

LEGE nr. 227 din 8 septembrie 2015 (*actualizat *)

privind Codul fiscal

EMITENT: PARLAMENTUL

PUBLICAT ÎN: MONITORUL OFICIAL nr. 688 din 10 septembrie 2015

Data intrării în vigoare : 1 ianuarie 2016

Forma actualizată valabilă la data de : 19 ianuarie 2016

Prezenta formă actualizată este valabilă de la 3 ianuarie 2016 până la 19 ianuarie 2016

*) Not CTCE:

Forma actualizată a acestui act normativ la data de 19 ianuarie 2016 este realizată de către Departamentul juridic din cadrul S.C. "Centrul Teritorial de Calcul Electronic" S.A. Piatra-Neam prin includerea tuturor modificărilor și completărilor aduse de către [ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 41 din 30 septembrie 2015](#); [ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 50 din 27 octombrie 2015](#); [ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 57 din 9 decembrie 2015](#); [LEGEA nr. 358 din 31 decembrie 2015](#).

Conținutul acestui act aparține exclusiv S.C. Centrul Teritorial de Calcul Electronic S.A. Piatra-Neam și nu este un document cu caracter oficial, fiind destinat pentru informarea utilizatorilor.

Parlamentul României adoptă prezenta lege.

TITLUL I

Dispoziții generale

CAP. I

Scopul și sfera de cuprindere a Codului fiscal

ART. 1

Scopul și sfera de cuprindere a Codului fiscal

(1) Prezentul cod stabilește: cadrul legal privind impozitele, taxele și contribuțiile sociale obligatorii prevăzute la art. 2 alin. (2), care sunt venituri ale bugetului de stat, bugetelor locale, bugetului asigurărilor sociale de stat, bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate, bugetului asigurărilor pentru șomaj și fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale; contribuabilii care au obligația să plătească aceste impozite, taxe și contribuții sociale; modul de calcul și de plată a acestora; procedura de modificare a acestor impozite, taxe și contribuții sociale. De asemenea, autorizează Ministerul Finanțelor Publice să elaboreze norme metodologice, instrucțiuni și ordine în aplicarea prezentului cod și a legilor de ratificare a convențiilor de evitare a dublei impuneri în aplicare.

(2) Cadrul legal de administrare a impozitelor, taxelor și contribuțiilor sociale obligatorii reglementate de prezentul cod este stabilit prin Codul de procedură fiscală.

(3) Dacă orice prevedere a prezentului cod contravine unei prevederi a unui tratat la care România este parte, se aplică prevederea acelui tratat.

(4) Orice măsură de natură fiscală care constituie ajutor de stat se acordă potrivit dispozițiilor legale în vigoare privind ajutorul de stat.

ART. 2

Impozitele, taxele și contribuțiile sociale obligatorii reglementate de Codul fiscal

(1) Impozitele și taxele reglementate prin prezentul cod sunt următoarele:

- a) impozitul pe profit;
- b) impozitul pe veniturile microîntreprinderilor;
- c) impozitul pe venit;
- d) impozitul pe veniturile obținute din România de rezidenți;
- e) impozitul pe reprezentanți;
- f) taxa pe valoarea adăugată;
- g) accizele;
- h) impozitele și taxele locale;
- i) impozitul pe construcții.

(2) Contribuțiile sociale obligatorii reglementate prin prezentul cod sunt următoarele:

- a) contribuțiile de asigurări sociale datorate bugetului asigurărilor sociale de stat;
- b) contribuțiile de asigurări sociale de sănătate datorate bugetului Fondului Național unic de asigurări sociale de sănătate;
- c) contribuția pentru concedii și indemnizații de asigurări sociale de sănătate datorată de angajator bugetului Fondului Național unic de asigurări sociale de sănătate;
- d) contribuțiile asigurărilor pentru șomaj datorate bugetului asigurărilor pentru șomaj;
- e) contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator bugetului asigurărilor sociale de stat;
- f) contribuția la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale, datorată de persoanele fizice și juridice care au calitatea de angajator potrivit [art. 4 din Legea nr. 200/2006](#) privind constituirea și utilizarea Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale, cu modificările ulterioare.

CAP. II

Aplicarea și modificarea Codului fiscal

ART. 3

Principiile fiscalității

Impozitele și taxele reglementate de prezentul cod se bazează pe următoarele principii:

- a) neutralitatea măsurilor fiscale în raport cu diferitele categorii de investitori și capitaluri, cu forma de proprietate, asigurând prin nivelul impunerii condiții egale investitorilor, capitalului român și străin;
- b) certitudinea impunerii, prin elaborarea de norme juridice clare, care să nu conducă la interpretări arbitrare, iar termenele, modalitatea și sumele de plată să fie precis stabilite pentru fiecare plătitor, respectiv aceștia să poată urmări și în ele sarcina fiscală care le revine, precum și să poată determina influența deciziilor lor de management financiar asupra sarcinii lor fiscale;
- c) justetea impunerii sau echitatea fiscală asigură ca sarcina fiscală a fiecărui contribuabil să fie stabilită pe baza puterii contributive, respectiv în funcție de mărimea veniturilor sau a proprietăților acestuia;
- d) eficiența impunerii asigură niveluri similare ale veniturilor bugetare de la un exercițiu bugetar la altul prin menținerea randamentului impozitelor, taxelor și contribuțiilor în toate fazele ciclului economic, atât în perioadele de avânt economic, cât și în cele de criză;
- e) predictibilitatea impunerii asigură stabilitatea impozitelor, taxelor și contribuțiilor obligatorii, pentru o perioadă de timp de cel puțin un an, în care nu pot interveni modificări în sensul majorării sau introducerii de noi impozite, taxe și contribuții obligatorii.

ART. 4

Modificarea și completarea Codului fiscal

(1) Prezentul cod se modifică și se completează prin lege, care intră în vigoare în termen de minimum 6 luni de la publicarea în Monitorul Oficial al României, Partea I.

(2) În cazul în care prin lege se introduc impozite, taxe sau contribuții obligatorii noi, se majorează cele existente, se elimină sau se reduc facilități existente, acestea vor intra în vigoare cu data de 1 ianuarie a fiecărui an și vor rămâne nemodificate cel puțin pe parcursul aceluși an.

(3) În situația în care modificările și/sau completările se adoptă prin ordonanță, se pot prevedea termene mai scurte de intrare în vigoare, dar nu mai puțin de 15 zile de la data publicării, cu excepția situațiilor prevăzute la alin. (2).

(4) Fac excepție de la prevederile alin. (1) și (2) modificările care decurg din angajamentele internaționale ale României.

ART. 5

Norme metodologice, instrucțiuni și ordine

(1) Ministerul Finanțelor Publice are atribuția elaborării normelor necesare pentru aplicarea unitară a prezentului cod.

(2) În înlesul prezentului cod, prin norme se înlege norme metodologice, instrucțiuni și ordine.

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

(4) Ordinele și instrucțiunile pentru aplicarea unitară a prezentului cod se emit de ministrul finanțelor publice și se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I. Ordinele și instrucțiunile referitoare la proceduri de administrare a impozitelor și taxelor reglementate de prezentul cod, datorate bugetului general consolidat, cu excepția bugetelor locale, se emit de președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală, denumit în continuare A.N.A.F., și se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I. Ordinele și instrucțiunile referitoare la proceduri de administrare a impozitelor și taxelor locale, reglementate de prezentul cod, se aprobă prin ordin comun al ministrului finanțelor publice și al ministrului dezvoltării regionale și administrației publice.

(5) Sub sancțiunea nulității absolute, instituțiile publice din subordinea Guvernului, altele decât Ministerul Finanțelor Publice, nu pot elabora și emite norme care să aibă legătură cu prevederile prezentului cod, cu excepția celor prevăzute în prezentul cod.

(6) Anual, Ministerul Finanțelor Publice colectează și sistematizează toate normele în vigoare având legătură cu prevederile prezentului cod și publică această colecție oficială.

ART. 6

Aplicarea unitară a legislației

Aplicarea unitară a prezentului cod și a legislației subsecvente acestuia se asigură prin Comisia fiscală centrală constituită potrivit Codului de procedură fiscală.

CAP. III

Definiții

ART. 7

Definiții ale termenilor comuni

În înlesul prezentului cod, cu excepția titlurilor VII și VIII, termenii și expresiile de mai jos au următoarele semnificații:

1. activitate dependentă - orice activitate desfășurată de o persoană fizică într-o relație de angajare generatoare de venituri;

2. activitate dependentă la funcția de bază - orice activitate desfășurată în baza unui contract individual de muncă sau a unui statut special prevăzut de lege, declarat angajatorului ca funcție de bază de către angajat; în cazul în care

activitatea se desfășoară pentru mai mulți angajatori, angajatul este obligat să declare numai angajatorului ales ca locul respectiv este locul unde exercită funcția pe care o consideră de bază;

3. activitate independentă - orice activitate desfășurată de către o persoană fizică în scopul obținerii de venituri, care îndeplinește cel puțin 4 dintre următoarele criterii:

3.1. persoana fizică dispune de libertatea de alegere a locului și a modului de desfășurare a activității, precum și a programului de lucru;

3.2. persoana fizică dispune de libertatea de a desfășura activitatea pentru mai mulți clienți;

3.3. riscurile inerente activității sunt asumate de către persoana fizică ce desfășoară activitatea;

3.4. activitatea se realizează prin utilizarea patrimoniului persoanei fizice care o desfășoară;

3.5. activitatea se realizează de persoana fizică prin utilizarea capacității intelectuale și/sau a prestației fizice a acesteia, în funcție de specificul activității;

3.6. persoana fizică face parte dintr-un corp/ordin profesional cu rol de reprezentare, reglementare și supraveghere a profesiei desfășurate, potrivit actelor normative speciale care reglementează organizarea și exercitarea profesiei respective;

3.7. persoana fizică dispune de libertatea de a desfășura activitatea direct, cu personal angajat sau prin colaborare cu terțe persoane în condițiile legii;

4. autoritate fiscală centrală - Ministerul Finanțelor Publice, instituție cu rolul de a coordona aplicarea unitară a prevederilor legislației fiscale;

5. autoritate fiscală competentă - Ministerul Finanțelor Publice și serviciile de specialitate ale autorităților administrației publice locale, după caz, care au responsabilități fiscale;

6. centrul intereselor vitale - locul de care relațiile personale și economice ale persoanei fizice sunt mai apropiate. În analiza relațiilor personale se va acorda atenție familiei soțului/soției, copilului/copiilor, persoanelor aflate în întreținerea persoanei fizice și care sosesc în România împreună cu aceasta, calitatea de membru într-o organizație caritabilă, religioasă, participarea la activități culturale sau de altă natură. În analiza relațiilor economice se va acorda atenție dacă persoana este angajat al unui angajator român, dacă este implicat într-o activitate de afaceri în România, dacă deține proprietăți imobiliare în România, conturi la bănci în România, carduri de credit/debit la bănci în România;

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 cumpăra bunul la momentul expirării contractului, iar valoarea reziduală exprimată în procente este mai mică sau egală cu diferența dintre durata normală de funcționare maximă și durata contractului de leasing, raportată la durata normală de funcționare maximă, exprimată în procente;

d) perioada de leasing depășește 80% din durata normală de funcționare maximă a bunului care face obiectul leasingului; în înțelesul acestei definiții, perioada de leasing include orice perioadă pentru care contractul de leasing poate fi prelungit;

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

8. contract de leasing operațional - orice contract de leasing încheiat între locator și locatar, care transferă locatarului riscurile și beneficiile dreptului de proprietate, mai puțin în riscul de valorificare a bunului la valoarea reziduală, și care nu îndeplinește niciuna dintre condițiile prevăzute la pct. 7 lit. b)-e); riscul de valorificare a bunului la valoarea reziduală există atunci când opțiunea de cumpărare nu este exercitată la începutul contractului sau când contractul de leasing prevede expres restituirea bunului la momentul expirării contractului;

9. comision - orice plată în bani sau în natură efectuată către un broker, un agent comisionar general sau către orice persoană asimilată unui broker sau unui agent comisionar general, pentru serviciile de intermediere efectuate în legătură cu o operațiune economică;

10. contribuții sociale obligatorii - prelevare obligatorie realizată în baza legii, care are ca scop protecția persoanelor fizice obligate a se asigura împotriva anumitor riscuri sociale, în schimbul cărora aceste persoane beneficiază de drepturile acoperite de respectiva prelevare;

11. dividend - o distribuție în bani sau în natură, efectuată de o persoană juridică unui participant, drept consecință a deținerii unor titluri de participare la acea persoană juridică, exceptând următoarele:

a) o distribuție de titluri de participare noi sau majorarea valorii nominale a titlurilor de participare existente, ca urmare a unei operațiuni de majorare a capitalului social, potrivit legii;

b) o distribuție efectuată în legătură cu dobândirea/reșcumpărarea titlurilor de participare proprii de către persoana juridică;

c) o distribuție în bani sau în natură, efectuată în legătură cu lichidarea unei persoane juridice;

d) o distribuție în bani sau în natură, efectuată cu ocazia reducerii capitalului social, potrivit legii;

e) o distribuție de prime de emisiune, proporțional cu partea ce îi revine fiecărui participant;

f) o distribuție de titluri de participare în legătură cu operațiuni de reorganizare, prevăzute la art. 32 și 33.

Se consideră dividende din punct de vedere fiscal și se supun aceluiași regim fiscal ca veniturile din dividende:

(i) câștigurile obținute de persoanele fizice din deținerea de titluri de participare, definite de legislația în materie, la organisme de plasament colectiv;

(ii) veniturile în bani și în natură distribuite de societățile agricole, cu personalitate juridică, constituite potrivit legislației în materie, unui participant la societatea respectivă drept consecință a deținerii părților sociale;

12. dobânda - orice sumă ce trebuie plătită sau primită pentru utilizarea banilor, indiferent dacă trebuie să fie plătită sau primită în cadrul unei datorii, în legătură cu un depozit sau în conformitate cu un contract de leasing financiar, vânzare cu plată în rate sau orice vânzare cu plată amânată;

13. dreptul de autor și drepturile conexe - constituie obiectul acestora operele originale de creație intelectuală în domeniul literar, artistic sau științific, oricare ar fi modalitatea de creație, modul sau forma de exprimare și independent de valoarea și destinația lor, operele derivate care au fost create plecând de la una sau mai multe opere preexistente, precum și drepturile conexe dreptului de autor și drepturile sui-generis, potrivit prevederilor [Legii nr. 8/1996](#) privind dreptul de autor și drepturile conexe, cu modificările și completările ulterioare;

14. entitate transparentă fiscal, cu/ fără personalitate juridică - orice asocieră, asocieră în participațiune, asocieri în baza contractelor de exploatare în participațiune, grup de interes economic, societate civilă sau altă entitate care nu este persoană imposibilă distinctă, fiecare asociat/participant fiind subiect de impunere în înțelesul impozitului pe profit sau pe venit, după caz;

15. franciză - sistem de comercializare bazat pe o colaborare continuă între persoane fizice sau juridice, independente din punct de vedere financiar, prin care

o persoană, denumit francizor, acord unei alte persoane, denumit beneficiar, dreptul de a exploata sau de a dezvolta o afacere, un produs, o tehnologie sau un serviciu;

16. impozitul pe profit amânat - impozitul plătibil/recuperabil în perioadele viitoare în legătură cu diferențele temporare impozabile/deductibile dintre valoarea contabilă a unui activ sau a unei datorii și valoarea fiscală a acestora;

17. know-how - orice informație cu privire la o experiență industrială, comercială sau științifică care este necesară pentru fabricarea unui produs sau pentru aplicarea unui proces existent și a creșterea dezvoltării către alte persoane nu este permisă fără autorizația persoanei care a furnizat această informație; în măsura în care provine din experiență, know-how-ul reprezintă ceea ce un producător nu poate ști din simpla examinare a produsului și din simpla cunoaștere a progresului tehnicii;

18. locul conducerii efective - locul în care se iau deciziile economice strategice necesare pentru conducerea activității persoanei juridice străine în ansamblul său și/sau locul unde își desfășoară activitatea directorul executiv și alii directori care asigură gestionarea și controlul activității acestei persoane juridice;

19. metoda creditului fiscal - o diminuare a impozitului pe venit sau a impozitului pe profit cu suma impozitului plătit în alt stat, conform convențiilor de evitare a dublei impuneri;

20. metoda scutirii - scutirea de impozit a venitului sau profitului obținut în alt stat, luând în considerare acel venit sau profit pentru determinarea cotei de impozit aplicabile pentru venitul/profitul total obținut, cota de impozit determinat aplicându-se numai asupra venitului/profitului rămas după deducerea venitului/profitului obținut în acel alt stat, conform convenției pentru evitarea dublei impuneri aplicabile;

21. mijloc fix - orice imobilizare corporală, care este de înțeles pentru a fi utilizat în producția sau livrarea de bunuri ori în prestarea de servicii, pentru a fi închiriat terților sau în scopuri administrative, dacă are o durată normală de utilizare mai mare de un an și o valoare egală sau mai mare decât limita stabilită prin hotărârea a Guvernului;

22. nerezident - orice persoană juridică străină, orice persoană fizică nerezidentă și orice alte entități străine, inclusiv organisme de plasament colectiv în valori mobiliare fără personalitate juridică, care nu sunt înregistrate în România, potrivit legii;

23. operațiuni cu instrumente financiare - orice transfer, exercitare sau executare a unui instrument financiar, definit de legislația în materie din statul în care a fost emis, indiferent de piața/locul de tranzacționare unde are loc operațiunea;

24. organizație nonprofit - orice asociație, fundație, casă de ajutor reciproc sau federație înființată în România, în conformitate cu legislația în vigoare, dar numai dacă veniturile și activele asociației, casei de ajutor reciproc, fundației sau federației sunt utilizate pentru o activitate de interes general, comunitar sau fără scop patrimonial;

25. participant - orice persoană care este proprietarul unui titlu de participare;

26. persoane afiliate - o persoană este afiliată dacă relația ei cu altă persoană este definită de cel puțin unul dintre următoarele cazuri:

a) o persoană fizică este afiliată cu altă persoană fizică dacă acestea sunt soț/soție sau rude până la gradul al III-lea inclusiv;

b) o persoană fizică este afiliată cu o persoană juridică dacă persoana fizică deține, în mod direct sau indirect, inclusiv de împrumuturile persoanelor afiliate, minimum 25% din valoarea/numărul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot ale unei persoane juridice ori dacă controlează în mod efectiv persoana juridică;

c) o persoan juridic este afiliat cu alt persoan juridic dac cel pu in aceasta de ine, în mod direct sau indirect, inclusiv de inerile persoanelor afiliate, minimum 25% din valoarea/num rul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot la cealalt persoan juridic ori dac controleaz în mod efectiv acea persoan juridic ;

d) o persoan juridic este afiliat cu alt persoan juridic dac o persoan de ine, în mod direct sau indirect, inclusiv de inerile persoanelor afiliate, minimum 25% din valoarea/num rul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot la cealalt persoan juridic ori dac controleaz în mod efectiv acea persoan juridic .

Între persoane afiliate, pre ul la care se transfer bunurile corporale sau necorporale ori se presteaz servicii reprezint pre de transfer;

27. persoan fizic nerezident - orice persoan fizic ce nu îndeplinește condi iile prev zute la pct. 28, precum și orice persoan fizic cet ean str in cu statut diplomatic sau consular în România, cet ean str in care este func ionar ori angajat al unui organism interna ional și interguvernamental înregistrat în România, cet ean str in care este func ionar sau angajat al unui stat str in în România și membrii familiilor acestora;

28. persoan fizic rezident - orice persoan fizic ce îndeplinește cel pu in una dintre urm toarele condi ii:

a) are domiciliul în România;

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

c) este prezent în România pentru o perioad sau mai multe perioade care dep șesc în total 183 de zile, pe parcursul oric rui interval de 12 luni consecutive, care se încheie în anul calendaristic vizat;

d) este cet ean român care lucreaz în str in tate, ca func ionar sau angajat al României într-un stat str in;

29. persoan juridic român - orice persoan juridic ce a fost înfiin at și func ioneaz în conformitate cu legisla ia României;

30. persoan juridic înfiin at potrivit legisla iei europene - orice persoan juridic constituit în condi iile și prin mecanismele prev zute de reglement rile europene;

31. persoan juridic str in - orice persoan juridic ce nu este persoan juridic român și orice persoan juridic înfiin at potrivit legisla iei europene care nu are sediul social în România;

32. pre de pia - suma care ar fi pl tit de un client independent unui furnizor independent în același moment și în același loc, pentru același bun sau serviciu ori pentru unul similar, în condi ii de concuren loial ;

33. principiul valorii de pia - atunci când condi iile stabilite sau impuse în rela iile comerciale sau financiare între dou persoane afiliate difer de acelea care ar fi existat între persoane independente, orice profituri care în absen a condi iilor respective ar fi fost realizate de una dintre persoane, dar nu au fost realizate de aceasta din cauza condi iilor respective, pot fi incluse în profiturile acelei persoane și impozitate corespunz tor;

34. profesii liberale - acele ocupa ii exercitate pe cont propriu de persoane fizice, potrivit actelor normative speciale care reglementeaz organizarea și exercitarea profesiei respective;

35. proprietate imobiliar - orice teren, cl dire sau alt construc ie ridicat ori încorporat într-un teren;

36. redeven :

(1) Se consider redeven pl ile de orice natur primite pentru folosirea ori dreptul de folosin al oric ruia dintre urm toarele:

a) drept de autor asupra unei lucr ri literare, artistice sau știin ifice, inclusiv asupra filmelor, benzilor pentru emisiunile de radio sau de televiziune, precum și efectuarea de înregistr ri audio, video;

b) dreptul de a efectua înregistr ri audio, video, respectiv spectacole, emisiuni, evenimente sportive sau altele similare, și dreptul de a le transmite sau

retransmite către public, direct sau indirect, indiferent de modalitatea tehnică de transmitere - inclusiv prin cablu, satelit, fibre optice sau tehnologii similare;

c) orice brevet, invenție, inovație, licență, marcă de comerț sau de fabrică, franciză, proiect, desen, model, plan, schi, formulă secretă sau procedeu de fabricație ori software;

d) orice echipament industrial, comercial sau științific, container, cablu, conductă, satelit, fibră optică sau tehnologii similare;

e) orice know-how;

f) numele sau imaginea oricărei persoane fizice sau alte drepturi similare referitoare la o persoană fizică.

(2) Nu se consideră redevență în sensul prezentei legi:

a) plățile pentru achiziționarea integrală a oricărei proprietăți sau a oricărui drept de proprietate asupra tuturor elementelor menționate la alin. (1);

b) plățile pentru achizițiile de software destinate exclusiv operării respectivului software, inclusiv pentru instalarea, implementarea, stocarea, personalizarea sau actualizarea acestuia;

c) plățile pentru achiziționarea integrală a unui drept de autor asupra unui software sau a unui drept limitat de a-l copia exclusiv în scopul folosirii acestuia de către utilizator sau în scopul vânzării acestuia în cadrul unui contract de distribuție;

d) plățile pentru obținerea drepturilor de distribuție a unui produs sau serviciu, fără a da dreptul la reproducere;

e) plățile pentru accesul la sateliți prin închirierea de transpondere sau pentru utilizarea unor cabluri ori conducte pentru transportul energiei, gazelor sau petrolului, în situația în care clientul nu se află în posesia transponderelor, cablurilor, conductelor, fibrelor optice sau unor tehnologii similare;

f) plățile pentru utilizarea serviciilor de telecomunicații din acordurile de roaming, a frecvențelor radio, a comunicațiilor electronice între operatori;

37. rezident - orice persoană juridică română, orice persoană juridică străină având locul de exercitare a conducerii efective în România, orice persoană juridică cu sediul social în România, înființată potrivit legislației europene, și orice persoană fizică rezident;

38. România - teritoriul de stat al României, inclusiv marea sa teritorială și spațiul aerian de deasupra teritoriului și maritime teritoriale, asupra căreia România își exercită suveranitatea, precum și zona contiguă, platoul continental și zona economică exclusivă, asupra căreia România își exercită drepturile suverane și jurisdicția în conformitate cu legislația sa și potrivit normelor și principiilor dreptului internațional;

39. stock option plan - un program inițiat în cadrul unei persoane juridice ale cărei valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată sau tranzacționate în cadrul unui sistem alternativ de tranzacționare, prin care se acordă angajaților, administratorilor și/sau directorilor acesteia sau ai persoanelor juridice afiliate ei, prevăzute la pct. 26 lit. c) și d), dreptul de a achiziționa la un preț preferențial sau de a primi cu titlu gratuit un număr determinat de valori mobiliare emise de entitatea respectivă.

Pentru calificarea unui program ca fiind stock option plan, programul respectiv trebuie să cuprindă o perioadă minimă de un an între momentul acordării dreptului și momentul exercitării acestuia (achiziționării valorilor mobiliare);

40. titlu de participare - orice acțiune sau altă parte socială într-o societate în nume colectiv, societate în comandită simplă, societate pe acțiuni, societate în comandită pe acțiuni, societate cu răspundere limitată sau într-o altă persoană juridică ori la un fond deschis de investiții;

41. titlu de valoare - orice titlu de participare și orice instrumente financiare calificate astfel prin legislația în materie din statul în care au fost emise;

42. transfer - orice vânzare, cesiune sau înstrăinare a dreptului de proprietate, schimbul unui drept de proprietate cu servicii ori cu un alt drept de

proprietate, precum și transferul masei patrimoniale fiduciare în cadrul opera iunii de fiducie potrivit Codului civil;

43. transport internațional - orice activitate de transport pasageri sau bunuri efectuat de o întreprindere în trafic internațional, precum și activitățile auxiliare, strâns legate de această operare și care nu constituie activități separate de sine stătătoare. Nu reprezintă transport internațional cazurile în care transportul este operat exclusiv între locuri aflate pe teritoriul României;

44. valoarea fiscală reprezintă :

a) valoarea de înregistrare în patrimoniu, potrivit reglementărilor contabile aplicabile - pentru active și pasive, altele decât cele menționate la lit. b)-d);

b) valoarea de achiziție sau de aport, utilizat pentru calculul profitului impozabil - pentru titlurile de participare. În valoarea fiscală se includ și evaluările înregistrate potrivit reglementărilor contabile aplicabile. Valoarea de aport se determină în funcție de modalitățile de constituire a capitalului social, categoria activelor aduse ca aport sau modalitatea de impozitare a aportului, potrivit normelor metodologice;

c) costul de achiziție, de producție sau valoarea de piață a mijloacelor fixe dobândite cu titlu gratuit ori constituite ca aport, la data intrării în patrimoniul contribuabilului, utilizat pentru calculul amortizării fiscale, după caz - pentru mijloace fixe amortizabile și terenuri. În valoarea fiscală se includ și reevaluările contabile efectuate potrivit legii. În cazul în care se efectuează reevaluări ale mijloacelor fixe amortizabile care determină o descreștere a valorii acestora sub costul de achiziție, de producție sau al valorii de piață a mijloacelor fixe dobândite cu titlu gratuit ori constituite ca aport, după caz, valoarea fiscală rămasă neamortizată a mijloacelor fixe amortizabile se recalculează până la nivelul celei stabilite pe baza costului de achiziție, de producție sau al valorii de piață a mijloacelor fixe dobândite cu titlu gratuit ori constituite ca aport, după caz. În situația reevaluării terenurilor care determină o descreștere a valorii acestora sub costul de achiziție sau sub valoarea de piață a celor dobândite cu titlu gratuit ori constituite ca aport, după caz, valoarea fiscală este costul de achiziție sau valoarea de piață a celor dobândite cu titlu gratuit ori constituite ca aport, după caz;

d) valoarea deductibilă la calculul profitului impozabil - pentru provizioane și rezerve;

e) valoarea de achiziție sau de aport utilizat pentru calculul câștigului sau al pierderii, în înțelesul impozitului pe venit - pentru titlurile de valoare.

În cazul titlurilor de valoare primite sub forma avantajelor de către contribuabilii care obțin venituri din salarii și asimilate salariilor, altele decât cele dobândite în cadrul sistemului stock options plan, valoarea fiscală este valoarea de piață la momentul dobândirii titlurilor de valoare;

45. valoarea fiscală pentru contribuabilii care aplică reglementările contabile conforme cu standardele internaționale de raportare financiară reprezintă și:

a) pentru imobilizările necorporale, în valoarea fiscală se includ și reevaluările efectuate potrivit reglementărilor contabile. În cazul în care se efectuează reevaluări ale imobilizărilor necorporale care determină o descreștere a valorii acestora sub valoarea rămasă neamortizată stabilită în baza valorii de înregistrare în patrimoniu, valoarea fiscală rămasă neamortizată a imobilizărilor necorporale se recalculează până la nivelul celei stabilite pe baza valorii de înregistrare în patrimoniu;

b) în cazul în care se trece de la modelul reevaluării la modelul bazat pe cost, în valoarea fiscală a activelor și pasivelor stabilită potrivit regulilor prevăzute la pct. 44, cu excepția mijloacelor fixe amortizabile și a terenurilor, nu se include actualizarea cu rata inflației;

c) în cazul în care se trece de la modelul reevaluării la modelul bazat pe cost, din valoarea fiscală a mijloacelor fixe amortizabile și a terenurilor se scad reevaluările efectuate potrivit reglementărilor contabile și se include actualizarea cu rata inflației;

d) pentru proprietățile imobiliare clasificate ca investiții imobiliare, valoarea fiscală este reprezentată de costul de achiziție, de producție sau de valoarea de piață a investițiilor imobiliare dobândite cu titlu gratuit ori constituite ca aport la data intrării în patrimoniul contribuabilului, utilizat pentru calculul amortizării fiscale, după caz. În valoarea fiscală se includ și evaluările efectuate potrivit reglementărilor contabile. În cazul în care se efectuează evaluări ale investițiilor imobiliare care determină o scădere a valorii acestora sub valoarea rămasă neamortizată stabilită în baza costului de achiziție/producție sau valorii de piață a investițiilor imobiliare dobândite cu titlu gratuit ori constituite ca aport, valoarea fiscală rămasă neamortizată a investițiilor imobiliare se recalculează până la nivelul celei stabilite pe baza costului de achiziție/producție sau valorii de piață, după caz, a investițiilor imobiliare;

e) pentru mijloacele fixe amortizabile clasificate ca active biologice, valoarea fiscală este reprezentată de costul de achiziție, de producție sau de valoarea de piață în cazul celor dobândite cu titlu gratuit ori constituite ca aport la data intrării în patrimoniul contribuabilului, după caz, utilizat pentru calculul amortizării fiscale. În valoarea fiscală se includ și evaluările efectuate potrivit reglementărilor contabile. În cazul în care se efectuează evaluări ale activelor biologice care determină o scădere a valorii acestora sub valoarea rămasă neamortizată stabilită în baza costului de achiziție/producție sau valorii de piață în cazul celor dobândite cu titlu gratuit ori constituite ca aport, valoarea fiscală rămasă neamortizată a activelor biologice se recalculează până la nivelul celei stabilite pe baza costului de achiziție/producție sau a valorii de piață, după caz;

46. reînere la sursă numită și reînere prin stopaj la sursă - metodă de colectare a impozitelor și contribuțiilor sociale obligatorii prin care plătitorii de venituri au obligația, potrivit legii, de a le calcula, reîne, declara și plăti;

47. impozite și contribuții sociale obligatorii cu reînere la sursă sau reînute prin stopaj la sursă - acele impozite și contribuții sociale reglementate în prezentul cod pentru care plătitorii de venituri au obligația să aplice metoda privind reînerea la sursă sau reînerea prin stopaj la sursă.

ART. 8

Definiția sediului permanent

(1) În noul cod, sediul permanent este un loc prin care se desfășoară integral sau parțial activitatea unui nerezident, fie direct, fie printr-un agent dependent. La definirea sediului permanent se au în vedere comentariile de la art. 5 "Sediul permanent" din modelul convenției de evitare a dublei impuneri al Organizației pentru Cooperare și Dezvoltare Economică.

(2) Un sediu permanent presupune un loc de conducere, o sucursală, un birou, o fabrică, un magazin, un atelier, precum și o mină, un puț de apă sau de gaze, o carieră sau alte locuri de extracție a resurselor naturale, precum și locul în care continuă să se desfășoare o activitate cu activele și pasivele unei persoane juridice române care intră într-un proces de reorganizare prevăzut la art. 33.

(3) Un sediu permanent presupune un șantier de construcții, un proiect de construcție, un ansamblu sau montaj ori activități de supervizare legate de acestea, numai dacă șantierul, proiectul sau activitățile durează mai mult de 6 luni.

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

a) folosirea unei instalații numai în scopul depozitării sau al expunerii produselor ori bunurilor ce apar în nerezidentului;

b) menținerea unui stoc de produse sau bunuri ce apar în unui nerezident numai în scopul de a fi depozitate sau expuse;

c) menținerea unui stoc de produse sau bunuri ce apar în unui nerezident numai în scopul de a fi procesate de către o altă persoană;

d) vânzarea de produse sau bunuri ce apar în unui nerezident, care au fost expuse în cadrul unor expoziții sau târguri fără caracter permanent ori ocazionale, dac produsele ori bunurile sunt vândute nu mai târziu de o lună după încheierea târgului sau a expoziției;

e) pstrarea unui loc fix de activitate numai în scopul achiziționării de produse sau bunuri ori culegerii de informații pentru un nerezident;

f) pstrarea unui loc fix de activitate numai în scopul desfășurării de activități cu caracter pregătitor sau auxiliar de către un nerezident;

g) pstrarea unui loc fix de activitate numai pentru o combinație a activităților prevăzute la lit. a)-f), cu condiția ca întreaga activitate desfășurată în locul fix să fie de natură pregătitoare sau auxiliară.

(5) Prin excepție de la prevederile alin. (1) și (2), un nerezident este considerat a avea un sediu permanent în România, în ceea ce privește activitățile pe care o persoană, alta decât un agent cu statut independent, le întreprinde în numele nerezidentului, dac persoana acționează în România în numele nerezidentului și dac este îndeplinit una dintre următoarele condiții:

a) persoana este autorizat și exercită în România autoritatea de a încheia contracte în numele nerezidentului, cu excepția cazurilor în care activitățile respective sunt limitate la cele prevăzute la alin. (4) lit. a)-f);

b) persoana menține în România un stoc de produse sau bunuri din care livrează produse sau bunuri în numele nerezidentului.

(6) Un nerezident nu se consideră că are un sediu permanent în România dac doar desfășoară activitate în România prin intermediul unui broker, agent, comisionar general sau al unui agent intermediar având un statut independent, în cazul în care această activitate este activitatea obișnuită a agentului, conform descrierii din documentele constitutive. Dac activitățile unui astfel de agent sunt desfășurate integral sau aproape integral în numele nerezidentului, iar în relațiile comerciale și financiare dintre nerezident și agent există condiții diferite de acelea care ar exista între persoane independente, agentul nu se consideră ca fiind agent cu statut independent.

(7) Un nerezident nu se consideră că are un sediu permanent în România numai dac acesta controlează sau este controlat de un rezident ori de o persoană ce desfășoară o activitate în România prin intermediul unui sediu permanent sau altfel.

(8) Persoanele juridice române, persoanele fizice rezidente, precum și persoanele juridice străine care desfășoară activitate în România printr-un sediu permanent/sediu permanent desemnat, beneficiare ale unor prestări de servicii de natură activităților de lucrări de construcții, montaj, supraveghere, consultanță, asistență tehnică și orice alte activități, executate de persoane juridice străine sau fizice nerezidente pe teritoriul României, au obligația să înregistreze contractele încheiate cu acești parteneri la organele fiscale competente, potrivit procedurii instituite prin ordin al președintelui A.N.A.F. Contractele încheiate pentru activități desfășurate în afara teritoriului României nu fac obiectul înregistrării potrivit prezentelor dispoziții. Pentru încadrarea ca sediu permanent a unui șantier de construcții sau a unui proiect de construcție, ansamblu ori montaj sau a activităților de supraveghere legate de acestea și a altor activități similare se vor avea în vedere data de începere a activității din contractele încheiate sau orice alte informații ce probează începerea activității. Perioadele consumate pentru realizarea unor contracte conexe care sunt legate în mod direct cu primul contract ce a fost executat se adaugă la perioada care s-a consumat la realizarea contractului de bază.

(9) În înțelesul prezentului cod, sediul permanent al unei persoane fizice se consideră a fi baza fixă.

CAP. IV

Reguli de aplicare generală

ART. 9

Moneda de plat și de calcul al impozitelor și taxelor

(1) Impozitele, taxele și contribuțiile sociale obligatorii se plătesc în moneda națională a României.

(2) Sumele înscrise pe o declarație fiscală se exprimă în moneda națională a României.

(3) Sumele exprimate într-o monedă străină se convertesc în moneda națională a României, după cum urmează :

a) în cazul unei persoane care desfășoară o activitate într-un stat străin și își înregistrează contabilitatea acestei activități în moneda statului străin, profitul impozabil sau venitul net din activități independente și impozitul plătit statului străin se convertesc în moneda națională a României prin utilizarea unei medii a cursurilor de schimb valutare pentru perioada în care este aferent profitul impozabil sau venitul net;

b) în oricare alt caz, sumele se convertesc în moneda națională a României prin utilizarea cursului de schimb valutar la data la care se primesc sau se plătesc sumele respective ori la alt dat prevăzut expres în prezentul cod.

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

ART. 10

Venituri în natur

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

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

ART. 11

Prevederi speciale pentru aplicarea Codului fiscal

(1) La stabilirea sumei unui impozit, a unei taxe sau a unei contribuții sociale obligatorii, autoritățile fiscale pot să nu ia în considerare o tranzacție care nu are un scop economic, ajustând efectele fiscale ale acesteia, sau pot reîncadra forma unei tranzacții/activități pentru a reflecta conținutul economic al tranzacției/activității.

Organul fiscal este obligat să motiveze în fapt decizia de impunere emisă ca urmare a neluării în considerare a unei tranzacții sau, după caz, ca urmare a reîncadrării formei unei tranzacții, prin indicarea elementelor relevante în legătură cu scopul și conținutul tranzacției ce face obiectul neluării în considerare/reîncadrării, precum și a tuturor mijloacelor de probă avute în vedere pentru aceasta.

(2) Tranzacțiile transfrontaliere sau o serie de tranzacții transfrontaliere care sunt calificate ca fiind artificiale de organele fiscale competente nu vor face parte din domeniul de aplicare a convențiilor de evitare a dublei impuneri.

(3) Prin tranzacții transfrontaliere artificiale se înțelege tranzacțiile transfrontaliere sau seriile de tranzacții transfrontaliere care nu au un conținut economic și care nu pot fi utilizate în mod normal în cadrul unor practici economice obișnuite, scopul esențial al acestora fiind acela de a evita impozitarea ori de a obține avantaje fiscale care altfel nu ar putea fi acordate. Tranzacțiile transfrontaliere sau seriile de tranzacții transfrontaliere sunt acele tranzacții efectuate între două sau mai multe persoane dintre care cel puțin una se află în afara României.

(4) Tranzacțiile între persoane afiliate se realizează conform principiului valorii de piață. În cadrul unei tranzacții, al unui grup de tranzacții între persoane afiliate, organele fiscale pot ajusta, în cazul în care principiul valorii de piață nu este respectat, sau pot estima, în cazul în care contribuabilul nu pune la dispoziția organului fiscal competent datele necesare pentru a stabili dacă prețurile de transfer practicate în situația analizată respectă principiul valorii

de pia , suma venitului sau a cheltuielii aferente rezultatului fiscal oric reia dintre p r ile afiliate pe baza nivelului tendin ei centrale a pie ei. Procedura de ajustare/estimare și modalitatea de stabilire a nivelului tendin ei centrale a pie ei, precum și situa iile în care autoritatea fiscal poate considera c un contribuabil nu a furnizat datele necesare stabilirii respect rii principiului pentru tranzac iile analizate se stabilesc potrivit Codului de procedur fiscal . La stabilirea valorii de pia a tranzac iilor desf șurate între persoane afiliate se folosește metoda cea mai adecvat dintre urm toarele:

- a) metoda compar rii pre urilor;
- b) metoda cost plus;
- c) metoda pre ului de revânzare;
- d) metoda marjei nete;
- e) metoda împ r irii profitului;
- f) orice alt metod recunoscut în Liniile directoare privind pre urile de transfer emise de c tre Organiza ia pentru Cooperare și Dezvoltare Economic pentru societ ile multina ionale și administra iile fiscale, cu amendamentele/modific rile și complet rile ulterioare.

În aplicarea prezentului alineat se utilizează prevederile din Liniile directoare privind pre urile de transfer emise de c tre Organiza ia pentru Cooperare și Dezvoltare Economic pentru societ ile multina ionale și administra iile fiscale, cu amendamentele/modific rile și complet rile ulterioare.

(5) Prevederile alin. (1)-(4) se aplic în scopul stabilirii impozitelor directe.

(6) Contribuabilii, persoane impozabile stabilite în România, declara i inactivi conform Codului de procedur fiscal , care desf șoar activit i economice în perioada de inactivitate, sunt supuși obliga iilor privind plata impozitelor, taxelor și contribu iilor sociale obligatorii prev zute de prezentul cod, dar, în perioada respectiv , nu beneficiaz de dreptul de deducere a cheltuielilor și a taxei pe valoarea ad ugat aferente achizi iilor efectuate. Pentru achizi iile de bunuri și/sau servicii efectuate în perioada în care persoana nu are un cod valabil de TVA, destinate opera iunilor care urmează a fi efectuate dup data înregistr rii în scopuri de TVA care dau drept de deducere potrivit titlului VII, se ajustează în favoarea persoanei impozabile, prin înscrierea în primul decont de tax prev zut la art. 323 depus de persoana impozabil dup înregistrarea în scopuri de TVA sau, dup caz, într-un decont ulterior, taxa aferent :

- a) bunurilor aflate în stoc și serviciilor neutilizate, constatate pe baz de inventariere, în momentul înregistr rii;
- b) bunurilor de capital pentru care perioada de ajustare a deducerii nu a expirat, precum și activelor corporale fixe în curs de execu ie, constatate pe baz de inventariere, aflate în proprietatea sa în momentul înregistr rii;
- c) achizi iilor de bunuri și servicii care urmează a fi ob inute, respectiv pentru care exigibilitatea de tax a intervenit conform art. 282 alin. (2) lit. a) și b) înainte de data înregistr rii și al c ror fapt generator de tax , respectiv livrarea/prestarea, are loc dup această dat .

(7) Beneficiarii care achizi ionează bunuri și/sau servicii de la persoane impozabile stabilite în România, dup înscrierea acestora ca inactivi în Registrul contribuabililor inactivi/reactiva i conform Codului de procedur fiscal , nu beneficiaz de dreptul de deducere a cheltuielilor și a taxei pe valoarea ad ugat aferente achizi iilor respective, cu excep ia achizi iilor de bunuri efectuate în cadrul procedurii de executare silit și/sau a achizi iilor de bunuri/servicii de la persoane impozabile aflate în procedura falimentului potrivit [Legii nr. 85/2014](#) privind procedurile de prevenire a insolven ei și de insolven .

(8) Persoanele impozabile stabilite în România, c rora li s-a anulat înregistrarea în scopuri de TVA conform prevederilor art. 316 alin. (11) lit. b)-e) și lit. h), nu beneficiaz , în perioada respectiv , de dreptul de deducere a taxei pe valoarea ad ugat aferente achizi iilor efectuate, dar sunt supuse obliga iei de plat a TVA colectate, în conformitate cu prevederile titlului VII, aferent

opera iunilor taxabile desfășurate în perioada respectiv . Pentru achizițiile de bunuri și/sau servicii efectuate în perioada în care persoana nu are un cod valabil de TVA, destinate opera iunilor care urmează a fi efectuate după data înregistrării în scopuri de TVA care dau drept de deducere potrivit titlului VII, se ajustează în favoarea persoanei impozabile, prin înscrierea în primul decont de taxă prevăzut la art. 323 de persoana impozabilă după înregistrarea în scopuri de TVA sau, după caz, într-un decont ulterior, taxa aferentă :

a) bunurilor aflate în stoc și serviciilor neutilizate, constatate pe bază de inventariere, în momentul înregistrării;

b) bunurilor de capital pentru care perioada de ajustare a deducerii nu a expirat, precum și activelor corporale fixe în curs de execuție, constatate pe bază de inventariere, aflate în proprietatea sa în momentul înregistrării;

c) achizițiilor de bunuri și servicii care urmează a fi obținute, respectiv pentru care exigibilitatea de taxă a intervenit conform art. 282 alin. (2) lit. a) și b) înainte de data înregistrării și al căror fapt generator de taxă, respectiv livrarea/prestarea, are loc după această dată .

(9) Beneficiarii care achiziționează bunuri și/sau servicii de la persoane impozabile stabilite în România, cărora li s-a anulat înregistrarea în scopuri de TVA conform prevederilor art. 316 alin. (11) lit. b)-e) și lit. h) și au fost înscriși în Registrul persoanelor impozabile a căror înregistrare în scopuri de TVA conform art. 316 a fost anulat , nu beneficiază de dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată aferente achizițiilor respective, cu excepția achizițiilor de bunuri efectuate în cadrul procedurii de executare silită și/sau a achizițiilor de bunuri de la persoane impozabile aflate în procedura falimentului potrivit [Legii nr. 85/2014](#).

(10) În cazurile prevăzute la alin. (6)-(9), în situația în care apar evenimentele menționate la art. 287, ajustarea bazei de impozitare a TVA și, respectiv, ajustarea taxei deductibile de către beneficiar se realizează conform prevederilor din normele metodologice.

(11) În domeniul taxei pe valoarea adăugată și al accizelor, autoritățile fiscale și alte autorități naționale trebuie să acționeze în cont de jurisprudența Curții de Justiție a Uniunii Europene.

(12) În cazul în care se constată că există un abuz de drept, tranzacțiile implicate în astfel de practici abuzive trebuie redefinite, astfel încât să se restabilească situația care ar fi prevalat în lipsa tranzacțiilor ce au constituit abuzul. Organele fiscale competente au dreptul de a anula TVA dedusă în legătură cu fiecare tranzacție ori de câte ori se constată că dreptul de deducere a fost exercitat în mod abuziv. Pentru a invoca abuzul de drept, trebuie să fie îndeplinite cumulativ două condiții:

a) tranzacțiile în cauză , în pofida aplicării formale a condițiilor prevăzute de dispozițiile legale, au drept rezultat garantarea unor avantaje fiscale care ar contraveni scopului acelor dispoziții legale;

b) trebuie dovedit, în mod obiectiv, faptul că scopul esențial al opera iunilor în cauză este de a se obține un avantaj fiscal.

(13) Procedura de aplicare a prevederilor alin. (1) se stabilește prin ordin al președintelui A.N.A.F.

ART. 12

Venituri obținute din România de nerezidenți

Sunt considerate ca fiind obținute din România, indiferent dacă sunt primite în România sau în străinătate, în special următoarele venituri:

a) venituri atribuibile unui sediu permanent în România;

b) venituri din activitățile dependente desfășurate în România;

c) dividende de la un rezident;

d) dobânzi de la un rezident;

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

f) redevențele de la un rezident;

g) redeven e de la un nerezident care are un sediu permanent în România, dac redeven a este o cheltuial a sediului permanent;

h) veniturile unei persoane juridice str ine ob inute din transferul propriet ilor imobiliare situate în România sau al oric ror drepturi legate de aceste propriet i, inclusiv închirierea sau cedarea folosin ei bunurilor propriet ii imobiliare situate în România, veniturile din exploatarea resurselor naturale situate în România, precum și veniturile din vânzarea-cesionarea titlurilor de participare de inute la o persoan juridic român ;

i) veniturile unei persoane fizice nerezidente ob inute din închirierea sau din alt form de cedare a dreptului de folosin a unei propriet i imobiliare situate în România, din transferul propriet ilor imobiliare situate în România, din transferul titlurilor de participare, de inute la o persoan juridic român , și din transferul titlurilor de valoare emise de reziden i români;

j) veniturile din pensii definite la art. 99;

k) veniturile din servicii prestate în România, exclusiv transportul interna ional și prest rile de servicii accesorii acestui transport;

l) venituri din prestarea de servicii de management sau de consultan din orice domeniu, dac aceste venituri sunt ob inute de la un rezident sau dac veniturile respective sunt cheltuieli ale unui sediu permanent în România;

m) venituri reprezentând remunera ii primite de nereziden ii ce au calitatea de administrator, fondator sau membru al consiliului de administra ie al unei persoane juridice române;

n) comisioane de la un rezident;

o) comisioane de la un nerezident care are un sediu permanent în România, dac comisionul este o cheltuial a sediului permanent;

p) venituri din activit i sportive și de divertisment desf șurate în România, indiferent dac veniturile sunt primite de c tre persoanele care particip efectiv la asemenea activit i sau de c tre alte persoane;

q) venituri din premii acordate la concursuri organizate în România;

r) venituri ob inute la jocurile de noroc practicate în România;

s) venituri realizate din lichidarea unei persoane juridice române;

ș) venituri realizate din transferul masei patrimoniale de la fiduciar la beneficiarul nerezident în cadrul opera iunii de fiducie.

TITLUL II

Impozitul pe profit

CAP. I

Dispozi ii generale

ART. 13

Contribuabili

(1) Sunt obligate la plata impozitului pe profit, conform prezentului titlu, urm toarele persoane, denumite în continuare contribuabili:

a) persoanele juridice române, cu excep iile prev zute la alin. (2);

b) persoanele juridice str ine care desf șoar activitate prin intermediul unui sediu permanent/mai multor sedii permanente în România;

c) persoanele juridice str ine care au locul de exercitare a conducerii efective în România;

d) persoanele juridice str ine care realizeaz venituri astfel cum sunt prev zute la art. 12 lit. h);

e) persoanele juridice cu sediul social în România, înfiinate potrivit legisla iei europene.

(2) Nu intr sub inciden a prezentului titlu urm toarele persoane juridice române:

a) Trezoreria Statului;

b) instituția publică, înființată potrivit legii, cu excepția activităților economice desfășurate de aceasta;

c) Academia Română, precum și fundațiile înființate de Academia Română în calitate de fondator unic, cu excepția activităților economice desfășurate de acestea;

d) Banca Națională a României;

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

f) Fondul de compensare a investitorilor, înființată potrivit legii;

g) Fondul de garantare a pensiilor private, înființată potrivit legii;

g¹) Fondul de garantare a asiguraților, constituit potrivit legii;

Lit. g¹) a alin. (2) al art. 13 a fost introdus de pct. 1 al [art. unic din LEGEA nr. 358 din 31 decembrie 2015](#), publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 988 din 31 decembrie 2015, care completează [art. I din ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 50 din 27 octombrie 2015](#), publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 817 din 3 noiembrie 2015, cu un nou punct.

h) persoana juridică română care plătește impozit pe veniturile microîntreprinderilor, în conformitate cu prevederile titlului III;

i) fundația constituită ca urmare a unui legat;

j) entitatea transparentă fiscală cu personalitate juridică.

ART. 14

Sfera de cuprindere a impozitului

Impozitul pe profit se aplică după cum urmează:

a) în cazul persoanelor juridice române, al persoanelor juridice străine având locul de exercitare a conducerii efective în România, precum și al persoanelor juridice cu sediul social în România, înființate potrivit legislației europene, asupra profitului impozabil obținut din orice surse, atât din România, cât și din străinătate;

b) în cazul persoanelor juridice străine care desfășoară activitate prin intermediul unui sediu permanent/mai multor sedii permanente în România, asupra profitului impozabil atribuibil sediului permanent, respectiv asupra profitului impozabil la nivelul sediului permanent desemnat să îndeplinească obligațiile fiscale;

c) în cazul persoanelor juridice străine care realizează venituri astfel cum sunt prevăzute la art. 12 lit. h), asupra profitului impozabil aferent acestora.

ART. 15

Reguli speciale de impozitare

(1) În cazul următoarelor persoane juridice române, la calculul rezultatului fiscal sunt considerate venituri neimpozabile următoarele tipuri de venituri:

a) pentru cultele religioase, veniturile obținute din producerea și valorificarea obiectelor și produselor necesare activității de cult, potrivit legii, veniturile obținute din chirii, veniturile obținute din cedarea/instruirea activelor corporale, alte venituri obținute din activități economice sau de natura celor prevăzute la alin. (2), veniturile din despăgubiri, în formă nească, obținute ca urmare a muncii surilor reparatorii prevăzute de legile privind reconstituirea dreptului de proprietate, cu condiția ca sumele respective să fie utilizate, în anul curent și/sau în anii următori, pentru întreținerea și funcționarea unităților de cult, pentru lucrări de construcție, de reparație și de consolidare a lăcașurilor de cult și a clădirilor ecleziastice, pentru învățământ, pentru furnizarea, în nume propriu și/sau în parteneriat, de servicii sociale, acreditate în condițiile legii, pentru acțiuni specifice și alte activități nonprofit ale cultelor religioase, potrivit [Legii nr. 489/2006](#) privind libertatea religioasă și regimul general al cultelor, republicată;

b) pentru unitățile de învățământ preuniversitar și instituțiile de învățământ superior, particulare, acreditate, precum și cele autorizate, veniturile obținute

și utilizate, în anul curent sau în anii următori, potrivit reglementărilor legale din domeniul educației naționale;

Lit. b) a alin. (1) al art. 15 a fost modificat de pct. 1 al [art. I din ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 50 din 27 octombrie 2015](#), publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 817 din 3 noiembrie 2015.

c) pentru asociațiile de proprietari constituite ca persoane juridice și asociațiile de locatari recunoscute ca asociații de proprietari, veniturile obținute și utilizate, în anul curent sau în anii următori, pentru îmbunătățirea utilitatilor și eficienței clădirii, pentru întreținerea și repararea proprietății comune, potrivit legii;

d) pentru Societatea Națională de Cruce Roșie din România, veniturile obținute și utilizate, în anul curent sau în anii următori, potrivit [Legii Societății Naționale de Cruce Roșie din România nr. 139/1995](#), cu modificările și completările ulterioare.

(2) În cazul organizațiilor nonprofit, organizațiilor sindicale, organizațiilor patronale, la calculul rezultatului fiscal, următoarele tipuri de venituri sunt venituri neimpozabile:

- a) cotizațiile și taxele de înscriere ale membrilor;
- b) contribuțiile bănești sau în natură ale membrilor și simpatizanților;
- c) taxele de înregistrare stabilite potrivit legislației în vigoare;
- d) veniturile obținute din vize, taxe și penalități sportive sau din participarea la competiții și demonstrații sportive;
- e) donațiile, precum și banii sau bunurile primite prin sponsorizare/mecenat;
- f) veniturile din dividende, dobânzi, precum și din diferențele de curs valutar aferente disponibilităților și veniturilor neimpozabile;
- g) veniturile din dobânzi obținute de casele de ajutor reciproc din acordarea de împrumuturi potrivit legii de organizare și funcționare;
- h) veniturile pentru care se datorează impozit pe spectacole;
- i) resursele obținute din fonduri publice sau din finanțări nerambursabile;
- j) veniturile realizate din acțiuni ocazionale precum: evenimente de strângere de fonduri cu taxă de participare, serbări, tombole, conferințe, utilizate în scop social sau profesional, potrivit statutului acestora;
- k) veniturile rezultate din cedarea activelor corporale aflate în proprietatea organizațiilor nonprofit, altele decât cele care sunt sau au fost folosite într-o activitate economică;
- l) veniturile obținute din reclamă și publicitate, veniturile din închirieri de spații publicitare pe: clădiri, terenuri, tricouri, cărți, reviste, ziare, realizate de organizațiile nonprofit de utilitate publică, potrivit legilor de organizare și funcționare, din domeniul culturii, cercetării științifice, învățământului, sportului, sănătății, precum și de camerele de comerț și industrie, organizațiile sindicale și organizațiile patronale; nu se includ în această categorie veniturile obținute din prestări de servicii de intermediere în reclamă și publicitate;
- m) sumele primite ca urmare a nerespectării condițiilor cu care s-a făcut donația/sponsorizarea, potrivit legii, sub rezerva ca sumele respective să fie utilizate de către organizațiile nonprofit, în anul curent sau în anii următori, pentru realizarea scopului și obiectivelor acestora, potrivit actului constitutiv sau statutului, după caz;
- n) veniturile realizate din despăgubiri de la societățile de asigurare pentru pagubele produse la activele corporale proprii, altele decât cele care sunt utilizate în activitatea economică;
- o) sumele primite din impozitul pe venit datorat de persoanele fizice, potrivit prevederilor titlului IV;
- p) sumele colectate de organizațiile colective autorizate, potrivit legii, pentru îndeplinirea responsabilităților de finanțare a gestionării deșeurilor.

(3) În cazul organizațiilor nonprofit, organizațiilor sindicale, organizațiilor patronale, pentru calculul rezultatului fiscal sunt neimpozabile și alte venituri realizate, până la nivelul echivalentului în lei a 15.000 euro, într-un an fiscal, dar nu mai mult de 10% din veniturile totale neimpozabile prevăzute la alin. (2). Aceste organizații datorează impozit pe profit pentru partea din profitul impozabil care corespunde veniturilor, altele decât cele considerate venituri neimpozabile, potrivit alin. (2) sau potrivit prezentului alineat, asupra căreia se aplică cota prevăzută la art. 17 sau 18, după caz.

(4) Formele asociative de proprietate asupra terenurilor cu vegetație forestieră, pășunilor și fânelelor, cu personalitate juridică, aplică pentru calculul rezultatului fiscal prevederile alin. (2) și (3).

(5) Prevederile prezentului articol se aplică cu respectarea legislației în materia ajutorului de stat.

ART. 16

Anul fiscal

(1) Anul fiscal este anul calendaristic.

(2) Când un contribuabil se înființează sau încetează să mai existe în cursul unui an fiscal, perioada impozabilă este perioada din anul calendaristic pentru care contribuabilul a existat.

(3) Când un contribuabil se înființează în cursul unui an fiscal, perioada impozabilă începe:

a) de la data înregistrării acestuia în registrul comerțului, dacă are această obligație potrivit legii;

b) de la data înregistrării în registrul înut de instanțele judecătorești sau alte autorități competente, dacă are această obligație, potrivit legii;

c) pentru sediul permanent, de la data la care persoana juridică străină începe să își desfășoare, integral sau parțial, activitatea în România, potrivit art. 8, cu excepția sediului care, potrivit legii, se înregistrează în registrul comerțului, pentru care perioada impozabilă începe la data înregistrării în registrul comerțului.

(4) Când un contribuabil încetează în cursul unui an fiscal, perioada impozabilă se încheie:

a) în cazul fuziunilor sau diviziunilor care au ca efect juridic încetarea existenței persoanelor juridice absorbite/divizate prin dizolvare și lichidare, la una dintre următoarele date:

1. la data înregistrării în registrul comerțului/registrul înut de instanțele judecătorești competente sau de alte autorități competente a noii persoane juridice ori a ultimei dintre ele, în cazul constituirii uneia sau mai multor persoane juridice noi;

2. la data înregistrării hotărârii ultimei adunări generale care a aprobat operațiunea sau de la alt dat stabilit prin acordul părților în cazul în care se stipulează că operațiunea va avea efect la o alt dat, potrivit legii;

3. la data înmatriculării persoanei juridice înființate potrivit legislației europene, în cazul în care prin fuziune se constituie asemenea persoane juridice;

b) în cazul dizolvării urmate de lichidarea contribuabilului, la data încheierii operațiunilor de lichidare, dar nu mai târziu de data depunerii situațiilor financiare la organul fiscal competent;

c) în cazul încetării existenței unui sediu permanent, potrivit art. 8, la data radierii înregistrării fiscale.

(5) Prin excepție de la prevederile alin. (1) și (2), contribuabilii care au optat, în conformitate cu legislația contabilă în vigoare, pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic pot opta ca anul fiscal să corespundă exercițiului financiar. Primul an fiscal modificat include și perioada anterioară din anul calendaristic cuprins între 1 ianuarie și ziua anterioară primei zi a anului fiscal modificat, acesta reprezentând un singur an fiscal. Contribuabilii comunică organelor fiscale competente operațiunea pentru anul fiscal modificat, în

termen de 15 zile de la data începerii anului fiscal modificat sau de la data înregistrării acestora, după caz.

(6) Prin excepție de la prevederile alin. (1) și (5), în cazul contribuabililor care se dizolvă cu lichidare, perioada cuprinsă între prima zi a anului fiscal următor celui în care a fost deschisă procedura lichidării și data închiderii procedurii de lichidare se consideră un singur an fiscal.

(7) În cazul contribuabililor prevăzuți la alin. (5), dreptul organului fiscal de a stabili impozitul pe profit se prescrie în termen de 5 ani începând cu data de întâi a lunii următoare celei în care se împlinesc 6 luni de la încheierea anului fiscal pentru care se datorează obligația fiscală.

ART. 17

Cota de impozitare

Cota de impozit pe profit care se aplică asupra profitului impozabil este de 16%.

ART. 18

Regimul special pentru contribuabilii care desfășoară activități de natura barurilor de noapte, cluburilor de noapte, discotecilor, cazinourilor

Contribuabilii care desfășoară activități de natura barurilor de noapte, cluburilor de noapte, discotecilor sau cazinourilor, inclusiv persoanele juridice care realizează aceste venituri în baza unui contract de asociere, și în cazul cărora impozitul pe profit datorat pentru activitățile prevăzute în acest articol este mai mic decât 5% din veniturile respective, sunt obligați la plata impozitului în cota de 5% aplicat acestor venituri înregistrate.

CAP. II

Calculul rezultatului fiscal

ART. 19

Reguli generale

(1) Rezultatul fiscal se calculează ca diferență între veniturile și cheltuielile înregistrate conform reglementărilor contabile aplicabile, din care se scad veniturile neimpozabile și deducerile fiscale și la care se adaugă cheltuielile nedeductibile. La stabilirea rezultatului fiscal se iau în calcul și elemente similare veniturilor și cheltuielilor, potrivit normelor metodologice, precum și pierderile fiscale care se recuperează în conformitate cu prevederile art. 31. Rezultatul fiscal pozitiv este profit impozabil, iar rezultatul fiscal negativ este pierdere fiscală.

(2) Rezultatul fiscal se calculează trimestrial/anual, cumulativ de la începutul anului fiscal.

(3) Pentru determinarea rezultatului fiscal, erorile înregistrate în contabilitate se corectează astfel:

a) erorile care se corectează potrivit reglementărilor contabile pe seama rezultatului reportat, prin ajustarea rezultatului fiscal al anului la care se referă acestea și depunerea unei declarații rectificative în condițiile prevăzute de Codul de procedură fiscală;

b) erorile care se corectează potrivit reglementărilor contabile pe seama contului de profit și pierdere sunt luate în calcul pentru determinarea rezultatului fiscal în anul în care se efectuează corectarea acestora.

(4) Metodele contabile, stabilite prin reglementări legale în vigoare, privind ieșirea din gestiune a stocurilor sunt recunoscute la calculul rezultatului fiscal.

(5) În cazul contribuabililor care desfășoară activități de servicii internaționale, în baza convențiilor la care România este parte, veniturile și cheltuielile efectuate în scopul realizării acestora sunt luate în calcul la determinarea rezultatului fiscal, potrivit unor norme speciale stabilite în conformitate cu reglementările din aceste convenții.

(6) Tranzacțiile între persoane afiliate se realizează conform principiului valorii de piață. La stabilirea rezultatului fiscal al persoanelor afiliate se au

în vedere reglementările privind prețurile de transfer, prevăzute de Codul de procedură fiscală.

(7) În scopul determinării rezultatului fiscal, contribuabilii sunt obligați să evidențieze în registrul de evidență fiscală veniturile impozabile înregistrate într-un an fiscal, potrivit alin. (1), precum și cheltuielile efectuate în scopul desfășurării activității economice, în același an fiscal, inclusiv cele reglementate prin acte normative în vigoare, potrivit art. 25.

ART. 20

Deduceri pentru cheltuielile de cercetare-dezvoltare

(1) La calculul rezultatului fiscal, pentru activitățile de cercetare-dezvoltare, definite potrivit legii, se acordă următoarele stimulente fiscale:

a) deducerea suplimentară la calculul rezultatului fiscal, în proporție de 50%, a cheltuielilor eligibile pentru aceste activități; deducerea suplimentară se calculează trimestrial/anual; în cazul în care se realizează pierdere fiscală, aceasta se recuperează potrivit dispozițiilor art. 31;

b) aplicarea metodei de amortizare accelerată și în cazul aparaturii și echipamentelor destinate activităților de cercetare-dezvoltare.

(2) Stimulentele fiscale se acordă, cu respectarea legislației în materia ajutorului de stat, pentru activitățile de cercetare-dezvoltare desfășurate în scopul obținerii de rezultate ale cercetării, valorificabile de către contribuabil, activități efectuate atât pe teritoriul național, cât și în statele membre ale Uniunii Europene sau în statele care apar în Spațiul Economic European.

(3) Activitățile de cercetare-dezvoltare eligibile pentru acordarea deducerii suplimentare la determinarea rezultatului fiscal trebuie să fie din categoriile activităților de cercetare aplicativă și/sau de dezvoltare tehnologică, relevante pentru activitatea desfășurată de către contribuabili.

(4) Stimulentele fiscale se acordă separat pentru activitățile de cercetare-dezvoltare din fiecare proiect desfășurat.

(5) În aplicarea prevederilor prezentului articol se elaborează norme privind deducerile pentru cheltuielile de cercetare-dezvoltare, aprobate prin ordin comun al ministrului finanțelor publice și al ministrului educației și cercetării științifice.

(6) Deducerile prevăzute de acest articol nu se recalculază în cazul nerealizării obiectivelor proiectului de cercetare-dezvoltare.

ART. 21

Reguli fiscale pentru contribuabilii care aplică reglementările contabile conforme cu Standardele internaționale de raportare financiară

Contribuabilii care aplică reglementările contabile conforme cu Standardele internaționale de raportare financiară pentru determinarea rezultatului fiscal vor avea în vedere și următoarele reguli:

a) pentru sumele înregistrate în rezultatul reportat provenit din actualizarea cu rata inflației, ca urmare a implementării reglementărilor contabile conforme cu Standardele internaționale de raportare financiară ca bază contabilă, se aplică următorul tratament fiscal:

1. sumele brute înregistrate în creditul contului rezultatului reportat, provenite din actualizarea cu rata inflației a mijloacelor fixe amortizabile și a terenurilor, sunt tratate ca rezerve și impozitate potrivit art. 26 alin. (5), cu condiția evidențierii în soldul creditor al acestuia, analitic distinct;

2. în situația în care sumele brute înregistrate în creditul contului rezultatului reportat, provenite din actualizarea cu rata inflației a mijloacelor fixe amortizabile și a terenurilor, nu sunt menținute în soldul creditor al acestuia, analitic distinct, sumele respective se impozitează astfel:

(i) sumele care au fost anterior deduse se impozitează la momentul utilizării potrivit art. 26 alin. (5); diminuarea soldului creditor al contului rezultatului reportat, analitic distinct, în care sunt înregistrate sumele din actualizarea cu rata inflației a mijloacelor fixe amortizabile și a terenurilor cu sumele rezultate

din actualizarea cu rata infla iei a amortiz rii mijloacelor fixe, se consider utilizare a rezervei;

(ii) sumele care sunt deduse ulterior prin intermediul amortiz rii fiscale sau al cheltuielilor privind activele cedate și/sau casate se impoziteaz concomitent cu deducerea amortiz rii fiscale, respectiv la momentul sc derii din gestiune a mijloacelor fixe și terenurilor, dup caz;

3. sumele înregistrate în creditul contului rezultatul reportat din actualizarea cu rata infla iei a activelor, cu excep ia actualiz rii cu rata infla iei a mijloacelor fixe amortizabile și a terenurilor, nu reprezint elemente similare veniturilor;

4. sumele înregistrate în debitul contului rezultatul reportat din actualizarea cu rata infla iei a pasivelor, cu excep ia actualiz rii cu rata infla iei a amortiz rii mijloacelor fixe, nu reprezint elemente similare cheltuielilor;

b) pentru sumele înregistrate în rezultatul reportat provenit din alte ajust ri, ca urmare a implement rii reglement rilor contabile conforme cu Standardele interna ionale de raportare financiar ca baz a contabilit ii, cu excep ia sumelor care provin din actualizarea cu rata infla iei, se aplic urm torul tratament fiscal:

1. sumele care provin din anularea unor cheltuieli pentru care s-a acordat deducere reprezint elemente similare veniturilor;

2. sumele care reprezint elemente de natura veniturilor înregistrate potrivit reglement rilor contabile conforme cu Standardele interna ionale de raportare financiar reprezint elemente similare veniturilor, cu excep ia celor prev zute la art. 23 și 24;

3. sumele care reprezint elemente de natura cheltuielilor înregistrate potrivit reglement rilor contabile conforme cu Standardele interna ionale de raportare financiar sunt considerate elemente similare cheltuielilor numai dac acestea sunt deductibile în conformitate cu prevederile art. 25;

4. sumele care provin din anularea unor cheltuieli pentru care nu s-a acordat deducere nu reprezint elemente similare veniturilor;

5. sumele care provin din anularea unor venituri care au reprezentat venituri neimpozabile nu reprezint elemente similare cheltuielilor;

c) în cazul în care în rezultatul reportat provenit din alte ajust ri, ca urmare a implement rii reglement rilor contabile conforme cu Standardele interna ionale de raportare financiar ca baz a contabilit ii, se înregistreaz sume care provin din retratarea unor provizioane, sumele care provin din anularea provizioanelor care au reprezentat cheltuieli nedeductibile nu reprezint elemente similare veniturilor, iar sumele rezultate din constituirea provizioanelor conform reglement rilor contabile conforme cu Standardele interna ionale de raportare financiar nu reprezint elemente similare cheltuielilor.

ART. 22

Scutirea de impozit a profitului reinvestit

(1) Profitul investit în echipamente tehnologice, calculatoare electronice și echipamente periferice, mașini și aparate de cas , de control și de facturare, precum și în programe informatice, produse și/sau achizi ionate, inclusiv în baza contractelor de leasing financiar, și puse în func iune, folosite în scopul desf șur rii activit ii economice, este scutit de impozit. Activele corporale pentru care se aplic scutirea de impozit sunt cele prev zute în subgrupa 2.1, respectiv în clasa 2.2.9 din Catalogul privind clasificarea și duratele normale de func ionare a mijloacelor fixe.

(2) Profitul investit potrivit alin. (1) reprezint soldul contului de profit și pierdere, respectiv profitul contabil brut cumulat de la începutul anului, ob inut pân în trimestrul sau în anul punerii în func iune a activelor prev zute la alin. (1). Scutirea de impozit pe profit aferent investi iilor realizate se acord în limita impozitului pe profit datorat pentru perioada respectiv .

(3) Pentru contribuabilii care au obliga ia de a pl ti impozit pe profit trimestrial, în situa ia în care se efectueaz investi ii în trimestrele

anterioare, din profitul contabil brut cumulat de la începutul anului se scade suma profitului investit anterior pentru care s-a aplicat facilitatea. În cazul în care în trimestrul în care se pun în funcțiune activele prevăzute la alin. (1) se înregistrează pierdere contabilă, iar în trimestrul următor sau la sfârșitul anului se înregistrează profit contabil, impozitul pe profit aferent profitului investit nu se recalculează.

(4) În cazul contribuabililor prevăzuți la art. 47 care devin plătitori de impozit pe profit în conformitate cu prevederile art. 52, pentru aplicarea facilității se ia în considerare profitul contabil brut cumulat de la începutul trimestrului respectiv investit în activele prevăzute la alin. (1), puse în funcțiune începând cu trimestrul în care aceștia au devenit plătitori de impozit pe profit.

(5) Scutirea se calculează trimestrial sau anual, după caz. Suma profitului pentru care s-a beneficiat de scutirea de impozit pe profit, mai puțin în partea aferentă rezervei legale, se repartizează la sfârșitul exercițiului financiar, cu prioritate pentru constituirea rezervelor, până la concurența profitului contabil înregistrat la sfârșitul exercițiului financiar. În cazul în care la sfârșitul exercițiului financiar se realizează pierdere contabilă nu se efectuează recalcularea impozitului pe profit aferent profitului investit, iar contribuabilul nu repartizează la rezerve suma profitului investit.

(6) Pentru activele prevăzute la alin. (1), care se realizează pe parcursul mai multor ani consecutivi, facilitatea se acordă pentru investițiile puse în funcțiune parțial în anul respectiv, în baza unor situații parțiale de lucru.

(7) Prevederile alin. (1) se aplică pentru activele considerate noi, potrivit normelor metodologice.

(8) Contribuabilii care beneficiază de prevederile alin. (1) au obligația de a păstra în patrimoniu activele respective cel puțin o perioadă egală cu jumătate din durata de utilizare economică, stabilită potrivit reglementărilor contabile aplicabile, dar nu mai mult de 5 ani. În cazul nerespectării acestei condiții, pentru sumele respective se recalculează impozitul pe profit și se percep creanțe fiscale accesorii potrivit Codului de procedură fiscală, de la data aplicării facilității, potrivit legii. În acest caz, contribuabilul are obligația depunerii declarației fiscale rectificative. Nu intră sub incidența acestor prevederi activele menționate la alin. (1) care se înscriu în oricare dintre următoarele situații:

a) sunt transferate în cadrul operațiunilor de reorganizare, efectuate potrivit legii;

b) sunt înstrăinate în procedura de lichidare/faliment, potrivit legii;

c) sunt distruse, pierdute, furate sau defecte și înlocuite, în condițiile în care aceste situații sunt demonstrate sau confirmate în mod corespunzător de contribuabil. În cazul activelor furate, contribuabilul demonstrează furtul pe baza actelor doveditoare emise de organele judiciare.

(9) Prin excepție de la prevederile art. 28 alin. (5) lit. b), contribuabilii care beneficiază de prevederile alin. (1) nu pot opta pentru metoda de amortizare accelerat pentru activele respective.

(10) Contribuabilii care intră sub incidența prevederilor art. 16 alin. (5) aplică prevederile prezentului articol în mod corespunzător pentru anul fiscal modificat.

(11) Prevederile prezentului articol se aplică pentru profitul reinvestit în activele prevăzute la alin. (1) produse și/sau achiziționate și puse în funcțiune până la data de 31 decembrie 2016 inclusiv.

ART. 23

Venituri neimpozabile

La calculul rezultatului fiscal, următoarele venituri sunt neimpozabile:

a) dividendele primite de la o persoană juridică română;

b) dividende primite de la o persoană juridică străină plătitoare de impozit pe profit sau a unui impozit similar impozitului pe profit, situat într-un stat terț,

astfel cum acesta este definit la art. 24 alin. (5) lit. c), cu care România are încheiat o convenie de evitare a dublei impunerii, dac persoana juridic român care primeşte dividendele de ine la persoana juridic strin din statul ter, la data înregistrării acestora potrivit reglement rilor contabile aplicabile, pe o perioad neîntrerupt de un an, minimum 10% din capitalul social al persoanei juridice care distribuie dividende;

c) valoarea titlurilor de participare noi sau sumele reprezentând majorarea valorii nominale a titlurilor de participare existente, înregistrate ca urmare a încorporării rezervelor, beneficiilor sau primelor de emisiune la persoanele juridice la care se de in titluri de participare. Acestea sunt impozabile la data cesionării, transmiterii cu titlu gratuit, retragerii capitalului social sau lichidării persoanei juridice la care se de in titlurile de participare, cu excep ia celor aferente titlurilor de participare pentru care sunt îndeplinite condi iile prev zute la lit. i) și j);

d) veniturile din anularea, recuperarea, inclusiv refacturarea cheltuielilor pentru care nu s-a acordat deducere, veniturile din reducerea sau anularea provizioanelor pentru care nu s-a acordat deducere, veniturile din restituirea ori anularea unor dobânzi și/sau penalit i pentru care nu s-a acordat deducere, precum și veniturile reprezentând anularea rezervei înregistrate ca urmare a participării în natur la capitalul altor persoane juridice sau ca urmare a majorării capitalului social la persoana juridic la care se de in titlurile de participare;

e) veniturile din impozitul pe profit amân timerat și înregistrat de c tre contribuabilii care aplic reglement rile contabile conforme cu Standardele interna ionale de raportare financiar ;

f) veniturile reprezentând modificarea valorii juste a investi iilor imobiliare/activelor biologice, ca urmare a evaluării ulterioare utilizând modelul bazat pe valoarea just de c tre contribuabilii care aplic reglement rile contabile conforme cu Standardele interna ionale de raportare financiar . Aceste sume sunt impozabile concomitent cu deducerea amortizării fiscale, respectiv la momentul sc derii din gestiune a acestor investi ii imobiliare/active biologice, dup caz;

g) veniturile reprezentând creșteri de valoare rezultate din reevaluarea mijloacelor fixe, terenurilor, imobiliz rilor necorporale, dup caz, care compenseaz cheltuielile cu descreșterile anterioare aferente aceleiași imobiliz ri;

h) veniturile prev zute expres în acorduri și memorandumuri ca fiind neimpozabile aprobate prin acte normative;

i) veniturile din evaluarea/reevaluarea/vânzarea/cesionarea titlurilor de participare de inute la o persoan juridic român sau la o persoan juridic strin situat într-un stat cu care România are încheiat o convenie de evitare a dublei impunerii, dac la data evaluării/reevaluării/vânzării/cesionării inclusiv contribuabilul de ine pe o perioad neîntrerupt de un an minimum 10% din capitalul social al persoanei juridice la care are titlurile de participare. Nu într sub inciden a acestor prevederi veniturile din vânzarea/cesionarea titlurilor de participare de inute la o persoan juridic român de o persoan juridic rezident într-un stat cu care România nu are încheiat convenie de evitare a dublei impunerii;

j) veniturile din lichidarea unei alte persoane juridice române sau unei persoane juridice str ine situate într-un stat cu care România are încheiat o convenie de evitare a dublei impunerii, dac la data începerii opera iunii de lichidare, potrivit legii, contribuabilul de ine pe o perioad neîntrerupt de un an minimum 10% din capitalul social al persoanei juridice supuse opera iunii de lichidare;

k) sumele colectate, potrivit legii, pentru îndeplinirea responsabilit ilor de finan are a gestionării deșeurilor;

l) veniturile aferente titlurilor de plat obținute de persoanele îndreptățite, potrivit legii, titularii inițiali aflați în evidența Comisiei Centrale pentru Stabilirea Despăgubirilor sau moștenitorii legali ai acestora;

m) despăgubirile primite în baza hotărârilor Curții Europene a Drepturilor Omului;

n) veniturile înregistrate printr-un sediu permanent dintr-un stat străin, în condițiile în care se aplică prevederile convenției de evitare a dublei impuneri încheiate între România și statul străin respectiv, iar convenția respectivă prevede ca metodă de evitare a dublei impuneri metoda scutirii;

o) sumele primite ca urmare a restituirii cotei-pondere din aporturile acționarilor/asociaților, cu ocazia reducerii capitalului social, potrivit legii.

ART. 24

Regimul fiscal al dividendelor primite din statele membre ale Uniunii Europene

(1) La calculul rezultatului fiscal sunt neimpozabile și:

a) dividendele distribuite unei persoane juridice române, societate-mam, de o filială sau situată într-un stat membru, inclusiv cele distribuite sediului său permanent situat într-un alt stat membru decât cel al filialei, dacă persoana juridică română întrunește cumulativ următoarele condiții:

1. are una dintre următoarele forme de organizare: societate în nume colectiv, societate în comandită simplă, societate pe acțiuni, societate în comandită pe acțiuni, societate cu răspundere limitată;

2. plătește impozit pe profit, potrivit prevederilor titlului II, fără posibilitatea unei opțiuni sau exceptări;

3. deține minimum 10% din capitalul social al filialei situate într-un alt stat membru, care distribuie dividendele;

4. la data înregistrării venitului din dividende deține participația minim prevăzută la pct. 3, pe o perioadă neîntreruptă de cel puțin un an;

b) dividendele distribuite unor persoane juridice străine din state membre, societate-mam, de filialele acestora situate în alte state membre, prin intermediul sediilor permanente din România, dacă persoana juridică străină întrunește, cumulativ, următoarele condiții:

1. are una dintre formele de organizare prevăzute în anexa nr. 1 care face parte integrantă din prezentul titlu;

2. în conformitate cu legislația fiscală a statului membru este considerat a fi rezident al statului membru respectiv și, în temeiul unei convenții privind evitarea dublei impuneri încheiate cu un stat terț, nu se consideră că are sediul fiscal în afara Uniunii Europene;

3. plătește, în conformitate cu legislația fiscală a unui stat membru, fără posibilitatea unei opțiuni sau exceptări, unul dintre impozitele prevăzute în anexa nr. 2 care face parte integrantă din prezentul titlu sau un impozit similar impozitului pe profit reglementat de prezentul titlu;

4. deține minimum 10% din capitalul social al filialei situate într-un alt stat membru, care distribuie dividendele;

5. la data înregistrării venitului din dividende deține sediul permanent din România, persoana juridică străină deține participația minim prevăzută la pct. 4, pe o perioadă neîntreruptă de cel puțin un an.

(2) În situația în care, la data înregistrării venitului din dividende, condiția legată de perioada minimă de deținere de un an nu este îndeplinită, venitul este supus impunerii. Ulterior, în anul fiscal în care condiția este îndeplinită, venitul respectiv este considerat neimpozabil, cu recalcularea impozitului din anul fiscal în care acesta a fost impus. În acest sens, contribuabilul trebuie să depună o declarație rectificativă privind impozitul pe profit, în condițiile prevăzute de Codul de procedură fiscală.

(3) Prevederile alin. (1) nu se aplică profiturilor repartizate persoanelor juridice române, respectiv sediilor permanente din România ale unor persoane juridice străine dintr-un stat membru, în legătură cu lichidarea unei filiale dintr-un stat membru.

(4) În situația în care dividendele distribuite persoanelor juridice române, respectiv sediilor permanente din România ale unor persoane juridice străine dintr-un stat membru sunt deductibile la nivelul filialei din statul membru, prevederile alin. (1) nu se aplică.

(5) În aplicarea prevederilor prezentului articol, termenii și expresiile de mai jos au următoarele semnificații:

a) stat membru - stat al Uniunii Europene;

b) filială dintr-un stat membru - persoană juridică străină al cărei capital social include și participarea minim prevăzută la alin. (1) lit. a) pct. 3 și lit. b) pct. 4, de către o persoană juridică română, respectiv de un sediu permanent din România al unei persoane juridice străine dintr-un stat membru și care întrunește, cumulativ, următoarele condiții:

1. are una dintre formele de organizare prevăzute în anexa nr. 1 care face parte integrantă din prezentul titlu;

2. în conformitate cu legislația fiscală a statului membru este considerat a fi rezident al statului membru respectiv și, în temeiul unei convenții privind evitarea dublei impuneri încheiate cu un stat terț, nu se consideră că are sediul fiscal în afara Uniunii Europene;

3. plătite, în conformitate cu legislația fiscală a unui stat membru, fără posibilitatea unei opțiuni sau excepții, unul dintre impozitele prevăzute în anexa nr. 2 care face parte integrantă din prezentul titlu sau un impozit similar impozitului pe profit reglementat de prezentul titlu;

c) stat terț - oricare alt stat care nu este stat membru al Uniunii Europene.

(6) Prevederile prezentului articol nu se aplică unui demers sau unor serii de demersuri care, fiind întreprinse cu scopul principal sau cu unul dintre scopurile principale de a obține un avantaj fiscal care contravine obiectului sau scopului prezentului articol, nu sunt oneste, având în vedere toate faptele și circumstanțele relevante. Un demers poate cuprinde mai multe etape sau pași. În înțelesul prezentului alineat, un demers sau o serie de demersuri sunt considerate ca nefiind oneste în măsura în care nu sunt întreprinse din motive comerciale valabile care reflectă realitatea economică. Dispozițiile prezentului alineat se completează cu prevederile existente în legislația internă sau în acorduri, referitoare la prevenirea evaziunii fiscale, a fraudei fiscale sau a abuzurilor.

(7) Dispozițiile prezentului articol transpun prevederile [Directivei 2011/96/UE](#) a Consiliului din 30 noiembrie 2011 privind regimul fiscal comun care se aplică societăților-mam și filialelor acestora din diferite state membre, publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene seria L nr. 345 din 29 decembrie 2011, cu amendamentele ulterioare.

ART. 25

Cheltuieli

(1) Pentru determinarea rezultatului fiscal sunt considerate cheltuieli deductibile cheltuielile efectuate în scopul desfășurării activității economice, inclusiv cele reglementate prin acte normative în vigoare, precum și taxele de înscriere, cotizațiile și contribuțiile datorate către camerele de comerț și industrie, organizațiile patronale și organizațiile sindicale.

(2) Cheltuielile cu salariile și cele asimilate salariilor astfel cum sunt definite potrivit titlului IV sunt cheltuieli deductibile pentru determinarea rezultatului fiscal, cu excepția celor reglementate la alin. (3) și (4).

(3) Următoarele cheltuieli au deductibilitate limitată:

a) cheltuielile de protocol în limita unei cote de 2% aplicat asupra profitului contabil la care se adaugă cheltuielile cu impozitul pe profit și cheltuielile de protocol. În cadrul cheltuielilor de protocol se includ și cheltuielile înregistrate cu taxa pe valoarea adăugată colectată potrivit prevederilor titlului VII, pentru cadourile oferite de contribuabil, cu valoare mai mare de 100 lei;

b) cheltuielile sociale, în limita unei cote de până la 5%, aplicat asupra valorii cheltuielilor cu salariile personalului, potrivit Codului muncii. Într sub inciden a acestei limite urm toarele:

1. ajutoarele de înmormântare, ajutoarele pentru bolile grave și incurabile, ajutoarele pentru naștere, ajutoarele pentru proteze, ajutoarele pentru pierderi produse în gospod riile proprii, ajutorarea copiilor din școli și centre de plasament;

2. cheltuielile pentru func ionarea corespunz toare a unor unit i aflate în administrarea contribuabililor, precum: creșe, gr dini e, școli, muzee, biblioteci, cantine, baze sportive, cluburi, c mine de nefamiliști și altele asemenea;

3. cheltuielile reprezentând: cadouri în bani sau în natur , inclusiv tichete cadou oferite salaria ilor și copiilor minori ai acestora, servicii de s n tate acordate în cazul bolilor profesionale și al accidentelor de munc până la internarea într-o unitate sanitar , tichete de creș acordate de angajator în conformitate cu legisla ia în vigoare, contravaloarea serviciilor turistice și/sau de tratament, inclusiv transportul, acordate de angajator pentru salaria ii proprii și membrii lor de familie, precum și contribu ia la fondurile de interven ie ale asocia iilor profesionale ale minerilor;

4. alte cheltuieli cu caracter social efectuate în baza contractului colectiv de munc sau a unui regulament intern;

c) cheltuielile reprezentând tichetele de mas și vouchere de vacan acordate de angajatori, potrivit legii;

d) sc z mintele, perisabilit ile, pierderile rezultate din manipulare/depozitare, potrivit legii;

e) pierderile tehnologice care sunt cuprinse în norma de consum proprie necesar pentru fabricarea unui produs sau prestarea unui serviciu;

f) cheltuielile reprezentând cantit ile de energie electric consumate la nivelul normei proprii de consum tehnologic sau, în lipsa acesteia, la nivelul normei aprobate de c tre Autoritatea Na ional de Reglementare în Domeniul Energiei, care include și consumul propriu comercial, pentru contribuabilii din domeniul distribu iei energiei electrice;

g) cheltuielile cu provizioane/ajust ri pentru depreciere și rezerve, în limita prev zut la art. 26;

h) cheltuielile cu dobânda și diferen ele de curs valutar, în limita prev zut la art. 27;

i) amortizarea, în limita prev zut la art. 28;

j) cheltuielile pentru func ionarea, între inerea și repararea locuin elor de serviciu, deductibile în limita corespunz toare suprafe elor construite prev zute de [Legea locuin ei nr. 114/1996](#), republicat , cu modific rile și complet rile ulterioare, care se majoreaz din punct de vedere fiscal cu 10%;

k) cheltuielile de func ionare, între inere și repara ii aferente unui sediu aflat în locuin a proprietate personal a unei persoane fizice, folosit și în scop personal, deductibile în limita corespunz toare suprafe elor puse la dispozi ia societ ii în baza contractelor încheiate între p r i, în acest scop;

l) 50% din cheltuielile aferente vehiculelor rutiere motorizate care nu sunt utilizate exclusiv în scopul activit ii economice, cu o mas total maxim autorizat care s nu dep șeasc 3.500 kg și care s nu aib mai mult de 9 scaune de pasageri, incluzând și scaunul șoferului, aflate în proprietatea sau în folosin a contribuabilului. Aceste cheltuieli sunt integral deductibile pentru situa iile în care vehiculele respective se înscriu în oricare dintre urm toarele categorii:

1. vehiculele utilizate exclusiv pentru servicii de urgen , servicii de paz și protec ie și servicii de curierat;

2. vehiculele utilizate de agen ii de vânz ri și de achizi ii;

3. vehiculele utilizate pentru transportul de persoane cu plat , inclusiv pentru serviciile de taximetrie;

4. vehiculele utilizate pentru prestarea de servicii cu plat , inclusiv pentru închirierea c tre alte persoane sau pentru instruire de c tre școlile de șoferi;

5. vehiculele utilizate ca m rfuri în scop comercial.

Cheltuielile care intr sub inciden a acestor prevederi nu includ cheltuielile privind amortizarea.

În cazul cheltuielilor aferente vehiculelor rutiere motorizate reprezentând diferen e de curs valutar înregistrate ca urmare a derul rii unui contract de leasing, limita de 50% se aplic asupra diferen ei nefavorabile dintre veniturile din diferen e de curs valutar/veniturile financiare aferente crean elor și datoriiilor cu decontare în func ie de cursul unei valute, rezultate din evaluarea sau decontarea acestora și cheltuielile din diferen e de curs valutar/cheltuielile financiare aferente;

m) cheltuielile de func ionare, între inere și repara ii, aferente autoturismelor folosite de persoanele cu func ii de conducere și de administrare ale persoanei juridice, deductibile limitat potrivit lit. l) la un singur autoturism aferent fiec rei persoane cu astfel de atribu ii.

(4) Urm toarele cheltuieli nu sunt deductibile:

a) cheltuielile proprii ale contribuabilului cu impozitul pe profit datorat, inclusiv cele reprezentând diferen e din anii preceden i sau din anul curent, precum și impozitele pe profit sau pe venit pl tite în str in tate. Sunt nedeductibile și cheltuielile cu impozitele nere inute la surs în numele persoanelor fizice și juridice nerezidente, pentru veniturile realizate din România, precum și cheltuielile cu impozitul pe profit amânat înregistrat în conformitate cu reglement rile contabile aplicabile;

b) dobânzile/major rile de întârziere, amenzile, confisc rile și penalit ile, datorate c tre autorit ile române/str ine, potrivit prevederilor legale, cu excep ia celor aferente contractelor încheiate cu aceste autorit i;

c) cheltuielile privind bunurile de natura stocurilor sau a mijloacelor fixe amortizabile constatate lips din gestiune ori degradate, neimputabile, precum și taxa pe valoarea ad ugat aferent , dac aceasta este datorat potrivit prevederilor titlului VII. Aceste cheltuieli sunt deductibile pentru cazul în care stocurile/mijloacele fixe amortizabile se înscriu în oricare dintre urm toarele situa ii/condi ii:

1. au fost distruse ca urmare a unor calamit ii naturale sau a altor cauze de for major , în condi iile stabilite prin norme;

2. au fost încheiate contracte de asigurare;

3. au fost degradate calitativ și se face dovada distrugerii;

4. au termen de valabilitate/expirare dep șit, potrivit legii;

d) cheltuielile f cute în favoarea ac ionarilor sau asocia ilor, altele decât cele generate de pl i pentru bunurile livrate sau serviciile prestate contribuabilului, la pre ul de pia pentru aceste bunuri sau servicii;

e) cheltuielile aferente veniturilor neimpozabile. În situa ia în care eviden a contabil nu asigur informa ia necesar identific rii acestor cheltuieli, la determinarea rezultatului fiscal se iau în calcul cheltuielile de conducere și administrare, precum și alte cheltuieli comune ale contribuabilului, prin utilizarea unor chei corespunz toare de repartizare a acestora sau propor ional cu ponderea veniturilor neimpozabile în totalul veniturilor înregistrate de contribuabil;

f) cheltuielile cu serviciile de management, consultan , asisten sau alte servicii, prestate de o persoan situat într-un stat cu care România nu are încheiat un instrument juridic în baza c ruia s se realizeze schimbul de informa ii. Aceste prevederi se aplic numai în situa ia în care cheltuielile sunt efectuate ca urmare a unor tranzac ii calificate ca fiind artificiale conform art. 11 alin. (3);

g) cheltuielile cu primele de asigurare care nu privesc activele și riscurile asociate activit ii contribuabilului, cu excep ia celor care privesc bunurile reprezentând garan ie bancar pentru creditele utilizate în desf șurarea

activit ii pentru care este autorizat contribuabilul sau utilizate în cadrul unor contracte de închiriere sau de leasing, potrivit clauzelor contractuale;

h) pierderile înregistrate la scoaterea din eviden a crean elor, pentru partea neacoperit de provizion, potrivit art. 26, precum și cele înregistrate în alte cazuri decât urm toarele:

1. punerea în aplicare a unui plan de reorganizare confirmat printr-o sentin judec toreasc , în conformitate cu prevederile [Legii nr. 85/2014](#);

2. procedura de faliment a debitorilor a fost închis pe baza hot rârrii judec torești;

3. debitorul a decedat și crean a nu poate fi recuperat de la moștenitori;

4. debitorul este dizolvat, în cazul societ ii cu r spundere limitat cu asociat unic, sau lichidat, f r succesor;

5. debitorul înregistreaz dificult i financiare majore care îi afecteaz întreg patrimoniul;

6. au fost încheiate contracte de asigurare;

i) cheltuielile de sponsorizare și/sau mecenat și cheltuielile privind bursele private, acordate potrivit legii; contribuabilii care efectueaz sponsoriz ri și/sau acte de mecenat, potrivit prevederilor [Legii nr. 32/1994](#) privind sponsorizarea, cu modific rile și complet rile ulterioare, și ale [Legii bibliotecilor nr. 334/2002](#), republicat , cu modific rile și complet rile ulterioare, precum și cei care acord burse private, potrivit legii, scad sumele aferente din impozitul pe profit datorat la nivelul valorii minime dintre urm toarele:

1. valoarea calculat prin aplicarea a 0,5% la cifra de afaceri; pentru situa iile în care reglement rile contabile aplicabile nu definesc indicatorul cifra de afaceri, această limit se determin potrivit normelor;

2. valoarea reprezentând 20% din impozitul pe profit datorat.

Sumele care nu sunt sc zute din impozitul pe profit, potrivit prevederilor prezentei litere, se raporteaz în urm torii 7 ani consecutivi. Recuperarea acestor sume se va efectua în ordinea înregistr rii acestora, în aceleași condi ii, la fiecare termen de plat a impozitului pe profit.

j) cheltuielile înregistrate în eviden a contabil , care au la baz un document emis de un contribuabil declarat inactiv conform prevederilor Codului de procedur fiscal , cu excep ia celor reprezentând achizi ii de bunuri efectuate în cadrul procedurii de executare silit și/sau a achizi iilor de bunuri/servicii de la persoane impozabile aflate în procedura falimentului potrivit [Legii nr. 85/2014](#);

k) cheltuielile cu taxele, contribu iile și cotiza iile c tre organiza iile guvernamentale sau asocia iile profesionale care au leg tur cu activitatea desf șurat de contribuabili și care dep șesc echivalentul în lei a 4. 000 euro anual, altele decât cele prev zute de lege și la alin. (1);

l) cheltuielile din reevaluarea imobiliz rilor necorporale/mijloacelor fixe, în cazul în care, ca urmare a efectu rii unei reevalu ri efectuate potrivit reglement rilor contabile aplicabile, se înregistreaz o descreștere a valorii acestora;

m) cheltuielile reprezentând modificarea valorii juste a investi iilor imobiliare, în cazul în care, ca urmare a evalu rii ulterioare utilizând modelul bazat pe valoarea just de c tre contribuabilii care aplic reglement rile contabile conforme cu Standardele interna ionale de raportare financiar , se înregistreaz o descreștere a valorii acestora;

n) cheltuielile reprezentând deprecierea/amortizarea mijloacelor fixe, înregistrate de c tre contribuabilii care aplic reglement rile contabile conforme cu Standardele interna ionale de raportare financiar , la momentul transferului din categoria activelor imobilizate de inute în vederea vânz rii în categoria activelor imobilizate de inute pentru activitatea proprie;

o) cheltuielile din evaluarea activelor biologice în cazul în care, ca urmare a efectu rii unei evalu ri utilizând modelul bazat pe valoarea just de c tre contribuabilii care aplic reglement rile contabile conforme cu Standardele

interna ionale de raportare financiar , se înregistrează o descreștere a valorii acestora;

p) cheltuielile cu dobânzile, stabilite în conformitate cu reglementările contabile conforme cu Standardele interna ionale de raportare financiar , în cazul în care mijloacele fixe/imobilizările necorporale/stocurile sunt achiziționate în baza unor contracte cu plată amânată ;

q) cheltuielile cu beneficiile acordate salariaților în instrumente de capitaluri cu decontare în acțiuni. Acestea reprezintă elemente similare cheltuielilor la momentul acordării efective a beneficiilor, dacă acestea sunt impozitate conform titlului IV;

r) cheltuielile cu beneficiile acordate salariaților în instrumente de capitaluri cu decontare în numerar la momentul acordării efective a beneficiilor, dacă acestea nu sunt impozitate conform titlului IV;

s) cheltuielile înregistrate în evidența contabilă , indiferent de natura lor, dovedite ulterior ca fiind legate de fapte de corupție, potrivit legii;

ș) cheltuielile din evaluarea/reevaluarea titlurilor de participare, dacă la data evaluării/reevaluării sunt îndeplinite condițiile prevăzute la art. 23 lit. i).

(5) Regia Autonomă "Administrația Patrimoniului Protocolului de Stat" deduce la calculul rezultatului fiscal cheltuielile curente și de capital pentru conservarea, protecția, întreținerea, repararea, funcționarea, instruirea personalului specializat, consolidarea, precum și alte cheltuieli aferente bazei materiale de reprezentare și protocol pe care o are în administrare.

(6) Compania Națională "Imprimeria Națională" - S. A. deduce la calculul rezultatului fiscal:

a) cheltuielile aferente producerii și emiterii permiselor de ședere temporară /permanent pentru cetățenii străini, în condițiile reglementărilor legale;

b) cheltuielile aferente producerii și eliberării cărții electronice de identitate, cărții de identitate, cărții de alegător aferente și cărții de identitate provizorii, în condițiile prevăzute la [art. 10 alin. \(2\) din Ordonanța Guvernului nr. 69/2002](#) privind unele măsuri pentru operaționalizarea sistemului informatic de emisie și punere în circulație a documentelor electronice de identitate și rezidență , republicată , cu modificările și completările ulterioare;

c) cheltuielile aferente producerii și eliberării cărții electronice de rezidență și cărții de rezidență în condițiile prevăzute la [art. 10 alin. \(3\) din Ordonanța Guvernului nr. 69/2002](#), republicată , cu modificările și completările ulterioare.

(7) Sunt cheltuieli deductibile pentru determinarea rezultatului fiscal cheltuielile efectuate de operatorii economici cu evaluarea/reevaluarea activelor fixe corporale care apar în domeniului public al statului sau al unităților administrativ-teritoriale, primite în administrare/concesiune, după caz, cheltuieli efectuate la solicitarea conducătorului instituției titulară a dreptului de proprietate.

(8) Sunt cheltuieli deductibile pentru determinarea rezultatului fiscal cheltuielile efectuate de operatorii economici cu înscrierea în cărțile funciare sau cărțile de publicitate imobiliară , după caz, a dreptului de proprietate al statului sau al unităților administrativ-teritoriale asupra bunurilor publice primite în administrare/concesiune, după caz, cheltuieli efectuate la solicitarea conducătorului instituției titulară a dreptului de proprietate.

ART. 26

Provizioane/ajustări pentru depreciere și rezerve

(1) Contribuabilul are dreptul la deducerea rezervelor și provizioanelor/ajustărilor pentru depreciere, numai în conformitate cu prezentul articol, astfel:

a) rezerva legală este deductibilă în limita unei cote de 5% aplicate asupra profitului contabil, la care se adaugă cheltuielile cu impozitul pe profit, până ce

aceasta va atinge a cincea parte din capitalul social subscris și versat sau din patrimoniu, după caz;

b) provizioanele pentru garanții de bună execuție acordate clienților. Provizioanele pentru garanții de bună execuție acordate clienților se deduc trimestrial/ anual numai pentru bunurile livrate, lucrările executate și serviciile prestate în cursul trimestrului/ anului respectiv pentru care se acordă garanție în perioadele următoare, la nivelul cotelor prevăzute în convențiile încheiate sau la nivelul procentelor de garantare prevăzute în tariful lucrărilor executate ori serviciilor prestate;

c) ajustările pentru deprecierea creanțelor, înregistrate potrivit reglementărilor contabile aplicabile, în limita unui procent de 30% din valoarea acestora, altele decât cele prevăzute la lit. d), e), f), h) și i), dacă creanțele îndeplinesc cumulativ următoarele condiții:

1. sunt neîncasate într-o perioadă ce depășește 270 de zile de la data scadenței;

2. nu sunt garantate de altă persoană;

3. sunt datorate de o persoană care nu este persoană afiliată contribuabilului;

d) provizioanele specifice, constituite de instituțiile financiare nebancare înscrise în Registrul general înființat de Banca Națională a României, de instituțiile de plat persoane juridice române care acordă credite legate de serviciile de plată, de instituțiile emitente de monedă electronică, persoane juridice române, care acordă credite legate de serviciile de plată, precum și provizioanele specifice constituite de alte persoane juridice, potrivit legilor de organizare și funcționare;

e) ajustările pentru depreciere aferente activelor pentru care, potrivit reglementărilor prudentiale ale Băncii Naționale a României, se determină ajustări prudentiale de valoare sau, după caz, valori ale pierderilor așteptate, înregistrate de către instituțiile de credit persoane juridice române și sucursalele din România ale instituțiilor de credit din state care nu sunt state membre ale Uniunii Europene sau din state care nu apar în Spațiul Economic European, potrivit reglementărilor contabile conforme cu Standardele internaționale de raportare financiară, și filtrele prudentiale potrivit reglementărilor emise de Banca Națională a României. Sumele reprezentând reducerea sau anularea filtrelor prudentiale sunt elemente similare veniturilor;

f) ajustările pentru depreciere înregistrate de către sucursalele din România ale instituțiilor de credit din state membre ale Uniunii Europene și state care apar în Spațiul Economic European, potrivit reglementărilor contabile conforme cu Standardele internaționale de raportare financiară, aferente creditelor și plasamentelor care intră în sfera de aplicare a reglementărilor prudentiale ale Băncii Naționale a României referitoare la ajustările prudentiale de valoare aplicabile instituțiilor de credit persoane juridice române și sucursalelor din România ale instituțiilor de credit din state care nu sunt state membre ale Uniunii Europene sau din state care nu apar în Spațiul Economic European;

g) 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 asiguratului, după deducerea reasigurării;

h) provizioanele tehnice constituite de persoanele juridice, administratori de fonduri de pensii facultative, respectiv administratori de fonduri de pensii administrate privat, potrivit prevederilor legale;

i) provizioanele de risc pentru operațiunile pe piețele financiare, constituite potrivit reglementărilor Autorității de Supraveghere Financiară;

j) ajustările pentru deprecierea creanțelor înregistrate potrivit reglementărilor contabile aplicabile, în limita unui procent de 100% din valoarea creanțelor, altele decât cele prevăzute la lit. d), e), f), h) și i), dacă creanțele îndeplinesc cumulativ următoarele condiții:

1. sunt de inute la o persoan juridic asupra c reia este declarat procedura de deschidere a falimentului, pe baza hot rârîi judec toreşti prin care se atest această situa ie, sau la o persoan fizic asupra c reia este deschis procedura de insolven pe baz de:

- plan de rambursare a datoriilor;
- lichidare de active;
- procedur simplificat ;

2. nu sunt garantate de alt persoan ;

3. sunt datorate de o persoan care nu este persoan afiliat contribuabilului;

k) provizioanele pentru închiderea şi urm rirea postînchidere a depozitelor de deşeurî, constituite de contribuabilii care desf şoar activit i de depozitare a deşeurilor, potrivit legii, în limita sumei stabilite prin proiectul pentru închiderea şi urm rirea postînchidere a depozitului, corespunz toare cotei-p r i din tarifele de depozitare percepute;

l) provizioanele constituite de companiile aeriene din România pentru acoperirea cheltuielilor de între inere şi reparare a parcului de aeronave şi a componentelor aferente, potrivit programelor de între inere a aeronavelor, aprobate corespunz tor de c tre Autoritatea Aeronautic Civil Român ;

m) rezervele reprezentând cota de cheltuieli necesare dezvolt rii şi moderniz rii produc iei de i ei şi gaze naturale, rafin rii, transportului şi distribu iei petroliere, precum şi cele aferente programului geologic sau altor domenii de activitate, prev zute prin acte normative, constituite potrivit legii. Acestea se includ în veniturile impozabile pe m sura amortiz rii acestor active sau a sc derii lor din eviden , respectiv pe m sura efectu rii cheltuielilor finan ate din această surs ;

n) ajust rile pentru deprecierea mijloacelor fixe amortizabile constituite pentru situa iile în care:

1. sunt distruse ca urmare a unor calamit i naturale sau a altor cauze de for major , în condi iile stabilite prin norme;
2. au fost încheiate contracte de asigurare.

(2) Contribuabilii autoriza i s desf şoare activitate în domeniul exploata rii z c mintelor naturale sunt obliga i s înregistreze în eviden a contabil şi s deduc provizioane pentru dezafectarea sondelor, demobilizarea instala iilor, a dependin elor şi anexelor, precum şi pentru reabilitarea mediului, inclusiv refacerea terenurilor afectate şi pentru redarea acestora în circuitul economic, silvic sau agricol, în limita unei cote de 1% aplicate asupra rezultatului contabil din exploatare aferent segmentului de exploatare şi produc ie de resurse naturale, cu excep ia rezultatului din exploatare corespunz tor perimetrelor marine ce includ zone de adâncime cu ap mai mare de 100 m şi f r a include rezultatul altor segmente de activitate ale contribuabilului, pe toat durata de func ionare a exploata rii z c mintelor naturale.

(3) Pentru titularii de acorduri petroliere, care desf şoar opera iuni petroliere în perimetre marine ce includ zone cu adâncime de ap mai mare de 100 m, cota provizionului constituit pentru dezafectarea sondelor, demobilizarea instala iilor, a dependin elor şi anexelor, precum şi pentru reabilitarea mediului este de 10%, aplicat asupra p r ii din rezultatul contabil din exploatare aferent segmentului de explorare şi produc ie de resurse naturale ce corespunde acestor perimetre marine şi f r a include rezultatul altor segmente de activitate ale contribuabilului, pe toat perioada exploata rii petroliere.

(4) Regia Autonom Administra ia Român a Serviciilor de Trafic Aerian - ROMATSA constituie trimestrial un provizion, potrivit prevederilor legale, pentru diferen a dintre veniturile din exploatare realizate efectiv din activitatea de rut aerian şi costurile efective ale activit ii de rut aerian , care este utilizat pentru acoperirea cheltuielilor de exploatare care dep şesc tarifele stabilite anual de EUROCONTROL.

(5) Reducerea sau anularea oric rui provizion ori a rezervei care a fost anterior dedus , inclusiv rezerva legal , se include în rezultatul fiscal, ca

venituri impozabile sau elemente similare veniturilor, indiferent dac reducerea sau anularea este datorat modificarii destinaiei provizionului sau a rezervei, distribuirii provizionului sau rezervei ctre participanii sub orice form, lichidarii, divizarii sub orice form, fuziunii contribuabilului sau oricui altui motiv. Prevederile prezentului alineat nu se aplic dac un alt contribuabil preia un provizion sau o rezerv în legtur cu o divizare sau fuziune, sub orice form, reglementarile acestui articol aplicându-se în continuare aceluia provizion sau rezerv.

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

(7) Prin excepție de la prevederile alin. (5), rezervele din reevaluarea immobilizărilor necorporale, efectuate de către contribuabilii care aplic reglementările contabile conforme cu Standardele internaționale de raportare financiar, care sunt deduse la calculul profitului impozabil prin intermediul amortizării fiscale sau al cheltuielilor cu cedarea immobilizărilor necorporale, se impozitează concomitent cu deducerea amortizării fiscale, respectiv la momentul scderii din gestiune a acestor immobilizări necorporale, după caz.

(8) Prin excepție de la prevederile alin. (5), în cazul în care nivelul capitalului social subscris și versat sau al patrimoniului a fost diminuat, partea din rezerva legală corespunzătoare diminuării, care a fost anterior dedusă, reprezintă elemente similare veniturilor. Prevederile prezentului alineat nu se aplic în situația în care, ca urmare a efecturii unor operațiuni de reorganizare, prevăzute de lege, rezerva legală a persoanei juridice beneficiare depășește a cincea parte din capitalul social sau din patrimoniul social, după caz, sau în situația în care rezerva constituită de persoanele juridice care furnizează utilități societăților care se restructurează, se reorganizează sau se privatizează este folosită pentru acoperirea pierderilor de valoare a pachetului de acțiuni obținut în urma procedurii de conversie a creanțelor.

(9) Rezervele reprezentând facilități fiscale nu pot fi utilizate pentru majorarea capitalului social, pentru distribuire sau pentru acoperirea pierderilor. În cazul în care nu sunt respectate prevederile prezentului alineat, aceste sume se impozitează ca elemente similare veniturilor în perioada fiscală în care sunt utilizate. În situația în care sunt menținute până la lichidare, acestea nu sunt luate în calcul la rezultatul fiscal al lichidării. Nu se supun impozitării rezervele de influență de curs valutar aferente aprecierii disponibilităților în valută, constituite potrivit legii, înregistrate de instituțiile de credit - persoane juridice române și sucursalele băncilor străine, care își desfășoară activitatea în România.

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

(11) Prevederile alin. (1) lit. c) și j) se aplic pentru creanțele, altele decât cele asupra clienților reprezentând sumele datorate de clienții interni și externi pentru produse, semifabricate, materiale, marfuri vândute, lucrări executate și servicii prestate, înregistrate începând cu data de 1 ianuarie 2016.

Alin. (11) al art. 26 a fost introdus de pct. 2 al [art. unic din LEGEA nr. 358 din 31 decembrie 2015](#), publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 988 din 31 decembrie 2015, care completează [art. I din ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 50 din 27 octombrie 2015](#), publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 817 din 3 noiembrie 2015, cu pct. 1¹.

ART. 27

Cheltuieli cu dobânzile și diferențele de curs valutar

(1) Cheltuielile cu dobânzile sunt integral deductibile în cazul în care gradul de îndatorare a capitalului este mai mic sau egal cu 3. Gradul de îndatorare a capitalului se determină ca raport între capitalul împrumutat cu termen de rambursare peste un an și capitalul propriu, ca medie a valorilor existente la începutul anului și sfârșitul perioadei pentru care se determină impozitul pe profit. Prin capital împrumutat se înțelege totalul creditelor și împrumuturilor cu termen de rambursare peste un an, potrivit clauzelor contractuale.

(2) În înțelesul alin. (1), prin credit/împrumut se înțelege orice convenție încheiată între părți care generează în sarcina uneia dintre părți obligația de a plăti dobânzi și de a restitui capitalul împrumutat. Pentru determinarea gradului de îndatorare, în capitalul împrumutat se includ și creditele/împrumuturile cu termen de rambursare peste un an pentru care, în convențiile încheiate, nu s-a stabilit obligația de a plăti dobânzi.

(3) În înțelesul alin. (1), în capitalul împrumutat se includ și creditele/împrumuturile care au un termen de rambursare mai mic de un an, în situația în care există prelungiri ale acestui termen, iar perioada de rambursare curentă, însumată cu perioadele de rambursare anterioare ale creditelor/împrumuturilor pe care le prelungesc, depășește un an. În acest caz, impozitul pe profit se recalculează și pentru perioada de rambursare anterioară prelungirii.

(4) În cazul în care cheltuielile din diferențele de curs valutar depășesc veniturile din diferențele de curs valutar, pierderea netă va fi tratată ca o cheltuială cu dobânzile, deductibilă potrivit alin. (1). Cheltuielile/veniturile din diferențele de curs valutar, care intră sub incidența prezentului alineat, sunt cele aferente împrumuturilor luate în calcul la determinarea gradului de îndatorare a capitalului.

(5) În condițiile în care gradul de îndatorare a capitalului este peste 3 sau capitalul propriu are o valoare negativă, cheltuielile cu dobânzile și cu pierderea netă din diferențele de curs valutar sunt nedeductibile. Acestea se raportează în perioada următoare, în condițiile alin. (1), până la deductibilitatea integrală a acestora. Dreptul de reportare a cheltuielilor cu dobânzile și cu pierderea netă din diferențele de curs valutar al contribuabililor care își încetează existența ca efect al unei operațiuni de fuziune sau divizare totală se transferă contribuabililor nou-înființați, respectiv celor care preiau patrimoniul societății absorbite sau divizate, după caz, proporțional cu activele transferate persoanelor juridice beneficiare, potrivit proiectului de fuziune/divizare. Dreptul de reportare a cheltuielilor cu dobânzile și cu pierderea netă din diferențele de curs valutar al contribuabililor care nu își încetează existența ca efect al unei operațiuni de desprindere a unei părți din patrimoniul acestora, transferat ca întreg, se împarte între acești contribuabili și cei care preiau parțial patrimoniul societății cedente, după caz, proporțional cu activele transferate persoanelor juridice beneficiare, potrivit proiectului de divizare, respectiv cu cele menționate de persoana juridică cedentă.

(6) Dobânzile și pierderile nete din diferențele 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, cele aferente împrumuturilor obținute de la instituțiile de credit române sau străine, instituțiile financiare nebancare, precum și cele obținute în baza obligațiilor admise la tranzacționare pe o piață reglementată nu intră sub incidența prevederilor prezentului articol.

(7) În cazul împrumuturilor obținute de la alte entități, cu excepția celor prevăzute la alin. (6), dobânzile deductibile sunt limitate la:

- a) nivelul ratei dobânzii de politică monetară a Băncii Naționale a României, corespunzătoare ultimei luni din trimestru, pentru împrumuturile în lei; și
- b) nivelul ratei dobânzii anuale de 4%, pentru împrumuturile în valută. Nivelul ratei dobânzii pentru împrumuturile în valută se actualizează prin hotărârea Guvernului.

(8) Limita prevăzută la alin. (7) se aplică separat pentru fiecare împrumut, înainte de aplicarea prevederilor alin. (1) și (5).

(9) Prevederile alin. (1)-(5) nu se aplică instituțiilor de credit - persoane juridice române și sucursalelor din România ale instituțiilor de credit - persoane juridice străine, instituțiilor financiare nebancare, precum și societăților de leasing operațional.

(10) În cazul unei persoane juridice străine care își desfășoară activitatea printr-un sediu permanent în România, prevederile prezentului articol se aplică prin luarea în considerare a capitalului propriu.

(11) Cheltuielile cu dobânzile care sunt incluse în costul de achiziție sau în costul de producție al unui activ cu ciclu lung de fabricație, potrivit reglementărilor contabile aplicabile, nu intră sub incidența prevederilor prezentului articol.

ART. 28

Amortizarea fiscală

(1) Cheltuielile aferente achiziționării, producerii, construirii mijloacelor fixe amortizabile, precum și investițiile efectuate la acestea se recuperează din punct de vedere fiscal prin deducerea amortizării potrivit prevederilor prezentului articol.

(2) Mijlocul fix amortizabil este orice imobilizare corporală care îndeplinește cumulativ următoarele condiții:

- a) este de înțeles și utilizat în producția, livrarea de bunuri sau în prestarea de servicii, pentru a fi închiriat terților sau în scopuri administrative;
- b) are o valoare fiscală egală sau mai mare decât limita stabilită prin hotărârea a Guvernului, la data intrării în patrimoniul contribuabilului;
- c) are o durată normală de utilizare mai mare de un an.

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

- a) investițiile efectuate la mijloacele fixe care fac obiectul unor contracte de închiriere, concesiune, locație de gestiune, asociere în participațiune și altele asemenea;
- b) mijloacele fixe puse în funcțiune parțial, pentru care nu s-au întocmit formele de înregistrare ca imobilizare corporală; acestea se cuprind în grupele în care urmează să se înregistreze, la valoarea rezultată prin însumarea cheltuielilor efective ocazionate de realizarea lor;
- c) investițiile efectuate pentru descoperirea în vederea valorificării de substanțe minerale utile, precum și pentru lucrările de deschidere și pregătire a extracției în subteran și la suprafață;
- d) investițiile efectuate la mijloacele fixe existente, sub forma cheltuielilor ulterioare realizate în scopul îmbunătățirii parametrilor tehnici inițiali și care conduc la obținerea de beneficii economice viitoare, prin majorarea valorii mijlocului fix;
- e) investițiile efectuate din surse proprii, concretizate în bunuri noi, de natura celor aparținând domeniului public, precum și în dezvoltări și modernizări ale bunurilor aflate în proprietate publică;
- f) amenajările de terenuri;
- g) activele biologice, înregistrate de către contribuabili potrivit reglementărilor contabile aplicabile.

(4) Nu reprezintă active amortizabile:

- a) terenurile, inclusiv cele împănate;
- b) tablourile și operele de artă;
- c) fondul comercial;
- d) lacurile, bălțile și iazurile care nu sunt rezultatul unei investiții;
- e) bunurile din domeniul public finanțate din surse bugetare;
- f) orice mijloc fix care nu își pierde valoarea în timp datorită folosirii, potrivit normelor;

g) casele de odihn proprii, locuin ele de protocol, navele, aeronavele, vasele de croazier , altele decât cele utilizate pentru desf şurarea activit ii economice;

h) imobiliz rile necorporale cu durat de via util nedeterminat , încadrate astfel potrivit reglement rilor contabile aplicabile.

(5) Regimul de amortizare pentru un mijloc fix amortizabil se determin conform urm toarelor reguli:

a) în cazul construc iilor, se aplic metoda de amortizare liniar ;

b) în cazul echipamentelor tehnologice, respectiv al maşinilor, uneltelor şi instala iilor de lucru, precum şi pentru computere şi echipamente periferice ale acestora, contribuabilul poate opta pentru metoda de amortizare liniar , degresiv sau accelerat ;

c) în cazul oric rui altui mijloc fix amortizabil, contribuabilul poate opta pentru metoda de amortizare liniar sau degresiv .

(6) În cazul metodei de amortizare liniar , amortizarea se stabileşte prin aplicarea cotei de amortizare liniar la valoarea fiscal de la data intr rii în patrimoniul contribuabilului a mijlocului fix amortizabil.

(7) În cazul metodei de amortizare degresiv , amortizarea se calculeaz prin multiplicarea cotelor de amortizare liniar cu unul dintre coeficien ii urm tori:

a) 1,5, dac durata normal de utilizare a mijlocului fix amortizabil este între 2 şi 5 ani;

b) 2,0, dac durata normal de utilizare a mijlocului fix amortizabil este între 6 şi 10 ani;

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

(8) În cazul metodei de amortizare accelerat , amortizarea se calculeaz dup cum urmeaz :

a) pentru primul an de utilizare, amortizarea nu poate dep şi 50% din valoarea fiscal de la data intr rii în patrimoniul contribuabilului a mijlocului fix;

b) pentru urm torii ani de utilizare, amortizarea se calculeaz prin raportarea valorii r mase de amortizare a mijlocului fix la durata normal de utilizare r mas a acestuia.

(9) Cheltuielile aferente achizi ion rii de brevete, drepturi de autor, licen e, m rci de comer sau fabric , drepturi de explorare a resurselor naturale şi alte imobiliz ri necorporale recunoscute din punct de vedere contabil, cu excep ia cheltuielilor de constituire, a fondului comercial, a imobiliz rilor necorporale cu durat de via util nedeterminat , încadrate astfel potrivit reglement rilor contabile aplicabile, precum şi cheltuielile de dezvoltare care din punct de vedere contabil reprezint imobiliz ri necorporale se recupereaz prin intermediul deducerilor de amortizare liniar pe perioada contractului sau pe durata de utilizare, dup caz. Cheltuielile aferente achizi ion rii sau producerii programelor informatice se recupereaz prin intermediul deducerilor de amortizare liniar sau degresiv pe o perioad de 3 ani. Pentru brevetele de inven ie se poate utiliza şi metoda de amortizare degresiv sau accelerat . Cheltuielile aferente achizi ion rii contractelor de clien i, recunoscute ca imobiliz ri necorporale potrivit reglement rilor contabile aplicabile, se amortizeaz pe durata acestor contracte.

(10) Cheltuielile ulterioare recunoscute în valoarea contabil a unei imobiliz ri necorporale, potrivit reglement rilor contabile aplicabile, se recupereaz prin intermediul deducerilor de amortizare liniar pe perioada din contract/durata de utilizare r mas . În cazul în care cheltuielile ulterioare sunt recunoscute în valoarea contabil a unei imobiliz ri necorporale dup expirarea duratei de utilizare, amortizarea fiscal se determin pe baza duratei normale de utilizare stabilite de c tre o comisie tehnic intern sau un expert tehnic independent.

(11) În cazul în care cheltuielile de constituire sunt înregistrate ca imobiliz ri necorporale, potrivit reglement rilor contabile aplicabile, acestea se

recuperează prin intermediul cheltuielilor cu amortizarea pe o perioadă de maximum 5 ani.

(12) Amortizarea fiscală se calculează după cum urmează :

a) începând cu luna următoare celei în care mijlocul fix amortizabil se pune în funcțiune, prin aplicarea regimului de amortizare prevăzut la alin. (5);

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

c) pentru cheltuielile cu investițiile efectuate la mijloacele fixe concesionate, închiriate sau luate în locație de gestiune, de cel care a efectuat investiția, pe perioada contractului sau pe durata normală de utilizare, după caz; în cazul investițiilor efectuate la mijloace fixe utilizate în asocieri fără personalitate juridică de cel care a efectuat investiția, pe perioada contractului sau pe durata normală de utilizare, după caz, urmându-se să se aplice prevederile art. 34;

d) pentru investițiile efectuate la mijloacele fixe existente, sub forma cheltuielilor ulterioare realizate în scopul îmbunătățirii parametrilor tehnici inițiali și care conduc la obținerea de beneficii economice viitoare, amortizarea fiscală se calculează pe baza valorii rămase majorate cu investițiile efectuate, a metodei de amortizare utilizată pentru mijlocul fix îmbunătățit, pe durata normală de utilizare rămasă. În cazul în care investițiile se efectuează la mijloace fixe amortizabile pentru care durata normală de utilizare este expirată, amortizarea fiscală se determină pe baza metodei de amortizare corespunzătoare mijlocului fix îmbunătățit, pe durata normală de utilizare stabilită de către o comisie tehnic internă sau un expert tehnic independent;

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

f) amortizarea clădirilor și a construcțiilor minelor, salinelor cu extracție în soluție prin sonde, carierelor, exploațiilor la zi, pentru substanțe minerale solide și cele din industria extractivă de petrol, a căror durată de folosire este limitată de durata rezervelor și care nu pot primi alte utilizări după epuizarea rezervelor, se calculează pe unitate de produs, în funcție de rezerva exploatabilă de substanță minerală utilă. Amortizarea pe unitatea de produs se recalculează la un interval maxim de:

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

2. 10 ani la saline;

g) în cazul contribuabililor care aplică regulamentele contabile conforme cu Standardele internaționale de raportare financiară și care stabilesc pentru amortizarea mijloacelor fixe specifice activității de explorare și producție a resurselor de petrol și gaze și alte substanțe minerale politici contabile specifice domeniului de activitate, în concordanță cu cele mai recente norme ale altor organisme de normalizare care utilizează un cadru general conceptual similar pentru a elabora standarde de contabilitate, alte documente contabile și practicile acceptate ale domeniului de activitate, valoarea fiscală rămasă neamortizată a mijloacelor fixe casate se deduce prin utilizarea metodei de amortizare fiscală utilizate înainte de casarea acestora, pe perioada rămasă. Aceste prevederi se aplică și pentru valoarea fiscală rămasă neamortizată la momentul retragerii mijloacelor fixe specifice activității de explorare și producție a resurselor de petrol și gaze și alte substanțe minerale;

h) mijloacele de transport pot fi amortizate și în funcție de numărul de kilometri sau numărul de ore de funcționare prevăzute în cerințele tehnice;

i) pentru locuințele de serviciu, amortizarea este deductibilă fiscală până la nivelul corespunzător suprafeței construite prevăzute de [Legea nr. 114/1996](#), republicată, cu modificările și completările ulterioare;

j) numai pentru autoturismele folosite în condițiile prevăzute la art. 25 alin. (3) lit. m);

k) în cazul în care mijloacele fixe amortizabile sunt trecute în regim de conservare, în funcție de politica contabilă adoptată, valoarea fiscală rămasă neamortizată la momentul trecerii în conservare se recuperează pe durata normală de utilizare rămasă, începând cu luna următoare ieșirii din conservare a acestora, prin recalcularea cotei de amortizare fiscală;

l) prin excepție de la prevederile lit. a), mijloacele fixe amortizabile transferate în cadrul operațiunilor de reorganizare, prevăzute la art. 32 și 33, se amortizează prin continuarea regimului de amortizare aplicat anterior momentului transferului, începând cu luna efectuarii transferului, respectiv prin continuarea regimului de conservare potrivit lit. k), după caz;

m) pentru imobilizările corporale care sunt folosite în loturi, seturi sau care formează un singur corp, lot sau set, la determinarea amortizării se are în vedere valoarea întregului corp, lot sau set;

n) pentru componentele care intră în structura unui activ corporal, activul durează normal de utilizare diferit de cea a activului rezultat, amortizarea se poate determina pentru fiecare componentă în parte.

(13) Prin excepție de la prevederile art. 7 pct. 44 și 45, în situația în care, potrivit reglementărilor contabile aplicabile, contribuabilul deduce subvenția guvernamentală la calculul valorii contabile a mijloacelor fixe, valoarea rezultată este și valoarea fiscală.

(14) Prin excepție de la prevederile art. 7 pct. 44 și 45, pentru mijloacele de transport de persoane care au cel mult 9 scaune de pasageri, incluzând și scaunul șoferului, din categoria M1, astfel cum sunt definite în Reglementările privind omologarea de tip și eliberarea cărții de identitate a vehiculelor rutiere, precum și omologarea de tip a produselor utilizate la acestea - RNTR 2, aprobate prin [Ordinul ministrului lucrurilor publice, transporturilor și locuințelor nr. 211/2003](#), cu modificările și completările ulterioare, cheltuielile cu amortizarea sunt deductibile, pentru fiecare, în limita a 1.500 lei/lună. Pentru aceste mijloace de transport nu se aplică prevederile alin. (12) lit. h). Sunt exceptate situațiile în care mijloacele de transport respective se înscriu în oricare dintre următoarele categorii:

a) vehiculele utilizate exclusiv pentru servicii de urgență, servicii de pază și protecție și servicii de curierat;

b) vehiculele utilizate de agenții de vânzări și de achiziții, precum și pentru test drive și pentru demonstrații;

c) vehiculele utilizate pentru transportul de persoane cu plată, inclusiv pentru serviciile de taximetrie;

d) vehiculele utilizate pentru prestarea de servicii cu plată, inclusiv pentru închiriere către alte persoane, transmiterea dreptului de folosință, în cadrul contractelor de leasing operațional sau pentru instruire de către școlile de șoferi.

(15) Cheltuielile aferente localizării, explorării, dezvoltării sau oricărei activități pregătitoare pentru exploatarea resurselor naturale, inclusiv cele reprezentând investițiile prevăzute la alin. (3) lit. c) care, potrivit reglementărilor contabile aplicabile, se înregistrează direct în contul de profit și pierdere, se recuperează în rate egale pe o perioadă de 5 ani, începând cu luna în care sunt efectuate cheltuielile. În cazul în care aceste cheltuieli se capitalizează potrivit reglementărilor contabile aplicabile, recuperarea se efectuează astfel:

a) pe măsură ce resursele naturale sunt exploatare, proporțional cu valoarea recuperată raportată la valoarea totală estimată a resurselor, în cazul în care resursele naturale sunt exploatare;

b) în rate egale pe o perioadă de 5 ani, în cazul în care nu se găsesc resurse naturale.

Intr sub inciden a acestor prevederi și sondele de explorare abandonate, potrivit regulilor din domeniul petrolier.

(16) Cheltuielile aferente achiziționării oricărui drept de exploatare a resurselor naturale se recuperează pe măsură ce resursele naturale sunt exploatare, proporțional cu valoarea recuperată raportat la valoarea totală estimată a resurselor.

(17) Pentru mijloacele fixe amortizabile, deducerile de amortizare se determină fără a lua în calcul amortizarea contabilă. Câștigurile sau pierderile rezultate din vânzarea ori din scoaterea din funcțiune a acestor mijloace fixe se calculează pe baza valorii fiscale a acestora, diminuată cu amortizarea fiscală, cu excepția celor prevăzute la alin. (14).

(18) În cazul în care, potrivit reglementărilor contabile aplicabile, se înlocuiesc părți componente ale mijloacelor fixe amortizabile/imobilizărilor necorporale cu valoare fiscală rămasă neamortizată, cheltuielile reprezentând valoarea fiscală rămasă neamortizată aferent părților înlocuite reprezintă cheltuieli deductibile la calculul profitului impozabil. Valoarea fiscală rămasă neamortizată a mijloacelor fixe amortizabile/imobilizărilor necorporale se recalculază în mod corespunzător, prin diminuarea acesteia cu valoarea fiscală rămasă neamortizată aferent părților înlocuite și majorarea cu valoarea fiscală aferent părților noi înlocuite, și se amortizează pe durata normală de utilizare rămasă.

(19) În cazul în care, potrivit reglementărilor contabile aplicabile, se înlocuiesc părți componente ale mijloacelor fixe amortizabile/imobilizărilor necorporale, după expirarea duratei normale de utilizare, pentru determinarea amortizării fiscale se va stabili o nouă durată normală de utilizare de către o comisie tehnică internă sau un expert tehnic independent.

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

(21) În cazul unei imobilizări corporale care la data intrării în patrimoniul are o valoare fiscală mai mică decât limita stabilită prin hotărârea a Guvernului, contribuabilul poate recupera aceste cheltuieli prin deduceri de amortizare, potrivit prevederilor prezentului articol.

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

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

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

(25) Prevederile [Legii nr. 15/1994](#) privind amortizarea capitalului imobilizat în active corporale și necorporale, republicat, cu modificările și completările

ulterioare, nu se aplică la calculul rezultatului fiscal, cu excepția prevederilor art. 3 alin. 2 lit. a) și ale art. 8 din aceeași lege.

(26) În cazul contribuabililor care aplică reglementările contabile conforme cu Standardele internaționale de raportare financiară, pentru activele imobilizate de inute pentru activitatea proprie, transferate în categoria activelor imobilizate de inute în vederea vânzării și reclasificate în categoria activelor imobilizate de inute pentru activitatea proprie, valoarea fiscală rămasă neamortizată este valoarea fiscală dinaintea reclasificării ca active imobilizate de inute în vederea vânzării. Durata de amortizare este durata normală de utilizare rămasă, determinată în baza duratei normale de utilizare inițiale, din care se scade durata în care a fost clasificat în categoria activelor imobilizate de inute în vederea vânzării. Amortizarea fiscală se calculează începând cu luna următoare celei în care a fost reclasificat în categoria activelor imobilizate de inute pentru activitatea proprie, prin recalcularea cotei de amortizare fiscală.

ART. 29

Contracte de leasing

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

(2) Amortizarea bunului care face obiectul unui contract de leasing se face de către utilizator, în cazul leasingului financiar, și de către locator, în cazul leasingului operațional, cheltuielile fiind deductibile, potrivit art. 28.

(3) În cazul leasingului financiar utilizatorul deduce dobânda, iar în cazul leasingului operațional locatorul deduce chiria (rata de leasing), potrivit prevederilor prezentului titlu.

ART. 30

Contracte de fiducie

(1) În cazul contractelor de fiducie, încheiate conform dispozițiilor Codului civil, în care constituitorul are și calitatea de beneficiar, se aplică următoarele reguli:

a) transferul masei patrimoniale fiduciare de la constituitor către fiduciar nu este transfer imposibil în înțelesul prezentului titlu;

b) fiduciarul va conduce o evidență contabilă separată pentru masa patrimonială fiduciară și va transmite trimestrial către constituitor, pe bază de decont, veniturile și cheltuielile rezultate din administrarea patrimoniului conform contractului;

c) valoarea fiscală a activelor cuprinse în masa patrimonială fiduciară, preluată de fiduciar, este egală cu valoarea fiscală pe care acestea au avut-o la constituitor;

d) amortizarea fiscală pentru orice activ amortizabil prevăzut în masa patrimonială fiduciară se determină în continuare în conformitate cu regulile prevăzute la art. 28, care s-ar fi aplicat la persoana care a transferat activul, dacă transferul nu ar fi avut loc.

(2) În cazul contractelor de fiducie, încheiate conform dispozițiilor Codului civil, în care calitatea de beneficiar o are fiduciarul sau o terță persoană, cheltuielile înregistrate din transferul masei patrimoniale fiduciare de la constituitor către fiduciar sunt considerate cheltuieli nedeductibile.

ART. 31

Pierderi fiscale

(1) Pierderea anuală, stabilită prin declarația de impozit pe profit, se recuperează din profiturile imposibile obținute în următorii 7 ani consecutivi. Recuperarea pierderilor se va efectua în ordinea înregistrării acestora, la fiecare termen de plată a impozitului pe profit, potrivit prevederilor legale în vigoare din anul înregistrării acestora.

(2) Pierderea fiscală înregistrată de contribuabilii care își încetează existența ca efect al unei operațiuni de fuziune sau divizare totală se recuperează de către contribuabilii nouînființați ori de către cei care preiau patrimoniul

societăți absorbite sau divizate, după caz, proporțional cu activele transferate persoanelor juridice beneficiare, potrivit proiectului de fuziune/divizare. Pierderea fiscal înregistrată de contribuabilii care nu își încetează existența ca efect al unei operațiuni de desprindere a unei părți din patrimoniul acestora, transferată ca întreg, se recuperează de acești contribuabili și de cei care preiau parțial patrimoniul societății cedente, după caz, proporțional cu activele transferate persoanelor juridice beneficiare, potrivit proiectului de divizare, respectiv cu cele menționate de persoana juridică cedentă.

(3) În cazul persoanelor juridice străine, prevederile alin. (1) se aplică luându-se în considerare numai veniturile și cheltuielile atribuibile sediului permanent, respectiv veniturile și cheltuielile atribuibile fiecărui sediu permanent cumulate la nivelul sediului permanent desemnat în România.

(4) Contribuabilii care au fost plătitori de impozit pe veniturile microîntreprinderilor și care anterior au realizat pierdere fiscală într-o subincidență a prevederilor alin. (1) de la data la care au revenit la sistemul de impozitare reglementat de prezentul titlu. Această pierdere se recuperează pe perioada cuprinsă între anul înregistrării pierderii fiscale și limita celor 7 ani.

(5) În cazul contribuabililor care se dizolvă cu lichidare, perioada cuprinsă între prima zi a anului următor celui în care a început operațiunea de lichidare și data încheierii procedurii de lichidare se consideră un an în ceea ce privește recuperarea pierderii fiscale, potrivit alin. (1).

ART. 32

Regimul fiscal care se aplică fuziunilor, divizărilor totale, divizărilor parțiale, transferurilor de active și achizițiilor de titluri de participare între persoane juridice române

(1) Prevederile prezentului articol se aplică următoarelor operațiuni de fuziune, divizare totală, divizare parțială, transferurilor de active și operațiilor de achiziție de titluri de participare, efectuate între persoane juridice române potrivit legii, și anume:

a) fuziune - operațiunea prin care:

1. 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 participanții lor a titlurilor de participare reprezentând capitalul celeilalte societăți și, dacă este cazul, al plății în numerar a maximum 10% din valoarea nominală ori, în absența valorii nominale, a valorii nominale contabile echivalente a titlurilor respective;

2. două sau mai multe societăți, în momentul și ca efect al dizolvării fără lichidare, își transferă totalitatea activelor și pasivelor unei alte societăți care se înființează, în schimbul emiterii către participanții lor a unor titluri de participare reprezentând capitalul noii societăți și, dacă este cazul, a plății în numerar a maximum 10% din valoarea nominală ori, în absența valorii nominale, a valorii nominale contabile echivalente a titlurilor respective;

3. o societate, în momentul dizolvării fără lichidare, își transferă totalitatea activelor și pasivelor către societatea care deține toate titlurile de participare ce reprezintă capitalul său;

b) divizare totală - operațiunea 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 ori nou-înființate, în schimbul emiterii către participanții și de titluri de participare 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;

c) divizare parțială - operațiunea prin care o societate transferă, fără a fi dizolvată, una sau mai multe ramuri de activitate, către una sau mai multe societăți existente ori nou-înființate, lăsând cel puțin o ramură de activitate în societatea cedentă, în schimbul emiterii către participanții și de titluri de participare reprezentând capitalul societăților beneficiare și, dacă este cazul, a

sumeii în numerar de maximum 10% din valoarea nominală sau, în absența valorii nominale, a valorii nominale contabile echivalente a titlurilor;

d) transfer de active - operațiunea 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 de participare reprezentând capitalul societății beneficiare;

e) achiziție de titluri de participare - operațiunea prin care o societate dobândește o participație în capitalul altei societăți în așa fel încât dobândește majoritatea drepturilor de vot sau majoritatea titlurilor de participare în societatea respectivă sau, deținând această majoritate, achiziționează încă o participație, în schimbul emiterii către participanții 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.

(2) În sensul prezentului articol, termenii și expresiile de mai jos au următoarele semnificații:

a) societate cedentă - persoana juridică ce transferă activele și pasivele ori care transferă totalitatea sau una/mai multe ramuri de activitate;

b) societate beneficiar - persoana juridică ce primește activele și pasivele sau totalitatea ori una/mai multe ramuri de activitate ale societății cedente;

c) societate achiziționată - persoana juridică în care altă persoană juridică dobândește o participație, potrivit alin. (1) lit. e);

d) societate achizitoare - persoana juridică ce dobândește o participație în capitalul unei alte persoane juridice, potrivit alin. (1) lit. e);

e) active și pasive transferate - activele și pasivele societății cedente care, în urma fuziunii, divizării totale sau divizării parțiale, sunt transferate societății beneficiare și care contribuie la generarea profiturilor sau pierderilor luate în calcul la stabilirea bazei de impozitare a societății beneficiare;

f) valoare fiscală a unui activ/pasiv/titlu de participare - valoarea prevăzută la art. 7 pct. 44 și 45, după caz;

g) ramură de activitate - totalitatea activelor și pasivelor unei diviziuni dintr-o societate care, din punct de vedere organizatoric, constituie o activitate independentă, adică o entitate capabilă să funcționeze prin propriile mijloace.

(3) Transferul activelor și pasivelor, efectuat în cadrul operațiunilor de reorganizare prevăzute la alin. (1), este tratat, în înțelesul prezentului titlu, ca transfer neimpozabil, pentru diferența dintre prețul de piață al activelor/pasivelor transferate și valoarea lor fiscală.

(4) Emiterea de către societatea beneficiară /achizitoare de titluri de participare în legătură cu fuziunea, divizarea totală, divizarea parțială sau achiziția de titluri de participare, prevăzute la alin. (1), unui participant al societății cedente/achiziționate, în schimbul unor titluri de înțeles la o societate cedentă /achiziționată, nu reprezintă transfer impozabil în înțelesul prezentului titlu, respectiv titlului IV, după caz.

(5) În situația în care o societate beneficiară deține o participație la capitalul societății cedente, veniturile acesteia, provenite din anularea participației sale, nu se impozitează dacă participația societății beneficiare la capitalul societății cedente este mai mare de 10%.

(6) În cazul operațiunilor de reorganizare prevăzute la alin. (1) se aplică următoarele reguli:

a) valoarea fiscală a unui activ sau pasiv, transferate societății beneficiare, este egală cu valoarea fiscală pe care activul/pasivul a avut-o la societatea cedentă;

b) în cazul divizării totale și divizării parțiale, valoarea fiscală a titlurilor de participare de înțeles de un participant al societății cedente înainte de divizare se alocă titlurilor de participare emise de societatea beneficiară, proporțional cu raportul dintre valoarea de înregistrare sau prețul de piață a

titlurilor de participare emise de societatea beneficiar și valoarea de înregistrare sau prețul de piață a titlurilor de participare deținute la societatea cedent înainte de divizare;

c) în cazul fuziunii și achiziției de titluri de participare, valoarea fiscală a titlurilor de participare primite de un participant al unei societăți cedente/achiziționate, de la o societate beneficiar /achizitoare, trebuie să fie egală cu valoarea fiscală a titlurilor de participare deținute de către această persoană, înainte de efectuarea operațiunii;

d) în cazul transferului de active, valoarea fiscală a titlurilor de participare primite de societatea cedent este egală cu valoarea fiscală pe care activele și pasivele transferate au avut-o la această societate înainte de efectuarea operațiunii;

e) societatea beneficiar calculează amortizarea fiscală, în conformitate cu regulile prevăzute la art. 28, precum și orice câștig sau pierdere, aferente activelor și pasivelor transferate, în concordanță cu dispozițiile care ar fi fost aplicate societății cedente dacă fuziunea, divizarea totală, divizarea parțială sau transferul de active nu ar fi avut loc;

f) transferul unui provizion sau al unei rezerve, anterior deduse din baza impozabilă a societății cedente, care nu provin de la sediile permanente din străinătate ale acesteia, dacă sunt preluate, în aceleași condiții de deducere, de către societatea beneficiar, nu se consideră reducere sau anulare a provizionului sau rezervei, potrivit art. 26 alin. (5), la momentul transferului;

g) în situația în care societatea cedent înregistrează pierdere fiscală, în anul curent sau din anii precedenți, nerecuperată până la data la care operațiunile respective produc efecte, aceasta se recuperează potrivit prevederilor art. 31.

(7) Prevederile prezentului articol nu se aplică atunci când fuziunea, divizarea sub orice formă, transferul de active sau achiziția de titluri de participare are drept consecință fraudă și evaziunea fiscală constatată în condițiile legii.

ART. 33

Regimul fiscal comun care se aplică fuziunilor, divizărilor totale, divizărilor parțiale, transferurilor de active și schimburilor de acțiuni între societăți din România și societăți din alte state membre ale Uniunii Europene

(1) Prevederile prezentului articol se aplică:

a) operațiunilor de fuziune, divizare totală, divizare parțială, transferurilor de active și schimburilor de acțiuni în care sunt implicate societăți din două sau mai multe state membre, din care una este din România;

b) transferului sediului social al unei societăți europene din România în alt stat membru, în conformitate cu [Regulamentul \(CE\) nr. 2.157/2001](#) al Consiliului din 8 octombrie 2001 privind statutul societății europene (SE), publicat în Jurnalul Oficial al Comunităților Europene nr. L 294 din 10 noiembrie 2001, în conformitate cu [Regulamentul \(CE\) nr. 1.435/2003](#) al Consiliului din 22 iulie 2003 privind statutul societății cooperative europene (SCE), publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene nr. L 207 din 18 august 2003.

(2) În sensul prezentului articol, termenii și expresiile de mai jos au următoarele semnificații:

1. fuziune - operațiunea prin care:

a) una sau mai multe societăți, în momentul și ca efect al dizolvării și lichidării, își transferă totalitatea activelor și pasivelor către o altă societate existentă, în schimbul emiterii către participanții lor a titlurilor de participare reprezentând capitalul celeilalte societăți și, dacă este cazul, al plății în numerar a maximum 10% din valoarea nominală ori, 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 și lichidării, își transferă totalitatea activelor și pasivelor unei alte societăți care se înființează, în schimbul emiterii către participanții lor a unor titluri de participare reprezentând capitalul noii societăți și, dacă este cazul, a plății în

numerar a maximum 10% din valoarea nominal ori, în absen a valorii nominale, a valorii nominale contabile echivalente a titlurilor respective;

c) o societate, în momentul și ca efect al dizolvării și lichidării, își transferă totalitatea activelor și pasivelor către societatea care deține toate titlurile de participare ce reprezintă capitalul său;

2. divizare totală - operațiunea prin care o societate, în momentul și ca efect al dizolvării și lichidării, își transferă totalitatea activelor și pasivelor către două sau mai multe societăți existente ori nou-înființate, în schimbul emiterii către participanții săi, pe bază de proporționalitate, de titluri de participare reprezentând capitalul societăților beneficiare și, dacă este cazul, a sumei în numerar de maximum 10% din valoarea nominală sau, în absen a valorii nominale, a valorii nominale contabile echivalente a titlurilor;

3. divizare parțială - operațiunea prin care o societate transferă, fără a fi dizolvată, una sau mai multe ramuri de activitate, către una sau mai multe societăți existente ori nou-înființate, lăsând cel puțin o ramură de activitate în societatea cedentă, în schimbul emiterii către participanții săi, pe bază de proporționalitate, de titluri de participare reprezentând capitalul societăților beneficiare și, dacă este cazul, a sumei în numerar de maximum 10% din valoarea nominală sau, în absen a valorii nominale, a valorii nominale contabile echivalente a titlurilor;

4. active și pasive transferate - activele și pasivele societății cedente care, în urma fuziunii, divizării totale sau divizării parțiale, sunt integrate unui sediu permanent al societății beneficiare, situat 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 - operațiunea 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 de participare reprezentând capitalul societății beneficiare;

6. schimb de acțiuni - operațiunea prin care o societate dobândește o participație în capitalul altei societăți în așa fel încât dobândește majoritatea drepturilor de vot sau majoritatea titlurilor de participare în societatea respectivă sau, deținând această majoritate, achiziționează încă o participație, în schimbul emiterii către participanții 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 absen a valorii nominale, a valorii nominale contabile echivalente a titlurilor emise ca valoare de schimb;

7. societate cedentă - societatea care își transferă activele și pasivele ori care transferă totalitatea sau una ori mai multe dintre ramurile activității sale;

8. societate beneficiar - societatea care primește activele și pasivele sau totalitatea ori una sau mai multe dintre ramurile de activitate ale societății cedente;

9. societate achiziționată - societatea în care altă societate deține o participație, în urma unui schimb de titluri de participare;

10. societate achizițitoare - societatea care achiziționează o participație, din acțiunile unei societăți, în urma unui schimb de titluri de participare;

11. ramură de activitate - 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 - orice societate care îndeplinește cumulativ următoarele condiții:

a) are una dintre formele de organizare prezentate în anexa nr. 3, care face parte integrantă din prezentul titlu;

b) în conformitate cu legislația fiscală a statului membru, este considerat că avându-și sediul fiscal în statul membru și, în temeiul convenției încheiate cu un

stat ter privind evitarea dublei impunerii, nu se consideră că are sediul fiscal în afara Uniunii Europene;

c) plătite, în conformitate cu legislația fiscală a unui stat membru, fără posibilitatea unei opțiuni sau excepții, unul dintre impozitele prevăzute în anexa nr. 4, care face parte integrantă din prezentul titlu, sau un impozit similar impozitului pe profit reglementat de prezentul titlu;

13. transferul sediului social - operațiunea prin care o societate europeană sau o societate cooperativă europeană, fără să se lichideze ori fără să creeze o societate nouă, își transferă sediul social din România într-un alt stat membru.

(3) Operațiunile de fuziune, divizare sub orice formă nu sunt transferuri impozabile pentru diferența dintre prețul de piață al elementelor din activ și pasiv transferate și valoarea lor fiscală.

(4) Dispozițiile alin. (3) se aplică numai dacă societatea beneficiară calculează amortizarea și orice câștig sau pierdere, aferente activelor și pasivelor transferate, în concordanță cu dispozițiile care ar fi fost aplicate societății cedente dacă fuziunea, divizarea sub orice formă nu ar fi avut loc.

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

(6) Referitor la operațiunile menționate la alin. (1) lit. a), în situația în care societatea cedentă înregistrează pierdere fiscală, determinat potrivit prezentului titlu, aceasta se recuperează de către sediul permanent al societății beneficiare situat în România.

(7) Atunci când o societate beneficiară de îne o participă la capitalul societății cedente, veniturile societății beneficiare provenite din anularea participăriei sale nu se impozitează în cazul în care participăria societății beneficiare la capitalul societății cedente este mai mare de 10%.

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

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

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

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

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

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

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

(9) Dispozițiile alin. (3)-(8) se aplică și transferului de active.

(10) În cazul în care activele și pasivele societății cedente din România transferate într-o operațiune de fuziune, divizare totală, divizare parțială sau transfer de active includ și activele și pasivele unui sediu permanent situat într-un alt stat membru, inclusiv în statul membru în care este rezident societatea

beneficiar , dreptul de impozitare a sediului permanent respectiv revine statului membru în care este situat societatea beneficiar .

(11) Reguli aplicabile în cazul transferului sediului social al unei societăți europene sau al unei societăți cooperative europene:

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

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

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

d) referitor la operațiunile menționate la alin. (1) lit. b), în situația în care o societate europeană sau o societate cooperativă europeană înregistrează pierdere fiscală , determinat potrivit prezentului titlu, aceasta se recuperează de către sediul permanent al societății europene ori al societății cooperative europene situat în România;

e) transferul sediului social al societăților europene sau al societăților cooperative europene nu trebuie să determine impozitarea venitului, profitului sau plusvalorii acționarilor.

(12) Prevederile prezentului articol nu se aplică atunci când fuziunea, divizarea sub orice formă , transferul de active sau schimbul de acțiuni:

a) are drept consecință fraudă și evaziunea fiscală constatată în condițiile legii;

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

(13) Dispozițiile prezentului articol transpun prevederile [Directivei 2009/133/CE](#) a Consiliului din 19 octombrie 2009 privind regimul fiscal comun care se aplică fuziunilor, divizărilor, divizărilor parțiale, cesionării de active și schimburilor de acțiuni între societățile din state membre diferite și transferului sediului social al unei SE sau SCE între statele membre, publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, seria L, nr. 310 din 25 noiembrie 2009, cu amendamentele ulterioare.

ART. 34

Asocieri cu sau fără personalitate juridică

(1) Într-o asocieră fără personalitate juridică între două sau mai multe persoane juridice române, veniturile și cheltuielile înregistrate se atribuie fiecărui asociat, conform prevederilor contractului de asocieră.

(2) Veniturile și cheltuielile determinate de operațiunile asocierii, transmise pe bază de decont fiecărui asociat, potrivit reglementărilor contabile aplicabile, se iau în calcul pentru determinarea profitului impozabil al fiecărui asociat.

Documentele justificative aferente opera iunilor asocierii sunt cele care au stat la baza înregistrării în evidența contabilă de către persoana desemnată de asociații, conform prevederilor contractului de asociere.

(3) Persoana juridică română, partener într-o asociere cu personalitate juridică, înregistrată într-un stat străin, la stabilirea rezultatului fiscal, potrivit prevederilor prezentului titlu, va lua în calcul și veniturile/cheltuielile atribuite, respectiv repartizările de profit primite, după caz, conform prevederilor contractuale.

ART. 35

Reguli generale aplicabile persoanelor juridice cu sediul în România, înființate potrivit legislației europene, și persoanelor juridice străine care au locul de exercitare a conducerii efective în România

Prevederile referitoare la persoana juridică română cuprinse în art. 24, art. 27 alin. (9), art. 32, 34, 38, precum și art. 39 se aplică în aceleași condiții și situații persoanelor juridice cu sediul în România, înființate potrivit legislației europene, și persoanelor juridice străine care au locul de exercitare a conducerii efective în România.

CAP. III

Aspecte fiscale internaționale

ART. 36

Rezultatul fiscal al unui sediu permanent

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

(2) Rezultatul fiscal se determină în conformitate cu regulile stabilite în cap. II al prezentului titlu, în următoarele condiții:

a) numai veniturile ce sunt atribuibile sediului permanent se iau în calcul pentru determinarea rezultatului fiscal;

b) numai cheltuielile efectuate în scopul obținerii acestor venituri se iau în calcul pentru determinarea rezultatului fiscal.

(3) Rezultatul fiscal al sediului permanent se determină prin tratarea acestuia ca persoană separată și prin utilizarea regulilor preurilor de transfer la stabilirea valorii de piață a unui transfer făcut între persoana juridică străină și sediul său permanent. Pentru cheltuielile alocate sediului permanent de către sediul său principal, documentele justificative trebuie să includă dovezi privind suportarea efectivă a costurilor și alocarea rezonabilă a acestor costuri către sediul permanent utilizând regulile preurilor de transfer.

(4) În situația în care, înainte de sfârșitul unui an fiscal, nu se determină dacă activitățile unui nerezident în România vor fi pe o durată suficientă pentru a deveni un sediu permanent, veniturile și cheltuielile acelui an fiscal vor fi luate în considerare în următorul an fiscal, în situația în care durata legală de 6 luni sau termenul prevăzut în convenția de evitare a dublei impunerii, după caz, sunt depășite. Din impozitul pe profit datorat de sediul permanent, de la începutul activității, se scad, dacă au fost plătite în perioada anterioară înregistrării sediului permanent, potrivit titlului VI, sumele reprezentând impozite cu reinerere la sursă.

(5) În situația în care persoana juridică străină își desfășoară activitatea în România printr-un singur sediu permanent, acesta este și sediul permanent desemnat pentru îndeplinirea obligațiilor care revin potrivit prezentului titlu.

ART. 37

Rezultatul fiscal al persoanei juridice străine care își desfășoară activitatea prin intermediul mai multor sedii permanente în România

(1) Persoana juridică străină care desfășoară activitatea prin intermediul mai multor sedii permanente în România are obligația să stabilească unul dintre aceste sedii ca sediu permanent desemnat pentru îndeplinirea obligațiilor care îi revin

potrivit prezentului titlu. La nivelul sediului permanent desemnat se cumulează veniturile, respectiv cheltuielile sediilor permanente apar înând aceleiași persoane juridice străine.

(2) Rezultatul fiscal al persoanei juridice străine care își desfășoară activitatea prin intermediul mai multor sedii permanente se determină la nivelul sediului permanent desemnat și îndeplinească obligațiile care îi revin potrivit prezentului titlu, în conformitate cu regulile stabilite în cap. II, în următoarele condiții:

a) numai veniturile ce sunt atribuibile fiecărui sediu permanent se transmit spre a fi cumulate de sediul permanent desemnat pentru a îndeplini obligațiile fiscale;

b) numai cheltuielile efectuate în scopul obținerii veniturilor fiecărui sediu permanent se transmit spre a fi cumulate de sediul permanent desemnat pentru a îndeplini obligațiile fiscale.

(3) Rezultatul fiscal la nivelul sediului permanent desemnat se determină pe baza veniturilor și cheltuielilor înregistrate de fiecare sediu permanent apar înând aceleiași persoane juridice străine, cu respectarea prevederilor alin. (2), și prin utilizarea regulilor prevăzute de art. 23 lit. i) pentru stabilirea valorii de piață a unui transfer făcut între persoana juridică străină și sediul său permanent. Pentru cheltuielile alocate de către sediul său principal, celelalte documente justificative trebuie să includă dovezi privind suportarea efectivă a costurilor și alocarea rezonabilă a acestor costuri către sediul permanent utilizând regulile prevăzute de art. 23 lit. i).

(4) Sediul permanent desemnat în România calculează, declară și plătește obligațiile ce revin potrivit titlului II, pe baza veniturilor și cheltuielilor înregistrate de toate sediile permanente care apar în aceleiași persoane juridice străine.

(5) În situația în care sediul fix care îndeplinește obligațiile fiscale potrivit titlului VII constituie și sediu permanent în sensul art. 8, sediul fix este și sediul permanent desemnat pentru îndeplinirea obligațiilor care revin potrivit prezentului titlu.

ART. 38

Veniturile unei persoane juridice străine obținute din transferul proprietăților imobiliare situate în România sau al oricăror drepturi legate de aceste proprietăți, veniturile din exploatarea resurselor naturale situate în România și veniturile din vânzarea-cesiunea titlurilor de participare de înute la o persoană juridică română

(1) Persoanele juridice străine au obligația de a plăti impozit pe profit pentru rezultatul fiscal aferent următoarelor activități/operațiuni:

a) transferul proprietăților imobiliare situate în România, inclusiv din închirierea sau cedarea folosinței proprietății sau al oricăror drepturi legate de această proprietate imobiliară;

b) vânzarea-cesiunea titlurilor de participare de înute la o persoană juridică română, dacă nu sunt îndeplinite condițiile prevăzute la art. 23 lit. i), în următoarele cazuri:

1. nu se face dovada rezidenței într-un stat cu care România are încheiat convenție de evitare a dublei impuneri;

2. între România și statul de rezidență al persoanei juridice străine care înstrăinează titlurile de participare nu este încheiată convenție de evitare a dublei impuneri;

3. dreptul de impozitare revine României, în condițiile aplicării prevederilor convențiilor de evitare a dublei impuneri;

c) exploatarea resurselor naturale situate în România, inclusiv vânzarea-cesiunea oricăruia drept aferent acestor resurse naturale.

(2) Persoana juridică străină care obține veniturile menționate la alin. (1) are obligația de a declara și plăti impozit pe profit, potrivit art. 41 și 42.

ART. 39

Evitarea dublei impuneri

(1) Impozitul pl tit unui stat str in se scade din impozitul pe profit, dac se aplic prevederile conven iei de evitare a dublei impuneri încheiate între România și statul str in.

(2) Dac o persoan juridic român ob ine venituri dintr-un stat str in prin intermediul unui sediu permanent sau venituri supuse unui impozit cu re inere la surs care, potrivit prevederilor conven iei de evitare a dublei impuneri încheiate de România cu un alt stat, pot fi impuse în cel lalt stat, iar respectiva conven ie prevede ca metod de evitare a dublei impuneri metoda creditului, impozitul pl tit c tre statul str in, fie direct, fie indirect, prin re inerea și virarea de o alt persoan , se scade din impozitul pe profit determinat potrivit prevederilor prezentului titlu.

(3) Dac o persoan juridic str in rezident într-un stat membru al Uniunii Europene sau într-un stat din Spa iul Economic European își desf șoar activitatea în România printr-un sediu permanent și acel sediu permanent ob ine venituri dintr-un alt stat membru al Uniunii Europene sau dintr-un alt stat din Spa iul Economic European, iar acele venituri sunt impozitate atât în România, cât și în statul unde au fost ob inute veniturile, atunci impozitul pl tit în statul de unde au fost ob inute veniturile, fie direct, fie indirect, prin re inerea și virarea de o alt persoan , se deduce din impozitul pe profit ce se determin potrivit prevederilor prezentului titlu.

(4) Prin excep ie de la prevederile alin. (1), impozitul pl tit de un sediu permanent din România pentru veniturile ob inute dintr-un stat membru al Uniunii Europene sau dintr-un stat din Spa iul Economic European este dedus în România, dac :

a) venitul a fost ob inut de sediul permanent din România al unei persoane juridice str ine rezidente într-un stat membru al Uniunii Europene sau într-un stat din Spa iul Economic European;

b) venitul a fost ob inut dintr-un alt stat membru al Uniunii Europene sau dintr-un alt stat din Spa iul Economic European; și

c) se prezint documenta ia corespunz toare, conform prevederilor legale, din care s rezulte faptul c impozitul a fost pl tit în acel stat membru al Uniunii Europene sau în acel stat din Spa iul Economic European.

(5) Prevederile alin. (3) și (4) nu se aplic sediilor permanente din România ale persoanelor juridice str ine rezidente într-un stat din Spa iul Economic European, altul decât un stat membru al Uniunii Europene, cu care România nu are încheiat un instrument juridic în baza c ruia s se realizeze schimbul de informa ii.

(6) Creditul acordat pentru impozitele pl tite unui stat str in într-un an fiscal nu poate dep și impozitul pe profit, calculat prin aplicarea cotei de impozit pe profit prev zute la art. 17 la profitul impozabil ob inut în statul str in, determinat în conformitate cu regulile prev zute în prezentul titlu, sau la venitul ob inut din statul str in. Creditul se acord din impozitul pe profit calculat pentru anul în care impozitul a fost pl tit statului str in, dac se prezint documenta ia corespunz toare, conform prevederilor legale, care atest plata impozitului în str in tate.

(7) Când o persoan juridic român realizeaz profituri dintr-un stat str in prin intermediul unui sediu permanent care, potrivit prevederilor conven iei de evitare a dublei impuneri încheiate de România cu un alt stat, pot fi impuse în cel lalt stat, iar respectiva conven ie prevede ca metod de evitare a dublei impuneri metoda scutirii, profiturile vor fi scutite de impozit pe profit în România.

ART. 40

Pierderi fiscale externe

Orice pierdere realizat printr-un sediu permanent situat într-un stat care nu este stat membru al Uniunii Europene, al Asocia iei Europene a Liberului Schimb sau situat într-un stat cu care România nu are încheiat o conven ie de evitare a

dublei impunerii este deductibil doar din veniturile obținute de sediul permanent respectiv. În acest caz, pierderile realizate printr-un sediu permanent se deduc numai din aceste venituri, separat, pe fiecare sursă de venit. Pierderile neacoperite se raportează și se recuperează în următorii 5 ani fiscali consecutivi.

CAP. IV

Plata impozitului și depunerea declarațiilor fiscale

ART. 41

Declararea și plata impozitului pe profit

(1) Calculul, declararea și plata impozitului pe profit, cu excepțiile prevăzute de prezentul articol, se efectuează trimestrial, până la data de 25 inclusiv a primei luni următoare încheierii trimestrelor I-III. Definitivarea și plata impozitului pe profit aferent anului fiscal respectiv se efectuează până la termenul de depunere a declarației privind impozitul pe profit prevăzut la art. 42. Nu intră sub incidența acestor prevederi contribuabilii care se dizolvă cu lichidare, pentru perioada cuprinsă între prima zi a anului fiscal următor celui în care a fost deschisă procedura lichidării și data încheierii procedurii de lichidare.

(2) Contribuabilii, alții decât cei prevăzuți la alin. (4) și (5), pot opta pentru calculul, declararea și plata impozitului pe profit anual, cu plăți anticipate, efectuate trimestrial. Termenul până la care se efectuează plata impozitului anual este termenul de depunere a declarației privind impozitul pe profit, prevăzut la art. 42.

(3) Opțiunea pentru sistemul anual de declarare și plată a impozitului pe profit se efectuează la începutul anului fiscal pentru care se solicită aplicarea prevederilor alin. (2). Opțiunea este obligatorie pentru cel puțin 2 ani fiscali consecutivi. Ieșirea din sistemul anual de declarare și plată a impozitului se efectuează la începutul anului fiscal pentru care se solicită aplicarea prevederilor alin. (1). Contribuabilii comunică organelor fiscale competente modificarea sistemului anual/trimestrial de declarare și plată a impozitului pe profit, potrivit prevederilor Codului de procedură fiscală, până la data de 31 ianuarie inclusiv a anului fiscal respectiv. Contribuabilii care intră sub incidența prevederilor art. 16 alin. (5) comunică organelor fiscale teritoriale modificarea sistemului anual/trimestrial de declarare și plată a impozitului pe profit, în termen de 30 de zile de la începutul anului fiscal modificat.

(4) Instituțiile de credit - persoane juridice române și sucursalele din România ale instituțiilor de credit - persoane juridice străine - au obligația de a declara și plăti impozitul pe profit anual, cu plăți anticipate efectuate trimestrial. Termenul până la care se efectuează plata impozitului anual este termenul de depunere a declarației privind impozitul pe profit, prevăzut la art. 42.

(5) Următorii contribuabili au obligația de a declara și plăti impozitul pe profit, astfel:

a) persoanele juridice române prevăzute la art. 15 au obligația de a declara și plăti impozitul pe profit, anual, până la data de 25 februarie inclusiv a anului următor celui pentru care se calculează impozitul, cu excepția celor care intră sub incidența prevederilor art. 16 alin. (5), care au obligația să depună declarația și să plătească impozitul pe profit aferent anului fiscal respectiv până la data de 25 a celei de-a doua luni inclusiv de la încheierea anului fiscal modificat;

b) contribuabilii care obțin venituri majoritare din cultura cerealelor, a plantelor tehnice și a cartofului, pomicultură și viticultură au obligația de a declara și de a plăti impozitul pe profit anual, până la data de 25 februarie inclusiv a anului următor celui pentru care se calculează impozitul, cu excepția celor care intră sub incidența prevederilor art. 16 alin. (5), care au obligația să depună declarația și să plătească impozitul pe profit aferent anului fiscal

respectiv pân la data de 25 a celei de-a doua luni inclusiv de la închiderea anului fiscal modificat;

c) contribuabilii prev zuti la art. 13 alin. (1) lit. d) au obliga ia de a declara și pl ti impozit pe profit trimestrial, conform alin. (1).

(6) Contribuabilii, al ii decât cei prev zuti la alin. (4) și (5), aplic sistemul de declarare și plat prev zut la alin. (1) în anul pentru care se datoreaz impozit pe profit, dac în anul precedent se încadreaz în una dintre urm toarele situa ii:

a) au fost nou-înfiin a i, cu excep ia contribuabililor nou-înfiin a i ca efect al unor opera iuni de reorganizare efectuate potrivit legii;

b) au înregistrat pierdere fiscal sau nu au datorat impozit pe profit anual, cu excep ia prev zut la alin. (11);

c) s-au aflat în inactivitate temporar sau au declarat pe propria r spundere c nu desf șoar activit i la sediul social/sediile secundare, situa ii înscrise, potrivit prevederilor legale, în registrul comer ului sau în registrul inut de instan ele judec torești competente, dup caz;

d) au fost pl titori de impozit pe veniturile microîntreprinderilor.

(7) Prin excep ie de la prevederile alin. (8), contribuabilii prev zuti la alin. (4) nou-înfiin a i, înfiin a i în cursul anului precedent sau care la sfârșitul anului fiscal precedent înregistreaz pierdere fiscal , respectiv nu au datorat impozit pe profit anual, efectueaz pl i anticipate în contul impozitului pe profit la nivelul sumei rezultate din aplicarea cotei de impozit asupra profitului contabil al perioadei pentru care se efectueaz plata anticipat , pân la data de 25 inclusiv a lunii urm toare trimestrului pentru care se efectueaz plata anticipat , pentru trimestrele I-III. Definitivarea și plata impozitului pe profit aferent anului fiscal respectiv se efectueaz pân la termenul de depunere a declara iei privind impozitul pe profit prev zut la art. 42. Nu intr sub inciden a acestor prevederi contribuabilii care se dizolv cu lichidare, pentru perioada cuprins între prima zi a anului fiscal urm tor celui în care a fost deschis procedura lichid rii și data închiderii procedurii de lichidare.

(8) Contribuabilii care aplic sistemul de declarare și plat a impozitului pe profit anual, cu pl i anticipate efectuate trimestrial, determin pl ile anticipate trimestriale în sum de o p trime din impozitul pe profit datorat pentru anul precedent, actualizat cu indicele pre urilor de consum, estimat cu ocazia elabor rii bugetului ini ial al anului pentru care se efectueaz pl ile anticipate, pân la data de 25 inclusiv a lunii urm toare trimestrului pentru care se efectueaz plata, cu excep ia pl ii anticipate aferente trimestrului IV care se declar și se pl tește pân la data de 25 decembrie, respectiv pân la data de 25 a ultimei luni din anul fiscal modificat. Contribuabilii care intr sub inciden a prevederilor art. 16 alin. (5) actualizeaz pl ile anticipate trimestriale cu ultimul indice al pre urilor de consum comunicat pentru anul în care începe anul fiscal modificat. Impozitul pe profit pentru anul precedent, pe baza c ruia se determin pl ile anticipate trimestriale, este impozitul pe profit anual, conform declara iei privind impozitul pe profit. Nu intr sub inciden a acestor prevederi contribuabilii care se dizolv cu lichidare, pentru perioada cuprins între prima zi a anului fiscal urm tor celui în care a fost deschis procedura lichid rii și data închiderii procedurii de lichidare.

(9) În cazul contribuabililor care aplic reglement rile contabile conforme cu Standardele interna ionale de raportare financiar , pl ile anticipate trimestriale se efectueaz în sum de o p trime din impozitul pe profit aferent anului precedent determinat potrivit alin. (8), f r a lua în calcul influen a ce provine din aplicarea prevederilor art. 21.

(10) Prin excep ie de la prevederile alin. (8), contribuabilii care aplic sistemul de declarare și plat a impozitului pe profit prev zut la alin. (2) și care, în primul an al perioadei obligatorii prev zute la alin. (3), înregistreaz pierdere fiscal , respectiv nu au datorat impozit pe profit anual, pentru cel de-al doilea an al perioadei obligatorii efectueaz pl i anticipate în contul

impozitului pe profit la nivelul sumei rezultate din aplicarea cotei de impozit asupra profitului contabil al perioadei pentru care se efectuează plata anticipată până la data de 25 inclusiv a lunii următoare trimestrului pentru care se efectuează plata anticipată, pentru trimestrele I-III. Definitivarea și plata impozitului pe profit aferent anului fiscal respectiv se efectuează până la termenul de depunere a declarației privind impozitul pe profit prevăzut la art. 42.

(11) În cazul contribuabililor care aplică sistemul de declarare și plată a impozitului pe profit prevăzut la alin. (2) și care, în anul precedent, au beneficiat de scutiri de la plata impozitului pe profit, conform legii, iar în anul pentru care se calculează și se efectuează plățile anticipate nu mai beneficiază de facilitățile fiscale respective, impozitul pe profit pentru anul precedent, pe baza cărui se determină plățile anticipate, este impozitul pe profit determinat conform declarației privind impozitul pe profit pentru anul precedent, luându-se în calcul și impozitul pe profit scutit.

(12) În cazul următoarelor operațiuni de reorganizare efectuate potrivit legii, contribuabilii care aplică sistemul de declarare și plată a impozitului pe profit anual, cu plățile anticipate efectuate trimestrial, stabilesc impozitul pe profit pentru anul precedent, ca bază de determinare a plăților anticipate, potrivit următoarelor reguli:

a) contribuabilii care absorb prin fuziune una sau mai multe persoane juridice române, începând cu trimestrul în care operațiunile respective produc efecte, potrivit legii, însumează impozitul pe profit datorat de aceștia pentru anul precedent cu impozitul pe profit datorat pentru același an de celelalte societăți cedente;

b) contribuabilii înființați prin fuziunea a două sau mai multe persoane juridice române însumează impozitul pe profit datorat pentru anul precedent de societățile cedente. În situația în care toate societățile cedente înregistrează pierdere fiscală în anul precedent, contribuabilii nou-înființați determină plățile anticipate potrivit prevederilor alin. (7) și (10);

c) contribuabilii înființați prin divizarea sub orice formă a unei persoane juridice române împart impozitul pe profit datorat pentru anul precedent de societatea cedentă proporțional cu valoarea activelor și pasivelor transferate, conform proiectului întocmit potrivit legii. În situația în care societatea cedentă înregistrează pierdere fiscală în anul precedent, contribuabilii nou-înființați determină plățile anticipate potrivit prevederilor alin. (7) și (10);

d) contribuabilii care primesc active și pasive prin operațiuni de divizare sub orice formă a unei persoane juridice române, începând cu trimestrul în care operațiunile respective produc efecte, potrivit legii, însumează impozitul pe profit datorat de aceștia pentru anul precedent cu impozitul pe profit datorat pentru anul precedent de societatea cedentă, recalculat proporțional cu valoarea activelor și pasivelor transferate, conform proiectului întocmit potrivit legii;

e) contribuabilii care transferă, potrivit legii, o parte din patrimoniu unei sau mai multor societăți beneficiare, începând cu trimestrul în care operațiunile respective produc efecte, potrivit legii, calculează impozitul pe profit datorat pentru anul precedent proporțional cu valoarea activelor și pasivelor menținute de către persoana juridică care transferă activele.

(13) În cazul contribuabililor care aplică sistemul de declarare și plată a impozitului pe profit anual, cu plățile anticipate efectuate trimestrial, și care, în cursul anului, devin sedii permanente ale persoanelor juridice străine ca urmare a operațiunilor prevăzute la art. 33, începând cu trimestrul în care operațiunile respective produc efecte, potrivit legii, aplică următoarele reguli pentru determinarea plăților anticipate datorate:

a) în cazul fuziunii prin absorbție, sediul permanent determină plățile anticipate în baza impozitului pe profit datorat pentru anul precedent de către societatea cedentă;

b) în cazul divizării totale, divizării parțiale și transferului de active, sediile permanente determină plățile anticipate în baza impozitului pe profit

datorat pentru anul precedent de societatea cedent , recalculat pentru fiecare sediu permanent, propor ional cu valoarea activelor și pasivelor transferate, potrivit legii. Societ ile cedente care nu încetează s existe în urma efectuării unei astfel de opera iuni, începând cu trimestrul în care opera iunile respective produc efecte, potrivit legii, ajustează plă ile anticipate datorate potrivit regulilor prev zute la alin. (12) lit. e).

(14) Contribuabilii care aplic sistemul de declarare și plat a impozitului pe profit anual, cu plă i anticipate efectuate trimestrial, implică i în opera iuni transfrontaliere, altele decât cele prev zute la alin. (13), aplic urm toarele reguli în vederea determinării impozitului pe profit pentru anul precedent, în baza c ruia se determin plă ile anticipate:

a) în cazul contribuabililor care absorb una sau mai multe persoane juridice str ine, începând cu trimestrul în care opera iunile respective produc efecte, potrivit legii, impozitul pe profit pentru anul precedent, în baza c ruia se determin plă ile anticipate, este impozitul pe profit datorat de societatea absorbant în anul fiscal precedent celui în care se realizează opera iunea;

b) contribuabilii care absorb cel pu in o persoan juridic român și cel pu in o persoan juridic str in , începând cu trimestrul în care opera iunea respectiv produce efecte, potrivit legii, însumează impozitul pe profit datorat de aceștia pentru anul precedent cu impozitul pe profit datorat pentru același an de celelalte societ i române cedente;

c) contribuabilii înfiin a i prin fuziunea uneia sau mai multor persoane juridice române cu una sau mai multe persoane juridice str ine însumează impozitul pe profit datorat de societ ile române cedente. În situa ia în care toate societ ile cedente române înregistrează pierdere fiscal în anul precedent, contribuabilul nou-înfiin at determin plă ile anticipate potrivit prevederilor alin. (7) și (10).

(15) Contribuabilii care intr sub inciden a prevederilor art. 16 alin. (5), pentru primul an fiscal modificat, aplic și urm toarele reguli de declarare și plat a impozitului pe profit:

a) contribuabilii care declar și plă tesc impozitul pe profit trimestrial și pentru care anul fiscal modificat începe în a doua, respectiv în a treia lun a trimestrului calendaristic, prima lun , respectiv primele dou luni ale trimestrului calendaristic respectiv, vor constitui un trimestru, pentru care contribuabilul are obliga ia declarării și plă ii impozitului pe profit, până la data de 25 inclusiv a primei luni urm toare încheierii trimestrului calendaristic respectiv. Aceste prevederi se aplic și în cazul în care anul fiscal modificat începe în a doua, respectiv în a treia lun a trimestrului IV al anului calendaristic;

b) contribuabilii care declar și plă tesc impozitul pe profit anual, cu plă i anticipate efectuate trimestrial, pentru anul fiscal modificat continu efectuarea plă ilor anticipate la nivelul celor stabilite înainte de modificare; în cazul în care anul fiscal modificat începe în a doua, respectiv în a treia lun a trimestrului calendaristic, prima lun , respectiv primele dou luni ale trimestrului calendaristic respectiv, vor constitui un trimestru pentru care contribuabilul are obliga ia declarării și efectuării plă ilor anticipate, în sum de 1/12 din impozitul pe profit datorat pentru anul precedent, pentru fiecare lun a trimestrului, până la data de 25 inclusiv a primei luni urm toare încheierii trimestrului calendaristic respectiv. Aceste prevederi se aplic și în cazul în care anul fiscal modificat începe în a doua, respectiv în a treia lun a trimestrului IV al anului calendaristic.

Nu intr sub inciden a acestor prevederi contribuabilii care se dizolv cu lichidare, pentru perioada cuprins între prima zi a anului fiscal urm tor celui în care a fost deschis procedura lichidării și data închiderii procedurii de lichidare.

(16) Persoanele juridice care se dizolv cu lichidare, potrivit legii, au obliga ia s depun declara ia anual de impozit pe profit pentru perioada

prevăzută la art. 16 alin. (6) și se plătește impozitul pe profit aferent până la data depunerii situațiilor financiare la organul fiscal competent.

(17) Persoanele juridice care, în cursul anului fiscal, se dizolvă și lichidare au obligația să depună declarația anuală de impozit pe profit și să plătească impozitul până la încheierea perioadei impozabile.

(18) Impozitul reglementat de prezentul titlu reprezintă venit al bugetului de stat.

(19) Prin excepție de la prevederile alin. (18), 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 în care consiliile locale și/sau județene sunt acționari majoritari, care realizează proiecte cu asistență financiară din partea Uniunii Europene sau a altor organisme internaționale, în baza unor acorduri/contracte de împrumut ratificate, respectiv aprobate prin acte normative, sunt venituri ale bugetelor locale respective până la sfârșitul anului fiscal în care se încheie proiectul care face obiectul acordului/contractului de împrumut.

(20) Pentru aplicarea sistemului de declarare și plată a impozitului pe profit anual, cu plăți anticipate efectuate trimestrial, indicele prețurilor de consum necesar pentru actualizarea plăților anticipate se comunică, prin ordin al ministrului finanțelor publice, până la data de 15 aprilie a anului fiscal pentru care se efectuează plățile anticipate.

ART. 42

Depunerea declarației de impozit pe profit

(1) Contribuabilii au obligația să depună o declarație anuală de impozit pe profit până la data de 25 martie inclusiv a anului următor, cu excepția contribuabililor prevăzuți la art. 41 alin. (5) lit. a) și b), alin. (16) și (17), care depun declarația anuală de impozit pe profit până la termenele prevăzute în cadrul acestor alineate.

(2) Contribuabilii care intră sub incidența prevederilor art. 16 alin. (5) au obligația să depună o declarație anuală de impozit pe profit și să plătească impozitul pe profit aferent anului fiscal respectiv, până la data de 25 a celei de-a treia luni inclusiv, de la încheierea anului fiscal modificat, cu excepția contribuabililor prevăzuți la art. 41 alin. (5) lit. a) și b), alin. (16) și (17), care depun declarația anuală de impozit pe profit până la termenele prevăzute în cadrul acestor alineate.

CAP. V

Impozitul pe dividende

ART. 43

Declararea, reținerea și plata impozitului pe dividende

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

(2) Impozitul pe dividende se stabilește prin aplicarea unei cote de impozit de 5% asupra dividendului brut plătit unei persoane juridice române. Impozitul pe dividende se declară și se plătește la bugetul de stat, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care se plătește dividendul.

Alin. (2) al art. 43 a fost modificat de pct. 2 al [art. I din ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 50 din 27 octombrie 2015](#), publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 817 din 3 noiembrie 2015.

(3) Prin excepție de la prevederile alin. (1) și (2), 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 plătește,

după caz, până la data de 25 ianuarie a anului următor, respectiv până la data de 25 a primei luni a anului fiscal modificat, următor anului în care s-au aprobat situațiile financiare anuale. Aceste prevederi nu se aplică pentru dividendele distribuite și neplătite până la sfârșitul anului în care s-au aprobat situațiile financiare anuale, dacă în ultima zi a anului calendaristic sau în ultima zi a anului fiscal modificat, după caz, persoana juridică română care primește dividendele îndeplinește condițiile prevăzute la alin. (4).

(4) Prevederile prezentului articol nu se aplică în cazul dividendelor plătite de o persoană juridică română unei alte persoane juridice române, dacă persoana juridică română care primește dividendele deține, la data plății dividendelor, minimum 10% din titlurile de participare ale celeilalte persoane juridice, pe o perioadă de un an împlinit până la data plății acestora inclusiv.

(5) Prevederile prezentului articol nu se aplică în cazul dividendelor plătite de o persoană juridică română :

a) fondurilor de pensii administrate privat, fondurilor de pensii facultative;
b) organelor administrației publice care exercită, prin lege, drepturile și obligațiile ce decurg din calitatea de acționar al statului/unității administrative-teritoriale la acea persoană juridică română .

(6) Abrogat.

Alin. (6) al art. 43 a fost abrogat de pct. 3 al [art. I din ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 50 din 27 octombrie 2015](#), publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 817 din 3 noiembrie 2015.

CAP. VI

Dispoziții tranzitorii

ART. 44

Pierderi fiscale din perioadele de scutire

Orice pierdere fiscală netă care apare în perioada în care contribuabilul a fost scutit de impozitul pe profit poate fi recuperat din profiturile impozabile viitoare, potrivit art. 31. Pierderea fiscală netă este diferența dintre pierderile fiscale totale pe perioada de scutire și profitul impozabil total în aceeași perioadă .

ART. 45

Reguli specifice

(1) Contribuabilii care au optat până la data de 30 aprilie 2005 inclusiv, conform prevederilor legale, pentru impunerea veniturilor aferente contractelor de vânzare cu plată în rate, pe măsură ce ratele devin scadente, beneficiază în continuare de această facilitate pe durata derulării contractelor respective; cheltuielile corespunzătoare sunt deductibile la aceleași termene scadente, proporțional cu valoarea ratei înregistrate în valoarea totală a contractului.

(2) Contribuabilii care au investit în mijloace fixe amortizabile sau în brevete de invenție amortizabile și care au dedus cheltuieli de amortizare reprezentând 20% din valoarea de intrare a acestora conform prevederilor legale, la data punerii în funcțiune a mijlocului fix sau a brevetului de invenție, până la data de 30 aprilie 2005 inclusiv, au obligația să sporească în patrimoniu aceste mijloace fixe amortizabile cel puțin o perioadă egală cu jumătate din durata lor normală de utilizare. În cazul în care nu sunt respectate prevederile prezentului alineat, impozitul pe profit se recalculează și se stabilesc dobânzi și penalități de întârziere de la data aplicării facilității respective, potrivit legii.

(3) Pierderea fiscală înregistrată în anii anteriori anului 2013, de sediile permanente care apar în aceleași persoane juridice străine, care au aplicat prevederile art. 37, rămân nerecuperate la data de 30 iunie 2013, se recuperează pe perioada rămasă din perioada inițială de 7 ani, în ordinea înregistrării acesteia.

(4) În aplicarea prevederilor art. 22, pentru activele care se realizează pe parcursul mai multor ani consecutivi și care sunt puse în funcțiune în anul 2016, se ia în considerare valoarea acestora înregistrată începând cu 1 iulie 2014. Scutirea de impozit a profitului reinvestit se aplică și în cazul activelor produse/achiziționate în perioada 1 iulie 2014-31 decembrie 2015 inclusiv și puse în funcțiune în anul 2016.

ART. 46

Reguli pentru contribuabilii-instituții de credit care aplică reglementările contabile conforme cu Standardele internaționale de raportare financiară

Sumele înregistrate în rezultatul reportat din provizioane specifice, ca urmare a implementării reglementărilor contabile conforme cu Standardele internaționale de raportare financiară ca bază contabilă, în soldul creditor al contului Rezultatul reportat din provizioane specifice, reprezentând diferențele dintre valoarea provizioanelor specifice determinate la data de 31 decembrie 2011 potrivit [Regulamentului Bncii Naționale a României nr. 3/2009](#) privind clasificarea creditelor și plasamentelor, precum și constituirea, regularizarea și utilizarea provizioanelor specifice de risc de credit, cu modificările și completările ulterioare, și ajustările pentru depreciere, evidențiate la data de 1 ianuarie 2012 potrivit Standardelor internaționale de raportare financiară, aferente elementelor pentru care au fost constituite respectivele provizioane specifice, sunt tratate ca rezerve, acestea urmând să fie impozitate potrivit art. 26 alin. (5), iar sumele înregistrate în soldul debitor al contului Rezultatul reportat din provizioane specifice, reprezentând diferențele dintre valoarea provizioanelor specifice determinate la data de 31 decembrie 2011 potrivit [Regulamentului Bncii Naționale a României nr. 3/2009](#), cu modificările și completările ulterioare, și ajustările pentru depreciere, evidențiate la data de 1 ianuarie 2012 potrivit Standardelor internaționale de raportare financiară, aferente elementelor pentru care au fost constituite respectivele provizioane specifice, reprezintă elemente similare cheltuielilor, în mod eşalonat, în tranșe egale, pe o perioadă de 3 ani.

ANEXA 1

LISTA SOCIETĂȚILOR

la care se face referire la art. 24 alin. (1) lit. b)
pct. 1, alin. (5) lit. b) pct. 1,
respectiv art. 229 alin. (1) lit. c)

Pentru aplicarea prevederilor art. 24 și art. 229, formele de organizare pentru persoanele juridice străine, societăți-mam sau filiale, sunt:

a) societăți constituite în temeiul [Regulamentului \(CE\) nr. 2.157/2001](#) al Consiliului din 8 octombrie 2001 privind statutul societății europene (SE) și al [Directivei 2001/86/CE](#) a Consiliului din 8 octombrie 2001 de completare a statutului societății europene în ceea ce privește implicarea lucrătorilor, precum și societăți cooperative înființate în temeiul [Regulamentului \(CE\) nr. 1.435/2003](#) al Consiliului din 22 iulie 2003 privind statutul societății cooperative europene (SCE) și al [Directivei 2003/72/CE](#) a Consiliului din 22 iulie 2003 de completare a statutului societății cooperative europene în legătură cu participarea lucrătorilor;

b) societăți aflate sub incidența legislației belgiene, denumite "societe anonyme"/"naamloze vennootschap", "societe en commandite par actions"/"commanditaire vennootschap op aandelen", "societe privee a responsabilite limitee"/"besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid", "societe cooperative a responsabilite limitee"/"cooperatieve vennootschap met beperkte aansprakelijkheid", "societe cooperative a responsabilite illimitee"/"cooperatieve vennootschap met onbeperkte aansprakelijkheid", "societe en nom collectif"/"vennootschap onder firma", "societe en commandite simple"/"gewone

commanditaire vennootschap", întreprinderile publice care au adoptat una dintre formele juridice menționate anterior, precum și alte societăți comerciale constituite în conformitate cu legislația belgiană și care sunt supuse impozitului pe profit în Belgia;

c) societăți aflate sub incidența legislației bulgare, denumite (text în limba bulgară)*) constituite în conformitate cu legislația bulgară și care desfășoară activități comerciale;

*) Notă CTCE:

Textul în limba bulgară se găsește în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 688 din 10 septembrie la pagina 39 (a se vedea imaginea asociată).

d) societăți aflate sub incidența legislației cehice, denumite "akciová společnost", "společnost s ručením omezeným";

e) societăți aflate sub incidența legislației daneze, denumite "aktieselskab" și "anpartsselskab". Alte societăți comerciale care sunt supuse impozitului pe profit în temeiul Legii privind impozitarea societăților comerciale, în măsura în care venitul lor impozabil este calculat și impozitat în conformitate cu normele generale în materie fiscală aplicabile societăților comerciale "aktieselskaber";

f) societăți aflate sub incidența legislației germane, denumite "Aktiengesellschaft", "Kommanditgesellschaft auf Aktien", "Gesellschaft mit beschränkter Haftung", "Versicherungsverein auf Gegenseitigkeit", "Erwerbs- und Wirtschaftsgenossenschaft", "Betriebe gewerblicher Art von juristischen Personen des öffentlichen Rechts" și alte societăți constituite în conformitate cu legislația germană și care sunt supuse impozitului pe profit în Germania;

g) societăți aflate sub incidența legislației estoniene, denumite "täisühing", "usaldusühing", "osühing", "aktsiaselts", "tulundusühistu";

h) societăți constituite sau existente sub incidența legislației irlandeze, instituții înregistrate sub sistemul "Industrial and Provident Societies Act" sau "building societies" înregistrate sub sistemul "Building Societies Act" și "trustee savings banks" în înțelesul "Trustee Savings Banks Act" din anul 1989;

i) societăți aflate sub incidența legislației grecești, denumite (text în limba greacă)*) , precum și alte societăți constituite în conformitate cu legislația greacă și care sunt supuse impozitului pe profit în Grecia;

*) Notă CTCE:

Textul în limba greacă se găsește în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 688 din 10 septembrie 2015 la pagina 40 (a se vedea imaginea asociată).

j) societăți aflate sub incidența legislației spaniole, denumite "sociedad anónima", "sociedad comanditaria por acciones", "sociedad de responsabilidad limitada", precum și entități de drept public ce funcționează în regim de drept privat. Alte entități înființate în conformitate cu legislația spaniolă și care sunt supuse impozitului pe profit în Spania ("Impuesto sobre Sociedades");

k) societăți aflate sub incidența legislației franceze, denumite "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 supuse de drept impozitului pe profit, "cooperatives", "unions de cooperatives", instituții și întreprinderi publice cu caracter industrial și comercial, precum și alte societăți constituite în conformitate cu legislația franceză și care sunt supuse impozitului pe profit în Franța;

l) societăți aflate sub incidența legislației croate, denumite "dioničko društvo", "društvo s ograničenom odgovornošću" și alte societăți constituite în

conformitate cu legislația croată și care sunt supuse impozitului pe profit în Croația;

m) societăți aflate sub incidența legislației italiene, denumite "società per azioni", "società in accomandita per azioni", "società a responsabilità limitata", "società cooperative", "società di mutua assicurazione", precum și entități private și publice care desfășoară, în mod exclusiv sau în principal, activități comerciale;

n) sub incidența legislației cipriote: (text în limba greacă *) astfel cum sunt definite în legislația privind impozitul pe venit;

*) Notă CTCE:

Textul în limba greacă se găsește în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 688 din 10 septembrie la pagina 40 (a se vedea imaginea asociată).

o) societăți aflate sub incidența legislației letone, denumite "akciju sabiedriba", "sabiedriba ar ierobezotu atbildību";

p) societăți aflate sub incidența legislației lituaniene;

q) societăți aflate sub incidența legislației luxemburghize, denumite "société anonyme", "société en commandite par actions", "société a responsabilité limitée", "société cooperative", "société cooperative 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", precum și alte societăți comerciale constituite în conformitate cu legislația luxemburgheză și supuse impozitului pe profit în Luxemburg;

r) societăți aflate sub incidența legislației ungare, denumite "közkereseti társaság", "betéti társaság", "közös vállalat", "korlátolt felelősségű társaság", "résztvénytársaság", "egyesülés", "szövetkezet";

s) societăți aflate sub incidența legislației malteze, denumite "Kumpaniji ta' Responsabilità Limitata", "Socjetajiet en commandite li l-kapital tagħhom maqsum f'azzjonijiet";

ș) societăți aflate sub incidența legislației olandeze, denumite "naamloze vennootschap", "besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid", "open commanditaire vennootschap", "cooperatieve", "onderlinge waarborgmaatschappij", "fonds voor gemene rekening", "vereniging op cooperatieve grondslag", "vereniging welke op onderlinge grondslag als verzekeraar of kredietinstelling optreedt", precum și alte societăți constituite în conformitate cu legislația olandeză și care sunt supuse impozitului pe profit în Țările de Jos;

t) societăți aflate sub incidența legislației austriece, denumite "Aktiengesellschaft", "Gesellschaft mit beschränkter Haftung", "Versicherungsvereine auf Gegenseitigkeit", "Erwerbs- und Wirtschaftsgenossenschaften", "Betriebe gewerblicher Art von Körperschaften des öffentlichen Rechts", "Sparkassen", precum și alte societăți comerciale constituite în conformitate cu legislația austriacă și care sunt supuse impozitului pe profit în Austria;

u) societățile înființate în baza legii poloneze, cunoscute ca "spółka akcyjna", "spółka z ograniczoną odpowiedzialnością", "spółka komandytowo-akcyjna";

v) societăți comerciale sau societăți civile care îmbracă o formă comercială și cooperative și întreprinderi publice înființate în conformitate cu legislația portugheză;

w) societăți aflate sub incidența legislației slovene, denumite "delniska družba", "komanditna družba", "družba z omejeno odgovornostjo";

x) societăți aflate sub incidența legislației slovace, denumite "akciová spoločnosť", "spoločnosť s ručením obmedzeným", "komanditná spoločnosť";

x) societ i aflate sub inciden a legisla iei finlandeze, denumite "osakeyhtio"/"aktiebolag", "osuuskunta"/"andelslag", "saastopankki"/"sparbank" și "vakuutusyhtio"/"forsakringsbolag";

y) societ i aflate sub inciden a legisla iei suedeze, denumite "aktiebolag", "forsakringsaktiebolag", "ekonomiska foreningar", "sparbanker", "omsesidiga forsakringsbolag", "forsakringsforeningar";

z) societ i constituite în conformitate cu legisla ia din Regatul Unit.

ANEXA 2

LISTA IMPOZITELOR

la care se face referire la art. 24 alin. (1) lit. b)
pct. 3, alin. (5) lit. b) pct. 3,
respectiv art. 229 alin. (1) lit. c)

Pentru îndeplinirea condi iei de la art. 24 alin. (1) lit. b) pct. 3, alin. (5) lit. b) pct. 3, respectiv art. 229 alin. (1) lit. c), persoanele juridice str ine din state membre, societ i-mam și filiale, trebuie s pl teasc , în conformitate cu legisla ia fiscal a unui stat membru, f r posibilitatea unei op iuni sau except ri, unul din urm toarele impozite:

- impot des societates/vennootschapsbelasting în Belgia;
- (text în limba bulgar *) în Bulgaria;

*) Not CTCE:

Textul în limba bulgar se g sește în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 688 din 10 septembrie la pagina 41 (a se vedea imaginea asociat).

- dan z prijmu pravnickych osob în Republica Ceh ;
- selskabsskat în Danemarca;
- Körperschaftssteuer în Germania;
- tulumaks în Estonia;
- corporation tax în Irlanda;
- (text în limba greac *) în Grecia;

*) Not CTCE:

Textul în limba greac se g sește în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 688 din 10 septembrie la pagina 41 (a se vedea imaginea asociat).

- impuesto sobre sociedades în Spania;
- impot sur les societates în Fran a;
- porez na dobit în Croa ia;
- imposta sul reddito delle societa în Italia;
- (text în limba greac) în Cipru;

*) Not CTCE:

Textul în limba greac se g sește în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 688 din 10 septembrie la pagina 41 (a se vedea imaginea asociat).

- uzņemumu ienakuma nodoklis în Letonia;
- pelno mokestis în Lituania;
- impot sur le revenu des collectivites în Luxemburg;
- tarsasagi ado, osztalekado în Ungaria;
- taxxa fuq l-income în Malta;

- vennootschapsbelasting în rile de Jos;
- Körperschaftssteuer în Austria;
- podatek dochodowy od osob prawnych în Polonia;
- imposto sobre o rendimento das pessoas colectivas în Portugalia;
- davek od dobicka pravnih oseb în Slovenia;
- dan z prijmov pravnickych osob în Slovacia;
- yhteisöjen tulovero/inkomstskatten for samfund în Finlanda;
- statlig inkomstskatt în Suedia;
- corporation tax în Regatul Unit.

ANEXA 3

LISTA SOCIETILOR

la care se face referire la art. 33 alin. (2)
pct. 12 lit. a)

a) societăți constituite în temeiul [Regulamentului \(CE\) nr. 2.157/2001](#) al Consiliului din 8 octombrie 2001 privind statutul societății europene (SE) și al [Directivei 2001/86/CE](#) a Consiliului din 8 octombrie 2001 de completare a statutului societății europene în ceea ce privește implicarea lucrătorilor, precum și societăți cooperative înființate în temeiul [Regulamentului \(CE\) nr. 1.435/2003](#) al Consiliului din 22 iulie 2003 privind statutul societății cooperative europene (SCE) și al [Directivei 2003/72/CE](#) a Consiliului din 22 iulie 2003 de completare a statutului societății cooperative europene în legătură cu participarea lucrătorilor;

b) societăți aflate sub incidența legislației belgiene, denumite "société anonyme"/"naamloze vennootschap", "société en commandite par actions"/"commanditaire vennootschap op aandelen", "société privée a responsabilité limitée"/"besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid", "société cooperative a responsabilité limitée"/"coöperatieve vennootschap met beperkte aansprakelijkheid", "société cooperative a responsabilité illimitée"/"coöperatieve vennootschap met onbeperkte aansprakelijkheid", "société en nom collectif"/"vennootschap onder firma", "société en commandite simple"/"gewone commanditaire vennootschap", întreprinderile publice care au adoptat una dintre formele juridice menționate anterior, precum și alte societăți comerciale constituite în conformitate cu legislația belgiană și care sunt supuse impozitului pe profit în Belgia;

c) societăți aflate sub incidența legislației bulgare, denumite (text în limba bulgară)*) constituite în conformitate cu legislația bulgară și care desfășoară activități comerciale;

*) Notă CTCE:

Textul în limba bulgară se găsește în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 688 din 10 septembrie la pagina 41 (a se vedea imaginea asociată).

d) societăți aflate sub incidența legislației cehe, denumite "akciová společnost", "společnost s ručením omezeným";

e) societăți aflate sub incidența legislației daneze, denumite "aktieselskab" și "anpartsselskab". Alte societăți comerciale care sunt supuse impozitului pe profit în temeiul Legii privind impozitarea societăților comerciale, în măsura în care venitul lor impozabil este calculat și impozitat în conformitate cu normele generale în materie fiscală aplicabile societăților comerciale "aktieselskaber";

f) societăți aflate sub incidența legislației germane, denumite "Aktiengesellschaft", "Kommanditgesellschaft auf Aktien", "Gesellschaft mit beschränkter Haftung", "Versicherungsverein auf Gegenseitigkeit", "Erwerbs- und

Wirtschaftsgenossenschaft", "Betriebe gewerblicher Art von juristischen Personen des öffentlichen Rechts" și alte societăți constituite în conformitate cu legislația germană și care sunt supuse impozitului pe profit în Germania;

g) societăți aflate sub incidența legislației estoniene, denumite "taisuhing", "usaldusuhing", "osauhing", "aktsiaselts", "tulundusuhistu";

h) societăți constituite sau existente sub incidența legislației irlandeze, instituții înregistrate sub sistemul "Industrial and Provident Societies Act" sau "building societies" înregistrate sub sistemul "Building Societies Act" și "trustee savings banks" în înțelesul "Trustee Savings Banks Act" din anul 1989;

i) societăți aflate sub incidența legislației grecești, denumite (text în limba greacă *) precum și alte societăți constituite în conformitate cu legislația greacă și care sunt supuse impozitului pe profit în Grecia;

*) Notă CTCE:

Textul în limba greacă se găsește în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 688 din 10 septembrie la pagina 42 (a se vedea imaginea asociată).

j) societăți aflate sub incidența legislației spaniole, denumite "sociedad anonima", "sociedad comanditaria por acciones", "sociedad de responsabilidad limitada", precum și entități de drept public ce funcționează în regim de drept privat. Alte entități înființate în conformitate cu legislația spaniolă și care sunt supuse impozitului pe profit în Spania ("Impuesto sobre Sociedades");

k) societăți aflate sub incidența legislației franceze, denumite "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 supuse de drept impozitului pe profit, "coopératives", "unions de coopératives", instituții și întreprinderi publice cu caracter industrial și comercial, precum și alte societăți constituite în conformitate cu legislația franceză și care sunt supuse impozitului pe profit în Franța;

l) societăți aflate sub incidența legislației croate, denumite "dioničko društvo", "društvo s ograničenom odgovornošću" și alte societăți constituite în conformitate cu legislația croată și care sunt supuse impozitului pe profit în Croația;

m) societăți aflate sub incidența legislației italiene, denumite "società per azioni", "società in accomandita per azioni", "società a responsabilità limitata", "società cooperativa", "società di mutua assicurazione", precum și entități private și publice care desfășoară, în mod exclusiv sau în principal, activități comerciale;

n) sub incidența legislației cipriote: (text în limba greacă *) astfel cum sunt definite în legislația privind impozitul pe venit;

*) Notă CTCE:

Textul în limba greacă se găsește în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 688 din 10 septembrie la pagina 42 (a se vedea imaginea asociată).

o) societăți aflate sub incidența legislației letone, denumite "akciju sabiedrība", "sabiedrība ar ierobežotu atbildību";

p) societăți aflate sub incidența legislației lituaniene;

q) societăți aflate sub incidența legislației luxemburgheze, denumite "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'État, des communes, des syndicats de communes, des établissements publics et des autres personnes morales

de droit public", precum și alte societăți comerciale constituite în conformitate cu legislația luxemburgheză și supuse impozitului pe profit în Luxemburg;

r) societăți aflate sub incidența legislației ungare, denumite "kozkereseti tarsasag", "beteti tarsasag", "kozos vallalat", "korlatolt felelossegu tarsasag", "reszvenytarsasag", "egyesules", "szovetkezet";

s) societăți aflate sub incidența legislației malteze, denumite "Kumpaniji ta' Responsabilita' Limitata", "Socjetajiet en commandite li l-kapital taghhom maqsum f'azzjonijiet";

ș) societăți aflate sub incidența legislației olandeze, denumite "naamloze vennootschap", "besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid", "open commanditaire vennootschap", "cooperatieve", "onderlinge waarborgmaatschappij", "fonds voor gemene rekening", "vereniging op cooperatieve grondslag", "vereniging welke op onderlinge grondslag als verzekeraar of kredietinstelling optreedt", precum și alte societăți constituite în conformitate cu legislația olandeză și care sunt supuse impozitului pe profit în Rile de Jos;

t) societăți aflate sub incidența legislației austriece, denumite "Aktiengesellschaft", "Gesellschaft mit beschränkter Haftung", "Versicherungsvereine auf Gegenseitigkeit", "Erwerbs- und Wirtschaftsgenossenschaften", "Betriebe gewerblicher Art von Körperschaften des öffentlichen Rechts", "Sparkassen", precum și alte societăți comerciale constituite în conformitate cu legislația austriacă și care sunt supuse impozitului pe profit în Austria;

u) societăți aflate sub incidența legislației poloneze, denumite "spolka akcyjna", "spolka z ograniczona odpowiedzialnoscia";

v) societăți comerciale sau societăți civile care îmbracă o formă comercială și cooperative și întreprinderi publice înființate în conformitate cu legislația portugheză;

w) societăți aflate sub incidența legislației române, cunoscute drept: "societăți pe acțiuni", "societăți în comandă pe acțiuni" și "societăți cu răspundere limitată";

x) societăți aflate sub incidența legislației slovene, denumite "delniska druzba", "komanditna druzba", "druzba z omejeno odgovornostjo";

y) societăți aflate sub incidența legislației slovace, denumite "akciová spoločnosť", "spoločnosť s ručením obmedzeným", "komanditná spoločnosť";

z) societăți aflate sub incidența legislației finlandeze, denumite "osakeyhtiö"/"aktiebolag", "osuuskunta"/"andelslag", "saastopankki"/"sparbank" și "vakuutusyhtiö"/"forsakringsbolag";

aa) societăți aflate sub incidența legislației suedeze, denumite "aktiebolag", "forsakringsaktiebolag", "ekonomiska foreningar", "sparbanker", "omsesidiga forsakringsbolag", "forsakringsforeningar";

aa) societăți constituite în conformitate cu legislația din Regatul Unit.

ANEXA 4

LISTA IMPOZITELOR la care se face referire la art. 33 alin. (2) pct. 12 lit. c)

Pentru îndeplinirea condițiilor de la art. 33 alin. (2) pct. 12 lit. c), societatea dintr-un stat membru trebuie să plătească, în conformitate cu legislația fiscală a statului respectiv, fără posibilitatea unei opțiuni sau excepții, unul din următoarele impozite:

- impot des societates/vennootschapsbelasting în Belgia;
- (text în limba bulgară*) în Bulgaria;

*) Notă CTCE:

Textul în limba bulgar se găsește în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 688 din 10 septembrie la pagina 42 (a se vedea imaginea asociată).

- dan z příjmu právnických osob în Republica Ceh ;
- selskabsskat în Danemarca;
- Körperschaftssteuer în Germania;
- tulumaks în Estonia;
- corporation tax în Irlanda;
- (text în limba greacă *) în Grecia;

*) Notă CTCE:

Textul în limba greacă se găsește în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 688 din 10 septembrie la pagina 42 (a se vedea imaginea asociată).

- impuesto sobre sociedades în Spania;
- impot sur les sociétés în Franța;
- porez na dobit în Croația;
- imposta sul reddito delle società în Italia;
- (text în limba greacă *) în Cipru;

*) Notă CTCE:

Textul în limba greacă se găsește în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 688 din 10 septembrie la pagina 43 (a se vedea imaginea asociată).

- uzņēmumu ienākuma nodoklis în Letonia;
- pelno mokesčiai în Lituania;
- impot sur le revenu des collectivités în Luxemburg;
- tarsasági adó în Ungaria;
- taxxa fuq l-income în Malta;
- vennootschapsbelasting în Țările de Jos;
- Körperschaftssteuer în Austria;
- podatek dochodowy od osób prawnych în Polonia;
- imposto sobre o rendimento das pessoas coletivas în Portugalia;
- impozit pe profit în România;
- davek od dobicka pravnih oseb în Slovenia;
- dan z príjmov právnických osob în Slovacia;
- yhteisöjen tulovero/inkomstskatten för samfund în Finlanda;
- statlig inkomstskatt în Suedia;
- corporation tax în Regatul Unit.

TITLUL III

Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor

ART. 47

Definiția microîntreprinderii

În sensul prezentului titlu, o microîntreprindere este o persoană juridică română care îndeplinește cumulativ următoarele condiții, la data de 31 decembrie a anului fiscal precedent:

a) a realizat venituri, altele decât cele obținute din desfășurarea activităților, prevăzute la art. 48 alin. (6);

b) a realizat venituri, altele decât cele din consultanță și management, în proporție de peste 80% din veniturile totale;

c) a realizat venituri care nu au depășit echivalentul în lei a 100.000 euro. Cursul de schimb pentru determinarea echivalentului în euro este cel valabil la închiderea exercițiului financiar în care s-au înregistrat veniturile;

Lit. c) a art. 47 a fost modificat de pct. 4 al [art. I din ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 50 din 27 octombrie 2015](#), publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 817 din 3 noiembrie 2015.

d) capitalul social al acesteia este de înut de persoane, altele decât statul și unitățile administrativ-teritoriale;

e) nu se află în dizolvare, urmat de lichidare, înregistrat în registrul comerțului sau la instanțele judecătorești, potrivit legii.

ART. 48

Reguli de aplicare a sistemului de impunere pe veniturile microîntreprinderii

(1) Impozitul reglementat de prezentul titlu este obligatoriu.

(2) Persoanele juridice române aplică impozitul reglementat de prezentul titlu începând cu anul fiscal următor celui în care îndeplinesc condițiile de microîntreprindere prevăzute la art. 47.

(3) O persoană juridică română care este nou-înființată este obligată să plătească impozit pe veniturile microîntreprinderilor începând cu primul an fiscal, dacă condiția prevăzută la art. 47 lit. d) este îndeplinită la data înregistrării în registrul comerțului.

(4) Prin excepție de la prevederile alin. (3), persoana juridică română nou-înființată care, începând cu data înregistrării în registrul comerțului, intenționează să desfășoare activitățile prevăzute la alin. (6), nu intră sub incidența prezentului titlu.

(5) Prin excepție de la prevederile alin. (3), persoana juridică română nou-înființată care, la data înregistrării în registrul comerțului, are subscris un capital social reprezentând cel puțin echivalentul în lei al sumei de 25.000 euro poate opta să aplice prevederile titlului II. Opțiunea este definitivă, cu condiția menținerii valorii capitalului social de la data înregistrării, pentru întreaga perioadă de existență a persoanei juridice respective. În cazul în care această condiție nu este respectată, persoana juridică aplică prevederile prezentului titlu, începând cu anul fiscal următor celui în care capitalul social este redus sub valoarea reprezentând echivalentul în lei al sumei de 25.000 euro de la data înregistrării, dacă sunt îndeplinite condițiile prevăzute la art. 47. Cursul de schimb utilizat pentru determinarea echivalentului în lei pentru suma de 25.000 euro este cursul de schimb leu/euro comunicat de Banca Națională a României, valabil la data înregistrării persoanei juridice.

(6) Nu intră sub incidența prevederilor prezentului titlu persoanele juridice române care:

a) desfășoară activități în domeniul bancar;

b) desfășoară activități în domeniile asigurărilor și reasigurărilor, al pieței de capital, cu excepția persoanelor juridice care desfășoară activități de intermediere în aceste domenii;

c) desfășoară activități în domeniul jocurilor de noroc;

d) desfășoară activități de explorare, dezvoltare, exploatare a zăcămintelor petrolifere și gazelor naturale.

ART. 49

Aria de cuprindere a impozitului

Impozitul stabilit prin prezentul titlu, denumit impozit pe veniturile microîntreprinderilor, se aplică asupra bazei impozabile determinate potrivit art. 53.

ART. 50

Anul fiscal

(1) Anul fiscal al unei microîntreprinderi este anul calendaristic.

(2) În cazul unei microîntreprinderi care se înființează sau își încetează existența, anul fiscal este perioada din anul calendaristic în care persoana juridică a existat.

ART. 51

Cotele de impozitare

(1) Cotele de impozitare pe veniturile microîntreprinderilor sunt:

- a) 1% pentru microîntreprinderile care au peste 2 salarii, inclusiv;
- b) 2% pentru microîntreprinderile care au un salariu;
- c) 3%, pentru microîntreprinderile care nu au salarii.

Alin. (1) al art. 51 a fost modificat de pct. 5 al [art. I din ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 50 din 27 octombrie 2015](#), publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 817 din 3 noiembrie 2015.

(2) Prin excepție de la prevederile alin. (1), pentru persoanele juridice române nouînființate, care au cel puțin un salariu și sunt constituite pe o durată mai mare de 48 de luni, iar acționarii/asociații lor nu au de înțeles titluri de participare la alte persoane juridice, cota de impozitare este 1% pentru primele 24 de luni de la data înregistrării persoanei juridice române, potrivit legii. Cota de impozitare se aplică până la sfârșitul trimestrului în care se încheie perioada de 24 de luni. Prevederile prezentului alineat se aplică dacă, în cadrul unei perioade de 48 de luni de la data înregistrării, microîntreprinderea nu se află în următoarele situații:

- lichidarea voluntară prin hotărârea adunării generale, potrivit legii;
- dizolvarea fără lichidare, potrivit legii;
- inactivitate temporară, potrivit legii;
- declararea pe propria răspundere a nesfârșirii de activități la sediul social/sediile secundare, potrivit legii;
- majorarea capitalului social prin aporturi efectuate, potrivit legii, de noi acționari/asociați;
- acționarii/asociații să vândă/cesionează/schimbă titlurile de participare de înțeles.

Condiția privitoare la salariu se consideră îndeplinită dacă angajarea se efectuează în termen de 60 de zile inclusiv de la data înregistrării persoanei juridice respective.

(3) În cazul în care persoana juridică română nouînființată nu mai are niciun salariu în primele 24 de luni, aceasta aplică prevederile alin. (1) începând cu trimestrul în care s-a efectuat modificarea. Pentru persoana juridică cu un singur salariu, al cărui raport de muncă încetează, condiția prevăzută la alin. (2) se consideră îndeplinită dacă în cursul trimestrului respectiv este angajat un nou salariu.

(4) În sensul prezentului articol, prin salariu se înțelege persoana angajată cu contract individual de muncă cu normă întreagă, potrivit [Legii nr. 53/2003](#) - Codul muncii, republicat, cu modificările și completările ulterioare. Condiția se consideră îndeplinită și în cazul microîntreprinderilor care:

- a) au persoane angajate cu contract individual de muncă cu timp parțial dacă fracțiunile de normă prevăzute în acestea, însumate, reprezintă echivalentul unei norme întregi;
- b) au încheiate contracte de administrare sau mandat, potrivit legii, în cazul în care remunerația acestora este cel puțin la nivelul salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată.

(5) În cazul în care, în cursul anului fiscal, numărul de salarii se modifică, cotele de impozitare prevăzute la alin. (1) se aplică în mod corespunzător, începând cu trimestrul în care s-a efectuat modificarea, potrivit legii. Pentru microîntreprinderile care au un salariu, respectiv 2 salarii și care aplică cotele de impozitare prevăzute la alin. (1) lit. a) și b), al cărui raport de muncă încetează, condiția referitoare la numărul de salarii se

consider îndeplinit dac în cursul aceluiași trimestru sunt angaja i noi
salaria i.

Alin. (5) al art. 52 a fost introdus de pct. 6 al [art. I din ORDONAN A DE URGEN nr. 50 din 27 octombrie 2015](#), publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 817 din 3 noiembrie 2015.

(6) Pentru microîntreprinderile care nu au niciun salariat sau au unul sau 2 salaria i, în situa ia în care num rul acestora se modific , în scopul men inerii/modific rii cotelor de impozitare prev zute la alin. (1), noii salaria i trebuie angaja i cu contract individual de munc pe durat nedeterminat sau pe durat determinat pe o perioad de cel pu in 12 luni.

Alin. (6) al art. 52 a fost introdus de pct. 6 al [art. I din ORDONAN A DE URGEN nr. 50 din 27 octombrie 2015](#), publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 817 din 3 noiembrie 2015.

ART. 52

Reguli de ieșire din sistemul de impunere pe veniturile microîntreprinderii în cursul anului

(1) Dac în cursul unui an fiscal o microîntreprindere realizeaz venituri mai mari de 100.000 euro sau ponderea veniturilor realizate din consultan și management în veniturile totale este de peste 20% inclusiv, aceasta datoreaz impozit pe profit, începând cu trimestrul în care s-a dep șit oricare dintre aceste limite.

Alin. (1) al art. 52 a fost modificat de pct. 7 al [art. I din ORDONAN A DE URGEN nr. 50 din 27 octombrie 2015](#), publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 817 din 3 noiembrie 2015.

(2) Limitele fiscale prev zute la alin. (1) se verific pe baza veniturilor înregistrate cumulativ de la începutul anului fiscal. Cursul de schimb pentru determinarea echivalentului în euro este cel valabil la închiderea exerci iului financiar precedent.

(3) Microîntreprinderile care în cursul unui trimestru încep s desf șoare activit i de natura celor prev zute la art. 48 alin. (6) datoreaz impozit pe profit începând cu trimestrul respectiv.

(4) Calculul și plata impozitului pe profit de c tre microîntreprinderile care se încadrează în prevederile alin. (1) și (3) se efectuează luând în considerare veniturile și cheltuielile realizate începând cu trimestrul respectiv.

ART. 53

Baza impozabil

(1) Baza impozabil a impozitului pe veniturile microîntreprinderilor o constituie veniturile din orice surs , din care se scad:

- a) veniturile aferente costurilor stocurilor de produse;
- b) veniturile aferente costurilor serviciilor în curs de execu ie;
- c) veniturile din produc ia de imobiliz ri corporale și necorporale;
- d) veniturile din subven ii;
- e) veniturile din provizioane, ajust ri pentru depreciere sau pentru pierdere de valoare, care au fost cheltuieli nedeductibile la calculul profitului impozabil;
- f) veniturile rezultate din restituirea sau anularea unor dobânzi și/sau penalit i de întârziere, care au fost cheltuieli nedeductibile la calculul profitului impozabil;
- g) veniturile realizate din desp gubiri, de la societ ile de asigurare/reasigurare, pentru pagubele produse bunurilor de natura stocurilor sau a activelor corporale proprii;
- h) veniturile din diferen e de curs valutar;

i) veniturile financiare aferente creanțelor și datoriei cu decontare în funcție de cursul unei valute, rezultate din evaluarea sau decontarea acestora;

j) valoarea reducerilor comerciale acordate ulterior facturării, înregistrate în contul "709", potrivit reglementărilor contabile aplicabile;

k) veniturile aferente titlurilor de plată obținute de persoanele îndreptățite, potrivit legii, titularii inițiali aflați în evidența Comisiei Centrale pentru Stabilirea Despăgubirilor sau moștenitorii legali ai acestora;

l) despăgubirile primite în baza hotărârilor Curții Europene a Drepturilor Omului;

m) veniturile obținute dintr-un stat străin cu care România are încheiat convenție de evitare a dublei impuneri, dacă acestea au fost impozitate în statul străin.

(2) Pentru determinarea impozitului pe veniturile microîntreprinderilor, la baza impozabilă determinată potrivit alin. (1) se adaugă următoarele:

a) valoarea reducerilor comerciale primite ulterior facturării, înregistrate în contul "609", potrivit reglementărilor contabile aplicabile;

b) în trimestrul IV sau în ultimul trimestru al perioadei impozabile, în cazul contribuabililor care își încetează existența, diferența favorabilă dintre veniturile din diferențe de curs valutar/veniturile financiare aferente creanțelor și datoriei cu decontare în funcție de cursul unei valute, rezultate din evaluarea sau decontarea acestora, și cheltuielile din diferențe de curs valutar/cheltuielile financiare aferente, înregistrate cumulativ de la începutul anului;

c) rezervele, cu excepția celor reprezentând facilități fiscale, reduse sau anulate, reprezentând rezerva legală, rezerve din reevaluarea mijloacelor fixe, inclusiv a terenurilor, care au fost deduse la calculul profitului impozabil și nu au fost impozitate în perioada în care microîntreprinderile au fost și plătitoare de impozit pe profit, indiferent dacă reducerea sau anularea este datorată modificării destinației rezervei, distribuirii acesteia către participanți sub orice formă, lichidării, divizării, fuziunii contribuabilului sau oricărui altui motiv;

d) rezervele reprezentând facilități fiscale, constituite în perioada în care microîntreprinderile au fost și plătitoare de impozit pe profit, care sunt utilizate pentru majorarea capitalului social, pentru distribuire către participanți sub orice formă, pentru acoperirea pierderilor sau pentru oricare alt motiv. În situația în care rezervele fiscale sunt menținute până la lichidare, acestea nu sunt luate în calcul pentru determinarea bazei impozabile ca urmare a lichidării.

(3) În cazul în care o microîntreprindere achiziționează case de marcat, valoarea de achiziție a acestora se deduce din baza impozabilă, în conformitate cu documentul justificativ, în trimestrul în care au fost puse în funcțiune, potrivit legii.

ART. 54

Reguli de determinare a condițiilor de aplicare a sistemului de impunere pe veniturile microîntreprinderii

Pentru încadrarea în condițiile privind nivelul veniturilor prevăzute la art. 47 lit. b) și c) și art. 52, se vor lua în calcul aceleași venituri care constituie baza impozabilă prevăzută la art. 53.

ART. 55

Termenele de declarare a meniuilor

(1) Persoanele juridice care se înființează în cursul unui an fiscal, precum și microîntreprinderile care intră sub incidența prevederilor art. 52 comunică organelor fiscale competente aplicarea/ieșirea din sistemul de impunere pe veniturile microîntreprinderilor, potrivit prevederilor Codului de procedură fiscală.

(2) Persoanele juridice române plătitoare de impozit pe profit comunică organelor fiscale competente aplicarea sistemului de impunere pe veniturile

microîntreprinderilor, pînă la data de 31 martie inclusiv a anului pentru care se plătește impozitul pe veniturile microîntreprinderilor.

(3) În cazul în care, în cursul anului fiscal, una dintre condițiile impuse la art. 47 lit. d) și e) nu mai este îndeplinit, microîntreprinderea comunică organelor fiscale competente ieșirea din sistemul de impunere pe veniturile microîntreprinderilor, pînă la data de 31 martie inclusiv a anului fiscal următor.

ART. 56

Plata impozitului și depunerea declarațiilor fiscale

(1) Calculul și plata impozitului pe veniturile microîntreprinderilor se efectuează trimestrial, pînă la data de 25 inclusiv a lunii următoare trimestrului pentru care se calculează impozitul.

(2) Microîntreprinderile au obligația de a depune, pînă la termenul de plată a impozitului, declarația de impozit pe veniturile microîntreprinderilor.

(3) Persoanele juridice care se dizolvă cu lichidare, potrivit legii, în cursul aceluiași an în care a început lichidarea au obligația să depună declarația de impozit pe veniturile microîntreprinderilor și să plătească impozitul aferent pînă la data depunerii situațiilor financiare la organul fiscal competent.

(4) Persoanele juridice care, în cursul anului fiscal, se dizolvă fără lichidare au obligația să depună declarația de impozit pe veniturile microîntreprinderilor și să plătească impozitul pînă la încheierea perioadei impozabile.

(5) Impozitul reglementat de prezentul titlu reprezintă venit al bugetului de stat.

ART. 57

Prevederi fiscale referitoare la amortizare și impozitul pe dividende

(1) Microîntreprinderile sunt obligate să țină evidența amortizării fiscale, potrivit art. 28 al titlului II.

(2) Pentru declararea, reținerea și plata impozitului pe dividendele plătite către o persoană juridică română, microîntreprinderile sunt obligate să aplice prevederile art. 43 al titlului II.

TITLUL IV

Impozitul pe venit

CAP. I

Dispoziții generale

ART. 58

Contribuabili

Următoarele persoane datorează plata impozitului conform prezentului titlu și sunt numite în continuare contribuabili:

- a) persoanele fizice rezidente;
- b) persoanele fizice nerezidente care desfășoară o activitate independentă prin intermediul unui sediu permanent în România;
- c) persoanele fizice nerezidente care desfășoară activități dependente în România;
- d) persoanele fizice nerezidente care obțin venituri prevăzute la art. 129.

ART. 59

Sfera de cuprindere a impozitului

(1) Impozitul prevăzut în prezentul titlu, denumit în continuare impozit pe venit, se aplică următoarelor venituri:

- a) în cazul persoanelor fizice rezidente române, cu domiciliul în România, veniturilor obținute din orice sursă, atât din România, cât și din afara României;
- b) în cazul persoanelor fizice rezidente, altele decât cele prevăzute la lit. a), veniturilor obținute din orice sursă, atât din România, cât și din afara României, începând cu data de la care acestea devin rezidenți în România;

c) în cazul persoanelor fizice nerezidente, care desfășoară activitate independent prin intermediul unui sediu permanent în România, venitului net atribuibil sediului permanent;

d) în cazul persoanelor fizice nerezidente, care desfășoară activitate dependent în România, venitului salarial net din această activitate dependent;

e) în cazul persoanelor fizice nerezidente, care obțin veniturile prevăzute la art. 58 lit. d), venitului determinat conform regulilor prevăzute în prezentul titlu, ce corespund categoriei respective de venit.

(2) Persoanele fizice nerezidente care îndeplinesc condițiile de rezidență prevăzute la art. 7 pct. 28 lit. b) sau c) vor fi supuse impozitului pe venit pentru veniturile obținute din orice sursă, atât din România, cât și din afara României, începând cu data de la care acestea devin rezidente în România.

(3) Fac excepție de la prevederile alin. (2) persoanele fizice care dovedesc că sunt rezidenți ai unor state cu care România are încheiate convenții de evitare a dublei impunerii, cîrora le sunt aplicabile prevederile convențiilor.

(4) Persoana fizică nerezident care a îndeplinit pe perioada șederii în România condițiile de rezidență potrivit art. 7 pct. 28 lit. b) sau c) va fi considerat rezident în România până la data la care persoana fizică părăsește România. Această persoană are obligația completării și depunerii la autoritatea competentă din România a formularului prevăzut la art. 230 alin. (7), cu 30 de zile înaintea plecării din România pentru o perioadă sau mai multe perioade de ședere în străinătate care depășesc în total 183 de zile, pe parcursul oricărui interval de 12 luni consecutive, și nu va mai face dovada schimbării rezidenței fiscale într-un alt stat.

(5) Persoana fizică rezident român, cu domiciliul în România, care dovedește schimbarea rezidenței într-un stat cu care România are încheiată convenție de evitare a dublei impunerii, este obligat în continuare la plata impozitului pe veniturile obținute din orice sursă, atât din România, cât și din afara României, până la data schimbării rezidenței. Această persoană are obligația completării și depunerii la autoritatea competentă din România a formularului prevăzut la art. 230 alin. (7), cu 30 de zile înaintea plecării din România pentru o perioadă sau mai multe perioade de ședere în străinătate care depășesc în total 183 de zile, pe parcursul oricărui interval de 12 luni consecutive, și va face dovada schimbării rezidenței fiscale într-un alt stat.

(6) Rezidenții statelor cu care România are încheiate convenții de evitare a dublei impunerii trebuie să își dovedească rezidența fiscală printr-un certificat de rezidență emis de către autoritatea fiscală competentă din statul străin sau printr-un alt document eliberat de către o altă autoritate decât cea fiscală, care are atribuții în domeniul certificării rezidenței conform legislației interne a acelui stat. Acest certificat/document este valabil pentru anul/ani pentru care este emis.

(7) Persoana fizică rezident român, cu domiciliul în România, care dovedește schimbarea rezidenței într-un stat cu care România nu are încheiată convenție de evitare a dublei impunerii este obligat în continuare la plata impozitului pe veniturile obținute din orice sursă, atât din România, cât și din afara României, pentru anul calendaristic în care are loc schimbarea rezidenței, precum și în următorii 3 ani calendaristici. Această persoană are obligația completării și depunerii la autoritatea competentă din România a formularului prevăzut la art. 230 alin. (7), cu 30 de zile înaintea plecării din România pentru o perioadă sau mai multe perioade de ședere în străinătate care depășesc în total 183 de zile, pe parcursul oricărui interval de 12 luni consecutive.

ART. 60

Scutiri

Sunt scutiți de la plata impozitului pe venit următorii contribuabili:

1. persoanele fizice cu handicap grav sau accentuat, pentru veniturile realizate din:

a) activități independente, realizate în mod individual și/sau într-o formă de asociere;

b) salarii și asimilate salariilor, prevăzute la art. 76 alin. (1)-(3);

c) pensii;

d) activități agricole, silvicultură și piscicultură, altele decât cele prevăzute la art. 105, realizate în mod individual și/sau într-o formă de asociere fără personalitate juridică;

2. persoanele fizice, pentru veniturile realizate din venituri din salarii și asimilate salariilor prevăzute la art. 76 alin. (1)-(3), ca urmare a desfășurării activității de creare de programe pentru calculator. Încadrarea în activitatea de creare de programe pentru calculator se face prin ordin comun al ministrului muncii, familiei, protecției sociale și persoanelor vârstnice, al ministrului pentru societatea informațională, al ministrului educației și cercetării științifice și al ministrului finanțelor publice.

ART. 61

Categoriile de venituri supuse impozitului pe venit

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

a) venituri din activități independente, definite conform art. 67;

b) venituri din salarii și asimilate salariilor, definite conform art. 76;

c) venituri din cedarea folosinței bunurilor, definite conform art. 83;

d) venituri din investiții, definite conform art. 91;

e) venituri din pensii, definite conform art. 99;

f) venituri din activități agricole, silvicultură și piscicultură, definite conform art. 103;

g) venituri din premii și din jocuri de noroc, definite conform art. 108;

h) venituri din transferul proprietăților imobiliare, definite conform art. 111;

i) venituri din alte surse, definite conform art. 114 și 117.

ART. 62

Venituri neimpozabile

În înlesnirea impozitului pe venit, următoarele venituri nu sunt impozabile:

a) ajutoarele, indemnizațiile și alte forme de sprijin cu destinație specială, primite de la bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat, bugetele fondurilor speciale, bugetele locale și din alte fonduri publice sau colectate public, inclusiv cele din fonduri externe nerambursabile, precum și cele de aceeași natură primite de la organizații neguvernamentale, potrivit statutelor proprii, sau de la alte persoane;

b) indemnizațiile pentru incapacitate temporară de muncă acordate, potrivit legii, persoanelor fizice, altele decât cele care obțin venituri din salarii și asimilate salariilor;

c) indemnizațiile pentru: risc maternal, maternitate, creșterea copilului și îngrijirea copilului bolnav, potrivit legii;

d) recompense acordate conform legii din fonduri publice;

e) veniturile realizate din valorificarea, prin centrele de colectare, a bunurilor mobile sub forma deșeurilor care fac obiectul programelor naționale finanțate din bugetul de stat sau din alte fonduri publice;

f) veniturile de orice fel, în bani sau în natură, primite la predarea deșeurilor din patrimoniul personal;

g) sumele încasate din asigurări de orice fel reprezentând despăgubiri, sume asigurate, precum și orice alte drepturi, cu excepția câștigurilor primite de la societățile de asigurări ca urmare a contractului de asigurare încheiat între părți, cu ocazia tragerilor de amortizare;

h) despăgubirile în bani sau în natură primite de către o persoană fizică ca urmare a unui prejudiciu material suferit de aceasta, inclusiv despăgubirile reprezentând daunele morale;

i) sumele primite ca urmare a expropriării pentru cauză de utilitate publică, conform legii;

j) sumele primite drept despăgubiri pentru pagube suportate ca urmare a calamităților naturale, precum și pentru cazurile de invaliditate sau deces, conform legii;

k) pensiile pentru invalizii de război, orfanii, vădugele/vădușii de război, pensiile acordate în cazurile de invaliditate sau de deces pentru personalul participant, potrivit legii, la misiuni și operații în afara teritoriului statului român, pensiile acordate în cazurile de invaliditate sau de deces, survenite în timpul sau din cauza serviciului, personalului încadrat în instituțiile publice de apărare, ordine publică și siguranță națională, sumele fixe pentru îngrijirea pensionarilor care au fost încadrați în gradul I de invaliditate, precum și pensiile, altele decât pensiile plătite din fonduri constituite prin contribuții obligatorii la un sistem de asigurări sociale, inclusiv cele din fonduri de pensii facultative și cele finanțate de la bugetul de stat;

l) sumele sau bunurile primite sub formă de sponsorizare sau mecenat, conform legii;

m) veniturile primite ca urmare a transferului dreptului de proprietate asupra bunurilor imobile și mobile din patrimoniul personal, altele decât câștigurile din transferul titlurilor de valoare și/sau aurului financiar prevăzute la cap. V - Venituri din investiții, precum și altele decât cele definite la cap. IX - Venituri din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal;

n) drepturile în bani și în natură primite de:

- militarii în termen, soldații și gradatii profesioniști care urmează modulul instruirii individuale, elevii, studenții și cursanții instituțiilor de învățământ din sectorul de apărare națională, ordine publică și siguranță națională;

- personalul militar, militarii în termen, poliștii și funcționarii publici cu statut special din sistemul administrației penitenciare, rezerviștii, pe timpul concentrării sau mobilizării;

o) bursele primite de persoanele care urmează orice formă de școlarizare sau perfecționare în cadrul instituționalizat;

p) sumele sau bunurile, inclusiv titluri de valoare și aur financiar, primite cu titlu de moștenire ori donație. Pentru proprietățile imobiliare, în cazul moștenirilor și donațiilor se aplică reglementările prevăzute la art. 111 alin. (2) și (3);

q) veniturile primite de membrii misiunilor diplomatice și ai posturilor consulare pentru activitățile desfășurate în România în calitatea lor oficială, în condiții de reciprocitate, în virtutea regulilor generale ale dreptului internațional sau a prevederilor unor acorduri speciale la care România este parte;

r) veniturile nete în valută primite de membrii misiunilor diplomatice, oficiilor consulare și institutelor culturale ale României amplasate în străinătate, precum și veniturile în valută primite de personalul încadrat în instituțiile publice de apărare, ordine publică și siguranță națională, trimis în misiune permanentă în străinătate, în conformitate cu legislația în vigoare;

s) veniturile primite de oficialii organismelor și organizațiilor internaționale din activitățile desfășurate în România în calitatea lor oficială, cu condiția ca poziția acestora de oficial să fie confirmat de Ministerul Afacerilor Externe;

ș) veniturile primite de cetățeni străini pentru activitatea de consultanță desfășurată în România, în conformitate cu acordurile de finanțare nerambursabil încheiate de România cu alte state, cu organisme internaționale și organizații neguvernamentale;

t) veniturile primite de cetățeni străini pentru activități desfășurate în România, în calitate de corespondenți de presă, cu condiția reciprocității acordate cetățenilor români pentru venituri din astfel de activități și cu condiția ca poziția acestor persoane să fie confirmat de Ministerul Afacerilor Externe;

) sumele reprezentând diferența de dobând subvenționată pentru creditele primite în conformitate cu legislația în vigoare;

u) subvențiile primite pentru achiziționarea de bunuri, dacă subvențiile sunt acordate în conformitate cu legislația în vigoare;

v) veniturile reprezentând avantaje în bani și/sau în natură, stabilite potrivit legii, primite de persoanele cu handicap, veteranii de război, invalizii, orfanii și vădulele de război, accidentații de război în afara serviciului ordonat, persoanele persecutate din motive politice de dictatura instaurată cu începere de la 6 martie 1945, cele deportate în străinătate ori constituite în prizonieri, persoanele care au efectuat stagiul militar în detașamentele de muncă din cadrul Direcției Generale a Serviciului Muncii în perioada 1950-1961 și soțiile celor decedați, urmașii eroilor-martiri, răznicii și luptătorii pentru victoria Revoluției Române din Decembrie 1989 și pentru revolta muncitorească anticomunistă de la Brașov din noiembrie 1987, precum și persoanele persecutate de către regimurile instaurate în România cu începere de la 6 septembrie 1940 până la 6 martie 1945 din motive etnice;

w) premiile obținute de sportivii medaliați la campionatele mondiale, europene și la jocurile olimpice/paralimpice. Nu sunt venituri impozabile premiile, primele și indemnizațiile sportive acordate sportivilor, antrenorilor, tehnicienilor și altor specialiști, prevăzute în legislația în materie, în vederea realizării obiectivelor de înalt performanță: clasarea pe locurile 1-6 la campionatele europene, campionatele mondiale și jocurile olimpice/paralimpice, precum și calificarea și participarea la turneele finale ale campionatelor mondiale și europene, prima grupă valorică, precum și la jocurile olimpice/paralimpice, în cazul jocurilor sportive. De asemenea, nu sunt venituri impozabile primele și indemnizațiile sportive acordate sportivilor, antrenorilor, tehnicienilor și altor specialiști, prevăzute în legislația în materie, în vederea pregătirii și participării la competițiile internaționale oficiale ale loturilor reprezentative ale României. Au același regim fiscal primele acordate sportivilor, antrenorilor, tehnicienilor și altor specialiști, prevăzute în legislația în materie, din sumele încasate de cluburi ca urmare a calificării și participării la competiții intercluburi oficiale europene sau mondiale;

x) premiile și alte drepturi sub formă de cazare, masă, transport și altele asemenea, obținute de elevi și studenți în cadrul competițiilor interne și internaționale, inclusiv elevi și studenți nerezidenți în cadrul competițiilor desfășurate în România;

y) prima de stat acordată pentru economisirea și creditarea în sistem colectiv pentru domeniul locativ, în conformitate cu prevederile [Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 99/2006](#) privind instituirea de credit și adecvarea capitalului, aprobată cu modificări și completări prin [Legea nr. 227/2007](#), cu modificările și completările ulterioare;

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

ART. 63

Reguli generale aplicabile veniturilor realizate din operațiunea de fiducie

(1) Transferul de la constituitor la fiduciar al masei patrimoniale fiduciare nu generează venituri impozabile, în înțelesul prezentului titlu, la momentul transferului, pentru părțile implicate, respectiv constituitor și fiduciar, în cazul în care părțile respective sunt contribuabili potrivit prezentului titlu.

(2) Remunerația fiduciarului contribuabil potrivit prezentului titlu, notar public sau avocat, primit pentru administrarea masei patrimoniale, constituie, în înțelesul prezentului titlu, venit din activitatea adiacentă și se supune impunerii cumulat cu veniturile din activitatea desfășurată de notar sau avocat, potrivit prevederilor cap. II - Venituri din activități independente.

(3) Tratatamentul fiscal al veniturilor realizate din administrarea masei patrimoniale de către fiduciar, altele decât remunerația fiduciarului, se stabilește în funcție de natura venitului respectiv și se supune impunerii potrivit

regulilor proprii fiec reii categorii de venituri. La determinarea venitului impozabil nu se deduc pierderile fiscale ale constituitorului, acestea reprezentând pierderi definitive. În cazul în care constituitorul este contribuabil potrivit prezentului titlu, obliga iile fiscale ale acestuia în leg tur cu masa patrimonial administrat vor fi îndeplinite de fiduciar.

(4) Venitul realizat în bani și în natur de beneficiarul persoan fizic la transferul masei patrimoniale de la fiduciar se supune impunerii potrivit prevederilor cap. X - Venituri din alte surse. Fac excep ie veniturile realizate de beneficiar din transferul masei patrimoniale, în situa ia în care acesta este constituitorul, caz în care veniturile respective sunt neimpozabile. Obliga ia evalu rii veniturilor realizate, la pre ul stabilit prin expertiz tehnic , la locul și la data primirii acestora, revine fiduciarului. Pierderile fiscale înregistrate din administrarea masei patrimoniale de c tre fiduciar reprezint pierderi definitive și nu se deduc la determinarea venitului impozabil pentru beneficiar ulterior transferului masei patrimoniale de la fiduciar la beneficiarul persoan fizic .

ART. 64

Cotele de impozitare

(1) Cota de impozit este de 16% și se aplic asupra venitului impozabil corespunz tor fiec reii surse din fiecare categorie pentru determinarea impozitului pe veniturile din:

- a) activit i independente;
- b) salarii și asimilate salariilor;
- c) cedarea folosin ei bunurilor;
- d) investi ii;
- e) pensii;
- f) activit i agricole, silvicultur și piscicultur ;
- g) premii;
- h) alte surse.

(2) Fac excep ie de la prevederile alin. (1) cotele de impozit prev zute expres pentru categoriile de venituri cuprinse în titlul IV.

ART. 65

Perioada impozabil

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

(2) Prin excep ie de la prevederile alin. (1), perioada impozabil este inferioar anului calendaristic, în situa ia în care decesul contribuabilului survine în cursul anului.

ART. 66

Stabilirea deducerilor personale și a sumelor fixe

(1) Deducerea personal , precum și celelalte sume fixe, exprimate în lei, se stabilesc prin ordin al ministrului finan elor publice.

(2) Sumele sunt calculate prin rotunjire la 10 lei, în sensul c frac iunile sub 10 lei se majoreaz la 10 lei.

CAP. II

Venituri din activit i independente

ART. 67

Definirea veniturilor din activit i independente

(1) Veniturile din activit i independente cuprind veniturile din activit i de produc ie, comer , prest ri de servicii, veniturile din profesii liberale și veniturile din drepturi de proprietate intelectual , realizate în mod individual și/sau într-o form de asociere, inclusiv din activit i adiacente.

(2) Constituie venituri din profesii liberale veniturile ob inute din prestarea de servicii cu caracter profesional, potrivit actelor normative speciale care reglementeaz organizarea și exercitarea profesiei respective.

(3) Veniturile din valorificarea sub orice formă a drepturilor de proprietate intelectuală provin din drepturi de autor și drepturi conexe dreptului de autor, brevete de invenție, desene și modele, mărci și indicații geografice, topografii pentru produse semiconductoare și altele asemenea.

ART. 68

Reguli generale de stabilire a venitului net anual din activități independente, determinat în sistem real, pe baza datelor din contabilitate

(1) Venitul net anual din activități independente se determină în sistem real, pe baza datelor din contabilitate, ca diferență între venitul brut și cheltuielile deductibile efectuate în scopul realizării de venituri, cu excepția situațiilor în care sunt aplicabile prevederile art. 69 și 70.

(2) Venitul brut cuprinde:

- a) sumele încasate și echivalentul în lei al veniturilor în natură din desfășurarea activității;
- b) veniturile sub formă de dobânzi din creanțe comerciale sau din alte creanțe utilizate în legătură cu o activitate independentă;
- c) câștigurile din transferul activelor din patrimoniul afacerii, utilizate într-o activitate independentă, exclusiv contravaloarea bunurilor rămase după încetarea definitivă a activității;
- d) veniturile din angajamentul de a nu desfășura o activitate independentă sau de a nu concura cu o altă persoană;
- e) veniturile din anularea sau scutirea unor datorii de plată apărute în legătură cu o activitate independentă;
- f) veniturile înregistrate de casele de marcat cu memorie fiscală, instalate ca aparate de taxat pe autovehiculele de transport persoane sau bunuri în regim de taxi.

(3) Nu sunt considerate venituri brute:

- a) aporturile în numerar sau echivalentul în lei al aporturilor în natură făcute la începerea unei activități sau în cursul desfășurării acesteia;
- b) sumele primite sub formă de credite bancare sau de împrumuturi de la persoane fizice sau juridice;
- c) sumele primite ca despăgubiri;
- d) sumele sau bunurile primite sub formă de sponsorizări și mecenat, conform legii, sau donații.

(4) Condițiile generale pe care trebuie să le îndeplinească cheltuielile efectuate în scopul desfășurării activității independente, pentru a putea fi deduse, în funcție de natura acestora, sunt:

- a) să fie efectuate în cadrul activităților independente, justificate prin documente;
- b) să fie cuprinse în cheltuielile exercițiului financiar al anului în cursul căruia au fost plătite;
- c) să reprezinte cheltuieli cu salariile și cele asimilate salariilor astfel cum sunt definite potrivit cap. III - Venituri din salarii și asimilate salariilor, cu excepțiile prevăzute de prezentul capitol;
- d) să respecte regulile privind amortizarea, prevăzute în titlul II, după caz;
- e) să respecte regulile privind deducerea cheltuielilor reprezentând investiții în mijloace fixe pentru cabinetele medicale, în conformitate cu prevederile art. 28 alin. (20);
- f) să reprezinte cheltuieli cu prime de asigurare efectuate pentru:
 1. active corporale sau necorporale din patrimoniul afacerii;
 2. activele ce servesc ca garanție bancară pentru creditele utilizate în desfășurarea activității pentru care este autorizat contribuabilul;
 3. bunurile utilizate în cadrul unor contracte de închiriere sau de leasing, potrivit clauzelor contractuale;
 4. asigurarea de risc profesional;

g) s fie efectuate pentru salaria i pe perioada deleg rii/detaş rii în alt localitate, în ar şi în str in tate, în interesul serviciului, reprezentând indemniza iile pl tite acestora, precum şi cheltuielile de transport şi cazare;

h) s fie efectuate pe perioada deplas rii contribuabilului care îşi desf şoar activitatea individual şi/sau într-o form de asociere, în ar şi în str in tate, în scopul desf şur rii activit ii, reprezentând cheltuieli de cazare şi transport, altele decât cele prev zute la alin. (7) lit. k);

i) s reprezinte contribu ii profesionale obligatorii datorate, potrivit legii, organiza iilor profesionale din care fac parte contribuabilii;

j) s fie efectuate în scopul desf şur rii activit ii şi reglementate prin acte normative în vigoare;

k) în cazul activelor neamortizabile prev zute la art. 28 alin. (4), cheltuielile sunt deductibile la momentul înstr in rii şi reprezint pre ul de cump rare sau valoarea stabilit prin expertiz tehnic la data dobândirii, dup caz.

Lit. k) a alin. (4) al art. 68 a fost modificat de pct. 8 al [art. I din ORDONAN A DE URGEN nr. 50 din 27 octombrie 2015](#), publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 817 din 3 noiembrie 2015.

(5) Urm toarele cheltuieli sunt deductibile limitat:

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

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

c) cheltuielile sociale, în limita sumei ob inute prin aplicarea unei cote de pân la 5% asupra valorii anuale a cheltuielilor efectuate cu salariile personalului, pentru destina iile prev zute la art. 25 alin. (3) lit. b) din titlul II, dup caz;

d) sc z mintele, perisabilit ile, pierderile rezultate din manipulare/depozitare, potrivit legisla iei în materie, inclusiv cheltuielile cu bunuri cu termen dep şit de valabilitate potrivit legii;

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

f) cheltuielile reprezentând voucherele de vacan acordate de angajatori, potrivit legii;

g) contribu iile la fonduri de pensii facultative potrivit [Legii nr. 204/2006](#) privind pensiile facultative, cu modific rile şi complet rile ulterioare, şi cele reprezentând contribu ii la schemele de pensii facultative, calificate astfel în conformitate cu legisla ia privind pensiile facultative de c tre Autoritatea de Supraveghere Financiar , efectuate c tre entit i autorizate, stabilite în state membre ale Uniunii Europene sau apar inând Spa iului Economic European, pl tite în scopul personal al contribuabilului, indiferent dac activitatea se desf şoar individual sau într-o form de asociere, în limita echivalentului în lei a 400 euro anual pentru fiecare persoan ;

h) primele de asigurare voluntar de s n tate, conform [Legii nr. 95/2006](#) privind reforma în domeniul s n t ii, republicat , pl tite în scopul personal al contribuabilului, indiferent dac activitatea se desf şoar individual sau într-o form de asociere, în limita echivalentului în lei a 400 euro anual pentru fiecare persoan ;

i) cheltuielile efectuate pentru activitatea independent , cât şi în scopul personal al contribuabilului sau asocia ilor sunt deductibile numai pentru partea de chetuiel care este aferent activit ii independente;

j) cheltuielile de func ionare, între inere şi repara ii, aferente autoturismelor folosite de contribuabil sau membru asociat sunt deductibile limitat

potrivit alin. (7) lit. k) la cel mult un singur autoturism aferent fiecărei persoane;

k) cheltuielile reprezentând contribuții obligatorii datorate pentru salarii, inclusiv cele pentru asigurarea de accidente de muncă și boli profesionale, potrivit legii;

l) cheltuielile reprezentând contribuții sociale obligatorii, potrivit legii, datorate de către contribuabil în limitele stabilite potrivit prevederilor titlului V - Contribuții sociale obligatorii, indiferent dacă activitatea se desfășoară individual și/sau într-o formă de asociere. Deducerea cheltuielilor respective se efectuează de organul fiscal competent la recalcularea venitului net anual/pierderii nete anuale, potrivit prevederilor art. 75;

m) cheltuieli pentru asigurarea securității și sănătății în muncă, potrivit legii;

n) dobânzi aferente împrumuturilor de la persoane fizice și juridice, altele decât instituțiile care desfășoară activitatea de creditare cu titlu profesional, utilizate în desfășurarea activității, pe baza contractului încheiat între părți, în limita nivelului dobânzii de referință Bancii Naționale a României, pentru împrumuturile în lei, în vigoare la data restituirii împrumutului și, respectiv, nivelul ratei dobânzii pentru împrumuturile în valută, prevăzute la art. 27 alin. (7) lit. b);

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

p) cotizații plătite la asociațiile profesionale în limita a 4.000 euro anual;

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

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

(7) Nu sunt cheltuieli deductibile:

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

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

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

d) cheltuielile cu primele de asigurare, altele decât cele prevăzute la alin. (4) lit. f), alin. (5) lit. h) și cele efectuate pentru persoanele care obțin venituri din salarii și asimilate salariilor, definite potrivit prevederilor cap. III - Venitul din salarii și asimilate salariilor;

Lit. d) a alin. (7) al art. 68 a fost modificat de pct. 9 al [art. I din ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 50 din 27 octombrie 2015](#), publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 817 din 3 noiembrie 2015.

e) donații de orice fel;

f) dobânzile/majorările de întârziere, amenzile, sumele sau valoarea bunurilor confiscate ca urmare a încălcării dispozițiilor legale în vigoare și penalitățile datorate autorităților române/străine, potrivit prevederilor legale, cu excepția celor plătite, conform clauzelor din contractele comerciale încheiate cu aceste autorități;

g) ratele aferente creditelor angajate;

h) cheltuielile de achiziționare sau de fabricare a bunurilor și a drepturilor amortizabile din Registrul-inventar;

i) cheltuielile privind bunurile constatate lipsă din gestiune sau degradate și neimputabile, dacă inventarul nu este acoperit de o poliță de asigurare;

j) impozitul pe venit suportat de platitorul venitului în contul beneficiarilor de venit;

k) 50% din cheltuielile aferente vehiculelor rutiere motorizate care nu sunt utilizate exclusiv în scopul desfășurării activității și a căror masă totală maximă autorizată nu depășește 3.500 kg și nu au mai mult de 9 scaune de pasageri, incluzând și scaunul șoferului, aflate în proprietate sau în folosință. Aceste cheltuieli sunt integral deductibile pentru situațiile în care vehiculele respective se înscriu în oricare dintre următoarele categorii:

1. vehiculele utilizate exclusiv pentru servicii de urgență, servicii de pază și protecție și servicii de curierat;

2. vehiculele utilizate de agenții de vânzări și de achiziții;

3. vehiculele utilizate pentru transportul de persoane cu plată, inclusiv pentru serviciile de taximetrie;

4. vehiculele utilizate pentru prestarea de servicii cu plată, inclusiv pentru închirierea către alte persoane sau pentru instruire de către școlile de șoferi;

5. vehiculele utilizate ca mijlocuri în scop comercial.

Cheltuielile care intră sub incidența acestor prevederi nu includ cheltuielile privind amortizarea.

În cazul vehiculelor rutiere motorizate, aflate în proprietate sau în folosință, care nu fac obiectul limitării deducerii cheltuielilor, se vor aplica regulile generale de deducere.

Modalitatea de aplicare a acestor prevederi se stabilește prin norme metodologice date în aplicarea art. 68;

1) alte sume prevăzute prin legislația în vigoare.

(8) Contribuabilii pentru care determinarea venitului anual se efectuează în sistem real au obligația să completeze Registrul de evidență fiscală, în vederea stabilirii venitului net anual.

(9) Modelul și conținutul Registrului de evidență fiscală se aprobă prin ordin al ministrului finanțelor publice.

ART. 69

Stabilirea venitului net anual pe baza normelor de venit

(1) În cazul contribuabililor care realizează venituri din activități independente, altele decât venituri din profesii liberale și din drepturi de proprietate intelectuală, definite la art. 67, venitul net anual se determină pe baza normelor de venit de la locul desfășurării activității.

(2) Ministerul Finanțelor Publice elaborează nomenclatorul activităților pentru care venitul net se poate determina pe baza normelor anuale de venit, care se aprobă prin ordin al ministrului finanțelor publice, în conformitate cu activitățile din Clasificarea activităților din economia națională - CAEN, aprobat prin hotărârea Guvernului. Direcțiile generale regionale ale finanțelor publice, respectiv a municipiului București au următoarele obligații:

a) stabilirea nivelului normelor de venit;

b) publicarea acestora, anual, în cursul trimestrului IV al anului anterior celui în care urmează să se aplica.

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

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

(5) În cazul în care un contribuabil desfășoară o activitate independentă, care generează venituri din activități independente, altele decât venituri din profesii liberale și din drepturi de proprietate intelectuală, definite la art. 67, pe perioade mai mici decât anul calendaristic, norma de venit aferent acelei activități se corectează astfel încât să reflecte perioada de an calendaristic în care a fost desfășurată activitatea respectivă.

(6) Dacă un contribuabil desfășoară două sau mai multe activități care generează venituri din activități independente, altele decât venituri din profesii liberale și din drepturi de proprietate intelectuală, definite la art. 67, venitul net din aceste activități se stabilește prin însumarea nivelului normelor de venit corespunzătoare fiecărei activități.

(7) În cazul în care un contribuabil desfășoară o activitate inclusă în nomenclatorul prevăzut la alin. (2) și o altă activitate independentă, venitul net anual se determină în sistem real, pe baza datelor din contabilitate, potrivit prevederilor art. 68.

(8) Contribuabilii care desfășoară activități pentru care venitul net se determină pe bază de norme de venit au obligația să completeze numai partea referitoare la venituri din Registrul de evidență fiscală și nu au obligații privind evidența contabilă.

(9) Contribuabilii pentru care venitul net se determină pe bază de norme de venit și care în anul fiscal anterior au înregistrat un venit brut anual mai mare decât echivalentul în lei al sumei de 100.000 euro, începând cu anul fiscal următor au obligația determinării venitului net anual în sistem real. Această categorie de contribuabili are obligația să completeze corespunzător și să depună declarația privind venitul estimat/norma de venit până la data de 31 ianuarie inclusiv. Cursul de schimb valutar utilizat pentru determinarea echivalentului în lei al sumei de 100.000 euro este cursul de schimb mediu anual comunicat de Banca Națională a României, la sfârșitul anului fiscal.

ART. 70

Stabilirea venitului net anual din drepturile de proprietate intelectuală

(1) Venitul net din drepturile de proprietate intelectuală, inclusiv din crearea unor lucrări de artă monumentală, se stabilește prin scăderea din venitul brut a cheltuielilor determinate prin aplicarea cotei de 40% asupra venitului brut.

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

(3) Pentru determinarea venitului net din drepturi de proprietate intelectuală, contribuabilii pot completa numai partea referitoare la venituri din Registrul de evidență fiscală sau își îndeplinesc obligațiile declarative direct pe baza documentelor emise de plătitorul de venit. Contribuabilii care își îndeplinesc obligațiile declarative direct pe baza documentelor emise de plătitorul de venit au obligația să arhiveze și să păstreze documentele justificative cel puțin în limita termenului prevăzut de lege și nu au obligații privind conducerea evidenței contabile.

ART. 71

Opțiunea de a stabili venitul net anual, utilizându-se datele din contabilitate

(1) Contribuabilii care obțin venituri din activități independente, impuși pe bază de norme de venit, precum și cei care obțin venituri din drepturi de proprietate intelectuală au dreptul să opteze pentru determinarea venitului net în sistem real, potrivit art. 68.

(2) Opțiunea de a determina venitul net în sistem real, pe baza datelor din contabilitate, potrivit prevederilor art. 68, este obligatorie pentru contribuabil pe o perioadă de 2 ani fiscali consecutivi și se consideră reînnoită pentru o nouă perioadă dacă contribuabilul nu solicită revenirea la sistemul anterior, prin

completarea corespunzătoare a declarației privind venitul estimat/norma de venit și depunerea formularului la organul fiscal competent până la data de 31 ianuarie inclusiv a anului următor expirării perioadei de 2 ani.

(3) Opțiunea pentru determinarea venitului net în sistem real se exercită prin completarea declarației privind venitul estimat/norma de venit cu informații privind determinarea venitului net anual în sistem real și depunerea formularului la organul fiscal competent până la data de 31 ianuarie inclusiv, în cazul contribuabililor care au desfășurat activitate în anul precedent, respectiv în termen de 30 de zile de la începerea activității, în cazul contribuabililor care încep activitatea în cursul anului fiscal.

ART. 72

Reinerirea la sursă a impozitului reprezentând plăți anticipate pentru veniturile din drepturile de proprietate intelectuală

(1) Pentru veniturile din drepturi de proprietate intelectuală, plătitorii veniturilor, persoane juridice sau alte entități care au obligația de a conduce evidența contabilă și obligațiile de a calcula, de a reineri și de a plăti impozitul corespunzător sumelor plătite prin reinerire la sursă, reprezentând plăți anticipate, din veniturile plătite.

(2) Impozitul care trebuie reinerit se stabilește prin aplicarea cotei de impunere de 10% la venitul brut.

(3) Impozitul care trebuie reinerit se plătește la bugetul de stat până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care a fost plătit venitul.

(4) Plătitorii de venituri prevăzuți la alin. (1) nu au obligația calculării, reineririi la sursă și plății impozitului reprezentând plată anticipată din veniturile plătite dacă efectuează plățile către asocierile fără personalitate juridică, precum și către entități cu personalitate juridică, care organizează și conduc contabilitate proprie, potrivit legii, pentru care plata impozitului pe venit se face de către fiecare asociat, pentru venitul său propriu.

ART. 73

Opțiunea pentru stabilirea impozitului final pentru veniturile din drepturi de proprietate intelectuală

(1) Contribuabilii care realizează venituri din drepturi de proprietate intelectuală în condițiile menționate la art. 72 pot opta pentru stabilirea impozitului pe venit ca impozit final. Opțiunea de impunere a venitului brut se exercită în scris în momentul încheierii fiecărui raport juridic/contract și este aplicabil veniturilor realizate ca urmare a activității desfășurate pe baza acestuia.

(2) Impozitul pe venit se calculează prin reinerire la sursă la momentul plății veniturilor de către plătitorii veniturilor, persoane juridice sau alte entități care au obligația de a conduce evidența contabilă, prin aplicarea cotei de 16% asupra venitului brut din care se deduce cota forfetară de cheltuieli, după caz, și contribuțiile sociale obligatorii reinerite la sursă potrivit prevederilor titlului V - Contribuții sociale obligatorii.

(3) Impozitul calculat și reinerit reprezintă impozit final.

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

(5) Contribuabilii nu au obligația de completare a Registrului de evidență fiscală și de conducere a evidenței contabile.

ART. 74

Plăți anticipate ale impozitului pe veniturile din activități independente
Contribuabilii care realizează venituri din activități independente au obligația să efectueze plăți anticipate în contul impozitului anual datorat la bugetul de stat, potrivit art. 121, cu excepția veniturilor prevăzute la art. 72, pentru care plata anticipată se efectuează prin reinerire la sursă sau pentru care impozitul este final, potrivit prevederilor art. 73.

ART. 75

Recalcularea și impozitarea venitului net din activități independente

(1) Organul fiscal competent are obligația recalculării venitului net anual/pierderii nete anuale, determinat/determinat în sistem real, pe baza datelor din contabilitate, stabilit/stabilit potrivit Declarației privind venitul realizat, prin deducerea din venitul net anual a contribuțiilor sociale obligatorii datorate, potrivit prevederilor titlului V - Contribuții sociale obligatorii.

(2) Venitul net anual/Venitul net anual recalculat din activități independente se impozitează potrivit prevederilor cap. XI - Venitul net anual impozabil.

CAP. III

Venituri din salarii și asimilate salariilor

ART. 76

Definirea veniturilor din salarii și asimilate salariilor

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

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

- a) indemnizațiile din activități desfășurate ca urmare a unei funcții de demnitate publică, stabilite potrivit legii;
- b) indemnizațiile din activități desfășurate ca urmare a unei funcții alese în cadrul persoanelor juridice fără scop patrimonial;
- c) solda lunară acordată potrivit legii;
- d) sumele din profitul net convenite administratorilor societăților, potrivit legii sau actului constitutiv, după caz, precum și participarea la profitul unității pentru managerii cu contract de management, potrivit legii;
- e) sume reprezentând participarea salariaților la profit, potrivit legii;
- f) remunerația obținută de directorii cu contract de mandat și de membrii directoratului de la societățile administrate în sistem dualist și ai consiliului de supraveghere, potrivit legii, precum și drepturile convenite managerilor, în baza contractului de management prevăzut de lege;
- g) remunerația primită de președintele asociației de proprietari sau de alte persoane, în baza contractului de mandat, potrivit [Legii nr. 230/2007](#) privind înființarea, organizarea și funcționarea asociațiilor de proprietari, cu modificările și completările ulterioare;
- h) sumele primite de membrii fondatori ai societăților constituite prin subscripție publică;
- i) sumele primite de membrii comisiei de cenzori sau comitetului de audit, după caz, precum și sumele primite pentru participarea în consilii, comisii, comitete și altele asemenea;
- j) sumele primite de reprezentanții în organisme tripartite, potrivit legii;
- k) indemnizațiile și orice alte sume de aceeași natură, altele decât cele acordate pentru acoperirea cheltuielilor de transport și cazare, primite de salariații, potrivit legii, pe perioada delegării/detașării, după caz, în altă localitate, în țară și în străinătate, în interesul serviciului, pentru partea care depășește plafonul neimpozabil stabilit astfel:
 - (i) în țară, 2,5 ori nivelul legal stabilit pentru indemnizație, prin hotărâre a Guvernului pentru personalul autorităților și instituțiilor publice;
 - (ii) străinătate, 2,5 ori nivelul legal stabilit pentru diurn prin hotărâre a Guvernului pentru personalul român trimis în străinătate pentru îndeplinirea unor misiuni cu caracter temporar;
- l) indemnizațiile și orice alte sume de aceeași natură, altele decât cele acordate pentru acoperirea cheltuielilor de transport și cazare, primite de

salaria ii care au stabilite raporturi de munc cu angajatori nereziden i, pe perioada deleg rii/detaş rii, dup caz, în România, în interesul serviciului, pentru partea care dep şeste plafonul neimpozabil stabilit la nivelul legal pentru diurna acordat personalului român trimis în str in tate pentru îndeplinirea unor misiuni cu caracter temporar, prin hot rârre a Guvernului, corespunz tor rii de reziden a angajatorului nerezident de care ar beneficia personalul din institu iile publice din România dac s-ar deplasa în ara respectiv ;

m) indemniza iile şi orice alte sume de aceeaşi natur , altele decât cele acordate pentru acoperirea cheltuielilor de transport şi cazare primite pe perioada deplas rii, în alt localitate, în ar şi în str in tate, în interesul desf şur rii activit ii, astfel cum este prev zut în raportul juridic, de c tre administratorii stabili i potrivit actului constitutiv, contractului de administrare/mandat, de c tre directorii care îşi desf şoar activitatea în baza contractului de mandat potrivit legii, de c tre membrii directoratului de la societ ile administrate în sistem dualist şi ai consiliului de supraveghere, potrivit legii, precum şi de c tre manageri, în baza contractului de management prev zut de lege, pentru partea care dep şeste plafonul neimpozabil stabilit astfel:

(i) în ar , 2,5 ori nivelul legal stabilit pentru indemniza ie, prin hot rârre a Guvernului pentru personalul autorit ilor şi institu iilor publice;

(ii) în str in tate, 2,5 ori nivelul legal stabilit pentru diurn prin hot rârre a Guvernului pentru personalul român trimis în str in tate pentru îndeplinirea unor misiuni cu caracter temporar;

n) indemniza iile şi orice alte sume de aceeaşi natur , altele decât cele acordate pentru acoperirea cheltuielilor de transport şi cazare, primite pe perioada deplas rii în România, în interesul desf şur rii activit ii, de c tre administratori sau directori, care au raporturi juridice stabilite cu entit i nerezidente, astfel cum este prev zut în raporturile juridice respective, pentru partea care dep şeste plafonul neimpozabil stabilit la nivelul legal pentru diurna acordat personalului român trimis în str in tate pentru îndeplinirea unor misiuni cu caracter temporar, prin hot rârre a Guvernului, corespunz tor rii de reziden a entit ii nerezidente de care ar beneficia personalul din institu iile publice din România dac s-ar deplasa în ara respectiv ;

o) remunera ia administratorilor societ ilor, companiilor/societ ilor na ionale şi regiilor autonome, desemna i/numi i în condi iile legii, precum şi sumele primite de reprezentan ii în adunarea general a ac ionarilor şi în consiliul de administra ie;

p) sume reprezentând salarii/solde, diferen e de salarii/solde, dobânzi acordate în leg tur cu acestea, precum şi actualizarea lor cu indicele de infla ie, stabilite în baza unor hot rârri judec toreşti r mase definitive şi irevocabile/ hot rârri judec toreşti definitive şi executorii;

q) indemniza iile lunare pl tite conform legii de angajatori pe perioada de neconcuren , stabilite conform contractului individual de munc ;

r) remunera ia brut primit pentru activitatea prestat de zilieri, potrivit legii;

s) orice alte sume sau avantaje în bani ori în natur .

(3) Avantajele, în bani sau în natur , cu excep ia celor prev zute la alin. (4), primite în leg tur cu o activitate men ionat la alin. (1) şi (2) includ, îns nu sunt limitate la:

a) utilizarea oric rui bun, inclusiv a unui vehicul de orice tip, din patrimoniul afacerii sau închiriat de la o ter persoan , în scop personal, cu excep ia deplas rii pe distan dus-întors de la domiciliu sau reşedin la locul de munc /locul desf şur rii activit ii;

b) cazare, hran , îmbr c minte, personal pentru munci casnice, precum şi alte bunuri sau servicii oferite gratuit ori la un pre mai mic decât pre ul pie ei;

c) împrumuturi nerambursabile;

d) anularea unei crean e a angajatorului asupra angajatului;

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

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

g) primele de asigurare plătite de către suportator pentru angajații proprii sau alt beneficiar de venituri din salarii și asimilate salariilor, la momentul plății primei respective, altele decât cele obligatorii și cele care se încadrează în condițiile prevăzute la alin. (4) lit. t);

Lit. g) a alin. (3) al art. 76 a fost modificat de pct. 10 al [art. I din ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 50 din 27 octombrie 2015](#), publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 817 din 3 noiembrie 2015.

h) tichete cadou acordate potrivit legii, cu excepția destinațiilor și limitelor prevăzute la alin. (4) lit. a), tichete de masă, vouchere de vacanță și tichete de creșă, acordate potrivit legii.

(4) Următoarele venituri nu sunt impozabile, în cazul în care sunt înlesnite:

a) ajutoarele de înmormântare, ajutoarele pentru bolile grave și incurabile, ajutoarele pentru dispozitive medicale, ajutoarele pentru naștere, ajutoarele pentru pierderi produse în gospodăriile proprii ca urmare a calamităților naturale, veniturile reprezentând cadouri în bani și/sau în natură, inclusiv tichete cadou, oferite salariaților, cât și cele oferite pentru copiii minori ai acestora, contravaloarea transportului la și de la locul de muncă al salariatului, contravaloarea serviciilor turistice și/sau de tratament, inclusiv transportul, pe perioada concediului, pentru salariații proprii și membrii de familie ai acestora, acordate de angajator pentru salariații proprii sau alte persoane, astfel cum este prevăzut în contractul de muncă.

Cadourile, inclusiv tichetele cadou, oferite de angajatori salariaților, cât și cele oferite în beneficiul copiilor minori ai acestora, cu ocazia Paștelui, zilei de 1 iunie, Crăciunului și a sărbătorilor similare ale altor culte religioase, precum și cadourile, inclusiv tichetele cadou, oferite salariaților cu ocazia zilei de 8 martie sunt neimpozabile, în măsura în care valoarea acestora pentru fiecare persoană în parte, cu fiecare ocazie din cele de mai sus, nu depășește 150 lei.

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

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

c) hrană acordată de angajatori angajaților, în cazul în care potrivit legislației în materie este interzisă introducerea alimentelor în incinta unității;

d) contravaloarea folosinței locuinței de serviciu sau a locuinței din incinta unității ori căminului militar de garnizoană și de unitate, potrivit repartiției de serviciu, numirii conform legii sau specificității activității prin cadrul normativ specific domeniului de activitate, compensația lunară pentru chirie pentru personalul din sectorul de apărare națională, ordine publică și siguranță națională, precum și compensarea diferenței de chirie, suportată de persoana fizică, conform legilor speciale;

e) cazarea și contravaloarea chiriei pentru locuințele puse la dispoziția persoanelor cu rol de reprezentare a intereselor publice, a angajaților consulari și diplomați care lucrează în afara țării, în conformitate cu legislația în vigoare;

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

g) contravaloarea cheltuielilor de deplasare pentru transportul între localitatea în care angajații își au reședința și localitatea unde se află locul de muncă al acestora, pentru situațiile în care nu se asigură locuință sau nu se suportă contravaloarea chiriei, conform legii;

h) indemnizațiile și orice alte sume de aceeași natură, primite de salariații, potrivit legii, pe perioada delegării/detașării, după caz, în altă localitate, în țară și în străinătate, în interesul serviciului, în limita plafonului neimpozabil stabilit la alin. (2) lit. k), precum și cele primite pentru acoperirea cheltuielilor de transport și cazare;

i) indemnizațiile și orice alte sume de aceeași natură, primite de salariații care au stabilit rapoarturi de muncă cu angajatori nerezidenți, pe perioada delegării/detașării, după caz, în România, în interesul serviciului, în limita plafonului neimpozabil stabilit la alin. (2) lit. l), precum și cele primite pentru acoperirea cheltuielilor de transport și cazare;

j) indemnizațiile și orice alte sume de aceeași natură, primite pe perioada deplasării, în altă localitate, în țară și în străinătate, în interesul desfășurării activității, astfel cum este prevăzut în raportul juridic, de către administratorii stabiliți potrivit actului constitutiv, contractului de administrare/mandat, de către directorii care își desfășoară activitatea în baza contractului de mandat potrivit legii, de către membrii directoratului de la societățile administrate în sistem dualist și ai consiliului de supraveghere, potrivit legii, și de către manageri, în baza contractului de management prevăzut de lege, în limita plafonului neimpozabil stabilit la alin. (2) lit. m), precum și cele primite pentru acoperirea cheltuielilor de transport și cazare. Plafonul zilnic neimpozabil se acordă numai dacă durata deplasării este mai mare de 12 ore, considerându-se fiecare 24 de ore câte o zi de deplasare în interesul desfășurării activității;

k) indemnizațiile și orice alte sume de aceeași natură, primite pe perioada deplasării în România, în interesul desfășurării activității, de către administratori sau directori, care au rapoarturi juridice stabilite cu entități nerezidente, astfel cum este prevăzut în raporturile juridice respective, în limita plafonului neimpozabil stabilit la alin. (2) lit. n), precum și cele primite pentru acoperirea cheltuielilor de transport și cazare.

Plafonul zilnic neimpozabil se acordă numai dacă durata deplasării este mai mare de 12 ore, considerându-se fiecare 24 de ore câte o zi de deplasare în interesul desfășurării activității;

l) indemnizațiile și orice alte sume de aceeași natură primite de persoanele fizice care desfășoară o activitate în baza unui statut special prevăzut de lege pe perioada deplasării, respectiv delegării sau detașării, în altă localitate, în țară și în străinătate, în limitele prevăzute de actele normative speciale aplicabile acestora, precum și cele primite pentru acoperirea cheltuielilor de transport și cazare;

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

n) indemnizațiile de instalare ce se acordă o singură dată, la încadrarea într-o unitate situată într-o altă localitate decât cea de domiciliu, în primul an de activitate după absolvirea studiilor, în limita unui salariu de bază la angajare, precum și indemnizațiile de instalare și mutare acordate personalului din instituțiile publice, potrivit legii;

o) sumele sau avantajele primite de persoane fizice din activități dependente desfășurate într-un stat străin, indiferent de tratamentul fiscal din statul respectiv, inclusiv din activități dependente desfășurate la bordul navelor în apele internaționale. Fac excepție veniturile salariale plătite de către sau în numele unui angajator care este rezident în România ori are sediul permanent în România, care sunt impozabile în România numai în situația în care România are drept de impunere;

p) cheltuielile efectuate de angajatori/pl titori pentru pregătirea profesională și perfecționarea angajaților, administratorilor stabili și potrivit actului constitutiv, contractului de administrare/mandat și directorilor care își desfășoară activitatea în baza contractului de mandat potrivit legii, astfel cum este prevăzut în raporturile juridice respective, pregătire legată de activitatea desfășurată de persoanele respective pentru angajator/pl titor;

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

r) avantajele sub forma dreptului la stock options plan, la momentul acordării și la momentul exercitării acestora;

s) diferența favorabilă dintre dobânda preferențială stabilită prin negociere și dobânda practică pe piață, pentru credite și depozite;

ș) contribuțiile la un fond de pensii facultative potrivit [Legii nr. 204/2006](#), cu modificările și completările ulterioare, și cele reprezentând contribuții la scheme de pensii facultative, calificate astfel în conformitate cu legislația privind pensiile facultative de către Autoritatea de Supraveghere Financiară, administrate de către entități autorizate stabilite în state membre ale Uniunii Europene sau aparținând Spațiului Economic European, suportate de angajator pentru angajații proprii, în limita a 400 euro anual pentru fiecare persoană;

t) primele de asigurare voluntară de sănătate conform [Legii nr. 95/2006](#), republicată, suportate de angajator pentru angajații proprii, în limita a 400 euro anual pentru fiecare persoană;

u) avantajele sub forma utilizării în scop personal a vehiculelor pentru care cheltuielile sunt deductibile în cota de 50% conform prevederilor art. 25 alin. (3) lit. l) și art. 68 alin. (7) lit. k).

(5) Avantajele primite în bani și în natură și imputate salariatului în cazurile în care nu se impozitează.

(6) Indemnizațiile și orice alte sume de aceeași natură, impozabile, primite pe perioada delegării în altă localitate, în România și în străinătate, se consideră venituri aferente lunii în care se aprobă decontul. Impozitul se calculează și se reține prin cumularea cu veniturile din salarii și asimilate salariilor aferente lunii respective, iar plata impozitului la bugetul de stat se efectuează lunar sau trimestrial, potrivit prevederilor art. 80 și 82, după caz.

(7) Pentru indemnizații și orice alte sume de aceeași natură, impozabile, primite pe perioada detașării/deplasării, potrivit prevederilor alin. (2) lit. k)-n), impozitul se calculează și se reține la fiecare plată, iar plata impozitului la bugetul de stat se efectuează lunar sau trimestrial, potrivit prevederilor art. 80 și 82, după caz.

ART. 77

Deducere personală

(1) Persoanele fizice prevăzute la art. 59 alin. (1) lit. a) și alin. (2) au dreptul la deducerea din venitul net lunar din salarii a unei sume sub formă de deducere personală, acordată pentru fiecare lună a perioadei impozabile numai pentru veniturile din salarii la locul unde se află funcția de bază.

(2) Deducerea personală se acordă pentru persoanele fizice care au un venit lunar brut de până la 1.500 lei inclusiv, astfel:

(i) pentru contribuabilii care nu au persoane în întreținere - 300 lei;

(ii) pentru contribuabilii care au o persoană în întreținere - 400 lei;

(iii) pentru contribuabilii care au două persoane în întreținere - 500 lei;

(iv) pentru contribuabilii care au trei persoane în întreținere - 600 lei;

(v) pentru contribuabilii care au patru sau mai multe persoane în întreținere - 800 lei.

Pentru contribuabilii care realizează venituri brute lunare din salarii cuprinse între 1.501 lei și 3.000 lei, inclusiv, deducerile personale sunt degresive față de cele de mai sus și se stabilesc prin ordin al ministrului finanțelor publice.

Pentru contribuabilii care realizează venituri brute lunare din salarii de peste 3.000 lei nu se acordă deducerea personală.

(3) Persoana în întreținere poate fi soția/sorțul, copiii sau alți membri de familie, rudele contribuabilului sau ale soțului/soției acestuia până la gradul al doilea inclusiv, ale căror venituri, impozabile și neimpozabile, nu depășesc 300 lei lunar, cu excepția veniturilor prevăzute la art. 62 lit. o), w) și x) și/sau a pensiilor de urmaș convenite conform legii, precum și a prestațiilor sociale acordate potrivit [art. 58 din Legea nr. 448/2006](#) privind protecția și promovarea drepturilor persoanelor cu handicap, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

(4) În cazul în care o persoană este întreținută de mai mulți contribuabili, suma reprezentând deducerea personală se atribuie unui singur contribuabil, conform înțelegerii între părți. Pentru copiii minori ai contribuabililor, suma reprezentând deducerea personală se atribuie fiecărui contribuabil în întreținerea căruia/căroră se află aceștia.

(5) Copiii minori, în vârstă de până la 18 ani împliniți, ai contribuabilului, sunt considerați întreținute.

(6) Suma reprezentând deducerea personală se acordă pentru persoanele aflate în întreținerea contribuabilului, pentru acea perioadă impozabilă din anul fiscal în care acestea au fost întreținute. Perioada se rotunjește la luni întregi în favoarea contribuabilului.

(7) Nu sunt considerate persoane aflate în întreținere persoanele fizice care dețin terenuri agricole și silvice în suprafață de peste 10.000 m² în zonele colinare și de șes și de peste 20.000 m² în zonele montane.

(8) Deducerea personală determinată potrivit prezentului articol nu se acordă personalului trimis în misiune permanentă în străinătate, potrivit legii.

ART. 78

Determinarea impozitului pe veniturile din salarii și asimilate salariilor

(1) Beneficiarii de venituri din salarii datorează un impozit lunar, final, care se calculează și se reține la sursă de către plătitorii de venituri.

(2) Impozitul lunar prevăzut la alin. (1) se determină astfel:

a) la locul unde se află funcția de bază, prin aplicarea cotei de 16% asupra bazei de calcul determinată ca diferență între venitul net din salarii calculat prin deducerea din venitul brut a contribuțiilor sociale obligatorii aferente unei luni, datorate potrivit legii în România sau în conformitate cu instrumentele juridice internaționale la care România este parte, precum și, după caz, a contribuțiilor individuale la bugetul de stat datorate potrivit legii, și următoarele:

(i) deducerea personală acordată pentru luna respectivă;

(ii) cotizația sindicală plătită în luna respectivă;

(iii) contribuțiile la fondurile de pensii facultative potrivit [Legii nr. 204/2006](#), cu modificările și completările ulterioare, și cele la scheme de pensii facultative, calificate astfel în conformitate cu legislația privind pensiile facultative de către Autoritatea de Supraveghere Financiară, administrate de către entități autorizate stabilite în state membre ale Uniunii Europene sau aparținând Spațiului Economic European, suportate de angajați, astfel încât la nivelul anului respectiv nu se depășească echivalentul în lei al sumei de 400 euro;

(iv) primele de asigurare voluntară de sănătate conform [Legii nr. 95/2006](#), republicată, suportate de angajați, astfel încât la nivelul anului respectiv nu se depășească echivalentul în lei al sumei de 400 euro;

b) pentru veniturile obținute în celelalte cazuri, prin aplicarea cotei de 16% asupra bazei de calcul determinate ca diferență între venitul brut și contribuțiile sociale obligatorii aferente unei luni, datorate potrivit legii în România sau în conformitate cu instrumentele juridice internaționale la care România este parte, precum și, după caz, a contribuțiilor individuale la bugetul de stat datorate potrivit legii, pe fiecare loc de realizare a acestora.

Lit. b) a alin. (2) al art. 78 a fost modificat de pct. 11 al [art. I din ORDONAN A DE URGEN nr. 50 din 27 octombrie 2015](#), publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 817 din 3 noiembrie 2015.

(3) În cazul veniturilor din salarii și/sau al diferențelor de venituri din salarii stabilite pentru perioade anterioare, conform legii, impozitul se calculează și se reține la data efectuării plății, în conformitate cu regulamentele legale în vigoare privind veniturile realizate în afara funcției de bază la data plății, și se plătește până la data de 25 a lunii următoare celei în care s-au plătit.

(4) În cazul veniturilor reprezentând salarii/solde, diferențele de salarii/solde, dobânzi acordate în legătură cu acestea, precum și actualizarea lor cu indicii de inflație, stabilite în baza unor hotărâri judecătorești rămase definitive și irevocabile/hotărâri judecătorești definitive și executorii, impozitul se calculează și se reține la data efectuării plății, în conformitate cu regulamentele legale în vigoare la data plății pentru veniturile realizate în afara funcției de bază, și se plătește până la data de 25 a lunii următoare celei în care au fost plătite.

(5) Plătitorul este obligat să determine valoarea totală a impozitului anual pe veniturile din salarii, pentru fiecare contribuabil.

[ART. 79](#)

Acordarea dreptului contribuabilului de a dispune asupra destinației unei sume din impozit

(1) Contribuabilii pot dispune asupra destinației unei sume reprezentând până la 2% din impozitul stabilit la art. 78 alin. (5), pentru susținerea entităților nonprofit care se înființează și funcționează în condițiile legii, unităților de cult, precum și pentru acordarea de burse private, conform legii. Persoanele fizice care obțin venituri asimilate salariilor beneficiază de aceleași prevederi.

(2) Obligația calculării, reinerii și plății sumei prevăzute la alin. (1) revine organului fiscal competent.

(3) Procedura de aplicare a prevederilor alin. (1) și (2) se stabilește prin ordin al ministrului finanțelor publice.

[ART. 80](#)

Termenul de plată a impozitului

(1) Plătitorii de salarii și de venituri asimilate salariilor au obligația de a calcula și de a reține impozitul aferent veniturilor fiecărei luni la data efectuării plății acestor venituri, precum și de a-l plăti la bugetul de stat până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei pentru care se plătesc aceste venituri.

(2) Prin excepție de la prevederile alin. (1), impozitul aferent veniturilor fiecărei luni, calculat și reținut la data efectuării plății acestor venituri, se plătește, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare trimestrului pentru care se datorează, de către următorii plătitori de venituri din salarii și venituri asimilate salariilor:

a) asociații, fundații sau alte entități fără scop patrimonial, persoane juridice;

b) persoanele juridice plătitoare de impozit pe profit care, în anul anterior, au înregistrat venituri totale de până la 100.000 euro și au avut un număr mediu de până la 3 salariați exclusiv;

c) persoanele juridice plătitoare de impozit pe veniturile microîntreprinderilor care, în anul anterior, au avut un număr mediu de până la 3 salariați exclusiv;

d) [persoanele fizice autorizate și întreprinderile individuale, precum și persoanele fizice care exercită profesii liberale și asocierile fără personalitate juridică constituite între persoane fizice, persoanele fizice care dețin capacitatea de a încheia contracte individuale de muncă în calitate de angajator, care au, potrivit legii, personal angajat pe bază de contract individual de muncă.](#)

Lit. d) a alin. (2) al art. 80 a fost modificat de pct. 3 al [art. unic din LEGEA nr. 358 din 31 decembrie 2015](#), publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 988 din 31 decembrie 2015, care completează [art. I din ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 50 din 27 octombrie 2015](#), publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 817 din 3 noiembrie 2015, cu pct 11^1.

(3) Numărul mediu de salariați și veniturile totale se stabilesc potrivit prevederilor art. 147 alin. (6) și (7).

(4) În cazul instituțiilor publice, plătitorii de salarii și de venituri asimilate, sunt aplicabile prevederile alin. (1).

ART. 81

Obligații declarative ale plătitorilor de venituri din salarii

(1) Plătitorii de venituri cu regim de reținere la sursă a impozitului au obligația să completeze și să depună declarația privind calcularea și reținerea impozitului pentru fiecare beneficiar de venit în termenul prevăzut la art. 132 alin. (3).

(2) Plătitorul de venituri este obligat să elibereze contribuabilului, la cererea acestuia, un document care să cuprindă cel puțin informații privind: datele de identificare ale contribuabilului, venitul realizat în cursul anului, deducerile personale acordate, impozitul calculat și reținut. Documentul eliberat contribuabilului, la cererea acestuia, nu reprezintă un formular tipizat.

ART. 82

Plata impozitului pentru anumite venituri salariale și asimilate salariilor

(1) Contribuabililor care își desfășoară activitatea în România și care obțin venituri sub formă de salarii și asimilate salariilor din străinătate, precum și persoanelor fizice române care obțin venituri din salarii, ca urmare a activității desfășurate la misiunile diplomatice și posturile consulare acreditate în România, le sunt aplicabile prevederile prezentului articol.

(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. 78.

(3) Orice contribuabil prevăzut la alin. (1) care își prelungește perioada de ședere în România, peste perioada menționată în convenția de evitare a dublei impuneri, este obligat să declare și să plătească impozit pentru întreaga perioadă de desfășurare a activității în România, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare împlinirii termenului prevăzut de respectiva convenție.

(4) Misiunile diplomatice și posturile consulare acreditate în România, precum și reprezentanțele organismelor internaționale ori reprezentanțele societăților 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 plata impozitului pe veniturile din salarii. Prevederile alin. (2) nu se aplică contribuabililor, în cazul în care opțiunea de mai sus este formulată și comunicată organului fiscal competent.

(5) Persoana fizică, juridică sau orice altă entitate la care contribuabilul își desfășoară activitatea, potrivit alin. (1), este obligat să ofere informații organului fiscal competent referitoare la data începerii desfășurării activității de către contribuabil și, respectiv, a încetării acesteia, în termen de 30 de zile de la data producerii evenimentului, cu excepția situației în care îndeplinește obligația privind calculul, reținerea și plata impozitului pe veniturile din salarii, potrivit alin. (4).

(6) Contribuabilii pot dispune asupra destinației unei sume reprezentând până la 2% din impozitul anual, pentru susținerea entităților nonprofit care se înființează și funcționează în condițiile legii, unităților de cult, precum și pentru acordarea de burse private, conform legii.

CAP. IV

Venituri din cedarea folosin ei bunurilor

ART. 83

Definirea veniturilor impozabile din cedarea folosin ei bunurilor

(1) Veniturile din cedarea folosin ei bunurilor sunt veniturile, în bani și/sau în natur , provenind din cedarea folosin ei bunurilor mobile și imobile, ob inute de c tre proprietar, uzufructuar sau alt de in tor legal, altele decât veniturile din activit i independente.

(2) Persoanele fizice care realizeaz venituri din cedarea folosin ei bunurilor din derularea unui num r mai mare de 5 contracte de închiriere la sfârșitul anului fiscal, începând cu anul fiscal urm tor, calific aceste venituri în categoria venituri din activit i independente și le supun regulilor de stabilire a venitului net pentru această categorie. În aplicarea acestei reglement ri se emite ordin al președintelui A.N.A.F.

(3) Sunt considerate venituri din cedarea folosin ei bunurilor și veniturile ob inute de c tre proprietar din închirierea camerelor situate în locuin e proprietate personal , având o capacitate de cazare în scop turistic cuprins între una și 5 camere inclusiv.

(4) În categoria venituri din cedarea folosin ei bunurilor se cuprind și cele realizate de contribuabilii prev zu i la alin. (3) care, în cursul anului fiscal, ob in venituri din închirierea în scop turistic a unui num r mai mare de 5 camere de închiriat, situate în locuin e proprietate personal . De la data producerii evenimentului, respectiv de la data dep șirii num rului de 5 camere de închiriat, și pân la sfârșitul anului fiscal, determinarea venitului net se realizeaz în sistem real, potrivit regulilor de stabilire prev zute în categoria venituri din activit i independente.

(5) Veniturile ob inute din închirierea în scop turistic a camerelor situate în locuin e proprietate personal , având o capacitate de cazare mai mare de 5 camere de închiriat, sunt calificate ca venituri din activit i independente pentru care venitul net anual se determin pe baz de norm de venit sau în sistem real și se supun impunerii potrivit prevederilor cap. II - Venituri din activit i independente.

ART. 84

Stabilirea venitului net anual din cedarea folosin ei bunurilor

(1) Venitul brut din cedarea folosin ei bunurilor din patrimoniul personal, altele decât veniturile din arendarea bunurilor agricole, reprezint totalitatea sumelor în bani și/sau echivalentul în lei al veniturilor în natur stabilite potrivit contractului încheiat între p r i, pentru fiecare an fiscal, indiferent de momentul încas rii acestora. Venitul brut se majoreaz cu valoarea cheltuielilor ce cad, conform dispozi iilor legale, în sarcina proprietarului, uzufructuarului sau a altui de in tor legal, dac sunt efectuate de cealalt parte contractant .

(2) În cazul veniturilor ob inute din închirierea bunurilor mobile și imobile din patrimoniul personal, venitul brut se stabilește pe baza chiriei prev zute în contractul încheiat între p r i pentru fiecare an fiscal, indiferent de momentul încas rii chiriei.

(3) Venitul net din cedarea folosin ei bunurilor se stabilește prin deducerea din venitul brut a cheltuielilor determinate prin aplicarea cotei de 40% asupra venitului brut.

(4) În cazul veniturilor ob inute din arendarea bunurilor agricole din patrimoniul personal, venitul brut se stabilește pe baza raportului juridic/contractului încheiat între p r i și reprezint totalitatea sumelor în bani încasate și/sau echivalentul în lei al veniturilor în natur primite.

(5) În cazul în care arenda se exprim în natur , evaluarea în lei se face pe baza pre urilor medii ale produselor agricole, stabilite prin hot rârri ale consiliilor jude ene și, respectiv, ale Consiliului General al Municipiului

București, ca urmare a propunerilor direcțiilor teritoriale de specialitate ale Ministerului Agriculturii și Dezvoltării Rurale, hotărâri ce trebuie emise înainte de începerea anului fiscal. Aceste hotărâri se transmit, în cadrul aceluiași termen, direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice, pentru a fi comunicate unităților fiscale din subordine.

(6) În cazul în care prețurile medii ale produselor agricole, stabilite potrivit prevederilor alin. (5), au fost modificate în cursul anului fiscal de realizare a veniturilor, potrivit procedurii de la alin. (5) noile prețuri pentru evaluarea în lei a veniturilor din arendă exprimate în natură, pentru determinarea bazei impozabile, se aplică începând cu data de 1 a lunii următoare comunicării acestora către direcțiile generale regionale ale finanțelor publice.

(7) Venitul net din arendă se stabilește la fiecare plată prin deducerea din venitul brut a cheltuielilor determinate prin aplicarea cotei de 40% asupra veniturii brut.

(8) Impozitul pe veniturile din arendă se calculează prin reinerere la sursă de către plătitorii de venit la momentul plății veniturii, prin aplicarea cotei de 16% asupra veniturii nete, impozitul fiind final.

(9) Impozitul astfel calculat și reinerit pentru veniturile din arendă se plătește la bugetul de stat până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care a fost reinerit.

(10) Prin excepție de la prevederile alin. (1) și (2), contribuabilii pot opta pentru determinarea veniturii nete din cedarea folosinței bunurilor în sistem real, pe baza datelor din contabilitate, potrivit prevederilor art. 68. Contribuabilii care obțin venituri din cedarea folosinței bunurilor și nu determină venitul net din cedarea folosinței bunurilor în sistem real, pe baza datelor din contabilitate, potrivit prevederilor art. 68, nu au obligația de completare a Registrului de evidență fiscală și de conducere a evidenței contabile.

(11) Dispozițiile privind oprirea prevăzută la art. 71 alin. (2) și (3) se aplică și în cazul determinării veniturii nete potrivit prevederilor alin. (3).

ART. 85

Reguli privind stabilirea impozitului pe venitul determinat pe baza normei anuale de venit

(1) Contribuabilii care realizează venituri din închirierea în scop turistic a camerelor situate în locuințe proprietate personală, având o capacitate de cazare cuprinsă între una și 5 camere inclusiv, datorează un impozit pe venitul stabilit ca normă anuală de venit.

(2) Norma anuală de venit corespunzătoare unei camere de închiriat se determină de direcțiile generale regionale ale finanțelor publice, pe baza criteriilor stabilite prin ordin comun al ministrului economiei, comerțului și turismului și al ministrului finanțelor publice și a propunerilor Ministerului Economiei, Comerțului și Turismului privind nivelul normelor anuale de venit. Propunerile privind nivelul normelor anuale de venit se transmit anual către Ministerul Economiei, Comerțului și Turismului, A.N.A.F., în cursul trimestrului IV, dar nu mai târziu de data de 30 noiembrie a anului anterior celui în care urmează să se aplice normele anuale de venit.

(3) Direcțiile generale regionale ale finanțelor publice au obligația publicării anuale a normelor anuale de venit, în cursul trimestrului IV al anului anterior celui în care urmează să se aplice.

(4) Contribuabilii prevăzuți la alin. (1) au obligația să depună la organul fiscal competent, pentru fiecare an fiscal, până la data de 31 ianuarie inclusiv, declarația privind venitul estimat/norma de venit pentru anul în curs. În cazul în care contribuabilii încep să realizeze în cursul anului, după data de 31 ianuarie inclusiv, venituri definite potrivit art. 83 alin. (3), în termen de 30 de zile de la data producerii evenimentului aceștia au obligația completării și depunerii declarației privind venitul estimat/norma de venit pentru anul fiscal în curs.

(5) Organul fiscal competent stabilește impozitul anual datorat pe baza declarației privind venitul estimat/norma de venit și emite decizia de impunere la termenul și potrivit procedurii stabilite prin ordin al președintelui A.N.A.F.

(6) Impozitul anual datorat se calculează prin aplicarea cotei de 16% asupra normei anuale de venit, impozitul fiind final.

(7) Impozitul anual datorat se plătește integral la bugetul de stat.

(8) Plata impozitului se efectuează în cursul anului către bugetul de stat, în contul impozitului anual datorat, în două rate egale, astfel: 50% din impozit până la data de 25 iulie inclusiv și 50% din impozit până la data de 25 noiembrie inclusiv. Pentru declarațiile privind venitul estimat/norma de venit depuse în luna noiembrie sau decembrie, impozitul anual datorat se stabilește prin decizie de impunere anuală, pe baza declarației privind venitul estimat/norma de venit, și se plătește în termen de cel mult 60 de zile de la data comunicării deciziei de impunere.

(9) Contribuabilii care obțin venituri determinate pe baza normei anuale de venit nu au obligația de completare a Registrului de evidență fiscală și de conducere a evidenței contabile.

ART. 86

Reguli privind stabilirea impozitului în cazul opțiunii pentru determinarea venitului net în sistem real

(1) Contribuabilii care realizează venituri definite la art. 83 alin. (3) au dreptul să opteze pentru determinarea venitului net anual în sistem real, pe baza datelor din contabilitate, potrivit prevederilor art. 68, iar în cazul în care își exprimă această opțiune, au obligația de a completa Registrul de evidență fiscală.

(2) Opțiunea se exercită pentru fiecare an fiscal, prin completarea declarației privind venitul estimat/norma de venit pentru anul în curs și depunerea formularului la organul fiscal competent până la data de 31 ianuarie inclusiv. În cazul în care contribuabilii încep să realizeze în cursul anului, după data de 31 ianuarie inclusiv, venituri definite potrivit art. 83 alin. (3) opțiunea se exercită pentru anul fiscal în curs, în termen de 30 de zile de la data producerii evenimentului, prin completarea și depunerea declarației privind venitul estimat/norma de venit.

(3) În cursul anului fiscal contribuabilii sunt obligați să efectueze plăți anticipate cu titlu de impozit către bugetul de stat, în contul impozitului anual datorat, în două rate egale, astfel: 50% din impozit până la data de 25 iulie inclusiv și 50% din impozit până la data de 25 noiembrie inclusiv. În cazul în care decizia de impunere pentru anul fiscal în curs nu a fost emisă până la data de 1 noiembrie, precum și în cazul contribuabililor care realizează venituri definite la art. 83 alin. (3) după data de 1 noiembrie a anului fiscal în curs, nu se mai stabilesc plăți anticipate, venitul net anual urmând să fie supus impunerii potrivit deciziei de impunere emise pe baza declarației privind venitul realizat.

(4) Organul fiscal competent stabilește plățile anticipate prin aplicarea cotei de 16% asupra venitului net anual estimat din declarația privind venitul estimat/norma de venit și emite decizia de impunere, care se comunică contribuabililor, potrivit procedurii stabilite prin ordin al președintelui A.N.A.F. Pentru declarațiile privind venitul estimat/norma de venit depuse în luna noiembrie sau decembrie nu se mai stabilesc plăți anticipate, venitul net aferent perioadei până la sfârșitul anului urmând să fie supus impunerii, potrivit deciziei de impunere emise pe baza declarației privind venitul realizat.

(5) Contribuabilii prevăzuți la alin. (1) au obligația de a depune declarația privind venitul realizat la organul fiscal competent pentru fiecare an fiscal, până la data de 25 mai inclusiv a anului următor celui de realizare a venitului.

(6) Impozitul anual datorat se calculează de organul fiscal competent, pe baza declarației privind venitul realizat, prin aplicarea cotei de 16% asupra venitului net anual determinat în sistem real, pe baza datelor din contabilitate, potrivit prevederilor art. 68, impozitul fiind final.

(7) Organul fiscal stabilește impozitul anual datorat și emite decizia de impunere, la termenul și în forma stabilite prin ordin al președintelui A.N.A.F.

(8) Diferențele de impozit r mase de achitat conform deciziei de impunere anuale se plătesc în termen de cel mult 60 de zile de la data comunicării deciziei de impunere, perioadă pentru care nu se calculează și nu se datorează obligații fiscale accesorii conform Codului de procedură fiscală.

(9) Impozitul anual datorat se plătește integral la bugetul de stat.

ART. 87

Reguli de stabilire a impozitului final pentru veniturile realizate din închirierea în scop turistic în cazul depășirii numărului de 5 camere în cursul anului fiscal

(1) În cazul în care, în cursul anului fiscal, contribuabilii prevăzuți la art. 83 alin. (4) realizează venituri din închirierea unui număr mai mare de 5 camere, aceștia sunt obligați să notifice evenimentul, respectiv depășirea numărului de 5 camere de închiriat, organului fiscal competent, în termen de 30 de zile de la data producerii acestuia. Pentru perioada din anul fiscal în care venitul a fost determinat pe baza normei de venit, conform prevederilor art. 85, organul fiscal va recalcula norma de venit și plățile stabilite în contul impozitului anual datorat.

(2) Procedura de aplicare a prevederilor alin. (1) se stabilește prin ordin al președintelui A.N.A.F.

(3) Pentru perioada rmasă din anul fiscal, venitul net se stabilește în sistem real, potrivit prevederilor art. 68, contribuabilii având obligația de a completa Registrul de evidență fiscală. Contribuabilii respectivi sunt obligați să completeze și să depună declarația privind venitul estimat/norma de venit, în termen de 30 de zile de la data producerii evenimentului, la organul fiscal competent, în vederea stabilirii plăților anticipate pentru veniturile aferente perioadei r mase până la sfârșitul anului fiscal. Regulile de impunere aplicabile pentru venitul realizat în perioada rmasă sunt cele prevăzute la art. 86 alin. (3)-(9).

ART. 88

Plăți anticipate de impozit pe veniturile din cedarea folosinței bunurilor

(1) Contribuabilii care realizează venituri din cedarea folosinței bunurilor pe parcursul unui an, cu excepția veniturilor din arendare, datorează plăți anticipate în contul impozitului pe venit către bugetul de stat, potrivit prevederilor art. 121.

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

(3) Prin excepție de la prevederile alin. (1), pentru contribuabilii care realizează venituri din închirierea camerelor, situate în locuințe proprietate personală, având o capacitate de cazare în scop turistic cuprinsă între una și 5 camere inclusiv, stabilite pe bază de normă anual de venit sau care optează pentru determinarea venitului în sistem real, precum și pentru cei care închiriază în scop turistic, în cursul anului, un număr mai mare de 5 camere de închiriat în locuințe proprietate personală sunt aplicabile prevederile art. 85 alin. (8), art. 86 alin. (3) și (4) și art. 87 alin. (3).

ART. 89

Impozitarea venitului net din cedarea folosinței bunurilor

(1) Venitul net din cedarea folosinței bunurilor se impune potrivit prevederilor cap. XI - Venitul net anual impozabil.

(2) Pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor prevăzute la art. 83 alin. (3) și (4) nu sunt aplicabile reglementările cap. XI - Venitul net anual impozabil.

ART. 90

Reguli aplicabile contribuțiilor sociale aferente veniturilor realizate din cedarea folosin ei bunurilor

(1) Pentru veniturile realizate în anul 2016, organul fiscal competent are obliga ia determinării, pe categoria venituri din cedarea folosin ei bunurilor, a venitului anual realizat, sum de venituri nete anuale, în vederea aplicării prevederilor referitoare la verificarea încadrării în plafonul corespunzător anului fiscal respectiv pentru contribu ia de asigurări sociale de sănătate prevăzută la titlul V - "Contribuții sociale obligatorii".

(2) Pentru veniturile realizate începând cu anul 2017, organul fiscal competent are obliga ia recalculării venitului net anual/pierderii nete anuale, determinat/determinat în sistem real, pe baza datelor din contabilitate, stabilit/stabilit potrivit Declarației privind venitul realizat, prin deducerea din venitul net anual a contribuțiilor sociale obligatorii datorate, potrivit prevederilor titlului V.

(3) Venitul net anual/Venitul net anual recalculat potrivit alin. (2) din cedarea folosin ei bunurilor se impozitează potrivit prevederilor art. 86 și cap. XI din prezentul titlu, după caz.

CAP. V

Venituri din investiții

ART. 91

Definirea veniturilor din investiții

Veniturile din investiții cuprind:

- a) venituri din dividende;
- b) venituri din dobânzi;
- c) câștiguri din transferul titlurilor de valoare și orice alte operațiuni cu instrumente financiare, inclusiv instrumente financiare derivate;
- d) câștiguri din transferul aurului financiar, definit potrivit legii;
- e) venituri din lichidarea unei persoane juridice.

ART. 92

Definirea veniturilor din România din transferul titlurilor de valoare

În cazul titlurilor de valoare, veniturile din transferul titlurilor de valoare, astfel cum sunt definite la art. 7 pct. 41, emise de rezidenți români, sunt considerate ca fiind obținute din România, indiferent dacă sunt primite în România sau în străinătate.

ART. 93

Venituri neimpozabile

(1) Nu sunt venituri impozabile următoarele:

- a) veniturile realizate din deținerea și transferul instrumentelor financiare care atestă datoria publică a statului, precum și a unităților administrativ-teritoriale, inclusiv din operațiunile de tip repo și reverse/repo cu aceste instrumente, indiferent de piața/locul de tranzacționare unde are loc operațiunea;
- b) venituri repartizate membrilor caselor de ajutor reciproc în funcție de fondul social de venit;
- c) veniturile realizate la prima tranzacționare a acțiunilor emise de Fondul Proprietatea de către persoanele fizice cărora le-au fost emise aceste acțiuni, în condițiile titlurilor I și VII din [Legea nr. 247/2005](#) privind reforma în domeniile proprietății și justiției, precum și unele măsuri adiacente, cu modificările și completările ulterioare.

Același regim fiscal se aplică și veniturilor realizate la prima tranzacționare a acțiunilor emise de Fondul Proprietatea, de către moștenitorii titlurilor de conversie sau acțiunilor dobândite înainte de prima tranzacționare;

d) veniturile aferente titlurilor de plată obținute de persoanele îndreptățite potrivit legii, titularii inițiali aflați în evidența Comisiei Centrale pentru Stabilirea Despăgubirilor sau moștenitorii acestora.

(2) Nu generează venituri impozabile următoarele:

a) transferul de titluri de valoare și/sau aur financiar la momentul dobândirii acestora cu titlu de moștenire ori donație;

b) transferurile directe de proprietate asupra valorilor mobiliare/părților sociale, în următoarele situații:

(i) ieșirea din indiviziune, la momentul transferului respectiv, inclusiv în cazul celor operate de către depositoryul central, potrivit legislației pieței de capital;

(ii) transferurile între soți;

c) acordarea și valorificarea prin orice modalitate a punctelor primite drept m suri compensatorii, de către titularii drepturilor de proprietate, foști proprietari sau moștenitorii acestora, în conformitate cu prevederile [Legii nr. 165/2013](#) privind măsurile pentru finalizarea procesului de restituire, în natur sau prin echivalent, a imobilelor preluate în mod abuziv în perioada regimului comunist în România, cu modificările și completările ulterioare;

d) conversia certificatelor de depozit în acțiuni suport/drepturi de alocare suport și a acțiunilor/drepturilor de alocare în certificate de depozit în conformitate cu prevederile legislației în materie privind acțiunile suport pentru certificatele de depozit;

e) acordarea valorilor mobiliare sub forma drepturilor de preferință în conformitate cu prevederile legislației în materie, inclusiv subscrierea;

f) distribuirea de titluri de participare noi, definite la art. 7, sau majorarea valorii nominale a titlurilor de participare existente, înregistrate ca urmare a încorporării rezervelor, beneficiilor sau primelor de emisiune la persoanele juridice la care se dețin titluri de valoare, efectuat de o persoană juridică unui participant la persoana juridică, drept consecință de inerție unor titluri de participare la aceeași persoană juridică;

g) distribuirea în bani sau în natur, efectuată ca urmare a restituirii cotei-părți din aporturi, cu ocazia reducerii capitalului social, potrivit legii;

h) distribuirea de prime de emisiune, proporțional cu partea ce îi revine fiecărui participant la persoana juridică;

i) conversia acțiunilor nominative în acțiuni la purtător sau a acțiunilor la purtător în acțiuni nominative, a acțiunilor dintr-o categorie în cealaltă, a unei categorii de obligațiuni în altă categorie sau în acțiuni, în conformitate cu prevederile legislației în materie;

j) transferurile de proprietate asupra valorilor mobiliare la momentul transferului ca efect al împrumutului de valori mobiliare conform legislației aplicabile, de la cel care le dă cu împrumut, denumit creditor, respectiv la cel care are obligația să le returneze, denumit debitor, precum și la momentul restituirii valorilor mobiliare împrumutate;

k) transferurile de proprietate asupra valorilor mobiliare la momentul constituirii de garanții în legătură cu împrumutul de valori mobiliare, conform legislației aplicabile;

l) operațiunile efectuate în condițiile prevăzute la art. 32 și 33;

m) aportul în natură reprezentând acțiuni emise de societăți/părți sociale, în conformitate cu prevederile [Legii nr. 31/1990](#), republicată, cu modificările și completările ulterioare.

ART. 94

Determinarea câștigului/pierderii din transferul titlurilor de valoare, altele decât instrumentele financiare derivate, precum și din transferul aurului financiar

(1) Câștigul/pierderea din transferul titlurilor de valoare, altele decât instrumentele financiare derivate și cele reglementate la alin. (2)-(6), reprezintă diferența pozitivă/negativă realizată între valoarea de înstrinare/prețul de vânzare și valoarea lor fiscală, după caz, pe tipuri de titluri de valoare, care include costurile aferente tranzacției și costuri legate de transferul de proprietate aferente împrumutului de valori mobiliare, dovedite cu documente justificative.

(2) În cazul tranzacțiilor cu acțiuni primite de persoanele fizice cu titlu gratuit, în cadrul Programului de privatizare în masă, câștigul/pierderea se determină ca diferență pozitivă/negativă realizată între prețul de vânzare și valoarea fiscală, reprezentată de valoarea nominală a acestora.

(3) În cazul tranzacțiilor cu acțiuni dobândite la preț preferențial sau gratuit, în cadrul sistemului stock options plan, câștigul se determină ca diferență între prețul de vânzare și valoarea fiscală a acestora reprezentată de prețul de achiziție preferențial care include costurile aferente tranzacției. Pentru cele dobândite cu titlu gratuit valoarea fiscală este considerată egală cu zero.

(4) În cazul transferului dreptului de proprietate asupra valorilor mobiliare, câștigul/pierderea se determină ca diferență pozitivă/negativă între prețul de vânzare și valoarea fiscală, reprezentată de prețul de cumpărare, definit în norme aprobate prin instrucțiuni comune emise de președintele Autorității de Supraveghere Financiară și ministrul finanțelor publice.

Pentru vânzarea în lipsă a valorilor mobiliare, câștigul/pierderea obținut/obținut de către contribuabilul care efectuează tranzacția de vânzare în lipsă se determină ca diferență pozitivă/negativă între prețul de vânzare în lipsă al valorilor mobiliare împrumutate și valoarea fiscală a valorilor mobiliare cu care se încheie tranzacția de vânzare în lipsă, din care sunt scăzute costurile aferente operațiunii de împrumut al valorilor mobiliare și cele aferente tranzacțiilor.

În cazul executării garanțiilor aferente valorilor mobiliare împrumutate și nerestituite la scadență câștigul/pierderea obținut/obținut de către contribuabilul creditor se determină ca diferență pozitivă/negativă între valoarea garanției și valoarea fiscală a valorilor mobiliare care trebuiau restituite.

În cazul împrumutului de valori mobiliare, câștigul obținut de persoana fizică în calitate de creditor este reprezentat de comisionul aferent împrumutului, așa cum este prevăzut în contractul de împrumut, se consideră câștig obținut din transferul titlurilor de valoare și se impozitează în conformitate cu prevederile prezentului cod, în acest sens.

(5) În cazul transferului dreptului de proprietate asupra titlurilor de participare la organismele de plasament colectiv câștigul/pierderea se determină ca diferență pozitivă/negativă între prețul de vânzare/reașterea și valoarea fiscală, reprezentată de prețul de cumpărare/subscriere/emisiune care include și cheltuielile de tranzacționare/subscriere, definite în norme aprobate prin instrucțiuni comune emise de președintele Autorității de Supraveghere Financiară și ministrul finanțelor publice.

(6) Câștigul/pierderea din operațiuni cu aur financiar, definit potrivit legii, reprezintă diferența pozitivă/negativă dintre prețul de vânzare și valoarea fiscală, care include și costurile aferente tranzacției.

(7) Câștigul/pierderea din transferul titlurilor de valoare dobândite prin schimb, inclusiv cu ocazia reorganizărilor, se determină la înstrăinarea ulterioară a acestora, ca fiind diferența pozitivă/negativă dintre prețul de vânzare și valoarea fiscală definită/stabilită potrivit prevederilor art. 32 și 33, după caz.

(8) În cazul operațiilor reglementate potrivit legii pentru excluderea/retragerea persoanelor fizice asociați/acționari, câștigul/pierderea se determină ca diferență între valoarea reprezentând drepturile convenite asociatului/acționarului cu luarea în calcul a datoriilor societății și valoarea fiscală a titlurilor de valoare transferate.

(9) Pentru titlurile de valoare dobândite în urma unei succesiuni, prețul de cumpărare/valoarea fiscală la momentul transferului ulterior o reprezintă prețul de achiziție plătit de înătorul defunct dovedit cu documente justificative, al cărui moștenitor este persoana care dobândește titlurile de valoare în cauză, la care se adaugă cheltuielile aferente întocmirii actelor de succesiune. În cazul în care nu există documente pentru justificarea prețului de cumpărare/valoarea fiscală de către înătorul defunct, valoarea fiscală este considerată zero.

Pentru titlurile de valoare dobândite în urma unei donații, la momentul înstrînării acestora, valoarea fiscală luată în calcul pentru determinarea câștigului este zero.

(10) Determinarea câștigului/pierderii din transferul titlurilor de valoare, altele decât instrumentele financiare derivate, se efectuează, după caz, la data:

a) încheierii tranzacției, pe baza documentelor justificative, de către intermediarul definit potrivit legislației în materie, rezident fiscal român, dacă operațiunea se efectuează prin intermediar;

b) efectuării plăților prețului tranzacției, pe baza documentelor justificative, de către beneficiarul de venit dacă operațiunea nu se efectuează printr-un intermediar sau intermediarul nu este rezident fiscal român;

c) încheierii tranzacției de vânzare în lipsă, indiferent de modalitatea prin care se realizează decontarea acesteia, de către intermediarul definit potrivit legislației în materie, rezident fiscal român, pe baza documentelor justificative, în cazul tranzacțiilor de vânzare în lipsă.

Dacă intermediarul nu este rezident fiscal român, determinarea câștigului se efectuează de către beneficiarul de venit, pe baza documentelor justificative primite de la intermediarul rezident străin;

d) la data plății comisionului aferent operațiunii de împrumut de valori mobiliare prevăzută în contractul de împrumut, în cazul operațiunii de împrumut de valori mobiliare.

Determinarea câștigului se face de către intermediarul definit potrivit legislației în materie, pe baza documentelor justificative. Dacă operațiunea nu se efectuează printr-un intermediar sau intermediarul nu este rezident fiscal român, determinarea câștigului se efectuează de către beneficiarul de venit, pe baza documentelor justificative;

e) la data stabilirii valorii de risc a titlurilor de participare, în cazul riscurii titlurilor de participare la organismele de plasament colectiv, de către societățile de administrare a investițiilor, dacă acestea sunt rezidenți fiscali români.

În cazul în care societatea de administrare a investițiilor este nerezidentă, obligația determinării câștigului/pierderii revine beneficiarului de venit;

f) la momentul încheierii tranzacției, pe baza documentelor justificative, în cazul transferului dreptului de proprietate asupra titlurilor de participare la organismele de plasament colectiv ca urmare a tranzacționării acestora pe piețele reglementate sau sisteme alternative de tranzacționare, de către intermediari, dacă aceștia sunt rezidenți fiscali români.

În cazul în care intermediarul este nerezident, obligația determinării câștigului/pierderii revine beneficiarului de venit.

(11) Venitul impozabil realizat din lichidarea unei persoane juridice reprezintă excedentul distribuțiilor în bani sau în natură peste aportul la capitalul social al persoanei fizice beneficiare. Se consideră venituri din lichidarea unei persoane juridice, din punct de vedere fiscal, și veniturile obținute în cazul reducerii capitalului social, potrivit legii, altele decât cele primite ca urmare a restituirii cotei-pondere din aporturi. Venitul impozabil reprezintă diferența între distribuțiile în bani sau în natură efectuate peste valoarea fiscală a titlurilor de valoare.

ART. 95

Stabilirea venitului din operațiuni cu instrumentele financiare derivate

(1) Câștigul/pierdere din operațiuni cu instrumentele financiare derivate reprezintă diferența pozitiv/negativă dintre veniturile realizate din pozițiile închise începând din prima zi de tranzacționare a anului fiscal și până în ultima zi de tranzacționare a acestuia (inclusiv) și cheltuielile aferente acestor poziții, evidențiate în cont, pentru fiecare tip de contract și scadență, indiferent dacă acesta a ajuns sau nu la scadență. În cazul instrumentelor financiare derivate ce prevăd decontări periodice între părți, fără închiderea poziției, în cadrul unui an fiscal, câștigul/pierdere din operațiuni cu astfel de

instrumente financiare reprezintă diferența pozitiv /negativ dintre veniturile realizate cu ocazia decontărilor periodice și cheltuielile aferente, evidențiate în cont.

(2) Determinarea câștigului/pierderii din operațiuni cu instrumentele financiare derivate se face de către intermediar, așa cum este definit de legislația în materie, rezident fiscal român, la sfârșitul anului fiscal, cumulativ, pentru toate instrumentele financiare derivate, pe bază de documente justificative, dacă operațiunile se efectuează prin intermediar. Dacă operațiunea nu se efectuează printr-un intermediar, determinarea câștigului se efectuează anual cumulativ, la sfârșitul anului fiscal, de către beneficiarul de venit, pe bază de documente justificative.

(3) Veniturile realizate din operațiuni cu poziții închise cu instrumente financiare derivate reprezintă încasările efective din toate aceste operațiuni, cu poziții închise, realizate în cursul unui an fiscal și evidențiate în contul beneficiarului de venit, mai puțin în încasările de principal.

(4) Cheltuielile aferente operațiunilor cu poziții închise cu instrumente financiare derivate reprezintă plățile aferente acestor poziții închise efectuate în cursul unui an fiscal și evidențiate în contul beneficiarului de venit, inclusiv costurile aferente tranzacțiilor, mai puțin plățile de principal.

(5) Determinarea câștigului/pierderii se efectuează la sfârșitul anului fiscal, cumulativ, pentru instrumente financiare derivate, în cazul pozițiilor închise în anul respectiv, de către intermediar definit potrivit legislației în materie, rezident fiscal român dacă operațiunea se efectuează prin intermediar.

Dacă operațiunea nu se efectuează printr-un intermediar sau intermediarul nu este rezident fiscal român, determinarea câștigului se efectuează anual cumulativ la sfârșitul anului fiscal, în cazul pozițiilor închise în anul respectiv de către beneficiarul de venit.

ART. 96

Determinarea câștigului net anual/pierderii nete anuale din transferul titlurilor de valoare și orice alte operațiuni cu instrumente financiare, precum și din transferul aurului financiar

(1) Câștigul net anual/pierdere netă anuală se determină ca diferență între câștigurile și pierderile înregistrate în cursul anului fiscal respectiv, cumulativ de la începutul anului din transferul titlurilor de valoare, și orice alte operațiuni cu instrumente financiare, inclusiv instrumente financiare derivate, precum și din transferul aurului financiar, definit potrivit legii.

La determinarea câștigului net anual/pierderii nete anuale sunt luate în calcul și costurile aferente tranzacțiilor care nu pot fi alocate direct fiecărui tranzacționar.

(2) Câștigul net anual/pierdere netă anuală se determină de către contribuabil, pe baza declarației privind venitul realizat, după cum este prevăzut în art. 122.

(3) Pentru tranzacțiile efectuate de fiecare intermediar, societate de administrare a investițiilor sau societate de investiții autoadministrată are următoarele obligații:

a) calcularea câștigului/pierderii pentru fiecare tranzacție efectuată pentru contribuabil sau anual, după caz;

b) transmiterea către fiecare contribuabil a informațiilor privind totalul câștigurilor/pierderilor, în formă scrisă, pentru tranzacțiile efectuate în cursul anului fiscal, până în ultima zi a lunii februarie a anului curent pentru anul anterior;

c) să depună anual, până în ultima zi a lunii februarie a anului curent, pentru anul anterior, la organul fiscal competent o declarație informativă privind totalul câștigurilor/pierderilor, pentru fiecare contribuabil.

(4) Procedura de aplicare a prevederilor alin. (3) se stabilește prin ordin al președintelui A.N.A.F.

ART. 97

Re inerea impozitului din veniturile din investi ii

(1) Veniturile sub form de dobânzi pentru depozitele la vedere/conturi curente, precum și cele la depozitele clien ilor, constituite în baza legisla iei privind economisirea și creditarea în sistem colectiv pentru domeniul locativ, se impun cu o cot de 16% din suma acestora, impozitul fiind final, indiferent de data constituirii raportului juridic. Impozitul se calculeaz și se re ine de c tre pl titorii de astfel de venituri la momentul înregistr rii în contul curent sau în contul de depozit al titularului. Plata impozitului se face lunar, pân la data de 25 inclusiv a lunii urm toare înregistr rii în cont. Impozitul datorat se pl tește integral la bugetul de stat.

(2) Veniturile sub form de dobânzi pentru depozitele la termen constituite, instrumentele de economisire dobândite, contractele civile încheiate se impun cu o cot de 16% din suma acestora, impozitul fiind final, indiferent de data constituirii raportului juridic. Pentru veniturile sub form de dobânzi, impozitul se calculeaz și se re ine de c tre pl titorii de astfel de venituri la momentul înregistr rii în contul curent sau în contul de depozit al titularului, respectiv la momentul r scump r rii, în cazul unor instrumente de economisire. În situa ia sumelor primite sub form de dobând pentru împrumuturile acordate pe baza contractelor civile, calculul impozitului datorat de c tre pl titorii de venit se efectueaz la momentul pl ii dobânzii. Plata impozitului pentru veniturile din dobânzi se face lunar, pân la data de 25 inclusiv a lunii urm toare înregistr rii/r scump r rii, în cazul unor instrumente de economisire, respectiv la momentul pl ii dobânzii, pentru venituri de această natur , pe baza contractelor civile. Impozitul datorat se pl tește integral la bugetul de stat.

(3) Veniturile sub forma dobânzilor pl tite de societatea emitent a valorilor mobiliare împrumutate, pe parcursul perioadei de împrumut înainte restituirii acestora, se impun cu o cot de 16% din suma acestora, impozitul fiind final. Calculul și re inerea impozitului se efectueaz de pl titorul de venit la data la care acestea sunt pl tite. Termenul de plat al impozitului este pân la data de 25 inclusiv a lunii urm toare celei în care au fost pl tite contribuabilului îndrept it.

(4) În situa ia în care se constat elemente care genereaz modificarea veniturilor din dobânzi și/sau a bazei de impunere aferente veniturilor unei persoane fizice, pentru care pl titorul de venit a efectuat calculul impozitului pe venit, stabilirea diferen elor de impozit se efectueaz la data constat rii elementelor care genereaz modificarea. Regularizarea diferen elor de impozit se efectueaz de c tre pl titorul de venit începând cu luna constat rii.

(5) Venitul impozabil ob inut din lichidarea unei persoane juridice de c tre ac ionari/asocia i persoane fizice sau din reducerea capitalului social, potrivit legii, care nu reprezint distribu ii în bani sau în natur ca urmare a restituirii cotei-p r i din aporturi se impun cu o cot de 16%, impozitul fiind final. Obliga ia calcul rii, re inerii și pl ii impozitului revine persoanei juridice. Impozitul calculat și re inut la surs în cazul lichid rii persoanei juridice se pl tește pân la data depunerii situa iei financiare finale la oficiul registrului comer ului, întocmit de lichidatori, respectiv pân la data de 25 a lunii urm toare celei în care a fost distribuit venitul reprezentând reducerea capitalului social.

(6) În aplicarea prevederilor prezentului capitol se utilizeaz și norme aprobate prin instruc iuni comune emise de președintele Autorit ii de Supraveghere Financiar și ministrul finan elor publice.

(7) Veniturile sub form de dividende, inclusiv câștigul ob inut ca urmare a de inerii de titluri de participare definite de legisla ia în materie la organisme de plasament colectiv se impun cu o cot de 5% din suma acestora, impozitul fiind final. Obliga ia calcul rii și re inerii impozitului pe veniturile sub form de dividende revine persoanelor juridice, odat cu plata dividendelor/sumelor reprezentând câștigul ob inut ca urmare a de inerii de titluri de participare de c tre ac ionari/asocia i/investitori. Termenul de virare a impozitului este pân la

data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care se face plata. În cazul dividendelor/câștigurilor obținute ca urmare a deținerii de titluri de participare, distribuite, dar care nu au fost plătite acționarilor/asociaților/investitorilor până la sfârșitul anului în care s-au aprobat situațiile financiare anuale, impozitul pe dividende/câștig se plătește până la data de 25 ianuarie inclusiv a anului următor. Impozitul datorat se virează integral la bugetul de stat.

Prima teză a alin. (7) al art. 97 a fost modificat de pct. 12 al [art. I din ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 50 din 27 octombrie 2015](#), publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 817 din 3 noiembrie 2015.

(8) În cazul dividendelor și/sau dobânzilor plătite de societatea emitentă a valorilor mobiliare împrumutate, pe parcursul perioadei de împrumut înaintea restituirii acestora, calculul și reținerea impozitului se efectuează de plătitorul de venit la data la care acestea sunt plătite. Termenul de virare a impozitului este până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care au fost plătite contribuabilului îndreptat.

(9) Abrogat.

Alin. (9) al art. 97 a fost abrogat de pct. 13 al [art. I din ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 50 din 27 octombrie 2015](#), publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 817 din 3 noiembrie 2015.

ART. 98

Impozitarea câștigului net anual impozabil

Câștigul net anual impozabil din transferul titlurilor de valoare, din orice alte operațiuni cu instrumente financiare, inclusiv instrumente financiare derivate, precum și din transferul aurului financiar se impozitează potrivit prevederilor cap. XI din prezentul titlu.

CAP. VI

Venituri din pensii

ART. 99

Definirea veniturilor din pensii

Veniturile din pensii reprezintă sume primite ca pensii de la fondurile înființate din contribuțiile sociale obligatorii făcute către un sistem de asigurări sociale, inclusiv cele din fonduri de pensii facultative și cele finanțate de la bugetul de stat, diferențele de venituri din pensii, precum și sume reprezentând actualizarea acestora cu indicii de inflație.

ART. 100

Stabilirea venitului impozabil lunar din pensii

(1) Venitul impozabil lunar din pensii se stabilește prin deducerea din venitul din pensie, în ordine, a următoarelor:

a) contribuția individuală de asigurări sociale de sănătate datorată potrivit legii;

b) suma neimpozabilă lunară de 1.050 lei.

(2) Suma neimpozabilă lunară de 1.050 lei se majorează cu 50 lei în fiecare an fiscal, începând cu drepturile aferente lunii ianuarie, până ce plafonul de venit neimpozabil ajunge la valoarea de 1.200 lei/lunar.

ART. 101

Reținerea impozitului din venitul din pensii

(1) Orice plătitor de venituri din pensii are obligația de a calcula lunar impozitul aferent acestui venit, de a-l reține și de a-l plăti la bugetul de stat, potrivit prevederilor prezentului articol.

(2) Impozitul se calculează prin aplicarea cotei de impunere de 16% asupra venitului impozabil lunar din pensii.

(3) Impozitul calculat se re ine la data efectu rii pl ii pensiei și se pl tește la bugetul de stat pân la data de 25 inclusiv a lunii urm toare celei pentru care se face plata pensiei.

(4) Impozitul re inut este impozit final al contribuabilului pentru veniturile din pensii.

(5) În cazul unei pensii care nu este pl tit lunar, impozitul ce trebuie re inut se stabilește prin împ r irea pensiei pl tite la fiecare din lunile c rora le este aferent pensia.

(6) Drepturile de pensie restante se defalc pe lunile la care se refer , în vederea calcul rii impozitului datorat, re inerii și pl ii acestuia.

(7) Veniturile din pensiile de urmaș vor fi individualizate în func ie de num rul acestora, iar impozitarea se va face în raport cu drepturile cuvenite fiec rui urmaș.

(8) În cazul veniturilor din pensii și/sau al diferen elor de venituri din pensii stabilite pentru perioade anterioare, conform legii, impozitul se calculeaz asupra venitului impozabil lunar și se re ine la data efectu rii pl ii, în conformitate cu reglement rile legale în vigoare la data pl ii, și se pl tește pân la data de 25 a lunii urm toare celei în care s-au pl tit.

(9) În cazul veniturilor din pensii și/sau al diferen elor de venituri din pensii, sumelor reprezentând actualizarea acestora cu indicele de infla ie, stabilite în baza hot rârilor judec torești r mase definitive și irevocabile/hot rârilor judec torești definitive și executorii, impozitul se calculeaz separat fa de impozitul aferent drepturilor lunii curente, prin aplicarea cotei de 16% asupra venitului impozabil, impozitul re inut fiind impozit final. Venitul impozabil din pensii se stabilește prin deducerea din suma total a contribu iei individuale de asigur ri sociale de s n tate, datorat potrivit legii, și a sumei neimpozabile lunare, stabilit potrivit legisla iei în vigoare la data pl ii.

Impozitul se re ine la data efectu rii pl ii, în conformitate cu reglement rile legale în vigoare la data pl ii veniturilor respective. Impozitul astfel re inut se pl tește pân la data de 25 inclusiv a lunii urm toare celei în care s-au pl tit veniturile.

Alin. (9) al art. 101 a fost modificat de pct. 4 al [art. unic din LEGEA nr. 358 din 31 decembrie 2015](#), publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 988 din 31 decembrie 2015, care modific pct. 14 al [art. I din ORDONAN A DE URGEN nr. 50 din 27 octombrie 2015](#), publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 817 din 3 noiembrie 2015.

(10) Impozitul pe veniturile din pensii se re ine și se pl tește la bugetul de stat.

(11) Pl titorul de venituri din pensii este obligat s determine valoarea total a impozitului anual pe veniturile din pensii, pentru fiecare contribuabil.

ART. 102

Acordarea dreptului contribuabilului de a dispune asupra destina iei unei sume din impozit

(1) Contribuabilii pot dispune asupra destina iei unei sume reprezentând pân la 2% din impozitul stabilit la art. 101 alin. (11), pentru sus inerea entit ilor nonprofit care se înfiin eaz și func ioneaz în condi iile legii, unit ilor de cult, precum și pentru acordarea de burse private, conform legii.

(2) Obliga ia calcul rii, re inerii și pl ii sumei prev zute la alin. (1) revine organului fiscal competent.

(3) Procedura de aplicare a prevederilor alin. (1) și (2) se stabilește prin ordin al președintelui A.N.A.F.

CAP. VII

Venituri din activit i agricole, silvicultur și piscicultur

ART. 103

Definirea veniturilor

(1) Veniturile din activit i agricole cuprind veniturile ob inute individual sau într-o form de asociere, f r personalitate juridic , din:

a) cultivarea produselor agricole vegetale;

b) exploatarea planta iilor viticole, pomicole, arbuștilor fructiferi și altele asemenea;

c) creșterea și exploatarea animalelor, inclusiv din valorificarea produselor de origine animal , în stare natural .

(2) Veniturile din silvicultur și piscicultur reprezint veniturile ob inute din recoltarea și valorificarea produselor specifice fondului forestier na ional, respectiv a produselor lemnoase și nelemnoase, precum și cele ob inute din exploatarea amenaj rilor piscicole.

ART. 104

Determinarea venitului net anual în sistem real, pe baza datelor din contabilitate

(1) Veniturile din silvicultur și piscicultur se supun impunerii potrivit prevederilor cap. II - Venituri din activit i independente -, venitul net anual fiind determinat în sistem real, pe baza datelor din contabilitate, potrivit prevederilor art. 68, contribuabilii având obliga ia de a completa Registrul de eviden fiscal . Pentru aceste venituri sunt aplicabile regulile de impunere proprii veniturilor din activit i independente pentru care venitul net anual se determin în sistem real, pe baza datelor din contabilitate. Pentru veniturile din silvicultur calificate drept venituri din alte surse se aplic prevederile cap. X.

(2) Veniturile ob inute din valorificarea produselor prev zute la art. 103 alin. (1) în alt modalitate decât în stare natural reprezint venituri din activit i independente și se supun regulilor de impunere proprii categoriei respective.

(3) Veniturile definite la art. 103 alin. (1) pentru care nu exist obliga ia stabilirii normelor de venit sunt venituri impozabile și se supun impunerii potrivit prevederilor cap. II - Venituri din activit i independente -, venitul net anual fiind determinat în sistem real, pe baza datelor din contabilitate, potrivit prevederilor art. 68, contribuabilii având obliga ia de a completa Registrul de eviden fiscal . Pentru aceste venituri sunt aplicabile regulile de impunere proprii veniturilor din activit i independente pentru care venitul net anual se determin în sistem real, pe baza datelor din contabilitate.

ART. 105

Venituri neimpozabile

(1) Nu sunt venituri impozabile veniturile realizate de persoanele fizice/membrii asocierilor f r personalitate juridic din valorificarea în stare natural a urm toarelor:

a) produse culese din flora s lbatic , exclusiv masa lemnoas . În cazul masei lemnoase sunt venituri neimpozabile numai veniturile realizate din exploatarea și valorificarea acesteia în volum de maximum 20 mc/an din p durile pe care contribuabilii le au în proprietate;

b) produse capturate din fauna s lbatic , cu excep ia celor realizate din activitatea de pescuit comercial supuse impunerii potrivit prevederilor cap. II - Venituri din activit i independente.

(2) Veniturile definite la art. 103 alin. (1) sunt venituri neimpozabile în limitele stabilite potrivit tabelului urm tor:

T

Nr. crt.	Produse vegetale	Suprafa
1.	Cereale	pân la 2 ha

2. Plante oleaginoase	pân	la 2 ha
3. Cartof	pân	la 2 ha
4. Sfecl de zah r	pân	la 2 ha
5. Tutun	pân	la 1 ha
6. Hamei pe rod	pân	la 2 ha
7. Legume în câmp	pân	la 0,5 ha
8. Legume în spa ii protejate	pân	la 0,2 ha
9. Leguminoase pentru boabe	pân	la 1,5 ha
10. Pomi pe rod	pân	la 1,5 ha
11. Vie pe rod	pân	la 1 ha
12. Arbuști fructiferi	pân	la 1 ha
13. Flori și plante ornamentale	pân	la 0,3 ha

Animale

Nr. capete/Nr. de
familii de albine

1. Vaci	pân	la 2
2. Bivolii e	pân	la 2
3. Oi	pân	la 50
4. Capre	pân	la 25
5. Porci pentru îngr șat	pân	la 6
6. Albine	pân	la 75 de familii
7. P s ri de curte	pân	la 100

ST

(3) Nu sunt venituri impozabile veniturile ob inute din exploatarea p șunilor și fâne elor naturale.

(4) În cazul persoanelor fizice/membrilor asocierilor f r personalitate juridic , cultivarea terenurilor cu plante furajere graminee și leguminoase pentru produc ia de mas verde destinate furaj rii animalelor de inute de contribuabilii respectivi pentru care venitul se determin pe baza normelor de venit și a celor prev zute la alin. (2) nu genereaz venit impozabil.

ART. 106

Stabilirea venitului anual din activit i agricole pe baz de norme de venit

(1) Venitul dintr-o activitate agricol se stabilește pe baz de norme de venit.

(2) Normele de venit se stabilesc pe unitatea de suprafata (ha)/cap de animal/familie de albine pentru categoriile de produse vegetale și animalele prev zute la art. 105 alin. (2).

(3) Normele de venit se propun de către entitățile publice mandatate de Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale, pe baza metodologiei stabilite prin hotărârea a Guvernului, se aprobă și se publică de către direcțiile generale regionale ale finanțelor publice, până cel târziu la data de 15 februarie a anului pentru care se aplică aceste norme de venit.

(4) În cazul contribuabililor care realizează venituri din desfășurarea a două sau mai multe activități agricole pentru care venitul se determină pe bază de norme de venit, organul fiscal competent stabilește venitul anual prin însumarea veniturilor corespunzătoare fiecărei activități.

(5) În anul fiscal curent, pentru veniturile realizate de persoanele fizice individual sau într-o formă de asociere, în cazul în care s-au înregistrat pierderi ca urmare a unor fenomene meteorologice nefavorabile ce pot fi asimilate dezastrelor naturale ca îngheț, grindină, polei, ploaie abundentă, secetă și inundații, precum și a epizootiilor ce afectează peste 30% din suprafețele destinate producției agricole vegetale/animalele de înaltă calitate, norma de venit se reduce proporțional cu pierderea respectivă.

(6) Constatarea pagubelor prev zute la alin. (5) și evaluarea pierderilor se fac la cererea persoanelor fizice/asocierilor fără personalitate juridică, care desfășoară activități agricole pentru care venitul anual se stabilește pe bază de norme de venit, de o comisie numită prin ordin al prefectului judeului/municipiului București, la propunerea directorului executiv al direcției agricole judeene/municipiului București, comisie formată pe plan local dintr-un reprezentant al primăriei, un specialist de la Agenția de Plăți și Intervenție pentru Agricultură, un delegat din partea Administrației Naționale de Meteorologie, un specialist al Inspectoratului General pentru Situații de Urgență și un reprezentant al direcției generale regionale a finanțelor publice teritoriale din cadrul A.N.A.F.

(7) Procedura de aplicare a prevederilor alin. (5) și (6) se stabilește prin ordin al președintelui A.N.A.F., cu avizul Ministerului Agriculturii și Dezvoltării Rurale.

(8) Contribuabilii care obțin venituri determinate pe baza normei anuale de venit nu au obligația de completare a Registrului de evidență fiscală și de conducere a evidenței contabile.

ART. 107

Calculul și plata impozitului aferent veniturilor din activități agricole

(1) Impozitul pe venitul din activități agricole se calculează de organul fiscal competent prin aplicarea unei cote de 16% asupra veniturilor din activități agricole stabilite pe baza normei anuale de venit, impozitul fiind final.

(2) Contribuabilul care desfășoară o activitate agricolă prev zută la art. 103 alin. (1) pentru care venitul se determină pe bază de norme de venit are obligația de a depune anual o declarație la organul fiscal competent, până la data de 25 mai inclusiv a anului fiscal, pentru anul în curs. În cazul în care activitatea se desfășoară în cadrul unei asocieri fără personalitate juridică, obligația depunerii declarației la organul fiscal competent revine asociatului care răspunde pentru îndeplinirea obligațiilor asociației față de autoritățile publice în cadrul aceleiași termen. Anexa declarației depuse de asociatul desemnat va cuprinde și cota de distribuție ce revine fiecărui membru asociat din venitul impozabil calculat la nivelul asocierii.

(3) Contribuabilii/Asocierile fără personalitate juridică care desfășoară activități agricole pentru care venitul se stabilește pe bază de norme de venit și de înalte suprafețe destinate producției agricole vegetale/animale în localități/judee diferite vor opta pentru stabilirea localității/judeului sau localităților/judeelor unde vor beneficia de încadrarea în limitele veniturilor neimpozabile prev zute pentru fiecare grup de produse vegetale/animale de la art.

105 alin. (2). Op iunea se exercit prin completarea corespunz toare a Declara iei privind veniturile din activit i agricole impuse pe norme de venit.

(4) Declara ia prev zut la alin. (2) nu se depune pentru veniturile prev zute la art. 105.

(5) Organul fiscal competent stabilește impozitul anual datorat și emite decizia de impunere, la termenul și în forma stabilite prin ordin al președintelui A.N.A.F.

(6) Plata impozitului anual stabilit conform deciziei de impunere anuale se efectueaz c tre bugetul de stat în dou rate egale, astfel:

a) 50% din impozit pân la data de 25 octombrie inclusiv;

b) 50% din impozit pân la data de 15 decembrie inclusiv.

(7) Impozitul se pl tește la bugetul de stat.

CAP. VIII

Venituri din premii și din jocuri de noroc

ART. 108

Definirea veniturilor din premii și din jocuri de noroc

(1) Veniturile din premii cuprind veniturile din concursuri, altele decât cele prev zute la art. 62, sumele primite ca urmare a particip rii la Loteria bonurilor fiscale, potrivit prevederilor [Ordonan ei Guvernului nr. 10/2015](#) pentru organizarea Loteriei bonurilor fiscale, aprobat cu modific ri și complet ri prin [Legea nr. 166/2015](#), precum și din promovarea produselor/serviciilor ca urmare a practicilor comerciale.

(2) Nu sunt venituri impozabile materialele publicitare, pliantele, mostrele, punctele bonus acordate cu scopul stimul rii vânz rilor.

(3) Veniturile din jocuri de noroc cuprind toate sumele încasate, bunurile și serviciile primite, ca urmare a particip rii la jocuri de noroc, indiferent de denumirea venitului sau de forma în care se acord , inclusiv cele de tip jack-pot, definite conform normelor metodologice.

ART. 109

Stabilirea venitului net din premii

Venitul net este diferen a dintre venitul din premii și suma reprezentând venit neimpozabil.

ART. 110

Determinarea impozitului aferent veniturilor din premii și din jocuri de noroc

(1) Veniturile sub form de premii se impun, prin re inerea la surs , cu o cot de 16% aplicat asupra venitului net realizat din fiecare premiu.

(2) Veniturile din jocuri de noroc se impun prin re inere la surs . Impozitul datorat se determin la fiecare plat , prin aplicarea urm torului barem de impunere asupra fiec rui venit brut primit de un participant, de la un organizator sau pl titor de venituri din jocuri de noroc:

T

Tranșe de venit brut - lei -	Impozit - lei -
pân la 66.750, inclusiv	1%
peste 66.750 - 445.000, inclusiv	667,5 + 16% pentru ceea ce dep șește suma de 66.750
peste 445.000	61.187,5 + 25% pentru ceea ce dep șește suma de 445.000

ST

(3) Obliga ia calcul rii, re inerii și pl ii impozitului revine organizatorilor/pl titorilor de venituri.

(4) Nu sunt impozabile urm toarele venituri ob inute în bani și/sau în natur :
a) premii sub valoarea sumei neimpozabile stabilite în sum de 600 lei, inclusiv, realizate de contribuabil pentru fiecare premiu;

b) veniturile ob inute ca urmare a particip rii la jocurile de noroc caracteristice cazinourilor, cluburilor de poker, slot-machine și lozuri sub valoarea sumei neimpozabile de 66.750 lei, inclusiv, realizate de contribuabil pentru fiecare venit brut primit.

Verificarea încadr rii în plafonul neimpozabil se efectueaz la fiecare plat , indiferent de tipul de joc din care a fost ob inut venitul respectiv.

În cazul în care venitul brut primit la fiecare plat dep șește plafonul neimpozabil de 66.750 lei, inclusiv, impozitarea se efectueaz distinct fa de veniturile ob inute din participarea la alte tipuri de jocuri de noroc.

(5) Impozitul calculat și re inut în momentul pl ii este impozit final.

(6) Impozitul pe venit astfel calculat și re inut se pl tește la bugetul de stat pân la data de 25 inclusiv a lunii urm toare celei în care a fost re inut.

(7) Prin excep ie de la prevederile alin. (2), pentru veniturile realizate de c tre persoanele fizice ca urmare a particip rii la jocuri de noroc la distan și festivaluri de poker, impozitul anual datorat se determin de c tre organul fiscal competent.

(8) Contribuabilii care ob in venituri din jocurile de noroc prev zute la alin. (7) au obliga ia de a depune declara ia privind venitul realizat, potrivit prevederilor art. 122 alin. (3).

(9) Organul fiscal competent stabilește impozitul anual datorat pentru veniturile din jocurile de noroc prev zute la alin. (7), pe baza declara iei privind venitul realizat, și emite decizia de impunere, la termenul și în forma stabilite prin ordin al președintelui A.N.A.F.

(10) Impozitul anual datorat pentru veniturile din jocuri de noroc prev zute la alin. (7) se determin prin aplicarea urm torului barem de impunere asupra fiec rui venit brut primit de un participant, de la un organizator sau pl titor de venituri din jocuri de noroc:

T

Tranșe de venit brut - lei -	Impozit - lei -
pân la 66.750, inclusiv	1%
peste 66.750 - 445.000, inclusiv	667,5 + 16% pentru ceea ce dep șește suma de 66.750
peste 445.000	61.187,5 + 25% pentru ceea ce dep șește suma de 445.000

ST

(11) Impozitul de achitat pentru veniturile din jocurile de noroc prev zute la alin. (7), conform deciziei de impunere anuale, se pl tește în termen de cel mult 60 de zile de la data comunic rii deciziei de impunere, perioad pentru care nu se calculeaz și nu se datoreaz sumele stabilite potrivit reglement rilor în materie privind colectarea crean elor bugetare.

(12) Pentru veniturile din jocuri de noroc prev zute la alin. (7), fiecare organizator/pl titor de venituri are urm toarele obliga ii:

a) transmiterea c tre fiecare contribuabil a informa iilor referitoare la fiecare venit brut, primit în cursul anului fiscal, pân în ultima zi a lunii februarie a anului curent pentru anul precedent, în form scris ;

b) s depun anual, pân în ultima zi a lunii februarie a anului curent, pentru anul anterior, la organul fiscal competent o declara ie informativ referitoare la fiecare venit brut, pentru fiecare contribuabil.

(13) Procedura de aplicare a prevederilor alin. (12) se stabilește prin ordin al președintelui A.N.A.F.

CAP. IX

Venituri din transferul propriet ilor imobiliare din patrimoniul personal

ART. 111

Definirea venitului din transferul propriet ilor imobiliare din patrimoniul personal

(1) La transferul dreptului de proprietate și al dezmembr mintelor acestuia, prin acte juridice între vii asupra construc iilor de orice fel și a terenurilor aferente acestora, precum și asupra terenurilor de orice fel f r construc ii, contribuabilii datoreaz un impozit care se calculeaz astfel:

a) pentru construc iile de orice fel cu terenurile aferente acestora, precum și pentru terenurile de orice fel f r construc ii, dobândite într-un termen de pân la 3 ani inclusiv:

(i) 3% pân la valoarea de 200.000 lei inclusiv;

(ii) peste 200.000 lei, 6.000 lei + 2% calculate la valoarea ce dep șește 200.000 lei inclusiv;

b) pentru imobilele descrise la lit. a), dobândite la o dat mai mare de 3 ani:

(i) 2% pân la valoarea de 200.000 lei inclusiv;

(ii) peste 200.000 lei, 4.000 lei + 1% calculat la valoarea ce dep șește 200.000 lei inclusiv.

(2) Impozitul prev zut la alin. (1) nu se datoreaz în urm toarele cazuri:

a) la dobândirea dreptului de proprietate asupra terenurilor și construc iilor de orice fel, prin reconstituirea dreptului de proprietate în temeiul legilor speciale;

b) la dobândirea dreptului de proprietate cu titlul de dona ie între rude și afini pân la gradul al III-lea inclusiv, precum și între so i;

c) în cazul actelor de desfiin are cu efect retroactiv pentru actele de transfer al dreptului de proprietate asupra propriet ilor imobiliare;

d) constatarea în condi iile [art. 13 din Legea cadastrului și a publicit ii imobiliare nr. 7/1996](#), republicat , cu modific rile și complet rile ulterioare.

(3) Pentru transmisiunea dreptului de proprietate și a dezmembr mintelor acestuia cu titlul de moștenire nu se datoreaz impozitul prev zut la alin. (1), dac succesiunea este dezbt ut și finalizat în termen de 2 ani de la data decesului autorului succesiunii. În cazul nefinaliz rii procedurii succesoriale în termenul prev zut mai sus, moștenitorii datoreaz un impozit de 1% calculat la valoarea masei succesoriale.

(4) Impozitul prev zut la alin. (1) și (3) se calculeaz la valoarea declarat de p r i în actul prin care se transfer dreptul de proprietate sau dezmembr mintele sale. În cazul în care valoarea declarat este inferioar valorii minime stabilite prin studiul de pia realizat de c tre camerele notarilor publici, notarul public notific organelor fiscale respectiva tranzac ie.

(5) Camerele notarilor publici actualizeaz cel pu in o dat pe an studiile de pia care trebuie s con in informa ii privind valorile minime consemnate pe pia a imobiliar specific în anul precedent și le comunic direc iilor generale regionale ale finan elor publice din cadrul A.N.A.F.

(6) Impozitul prev zut la alin. (1) și (3) se calculeaz și se încaseaz de notarul public înainte de autentificarea actului sau, dup caz, întocmirea încheierii de finalizare a succesiunii. Impozitul calculat și încasat se pl tește

pân la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care a fost încasat. În cazul în care transferul dreptului de proprietate sau al dezmembrementelor acestuia, pentru situațiile prevăzute la alin. (1) și (3), se realizează prin hotărâre judecătorească ori prin altă procedură, impozitul prevăzut la alin. (1) și (3) se calculează și se încasează de către organul fiscal competent, pe baza deciziei de impunere în termen de 60 de zile de la data comunicării deciziei. Instanțele judecătorești care pronunță hotărâri judecătorești rămase definitive și irevocabile/hotărâri judecătorești definitive și executorii comunică organului fiscal competent hotărârea și documentația aferentă în termen de 30 de zile de la data hotărârii judecătorești rămase definitive și irevocabile/hotărârii judecătorești definitive și executorii.

Pentru alte proceduri decât cea notarială sau judecătorească contribuabilul are obligația de a declara venitul obținut în maximum 10 zile de la data transferului, la organul fiscal competent, în vederea calculării impozitului.

În cazul transferului prin executare silit impozitul datorat de contribuabilul din patrimoniul care a fost transferat proprietatea imobiliară se calculează și se încasează de către organul fiscal competent, pe baza deciziei de impunere în termen de 60 de zile de la data comunicării deciziei.

(7) Impozitul stabilit în condițiile alin. (1) și (3) se distribuie astfel:

a) o cotă de 50% se face venit la bugetul de stat;

b) o cotă de 50% se face venit la bugetul unităților administrativ-teritoriale pe teritoriul cărora se află bunurile imobile care au fost obiectul înstrăinării.

(8) Procedura de calculare, încasare și plată a impozitului perceput în condițiile alin. (1) și (3), precum și obligațiile declarative se stabilesc prin norme metodologice emise prin ordin comun al ministrului finanțelor publice și al ministrului justiției, cu consultarea Uniunii Naționale a Notarilor Publici din România.

ART. 112

Rectificarea impozitului

În cazul în care, după autentificarea actului sau întocmirea încheierii de finalizare în procedura succesorală de către notarul public, se constată erori ori omisiuni în calcularea și încasarea impozitului prevăzut la art. 111 alin. (1) și (3), notarul public va comunica organului fiscal competent această situație, cu motivarea cauzelor care au determinat eroarea sau omisiunea. Organele fiscale competente vor emite decizii de impunere pentru contribuabilii desemnați la art. 111 alin. (1) și (3), în vederea încasării impozitului. Răspunderea notarului public pentru neîncasarea sau calcularea eronată a impozitului prevăzut la art. 111 alin. (1) și (3) este angajată numai în cazul în care se dovedește că neîncasarea integrală sau parțială este imputabilă notarului public care, cu intenție, nu și-a îndeplinit această obligație.

ART. 113

Obligațiile declarative ale notarilor publici cu privire la transferul proprietăților imobiliare

Notarii publici au obligația să depună semestrial la organul fiscal teritorial o declarație informativă privind transferurile de proprietăți imobiliare, cuprinzând următoarele elemente pentru fiecare tranzacție:

a) părțile contractante;

b) valoarea înscrisă în documentul de transfer;

c) impozitul pe venitul din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal;

d) taxele notariale aferente transferului.

CAP. X

Venituri din alte surse

ART. 114

Definirea veniturilor din alte surse

(1) Venituri din alte surse sunt orice venituri identificate ca fiind impozabile, care nu se încadrează în categoriile prevăzute la art. 61 lit. a)-h), altele decât veniturile neimpozabile în conformitate cu prezentul titlu.

(2) În această categorie se includ, însă nu sunt limitate, următoarele venituri:

a) prime de asigurări suportate de o persoană fizică independentă sau de orice altă entitate, în cadrul unei activități pentru o persoană fizică în legătură cu care suportatorul nu are o relație generatoare de venituri din salarii și asimilate salariilor, potrivit cap. III - Venituri din salarii și asimilate salariilor;

b) câștiguri primite de la societățile de asigurări, ca urmare a contractului de asigurare încheiat între părți cu ocazia tragerilor de amortizare;

c) venituri, sub forma diferențelor de preț pentru anumite bunuri, servicii și alte drepturi, primite de persoanele fizice pensionari, foști salariați, potrivit clauzelor contractului de muncă sau în baza unor legi speciale;

d) venituri primite de persoanele fizice reprezentând onorariile din activitatea de arbitraj comercial;

e) venituri obținute de persoana fizică în baza contractului de administrare încheiat potrivit prevederilor [Legii nr. 46/2008](#) - Codul silvic, republicat. Fac excepție veniturile realizate din exploatarea și valorificarea masei lemnoase, definite potrivit legislației în materie, din pădurile pe care contribuabilii le au în proprietate, în volum de maximum 20 mc/an, care sunt neimpozabile;

f) veniturile distribuite persoanelor fizice membrii formelor asociative de proprietate - persoane juridice, prevăzute la [art. 26 din Legea nr. 1/2000](#) pentru reconstituirea dreptului de proprietate asupra terenurilor agricole și celor forestiere, solicitate potrivit prevederilor [Legii fondului funciar nr. 18/1991](#) și ale [Legii nr. 169/1997](#), cu modificările și completările ulterioare, altele decât veniturile neimpozabile realizate din:

1. exploatarea și valorificarea masei lemnoase, definite potrivit legislației în materie, din pădurile pe care le au în proprietate, în volum de maximum 20 mc/an, pentru fiecare membru asociat;

2. exploatarea masei lemnoase, definite potrivit legislației în materie, din pădurile pe care le au în proprietate, în volum de maximum 20 mc/an, acordat fiecărui membru asociat;

g) veniturile din activități, altele decât cele de producție, comerț, prestări de servicii, profesii liberale și din drepturi de proprietate intelectuală, precum și activități agricole, silvicultură și piscicultură, pentru care sunt aplicabile prevederile cap. II - Venituri din activități independente și cap. VII - Venituri din activități agricole, silvicultură și piscicultură;

h) bunurile și/sau serviciile primite de un participant la persoana juridică, acordate/furnizate de către persoana juridică în folosul personal al acestuia;

i) suma plătită unui participant la o persoană juridică, în folosul personal al acestuia, pentru bunurile sau serviciile achiziționate de la acesta, peste prețurile pentru astfel de bunuri ori servicii;

j) distribuirea de titluri de participare, definite la art. 7, efectuată de o persoană juridică unui participant la persoana juridică, drept consecință a deținerii unor titluri de participare la acea persoană juridică, altele decât cele prevăzute la art. 93 alin. (2) lit. f);

k) dobânda penalizatoare plătită în condițiile nerespectării termenului de plată a dividendelor distribuite participanților, potrivit prevederilor [Legii nr. 31/1990](#), republicat, cu modificările și completările ulterioare;

l) veniturile obținute de cedent ca urmare a cesiunii de creanță, respectiv de cesionar din realizarea venitului din creanță respectiv, inclusiv în cazul drepturilor de creanțe salariale obținute în baza unor hotărâri judecătorești rămase definitive și irevocabile/hotărâri judecătorești definitive și executorii, din patrimoniul personal, altele decât cele care se încadrează în categoriile prevăzute la art. 61 lit. a)-h) și art. 62.

(3) Contribuabilii care obțin venituri din alte surse nu au obligația de completare a Registrului de evidență fiscală și de conducere a evidenței contabile.

ART. 115

Calculul impozitului și termenul de plată

(1) Impozitul pe venit se calculează prin reținere la sursă la momentul acordării veniturilor de către plătitorii de venituri, prin aplicarea cotei de 16% asupra venitului brut pentru veniturile prevăzute la art. 114 alin. (2) lit. a)-k), precum și în normele metodologice elaborate în aplicarea art. 114.

(2) Impozitul calculat și reținut reprezintă impozit final.

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

ART. 116

Declararea, stabilirea și plata impozitului pentru unele venituri din alte surse

(1) Contribuabilii care realizează venituri din alte surse, altele decât cele prevăzute la art. 114 alin. (2) lit. a)-k), precum și în normele metodologice elaborate în aplicarea art. 114, au obligația de a depune declarația privind venitul realizat la organul fiscal competent, pentru fiecare an fiscal, până la data de 25 mai inclusiv a anului următor celui de realizare a venitului.

(2) Impozitul pe venit datorat se calculează de către organul fiscal competent, pe baza declarației privind venitul realizat, prin aplicarea cotei de 16% asupra:

a) venitului brut, în cazul veniturilor din alte surse pentru care contribuabilii au obligația depunerii declarației privind venitul realizat, altele decât cele prevăzute la art. 114 alin. (2) lit. 1);

b) venitului impozabil determinat ca diferență între veniturile și cheltuielile aferente tuturor operațiunilor efectuate în cursul anului fiscal, în cazul veniturilor din alte surse prevăzute la art. 114 alin. (2) lit. 1).

(3) În cazul veniturilor prevăzute la art. 114 alin. (2) lit. 1), veniturile reprezintă sumele încasate și echivalentul în lei al veniturilor în natură, iar cheltuielile reprezintă plățile efectuate, în cursul unui an fiscal, din toate operațiunile respective, evidențiate în baza documentelor justificative.

La stabilirea veniturilor realizate/cheltuielilor efectuate ca urmare a cesiunii de creanță aferente unui împrumut sau în cazul realizării venitului din creanță respectiv, încasările și plățile de principal efectuate în cursul anului fiscal nu vor fi luate în calcul.

(4) Impozitul reprezintă impozit final. Contribuabilii nu au obligația să efectueze plăți anticipate în cursul anului fiscal în contul impozitului anual datorat.

(5) Organul fiscal competent emite decizia de impunere, la termenul și în forma stabilite prin ordin al președintelui A.N.A.F.

(6) Impozitul de achitat conform deciziei de impunere anuale se plătește în termen de cel mult 60 de zile de la data comunicării deciziei de impunere, perioadă pentru care nu se calculează și nu se datorează sumele stabilite potrivit reglementărilor în materie privind colectarea creanțelor bugetare.

(7) Contribuabilii prevăzuți la alin. (1) nu au obligația de completare a Registrului de evidență fiscală și de conducere a evidenței contabile.

ART. 117

Definirea și impozitarea veniturilor a căror sursă nu a fost identificat

Orice venituri constatate de organele fiscale, în condițiile Codului de procedură fiscală, a căror sursă nu a fost identificat se impun cu o cotă de 16% aplicată asupra bazei impozabile ajustate. Prin decizia de impunere organele fiscale vor stabili quantumul impozitului și al accesoriilor.

CAP. XI

Venitul net anual impozabil

ART. 118

Stabilirea venitului net anual impozabil

(1) Venitul net anual impozabil se stabilește de organul fiscal competent pe fiecare surs din categoriile de venituri menționate la art. 61 lit. a), c) și f) prin deducerea din venitul net anual a pierderilor fiscale reportate.

(2) Veniturile din categoriile prevăzute la art. 61 lit. a), c) și f), ce se realizează într-o fracțiune de an sau în perioade diferite ce reprezintă fracțiuni ale aceluiași an, se consideră venit anual.

(3) Pierderea fiscală anual înregistrată pe fiecare surs din activități independente, cedarea folosinței bunurilor și din activități agricole, silvicultură și piscicultură se reportează și se compensează cu venituri obținute din aceeași sursă de venit din următorii 7 ani fiscali consecutivi.

(4) Pierderile din categoriile de venituri menționate la art. 61 lit. a), c) și f) provenind din străinătate se reportează și se compensează cu veniturile de aceeași natură și sursă, realizate în străinătate, pe fiecare an, înregistrate în următorii 7 ani fiscali consecutivi.

(5) Regulile de reportare a pierderilor sunt următoarele:

a) reportul se efectuează cronologic, în funcție de vechimea pierderii, în următorii 7 ani consecutivi;

b) dreptul la report este personal și netransmisibil;

c) pierderea reportată, necompensată după expirarea perioadei prevăzute la lit. a), reprezintă pierdere definitivă a contribuabilului.

(6) Prevederile alin. (1)-(5) nu se aplică în cazul veniturilor din activități agricole definite la art. 103 alin. (1), pentru care sunt stabilite norme de venit.

ART. 119

Stabilirea câștigului net anual impozabil

(1) Câștigul net anual impozabil din transferul titlurilor de valoare, din orice alte operațiuni cu instrumente financiare, inclusiv instrumente financiare derivate, precum și din transferul aurului financiar se determină de organul fiscal competent ca diferență între câștigul net anual și pierderile reportate din anii fiscali anteriori rezultate din aceste operațiuni.

(2) Pierderea netă anuală din operațiuni definite la art. 91 lit. c) și d) stabilită prin declarația privind venitul realizat se recuperează din câștigurile nete anuale obținute în următorii 7 ani fiscali consecutivi.

(3) Regulile de reportare a pierderilor sunt următoarele:

a) reportul se efectuează cronologic, în funcție de vechimea pierderii, în următorii 7 ani consecutivi;

b) dreptul la report este personal și netransmisibil;

c) pierderea reportată, necompensată după expirarea perioadei prevăzute la lit. a), reprezintă pierdere definitivă a contribuabilului.

(4) Pierderile nete anuale provenind din străinătate se reportează și se compensează cu veniturile de aceeași natură și sursă, realizate în străinătate, pe fiecare an, înregistrate în următorii 7 ani fiscali.

ART. 120

Declarații privind venitul estimat/norma de venit

(1) Contribuabilii, precum și asociațiile fără personalitate juridică, care încep o activitate în cursul anului fiscal, sunt obligați să depună la organul fiscal competent o declarație referitoare la veniturile și cheltuielile estimate a se realiza pentru anul fiscal, în termen de 30 de zile de la data producerii evenimentului. Fac excepție contribuabilii care realizează venituri pentru care impozitul se percepe prin reținere la sursă.

(2) Contribuabilii care obțin venituri din cedarea folosinței bunurilor din patrimoniul personal, altele decât veniturile din arendare pentru care impunerea este finală, au obligația să depună o declarație privind venitul estimat/norma de venit, în termen de 30 de zile de la încheierea contractului între părți. Declarația privind venitul estimat/norma de venit se depune odată cu înregistrarea la organul fiscal a contractului încheiat între părți. Contribuabilii care obțin venituri din arendarea bunurilor agricole din patrimoniul personal au obligația

înregistrării contractului încheiat între p r i, precum și a modificărilor survenite ulterior, în termen de 30 de zile de la încheierea/producerea modificării acestuia, la organul fiscal competent.

(3) Contribuabilii care în anul anterior au realizat pierderi și cei care au realizat venituri pe perioade mai mici decât anul fiscal, precum și cei care, din motive obiective, estimează că vor realiza venituri care diferă cu cel puțin 20% față de anul fiscal anterior depun, odată cu declarația privind venitul realizat, și declarația privind venitul estimat/norma de venit.

(4) Contribuabilii care în anul curent, până la depunerea declarației privind venitul realizat, au optat pentru stabilirea impozitului final potrivit prevederilor art. 73 pot depune, odată cu declarația privind venitul realizat în anul anterior, și declarația privind venitul estimat/norma de venit pentru anul curent, în vederea recalculării plăților anticipate.

(5) Contribuabilii care determină venitul net pe bază de norme de venit, precum și cei pentru care cheltuielile se determină în sistem forfetar și care au optat pentru determinarea venitului net în sistem real depun declarația privind venitul estimat/norma de venit completată corespunzător.

ART. 121

Stabilirea plăților anticipate de impozit

(1) Contribuabilii care realizează venituri din activități independente, cedarea folosinței bunurilor, activități agricole impuse în sistem real, prevăzute la art. 104 alin. (3), precum și din silvicultură și piscicultură, cu excepția veniturilor din arendă, sunt obligați să efectueze în cursul anului plățile anticipate cu titlu de impozit, exceptându-se cazul veniturilor pentru care plățile anticipate se stabilesc prin reinerere la sursă.

(2) Nu se datorează plăți anticipate în cazul contribuabililor, persoane fizice cu handicap grav sau accentuat care realizează venituri din activități independente, din activități agricole, silvicultură și piscicultură, prevăzute la cap. II - Venituri din activități independente și cap. VII - Venituri din activități agricole, silvicultură și piscicultură, scutite de impozit pe venit.

(3) Plățile anticipate se stabilesc de organul fiscal competent pe fiecare sursă de venit, luându-se ca bază de calcul venitul anual estimat sau venitul net realizat în anul precedent, după caz, prin emiterea unei decizii care se comunică contribuabililor, potrivit legii. În cazul impunerilor efectuate după expirarea termenelor de plată prevăzute la alin. (4), contribuabilii au obligația efectuării plăților anticipate la nivelul sumei datorate pentru ultimul termen de plată al anului precedent. Diferența dintre impozitul anual calculat asupra venitului net realizat în anul precedent și suma reprezentând plățile anticipate datorate de contribuabil la nivelul trimestrului IV din anul anterior se repartizează pe termenele de plată următoare din cadrul anului fiscal. Pentru declarațiile privind venitul estimat/norma de venit depuse în luna decembrie nu se mai stabilesc plățile anticipate, venitul net aferent perioadei până la sfârșitul anului urmând să fie supus impozitării potrivit deciziei de impunere emise pe baza declarației privind venitul realizat. Plățile anticipate pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor, cu excepția veniturilor din arendă, se stabilesc de organul fiscal astfel:

a) pe baza declarației privind venitul estimat/norma de venit și a contractului încheiat între p r i; sau

b) pe baza veniturilor determinate în sistem real, pe baza datelor din contabilitate, în conformitate cu prevederile art. 68, potrivit opțiunii. În cazul în care, potrivit clauzelor contractuale, venitul din cedarea folosinței bunurilor reprezintă echivalentul în lei al unei sume în valută, determinarea venitului anual estimat se efectuează pe baza cursului de schimb al pieței valutare, comunicat de Banca Națională a României, din ziua precedentă celei în care se efectuează impunerea.

(4) Pl ile anticipate se efectueaz în 4 rate egale, pân la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru, iar plata impozitului anual se efectueaz potrivit deciziei de impunere.

(5) Termenele și procedura de emitere a deciziilor de pl i anticipate se stabilesc prin ordin al președintelui A.N.A.F.

(6) Pentru stabilirea pl ilor anticipate, organul fiscal va lua ca baz de calcul venitul anual estimat, în toate situa iile în care a fost depus o declara ie privind venitul estimat/norma de venit pentru anul curent, sau venitul net din declara ia privind venitul realizat pentru anul fiscal precedent, dup caz. La stabilirea pl ilor anticipate se utilizeaz cota de impozit prev zut la art. 64.

(7) Pl ile anticipate stabilite pe baza contractelor încheiate între p r i în care chiria este exprimat în lei, potrivit prevederilor art. 88 alin. (2), precum și pentru veniturile din activit i independente, impuse pe baza normelor de venit, reprezint impozit final.

(8) În situa ia rezilierii, în cursul anului fiscal, a contractelor încheiate între p r i în care chiria este exprimat în lei, pl ile anticipate stabilite potrivit prevederilor art. 88 alin. (2) vor fi recalulate de organul fiscal competent la cererea contribuabilului, pe baz de documente justificative.

(9) În situa ia rezilierii, în cursul anului fiscal, a contractelor încheiate între p r i, pentru care determinarea venitului brut se efectueaz potrivit prevederilor art. 84 alin. (2) și în care chiria reprezint echivalentul în lei al unei sume în valut , pl ile anticipate stabilite potrivit prevederilor alin. (1) vor fi recalulate de organul fiscal competent la cererea contribuabilului, pe baz de documente justificative. Determinarea venitului anual se efectueaz pe baza cursului de schimb al pie ei valutare, comunicat de Banca Na ional a României, din ziua precedent celei în care se emite decizia de impunere, impozitul fiind final.

(10) Contribuabilii care realizeaz venituri din activit i independente și/sau din activit i agricole impuse în sistem real, silvicultur și piscicultur și care în cursul anului fiscal își înceteaz activitatea, precum și cei care intr în suspendare temporar a activit ii, potrivit legisla iei în materie, au obliga ia de a depune la organul fiscal competent o declara ie, înso it de documente justificative, în termen de 30 de zile de la data producerii evenimentului, în vederea recalcul rii pl ilor anticipate.

(11) Procedura de aplicare a prevederilor alin. (10) se stabilește prin ordin al președintelui A.N.A.F.

ART. 122

Declara ia privind venitul realizat

(1) Contribuabilii care realizeaz , individual sau într-o form de asociere, venituri din activit i independente, venituri din cedarea folosin ei bunurilor, venituri din activit i agricole, silvicultur și piscicultur , determinate în sistem real, au obliga ia de a depune o declara ie privind venitul realizat la organul fiscal competent, pentru fiecare an fiscal, pân la data de 25 mai inclusiv a anului urm tor celui de realizare a venitului. Declara ia privind venitul realizat se completeaz pentru fiecare surs și categorie de venit. Pentru veniturile realizate într-o form de asociere, venitul declarat va fi venitul net/pierderea distribuit din asociere.

(2) Declara ia privind venitul realizat se completeaz și pentru contribuabilii prev zuti la art. 88 alin. (2), caz în care pl ile anticipate de impozit vor fi luate în calcul la stabilirea impozitului anual datorat, pentru situa iile în care intervin modific ri ale clauzelor contractuale, cu excep ia art. 121 alin. (8).

(3) Declara ia privind venitul realizat se completeaz și pentru contribuabilii prev zuti la art. 70, art. 84 alin. (3), art. 110 alin. (8) și art. 116.

(4) Declara ia privind venitul realizat se completeaz și se depune la organul fiscal competent pentru fiecare an fiscal pân la data de 25 mai inclusiv a anului urm tor celui de realizare a câștigului net anual/pierderii nete anuale potrivit prevederilor cap. V - Venituri din investi ii.

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

a) venituri nete determinate pe bază de norme de venit, cu excepția contribuabililor care au depus declarații privind venitul estimat/norma de venit în luna decembrie și pentru care nu s-au stabilit plăți anticipate, conform legii;

b) venituri din activități independente, a căror impunere este finală potrivit prevederilor art. 73;

c) venituri din cedarea folosinței bunurilor sub formă de arendă, a căror impunere este finală potrivit prevederilor art. 84 alin. (8);

d) venituri din cedarea folosinței bunurilor prevăzute la art. 88 alin. (2) și la art. 121 alin. (9), a căror impunere este finală, cu excepția contribuabililor care au depus declarații privind venitul estimat/norma de venit în luna decembrie și pentru care nu s-au stabilit plăți anticipate, conform legii;

e) venituri sub formă de salarii și venituri asimilate salariilor, pentru care informațiile sunt cuprinse în declarația privind calcularea și reținerea impozitului pentru fiecare beneficiar de venit sau declarații lunare, depuse de contribuabilii prevăzuți la art. 82;

f) venituri din investiții, a căror impunere este finală;

g) venituri din premii și din jocuri de noroc, a căror impunere este finală;

h) venituri din pensii;

i) venituri din activități agricole, a căror impunere este finală, potrivit prevederilor art. 107 alin. (1);

j) venituri din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal;

k) venituri din alte surse, cu excepția celor prevăzute la art. 116.

ART. 123

Stabilirea și plata impozitului anual datorat

(1) Impozitul anual datorat se stabilește de organul fiscal competent pe baza declarației privind venitul realizat, prin aplicarea cotei de 16% asupra fiecăruia dintre următoarele:

a) venitul net anual impozabil;

b) câștigul net anual impozabil determinat potrivit prevederilor art. 119.

(2) Contribuabilii pot dispune asupra destinației unei sume pentru susținerea entităților nonprofit care se înființează și funcționează în condițiile legii, unităților de cult, precum și pentru acordarea de burse private, conform legii, sumă reprezentând până la 2% din impozitul datorat pe venitul net anual impozabil, câștigul net anual impozabil determinat potrivit prevederilor art. 119.

(3) Contribuabilii care au realizat venituri din activități independente/activități agricole, impuși pe bază de norme de venit, și/sau din cedarea folosinței bunurilor, care nu au obligația depunerii declarației privind venitul realizat, pot dispune asupra destinației unei sume pentru susținerea entităților nonprofit care se înființează și funcționează în condițiile legii, unităților de cult, precum și pentru acordarea de burse private, conform legii, sumă reprezentând până la 2% din impozitul datorat pe venitul anual.

(4) Organul fiscal competent are obligația calculării, reinerii și plății sumei reprezentând până la 2% din impozitul datorat pentru:

a) venitul net anual impozabil;

b) câștigul net anual impozabil determinat potrivit prevederilor art. 119;

c) veniturile menționate la alin. (3).

(5) Procedura de aplicare a prevederilor alin. (1)-(4) se stabilește prin ordin al președintelui A.N.A.F.

(6) Organul fiscal stabilește impozitul anual datorat pe baza declarației privind venitul realizat și emite decizia de impunere la termenul și în forma stabilite prin ordin al președintelui A.N.A.F. Plata impozitului anual stabilit conform deciziei de impunere anuale se efectuează către bugetul de stat.

(7) Diferențele de impozit rămase de achitat conform deciziei de impunere anuale se plătesc în termen de cel mult 60 de zile de la data comunicării deciziei de impunere, perioadă pentru care nu se calculează și nu se datorează sumele

stabilite potrivit reglement rilor în materie privind colectarea crean elor bugetare.

(8) Pentru anul fiscal 2016, organul fiscal competent stabilește impozitul anual datorat pentru veniturile din cedarea folosin ei bunurilor, având în vedere prevederile art. 90 alin. (1), și emite decizia de impunere la termenul și în forma stabilite prin ordin al președintelui A.N.A.F.

CAP. XII

Proprietatea comun și asocia iile f r personalitate juridic

ART. 124

Venituri din bunuri sau drepturi care sunt de inute în comun

Venitul net ob inut din exploatarea bunurilor și drepturilor de orice fel, de inute în comun, este considerat ca fiind ob inut de proprietari, uzufructuari sau de al i de in tori legali, înscriși într-un document oficial, și se atribuie propor ional cu cotele-p r i pe care aceștia le de in în acea proprietate sau în mod egal, în situa ia în care acestea nu se cunosc.

ART. 125

Reguli privind asocierile f r personalitate juridic

(1) Prevederile prezentului articol nu se aplic :

- a) fondurilor de pensii administrate privat și fondurilor de pensii facultative constituite conform prevederilor legisla iei specifice în materie;
- b) fondurilor de investi ii constituite ca asocia ii f r personalitate juridic ;
- c) asocierilor f r personalitate juridic , în cazul în care membrii asocia i realizeaz venituri stabilite potrivit art. 69.

Lit. c) a alin. (1) al art. 125 a fost modificat de pct. 15 al [art. I din ORDONAN A DE URGEN nr. 50 din 27 octombrie 2015](#), publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 817 din 3 noiembrie 2015.

În cazul asocierilor cu o persoan juridic , contribuabil potrivit titlurilor II sau III, sunt aplicabile prevederile alin. (7)-(9).

(2) În cadrul fiec rei asocieri f r personalitate juridic , constituit potrivit legii, asocia ii au obliga ia s încheie contracte de asociere în form scris , la începerea activit ii, care s cuprind inclusiv date referitoare la:

- a) p r ile contractante;
- b) obiectul de activitate și sediul asocia iei;
- c) contribu ia asocia ilor în bunuri și drepturi;
- d) cota procentual de participare a fiec rui asociat la veniturile sau pierderile din cadrul asocierii corespunz toare contribu iei fiec ruia;
- e) desemnarea asociatului care s r spund pentru îndeplinirea obliga iilor asocia iei fa de autorit ile publice;
- f) condi iile de încetare a asocierii. Contribu iile asocia ilor conform contractului de asociere nu sunt considerate venituri pentru asocia ie. Contractul de asociere se înregistreaz la organul fiscal competent, în termen de 30 de zile de la data încheierii acestuia. Organul fiscal are dreptul s refuze înregistrarea contractelor, în cazul în care acestea nu cuprind datele solicitate conform prezentului alineat.

(3) În cazul în care între membrii asocia i exist leg turi de rudenie pân la gradul al patrulea inclusiv, p r ile sunt obligate s fac dovada c particip la realizarea venitului cu bunuri sau drepturi asupra c rora au drept de proprietate. Pot fi membri asocia i și persoanele fizice care au dobândit capacitate de exerci iu restrâns .

(4) Asocierile, cu excep ia celor care realizeaz venituri din activit i agricole impuse pe baza normelor de venit, au obliga ia s depun la organul fiscal competent, pân la data de 15 martie a anului urm tor, declara ii anuale de venit,

conform modelului stabilit de A.N.A.F., care vor cuprinde și distribuția venitului net/pierderii pe asociații.

(5) Venitul/Pierdere anual/anual realizat() în cadrul asocierii se distribuie asociaților proporțional cu cota procentuală de participare corespunzătoare contribuției, conform contractului de asociere.

(6) Tratatamentul fiscal al venitului realizat din asociere, în alte cazuri decât cele prevăzute la alin. (8)-(10), va fi stabilit în aceeași manieră ca și pentru categoria de venituri în care este încadrat.

(7) Obligația înregistrării veniturilor și cheltuielilor aferente activităților desfășurate în cadrul asocierilor cu o persoană juridică, contribuabil potrivit titlurilor II sau III, revine persoanei juridice.

(8) În cazul asocierilor dintre o persoană juridică contribuabil potrivit titlului II - Impozitul pe profit - și o persoană fizică sau orice altă entitate - asociere fără personalitate juridică (indiferent de modalitatea de stabilire a venitului net pentru activitatea desfășurată de persoana fizică) se distribuie un/o venit net/pierdere net asociatului persoană fizică proporțional cu cota procentuală de participare corespunzătoare contribuției, conform contractului de asociere stabilit pe baza regulilor prevăzute la titlul II. Impozitul datorat de persoana fizică se calculează, se reține și se plătește de către persoana juridică potrivit regulilor prevăzute la titlul II și reprezintă impozit final. Pierderile nu se compensează și nu se raportează potrivit prevederilor titlului IV. Contribuabilul persoană fizică nu are obligații fiscale potrivit titlului IV.

(9) În cazul asocierilor dintre o persoană juridică contribuabil potrivit titlului III - Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor - și o persoană fizică sau o entitate - asociere fără personalitate juridică (indiferent de modalitatea de stabilire a venitului net pentru activitatea desfășurată de persoana fizică), pentru impunerea veniturilor distribuite asociatului persoană fizică proporțional cu cota procentuală de participare corespunzătoare contribuției, conform contractului de asociere, se aplică regulile prevăzute la titlul III. Impozitul datorat de persoana fizică se calculează, se reține și se plătește de către persoana juridică potrivit regulilor prevăzute la titlul III și reprezintă impozit final. Pierderile nu se compensează și nu se raportează potrivit prevederilor titlului IV. Contribuabilul persoană fizică nu are obligații fiscale potrivit titlului IV.

(10) În cazul asocierilor fără personalitate juridică constituite între contribuabili care desfășoară activitate individuală sau contribuabili care desfășoară activitate individuală și o asociere fără personalitate juridică și pentru care stabilirea venitului anual pentru activitatea desfășurată se efectuează pe baza normelor de venit sau prin utilizarea cotelor forfetare de cheltuieli, veniturile realizate în cadrul asocierii respective nu sunt considerate distribuite, în vederea impunerii, contribuabililor care datorează impozit potrivit prezentului titlu, fiind aplicabile numai regulile stabilite pentru impunerea venitului determinat pe baza normelor de venit sau stabilit pe baza cotelor forfetare.

CAP. XIII

Aspecte fiscale internaționale

ART. 126

Venituri ale persoanelor fizice nerezidente din activități independente

(1) Persoanele fizice nerezidente, care desfășoară o activitate independentă, prin intermediul unui sediu permanent în România, sunt impozitate, potrivit prezentului titlu, la venitul net anual impozabil din activitatea independentă, ce este atribuibil sediului permanent.

(2) Venitul net dintr-o activitate independentă care este atribuibil unui sediu permanent se determină conform art. 68, în următoarele condiții:

a) în veniturile impozabile se includ numai veniturile ce sunt atribuibile sediului permanent;

b) în cheltuielile deductibile se includ numai cheltuielile aferente realizării acestor venituri.

ART. 127

Venituri ale persoanelor fizice nerezidente din activități dependente

Persoanele fizice nerezidente care desfășoară activități dependente în România sunt impozitate potrivit prevederilor cap. III din prezentul titlu.

ART. 128

Reguli de stabilire a bazei de calcul al veniturilor impozabile pentru persoanele fizice rezidente într-un stat membru al Uniunii Europene sau al Spațiului Economic European

(1) Persoana fizică rezident într-unul din statele membre ale Uniunii Europene sau într-unul din statele Spațiului Economic European beneficiază de aceleași deduceri ca și persoanele fizice rezidente, la stabilirea bazei de calcul pentru veniturile impozabile obținute din România. Baza de calcul se determină după regulile proprii fiecărei categorii de venit, în funcție de natura acestuia, potrivit titlului IV.

(2) Deducerile prevăzute la alin. (1) se acordă în limita stabilită prin legislația română în vigoare pentru persoana fizică rezident, dacă persoana fizică rezident într-unul dintre statele membre ale Uniunii Europene sau într-unul dintre statele Spațiului Economic European prezintă documente justificative și dacă acestea nu sunt deduse în statul de rezidență al persoanei fizice.

(3) Prevederile alin. (1) și (2) nu se aplică persoanelor fizice rezidente într-unul dintre statele membre ale Spațiului Economic European cu care România nu are încheiat un instrument juridic în baza căruia să se realizeze schimbul de informații.

ART. 129

Alte venituri ale persoanelor fizice nerezidente

(1) Persoanele fizice nerezidente, care obțin alte venituri decât cele prevăzute la art. 126, 127 și la titlul VI, datorează impozit potrivit reglementărilor prezentului titlu.

(2) Veniturile supuse impunerii, din categoriile prevăzute la alin. (1), se determină pe fiecare sursă, potrivit regulilor specifice fiecărei categorii de venit, impozitul fiind final.

(3) Cu excepția plății impozitului pe venit prin rețineri la sursă, contribuabilii persoane fizice nerezidente, care realizează venituri din România, potrivit prezentului titlu, au obligația să declare și să plătească impozitul corespunzător fiecărei surse de venit.

ART. 130

Venituri obținute din străinătate

(1) Persoanele fizice prevăzute la art. 59 alin. (1) lit. a) și cele care îndeplinesc condițiile prevăzute la art. 59 alin. (2) datorează impozit pentru veniturile obținute din străinătate.

(2) Veniturile realizate din străinătate se supun impunerii prin aplicarea cotelor de impozit asupra bazei de calcul determinate după regulile proprii fiecărei categorii de venit, în funcție de natura acestuia.

(3) Pentru veniturile obținute din străinătate de natura celor obținute din România și neimpozabile în conformitate cu prevederile prezentului titlu se aplică același tratament fiscal ca și pentru cele obținute din România.

(4) Contribuabilii care obțin venituri din străinătate conform alin. (1) au obligația să le declare, potrivit declarației specifice, până la data de 25 mai a anului următor celui de realizare a venitului.

(5) Organul fiscal stabilește impozitul anual datorat și emite o decizie de impunere, în intervalul și în forma stabilite prin ordin al președintelui A.N.A.F.

(6) Diferențele de impozit rămase de achitat, conform deciziei de impunere anuală, se plătesc în termen de cel mult 60 de zile de la data comunicării deciziei

de impunere, perioadă pentru care nu se calculează și nu se datorează sumele stabilite potrivit reglementărilor în materie privind colectarea creanțelor bugetare.

ART. 131

Evitarea dublei impuneri prin metoda creditului fiscal sau metoda scutirii

(1) Contribuabilii persoane fizice rezidente care, pentru același venit și pentru aceeași perioadă impozabil, sunt supuși impozitului pe venit atât pe teritoriul României, cât și în statul străin în care România are încheiată o convenție de evitare a dublei impuneri, iar respectiva convenție prevede ca metoda de evitare a dublei impuneri metoda creditului, au dreptul la deducerea din impozitul pe venit datorat în România a impozitului plătit în străinătate, în limitele prevăzute în prezentul articol.

(2) Contribuabilii persoane fizice rezidente care realizează un venit și care, potrivit convenției de evitare a dublei impuneri încheiate de România cu un alt stat, pot fi impuse în celălalt stat, iar respectiva convenție prevede ca metoda de evitare a dublei impuneri metoda scutirii, respectivul venit va fi scutit de impozit în România. Acest venit se declară în România, dar este scutit de impozit dacă se anexează documentul justificativ eliberat de autoritatea competentă a statului străin, care atestă impozitul plătit în străinătate.

(3) Creditul fiscal/Scutirea se acordă dacă sunt îndeplinite, cumulativ, următoarele condiții:

a) se aplică prevederile convenției de evitare a dublei impuneri încheiate între România și statul străin în care s-a plătit impozitul;

b) impozitul plătit în străinătate, pentru venitul obținut în străinătate, a fost efectiv plătit de persoana fizică. Plata impozitului în străinătate se dovedește printr-un document justificativ, eliberat de autoritatea competentă a statului străin respectiv;

c) venitul pentru care se acordă credit fiscal/scutire face parte din una dintre categoriile de venituri prevăzute la art. 61.

(4) Creditul fiscal se acordă la nivelul impozitului plătit în străinătate, aferent venitului din sursa din străinătate, dar nu poate fi mai mare decât partea de impozit pe venit datorat în România, aferent venitului impozabil din străinătate. În situația în care contribuabilul în cauză obține venituri din străinătate din mai multe state, creditul fiscal admis a fi dedus din impozitul datorat în România se va calcula, potrivit procedurii de mai sus, pentru fiecare țară și pe fiecare natură de venit.

(5) După data aderării României la Uniunea Europeană, pentru veniturile din economii, definite la art. 242, obținute de persoanele fizice rezidente din acele state membre care au perioada de tranziție specificată la art. 246, se aplică metoda de eliminare a dublei impuneri, prevăzută la art. 251 alin. (2).

(6) În vederea calculului creditului fiscal, sumele în valută se transformă la cursul de schimb mediu anual al pieței valutare, comunicat de Banca Națională a României, din anul de realizare a venitului. Veniturile din străinătate realizate de persoanele fizice rezidente, precum și impozitul aferent, exprimate în unități monetare proprii statului respectiv, dar care nu sunt cotate de Banca Națională a României, se vor transforma astfel:

a) din moneda statului de sursă într-o valută de circulație internațională, cum ar fi dolarii S.U.A. sau euro, folosindu-se cursul de schimb din țara de sursă;

b) din valuta de circulație internațională în lei, folosindu-se cursul de schimb mediu anual al acesteia, comunicat de Banca Națională a României, din anul de realizare a venitului respectiv.

CAP. XIV

Obligații declarative ale plătitorilor de venituri cu reinerere la sursă

ART. 132

Obligații declarative ale plătitorilor de venituri cu reinerere la sursă

(1) Pl titorii de venituri, cu regim de re inere la surs a impozitelor, sunt obliga i s calculeze, s re in , s pl teasc și s declare impozitul re inut la surs , pân la termenul de plat a acestuia inclusiv, cu excep iile prev zute în prezentul titlu.

(2) Pl titorii de venituri, cu regim de re inere la surs a impozitelor, au obliga ia s depun o declara ie privind calcularea și re inerea impozitului pentru fiecare beneficiar de venit la organul fiscal competent, pân în ultima zi a lunii februarie inclusiv a anului curent pentru anul expirat.

(3) Prin derogare de la prevederile alin. (2), pl titorii de venituri din salarii și asimilate salariilor au obliga ia s depun o declara ie privind calcularea și re inerea impozitului pentru fiecare beneficiar de venit, pân la termenul prev zut la alin. (1).

CAP. XV

Dispozi ii tranzitorii și finale

ART. 133

Dispozi ii tranzitorii

(1) Pentru veniturile realizate în anul fiscal 2015, obliga iile fiscale sunt cele în vigoare la data realiz rii venitului.

(2) Abrogat.

Alin. (2) al art. 133 a fost abrogat de pct. 16 al [art. I din ORDONAN A DE URGEN nr. 50 din 27 octombrie 2015](#), publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 817 din 3 noiembrie 2015.

(3) Prevederile prezentului titlu se vor aplica pentru veniturile realizate și cheltuielile efectuate de persoanele fizice începând cu data de 1 ianuarie 2016.

(4) Prevederile art. 68 alin. (4) lit. k) se aplic pentru activele neamortizabile achizi ionate începând cu data de 1 ianuarie 2016.

(5) Prevederile art. 68 alin. (4) lit. e) se aplic numai pentru mijloacele fixe achizi ionate începând cu 1 ianuarie 2012.

(6) Prevederile art. 118 alin. (3)-(5) se aplic pentru pierderile înregistrate începând cu data de 1 ianuarie 2016.

(7) Deducerea special pentru creditele restructurate, reglementat potrivit prevederilor [Ordonan ei de urgen a Guvernului nr. 46/2014](#), se acord contribuabililor care ob in venituri din salarii la func ia de baz sau venituri din pensii aferente lunilor cuprinse în perioada 1 ianuarie 2016-31 decembrie 2017, în condi iile stabilite potrivit actului normativ men ionat.

(8) Cota de impozit de 5% se aplic asupra veniturilor din dividende distribuite începând cu data de 1 ianuarie 2016.

Alin. (8) al art. 133 a fost introdus de pct. 17 al [art. I din ORDONAN A DE URGEN nr. 50 din 27 octombrie 2015](#), publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 817 din 3 noiembrie 2015.

ART. 134

Definitivarea impunerii pe anul fiscal

Pentru definitivarea impozitului aferent venitului realizat într-un an fiscal se va elabora formularistica necesar , ce va fi aprobat prin ordin al președintelui A.N.A.F., în termen de 90 de zile de la data intr rii în vigoare a prezentei legi.

TITLUL V

Contribu ii sociale obligatorii

CAP. I

Dispoziții generale

ART. 135

Sfera contribuțiilor sociale

În sensul prezentului titlu, contribuțiile sociale definite la art. 2 alin. (2) sunt contribuțiile sociale obligatorii.

CAP. II

Contribuțiile de asigurări sociale datorate bugetului asigurărilor sociale de stat

SEC IUNEA 1

Contribuabilii/Plătitorii de venit la sistemul public de pensii

ART. 136

Contribuabilii/Plătitorii de venit la sistemul public de pensii

Următoarele persoane au calitatea de contribuabili/plătitori de venit la sistemul public de pensii, cu respectarea legislației europene aplicabile în domeniul securității sociale, precum și a acordurilor privind sistemele de securitate socială la care România este parte, după caz:

a) cetățenii români, cetățenii altor state sau apatrizii, pe perioada în care au, conform legii, domiciliul ori reședința în România;

b) cetățenii români, cetățenii altor state și apatrizii care nu au domiciliul sau reședința în România, în condițiile prevăzute de legislația europeană aplicabilă în domeniul securității sociale, precum și de acordurile privind sistemele de securitate socială la care România este parte;

c) persoanele fizice și juridice care au calitatea de angajatori sau sunt asimilate acestora, atât pe perioada în care persoanele fizice care realizează venituri din salarii ori asimilate salariilor desfășoară activitate, cât și pe perioada în care acestea beneficiază de concedii și indemnizații de asigurări sociale de sănătate;

d) Agenția Națională pentru Ocuparea Forței de Muncă, prin agențiile pentru ocuparea forței de muncă județene și a municipiului București, pentru persoanele care beneficiază de indemnizație de șomaj sau, după caz, de alte drepturi de protecție socială ori de indemnizații de asigurări sociale de sănătate care se acordă din bugetul asigurărilor pentru șomaj, potrivit legii, și pentru care dispozițiile legale prevăd plata de contribuții de asigurări sociale datorate bugetului asigurărilor sociale de stat din bugetul asigurărilor pentru șomaj;

e) Casa Națională de Asigurări de Sănătate, prin casele de asigurări de sănătate subordonate, pentru persoanele prevăzute la art. 1 alin. (2), art. 23 alin. (2) și la [art. 32 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 158/2005](#) privind concediile și indemnizațiile de asigurări sociale de sănătate, aprobată cu modificări și completări prin [Legea nr. 399/2006](#), cu modificările și completările ulterioare;

f) unitățile trimițtoare, pentru personalul român trimis în misiune permanentă în străinătate, inclusiv pentru categoriile de personal trimise în misiune temporară sau permanentă în străinătate prevăzute prin hotărârea Guvernului, pentru soțul/soția care însoțește personalul trimis în misiune permanentă în străinătate și cruia/crucea se suspendă raporturile de muncă sau raporturile de serviciu și pentru membrii Corpului diplomatic și consular al României, cărora li se suspendă raporturile de muncă, ca urmare a participării la cursuri ori alte forme de pregătire în străinătate, pe o durată care depășește 90 de zile calendaristice.

SEC IUNEA a 2-a

Veniturile pentru care se datorează contribuția și cotele de contribuții

ART. 137

Categoriile de venituri supuse contribuțiilor de asigurări sociale

(1) Contribuabilii/Pliții de venit la sistemul public de pensii, prevăzuți la art. 136, datorează, după caz, contribuții de asigurări sociale pentru următoarele categorii de venituri:

- a) venituri din salarii sau asimilate salariilor, definite conform art. 76;
- b) venituri din activități independente, definite conform art. 67;
- c) indemnizații de șomaj;
- d) indemnizații de asigurări sociale de sănătate.

(2) Pentru veniturile prevăzute la alin. (1) se datorează contribuții de asigurări sociale și în cazul în care acestea sunt realizate de persoanele fizice aflate în situațiile prevăzute la art. 60.

Alin. (2) al art. 137 a fost modificat de pct. 18 al [art. I din ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 50 din 27 octombrie 2015](#), publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 817 din 3 noiembrie 2015.

ART. 138

Cotele de contribuții de asigurări sociale datorate bugetului asigurărilor sociale de stat

Cotele de contribuții de asigurări sociale sunt următoarele:

- a) 26,3% pentru condiții normale de muncă, din care 10,5% pentru contribuția individuală și 15,8% pentru contribuția datorată de angajator;
- b) 31,3% pentru condiții deosebite de muncă, din care 10,5% pentru contribuția individuală și 20,8% pentru contribuția datorată de angajator;
- c) 36,3% pentru condiții speciale de muncă și pentru alte condiții de muncă astfel cum sunt prevăzute în [Legea nr. 263/2010](#) privind sistemul unitar de pensii publice, cu modificările și completările ulterioare, din care 10,5% pentru contribuția individuală și 25,8% pentru contribuția datorată de angajator.

SEC IUNEA a 3-a

Baza de calcul al contribuției de asigurări sociale datorate bugetului asigurărilor sociale de stat în cazul persoanelor care realizează venituri din salarii sau asimilate salariilor, precum și în cazul persoanelor pentru care plata unor prestații sociale se achită de instituții publice

ART. 139

Baza de calcul al contribuției individuale de asigurări sociale în cazul persoanelor fizice care realizează venituri din salarii sau asimilate salariilor

(1) Baza lunară de calcul al contribuției individuale de asigurări sociale, în cazul persoanelor fizice care realizează venituri din salarii sau asimilate salariilor, o reprezintă câștigul brut realizat din salarii și venituri asimilate salariilor, în țară și în alte state, cu respectarea prevederilor legislației europene aplicabile în domeniul securității sociale, precum și a acordurilor privind sistemele de securitate socială la care România este parte, care include:

- a) veniturile din salarii, în bani și/sau în natură, obținute în baza unui contract individual de muncă, a unui raport de serviciu sau a unui statut special prevăzut de lege. În situația personalului român trimis în misiune permanentă în străinătate, veniturile asupra cărora se datorează contribuția sunt cele prevăzute la art. 145 alin. (1) lit. a);
- b) indemnizațiile din activități desfășurate ca urmare a unei funcții de demnitate publică, stabilite potrivit legii;
- c) indemnizațiile din activități desfășurate ca urmare a unei funcții alese în cadrul persoanelor juridice fără scop patrimonial;
- d) remunerația administratorilor societăților, companiilor/societăților naționale și regiilor autonome, desemnați/numiți în condițiile legii, precum și

sumele primite de reprezentanții în adunarea generală a acționarilor și în consiliul de administrație;

e) remunerația obținută de directorii cu contract de mandat și de membrii directoratului de la societățile administrate în sistem dualist și ai consiliului de supraveghere, potrivit legii, precum și drepturile convenite managerilor, în baza contractului de management prevăzut de lege;

f) sumele primite de membrii comisiei de cenzori sau comitetului de audit, după caz, precum și sumele primite pentru participarea în consilii, comisii, comitete și altele asemenea;

g) sumele din profitul net convenite administratorilor societăților, potrivit legii sau actului constitutiv, după caz, precum și participarea la profitul unității pentru managerii cu contract de management, potrivit legii;

h) sumele reprezentând participarea salariaților la profit, potrivit legii;

i) sume reprezentând salarii/diferențe de salarii, stabilite în baza unor hotărâri judecătorești rămase definitive și irevocabile/ hotărâri judecătorești definitive și executorii;

j) indemnizațiile și orice alte sume de aceeași natură, altele decât cele acordate pentru acoperirea cheltuielilor de transport și cazare, primite de salariații, potrivit legii, pe perioada delegării/detașării, după caz, în altă localitate, în țară și în străinătate, în interesul serviciului, pentru partea care depășește plafonul neimpozabil stabilit astfel:

(i) în țară, 2,5 ori nivelul legal stabilit pentru indemnizație, prin hotărâre a Guvernului pentru personalul autorităților și instituțiilor publice;

(ii) în străinătate, 2,5 ori nivelul legal stabilit pentru diurnă prin hotărâre a Guvernului pentru personalul român trimis în străinătate pentru îndeplinirea unor misiuni cu caracter temporar;

k) indemnizațiile și orice alte sume de aceeași natură, altele decât cele acordate pentru acoperirea cheltuielilor de transport și cazare, primite de salariații care au stabilit rapoarturi de muncă cu angajatori din străinătate, pe perioada delegării/detașării, după caz, în România, în interesul serviciului, pentru partea care depășește plafonul neimpozabil stabilit la nivelul legal pentru diurna acordată personalului român trimis în străinătate pentru îndeplinirea unor misiuni cu caracter temporar, prin hotărâre a Guvernului, corespunzător rii de rezidență a angajatorului, de care ar beneficia personalul din instituțiile publice din România dacă s-ar deplasa în țara respectivă, cu respectarea prevederilor legislației europene aplicabile în domeniul securității sociale, precum și a acordurilor privind sistemele de securitate socială la care România este parte;

l) indemnizațiile și orice alte sume de aceeași natură, altele decât cele acordate pentru acoperirea cheltuielilor de transport și cazare primite pe perioada deplasării, în altă localitate, în țară și în străinătate, în interesul desfășurării activității, astfel cum este prevăzut în raportul juridic, de către administratorii stabiliți potrivit actului constitutiv, contractului de administrare/ mandat, de către directorii care își desfășoară activitatea în baza contractului de mandat potrivit legii, de către membrii directoratului de la societățile administrate în sistem dualist și ai consiliului de supraveghere, potrivit legii, precum și de către managerii, în baza contractului de management prevăzut de lege, pentru partea care depășește plafonul neimpozabil stabilit astfel:

(i) în țară, 2,5 ori nivelul legal stabilit pentru indemnizație, prin hotărâre a Guvernului pentru personalul autorităților și instituțiilor publice;

(ii) în străinătate, 2,5 ori nivelul legal stabilit pentru diurnă prin hotărâre a Guvernului pentru personalul român trimis în străinătate pentru îndeplinirea unor misiuni cu caracter temporar;

m) indemnizațiile și orice alte sume de aceeași natură, altele decât cele acordate pentru acoperirea cheltuielilor de transport și cazare, primite pe perioada deplasării în România, în interesul desfășurării activității, de către administratorii sau directorii, care au rapoarturi juridice stabilite cu entități din

str in tate, astfel cum este prev zut în raporturile juridice respective, pentru partea care dep şeste plafonul neimpozabil stabilit la nivelul legal pentru diurna acordat personalului român trimis în str in tate pentru îndeplinirea unor misiuni cu caracter temporar, prin hot rârre a Guvernului, corespunz tor rii de reziden a entit ii, de care ar beneficia personalul din institu iile publice din România dac s-ar deplasa în ara respectiv ;

n) remunera ia primit de preşedintele asocia iei de proprietari sau de alte persoane, în baza contractului de mandat, potrivit [Legii nr. 230/2007](#), cu modific rile şi complet rile ulterioare;

o) indemniza iile de asigur ri sociale de s n tate suportate de angajator sau din Fondul na ional unic de asigur ri sociale de s n tate, potrivit legii, primite pe perioada în care persoanele fizice care realizeaz venituri din salarii sau asimilate salariilor beneficiaz de concedii medicale şi de indemniza ii de asigur ri sociale de s n tate, pentru care baza lunar de calcul al contribu iei de asigur ri sociale este suma reprezentând 35% din câştigul salarial mediu brut, prev zut la alin. (3), corespunz tor num rului zilelor lucr toare din concediul medical;

p) sumele primite de reprezentan ii în organisme tripartite, potrivit legii;

q) veniturile reprezentând pl i compensatorii suportate de angajator potrivit contractului colectiv sau individual de munc .

(2) În situa ia în care totalul veniturilor prev zute la alin. (1) este mai mare decât valoarea a de 5 ori câştigul salarial mediu brut, contribu ia individual de asigur ri sociale se calculeaz în limita acestui plafon, pe fiecare loc de realizare a venitului.

(3) Câştigul salarial mediu brut prev zut la alin. (2) este cel utilizat la fundamentarea bugetului asigur rilor sociale de stat şi aprobat prin legea bugetului asigur rilor sociale de stat.

(4) Sumele prev zute la alin. (1) lit. d) şi f) într în baza lunar de calcul al contribu iei individuale de asigur ri sociale, indiferent dac persoanele respective sunt din cadrul aceleiaşi societ i ori din afara ei, indiferent dac sunt pensionari sau angaja i cu contract individual de munc .

[ART. 140](#)

Baza de calcul al contribu iei de asigur ri sociale datorate de angajatori sau persoane asimilate acestora, prev zute la art. 136 lit. c)

Pentru persoanele prev zute la art. 136 lit. c), baza lunar de calcul pentru contribu ia de asigur ri sociale o reprezint suma câştigurilor brute prev zute la art. 139, realizate de persoanele fizice care ob in venituri din salarii sau asimilate salariilor. Baza de calcul nu poate fi mai mare decât produsul dintre num rul asigura ilor pentru care angajatorul datoreaz contribu ie diferen iat în func ie de condi iile de munc , din luna pentru care se calculeaz această contribu ie datorat bugetului asigur rilor sociale de stat, şi valoarea corespunz toare a de 5 ori câştigul salarial mediu brut. În situa ia dep şirii acestui plafon, în cazul angajatorilor care datoreaz contribu ie la bugetul asigur rilor sociale de stat, diferen iat în func ie de condi iile de munc , baza de calcul la care se datoreaz această contribu ie, corespunz toare fiec rei condi ii de munc , se stabileşte propor ional cu ponderea, în total baz de calcul, a câştigurilor salariale brute realizate în fiecare dintre condi iile de munc .

[ART. 141](#)

Excep ii specifice contribu iilor de asigur ri sociale

Se excepteaz de la plata contribu iilor de asigur ri sociale urm toarele venituri:

a) presta iile suportate din bugetul asigur rilor sociale de stat, potrivit legii;

b) veniturile din salarii şi asimilate salariilor realizate de persoanele fizice asigurate în sisteme proprii de asigur ri sociale, precum şi de c tre persoanele care au calitatea de pensionari ai acestor sisteme, care nu au obliga ia asigur rii în sistemul public de pensii, potrivit legii.

c) veniturile acordate, potrivit legii, personalului militar în activitate, poliștilor și funcționarilor publici cu statut special care își desfășoară activitatea în instituțiile din sectorul de apărare, ordine publică și securitate națională, pentru care se datorează contribuție individuală la bugetul de stat potrivit [Legii nr. 223/2015](#) privind pensiile militare de stat.

d) ajutoarele/sumele acordate potrivit legii, în cazul decesului personalului din cadrul instituțiilor publice de apărare, ordine publică și securitate națională, decedat ca urmare a participării la acțiuni militare, și indemnizațiile lunare de invaliditate acordate personalului ca urmare a participării la acțiuni militare.

Lit. d) a art. 141 a fost introdus de pct. 19 al [art. I din ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 50 din 27 octombrie 2015](#), publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 817 din 3 noiembrie 2015.

ART. 142

Venituri din salarii și venituri asimilate salariilor care nu se cuprind în baza lunar de calcul al contribuțiilor de asigurări sociale

Nu se cuprind în baza lunar de calcul al contribuțiilor de asigurări sociale următoarele:

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

b) ajutoarele de înmormântare, ajutoarele pentru bolile grave și incurabile, ajutoarele pentru dispozitive medicale, ajutoarele pentru naștere, ajutoarele pentru pierderi produse în gospodăriile proprii ca urmare a calamităților naturale, veniturile reprezentând cadouri în bani și/sau în natură oferite salariaților, cele oferite pentru copiii minori ai acestora, inclusiv tichetele cadou, contravaloarea transportului la și de la locul de muncă al salariatului, acordate de angajator pentru salarii proprii sau alte persoane, precum și contravaloarea serviciilor turistice și/sau de tratament, inclusiv transportul, pe perioada concediului, acordate de angajator pentru salarii proprii și membrii de familie ai acestora, astfel cum este prevăzut în contractul de muncă .

Cadourile în bani și în natură oferite de angajatori angajaților, cele oferite în beneficiul copiilor minori ai acestora, inclusiv tichetele cadou, cu ocazia Paștelui, zilei de 1 iunie, Crăciunului și a sărbătorilor similare ale altor culte religioase, precum și cadourile în bani și în natură oferite angajaților cu ocazia zilei de 8 martie nu sunt cuprinse în baza lunar de calcul, în măsura în care valoarea acestora pentru fiecare persoană în parte, cu fiecare ocazie din cele de mai sus, nu depășește 150 lei.

Nu sunt incluse în baza lunar de calcul al contribuțiilor veniturile de natura celor prevăzute mai sus, realizate de persoane fizice, dacă aceste venituri sunt primite în baza unor legi speciale și finanțate din buget;

c) contravaloarea folosinței locuinței de serviciu, potrivit repartiției de serviciu, numirii conform legii sau specificității activității prin cadrul normativ specific domeniului de activitate, precum și compensarea diferenței de chirie, suportată de persoana fizică, conform legilor speciale;

d) cazarea și contravaloarea chiriei pentru locuințele puse la dispoziția persoanelor cu rol de reprezentare a interesului public, a angajaților consulari și diplomați care lucrează în afara țării, în conformitate cu legislația în vigoare;

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

f) contravaloarea cheltuielilor de deplasare pentru transportul între localitatea în care angajații își au reședința și localitatea unde se află locul de

munc al acestora, pentru situa iile în care nu se asigur locuin sau nu se suport contravaloarea chiriei, conform legii;

g) indemniza iile și orice alte sume de aceeași natur , primite de salaria i, potrivit legii, pe perioada deleg rii/detaș rii, dup caz, în alt localitate, în ar și în str in tate, în interesul serviciului, în limita plafonului neimpozabil stabilit la art. 76 alin. (2) lit. k), precum și cele primite pentru acoperirea cheltuielilor de transport și cazare;

h) indemniza iile și orice alte sume de aceeași natur , primite de salaria ii care au stabilite raporturi de munc cu angajatori din str in tate, pe perioada deleg rii/detaș rii, dup caz, în România, în interesul serviciului, în limita plafonului neimpozabil stabilit la art. 76 alin. (2) lit. l), precum și cele primite pentru acoperirea cheltuielilor de transport și cazare;

i) indemniza iile și orice alte sume de aceeași natur , primite pe perioada deplas rii, în alt localitate, în ar și în str in tate, în interesul desf șur rii activit ii, astfel cum este prev zut în raportul juridic, de c tre administratorii stabili i potrivit actului constitutiv, contractului de administrare/mandat, de c tre directorii care își desf șoar activitatea în baza contractului de mandat potrivit legii, de c tre membrii directoratului de la societ ile administrate în sistem dualist și ai consiliului de supraveghere, potrivit legii, și de c tre manageri, în baza contractului de management prev zut de lege, în limita plafonului neimpozabil stabilit la art. 76 alin. (2) lit. m), precum și cele primite pentru acoperirea cheltuielilor de transport și cazare. Plafonul zilnic neimpozabil se acord numai dac durata deplas rii este mai mare de 12 ore, considerându-se fiecare 24 de ore câte o zi de deplasare în interesul desf șur rii activit ii;

j) indemniza iile și orice alte sume de aceeași natur , primite pe perioada deplas rii în România, în interesul desf șur rii activit ii, de c tre administratori sau directori, care au raporturi juridice stabilite cu entit i din str in tate, astfel cum este prev zut în raporturile juridice respective, în limita plafonului neimpozabil stabilit la art. 76 alin. (2) lit. n), precum și cele primite pentru acoperirea cheltuielilor de transport și cazare.

Plafonul zilnic neimpozabil se acord numai dac durata deplas rii este mai mare de 12 ore, considerându-se fiecare 24 de ore câte o zi de deplasare în interesul desf șur rii activit ii;

k) indemniza iile și orice alte sume de aceeași natur primite de persoanele fizice care desf șoar o activitate în baza unui statut special prev zut de lege pe perioada deplas rii, respectiv deleg rii și detaș rii, în alt localitate, în ar și în alte state, în limitele prev zute de actele normative speciale aplicabile acestora, precum și cele primite pentru acoperirea cheltuielilor de transport și cazare;

l) sumele primite, potrivit dispozi iilor legale, pentru acoperirea cheltuielilor de mutare în interesul serviciului;

m) indemniza iile de instalare ce se acord o singur dat , la încadrarea într-o unitate situat într-o alt localitate decât cea de domiciliu, în primul an de activitate dup absolvirea studiilor, în limita unui salariu de baz la angajare, precum și indemniza iile de instalare și mutare acordate, potrivit legilor speciale, personalului din institu iile publice, potrivit legii;

n) cheltuielile efectuate de angajatori/pl titori pentru preg tirea profesional și perfec ionarea angaja ilor, administratorilor stabili i potrivit actului constitutiv, contractului de administrare/mandat și directorilor care își desf șoar activitatea în baza contractului de mandat potrivit legii, astfel cum este prev zut în raporturile juridice respective, preg tire legat de activitatea desf șurat de persoanele respective pentru angajator/pl titor;

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

p) avantajele sub forma dreptului la stock options plan, la momentul acord rii și la momentul exercit rii acestuia;

q) diferența favorabilă dintre dobânda preferențial stabilită prin negociere și dobânda practică pe piață, pentru credite și depozite;

r) tichetele de masă, voucherele de vacanță, tichetele cadou și tichetele de creșterea, acordate potrivit legii;

s) următoarele avantaje primite în legătură cu o activitate dependentă:

1. utilizarea în scop personal a vehiculelor pentru care cheltuielile sunt deductibile în cota de 50%, prevăzute la art. 76 alin. (4) lit. c);

2. cazarea în unități proprii;

3. hrana și drepturile de hrană acordate potrivit legii;

4. hrana acordată de angajatori angajaților, în cazul în care potrivit legislației în materie este interzisă introducerea alimentelor în incinta unității;

5. permisele de circulație pe orice mijloc de transport, acordate în interes de serviciu;

6. contribuțiile la un fond de pensii facultative potrivit [Legii nr. 204/2006](#), cu modificările și completările ulterioare, și cele reprezentând contribuții la scheme de pensii facultative, calificate astfel în conformitate cu legislația privind pensiile facultative de către Autoritatea de Supraveghere Financiară, administrate de către entități autorizate stabilite în state membre ale Uniunii Europene sau aparținând Spațiului Economic European, precum și primele de asigurare voluntară de sănătate conform [Legii nr. 95/2006](#), republicată, suportate de angajator pentru angajații proprii, astfel încât la nivelul anului să nu se depășească limitele prevăzute la art. 76 alin. (4) lit. d) și t) pentru veniturile neimpozabile, precum și primele aferente asigurărilor de risc profesional;

ș) veniturile acordate la momentul disponibilizării, venitul lunar de completare sau plățile compensatorii, suportate din bugetul asigurărilor de șomaj, potrivit actelor normative care reglementează aceste domenii.

ART. 143

Baza de calcul al contribuției de asigurări sociale datorate pentru persoanele fizice care beneficiază de drepturi bănești lunare ce se suportă din bugetul asigurărilor pentru șomaj, potrivit legii

(1) Pentru persoanele fizice care beneficiază de drepturi bănești lunare ce se suportă din bugetul asigurărilor pentru șomaj prevăzute la art. 136 lit. d), baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale datorate bugetului asigurărilor sociale de stat o reprezintă cuantumul drepturilor bănești lunare ce se suportă din bugetul asigurărilor pentru șomaj, potrivit legii, respectiv indemnizația de șomaj, cu excepția situațiilor în care potrivit dispozițiilor legale se prevede altfel.

(2) Prevederile art. 139 alin. (2) și (3), respectiv cele ale art. 140 referitoare la plafonarea bazei de calcul al contribuției de asigurări sociale se aplică și în cazul persoanelor prevăzute la alin. (1).

(3) Contribuția de asigurări sociale pentru șomerii care beneficiază de indemnizație de șomaj se suportă integral din bugetul asigurărilor pentru șomaj la nivelul cotei stabilite pentru condiții normale de muncă.

(4) Pe perioada în care șomerii beneficiază de concedii medicale și de indemnizații de asigurări sociale de sănătate, cu excepția cazurilor de accident de muncă sau boală profesională, baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale datorate bugetului asigurărilor sociale de stat este suma reprezentând 35% din câștigul salarial mediu brut, prevăzut la art. 139 alin. (3), corespunzător numărului zilelor lucrătoare din concediul medical, iar contribuția de asigurări sociale se suportă la nivelul cotei stabilite pentru condiții normale de muncă.

(5) Contribuția de asigurări sociale pentru persoanele care beneficiază de plăți compensatorii acordate potrivit legii din bugetul asigurărilor pentru șomaj se suportă din bugetul asigurărilor pentru șomaj, potrivit legii, la nivelul cotei contribuției individuale de asigurări sociale, cu excepția cazurilor în care, potrivit prevederilor legale, se dispune altfel.

ART. 144

Baza de calcul al contribuției de asigurări sociale datorate pentru persoanele fizice care beneficiază de indemnizații de asigurări sociale de sănătate

Pe perioada în care persoanele fizice prevăzute la art. 136 lit. e) beneficiază de concedii medicale și de indemnizații de asigurări sociale de sănătate, baza lunar de calcul al contribuției de asigurări sociale datorate bugetului asigurărilor sociale de stat este suma reprezentând 35% din câștigul salarial mediu brut, prevăzut la art. 139 alin. (3), corespunzător numărului zilelor lucrătoare din concediul medical.

ART. 145

Baza de calcul al contribuției de asigurări sociale datorate pentru persoanele fizice prevăzute la art. 136 lit. f)

(1) Pentru persoanele fizice prevăzute la art. 136 lit. f), baza lunar de calcul al contribuției individuale de asigurări sociale datorate bugetului asigurărilor sociale de stat o reprezintă :

a) câștigul salarial brut lunar în lei, corespunzător funcției în care personalul român trimis în misiune permanentă în străinătate, de către persoanele juridice din România, este încadrat în ;

b) ultimul salariu avut înaintea plecării, care nu poate depăși plafonul de 3 salarii de bază minime brute pe an, în cazul soțului/soției care însoțește personalul trimis în misiune permanentă în străinătate și care a/cruia/cruia se suspendă raporturile de muncă sau raporturile de serviciu;

c) totalitatea drepturilor salariale corespunzătoare funcției de încadrare în cazul membrilor corpului diplomatic și consular al României, cărora li se suspendă raporturile de muncă ca urmare a participării la cursuri ori alte forme de pregătire în străinătate, pe o durată care depășește 90 de zile calendaristice, precum și în cazul categoriilor de personal trimise în misiune temporară sau permanentă în străinătate, prevăzute prin hotărâre a Guvernului.

(2) Prevederile art. 139 alin. (2) și (3), respectiv cele ale art. 140 referitoare la plafonarea bazei de calcul al contribuției de asigurări sociale se aplică și în cazul persoanelor prevăzute la art. 136 lit. f), excepție fiind în cazul soțului/soției care însoțește personalul trimis în misiune permanentă în străinătate, pentru care plafonarea bazei de calcul al contribuției de asigurări sociale se face la 3 salarii de bază minime pe an .

(3) Salariul de bază minim brut pe an, prevăzut la alin. (1) și (2), este salariul de bază minim brut pe an garantat în plată aprobat prin hotărâre a Guvernului.

SEC IUNEA a 4-a

Stabilirea, plata și declararea contribuțiilor de asigurări sociale în cazul persoanelor fizice și juridice care au calitatea de angajatori sau sunt asimilate acestora, instituțiilor prevăzute la art. 136 lit. d)-f), precum și în cazul persoanelor fizice care realizează în România venituri din salarii sau asimilate salariilor de la angajatori din alte state

ART. 146

Stabilirea și plata contribuțiilor de asigurări sociale

(1) Persoanele fizice și juridice care au calitatea de angajatori sau sunt asimilate acestora, precum și instituțiile prevăzute la art. 136 lit. d)-f) au obligația de a calcula și de a reține la sursă contribuțiile individuale de asigurări sociale, precum și obligația de a calcula contribuțiile de asigurări sociale datorate de aceștia, după caz.

(2) Prevederile alin. (1) se aplică și în cazul persoanelor fizice care realizează în România venituri din salarii sau asimilate salariilor de la angajatori din state care nu intră sub incidența legislației europene aplicabile în domeniul securității sociale, precum și a acordurilor privind sistemele de securitate socială la care România este parte.

(3) Contribuțiile de asigurări sociale individuale calculate și reținute potrivit alin. (1) se plătesc la bugetul asigurărilor sociale de stat până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei pentru care se plătesc veniturile sau până la data de 25 inclusiv a lunii următoare trimestrului pentru care se datorează, după caz, împreună cu contribuția angajatorului ori a persoanelor asimilate angajatorului datorată potrivit legii.

(4) Prin excepție de la prevederile alin. (1), persoanele fizice care realizează în România venituri din salarii sau asimilate salariilor de la angajatori care nu au sediul social, sediul permanent sau reprezentanță în România și care datorează contribuțiile sociale obligatorii pentru salariile lor, potrivit prevederilor legislației europene aplicabile în domeniul securității sociale, precum și a acordurilor privind sistemele de securitate socială la care România este parte, au obligația de a calcula contribuțiile individuale și pe cele ale angajatorului, precum și de a le plăti lunar, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei pentru care se plătesc veniturile, numai dacă există un acord încheiat în acest sens cu angajatorul.

(5) Calculul contribuțiilor de asigurări sociale individuale se realizează prin aplicarea cotei corespunzătoare prevăzute la art. 138 asupra bazelor lunare de calcul prevăzute la art. 139, art. 143-145, după caz, în care nu se includ veniturile prevăzute la art. 141 și 142.

(6) În cazul în care din calcul rezultă o bază mai mare decât valoarea a de 5 ori câștigul salarial mediu brut, prevăzut la art. 139 alin. (3), cota contribuției individuale de asigurări sociale se va aplica asupra echivalentului a de 5 ori câștigul salarial mediu brut, pe fiecare loc de realizare al venitului.

(7) Calculul contribuțiilor de asigurări sociale datorate de persoanele fizice și juridice care au calitatea de angajatori sau sunt asimilate acestora, precum și de instituțiile prevăzute la art. 136 lit. d)-f) se realizează prin aplicarea cotelor corespunzătoare prevăzute la art. 138 asupra bazelor de calcul prevăzute la art. 140, art. 143-145, după caz, în care nu se includ veniturile prevăzute la art. 141 și 142.

(8) Calculul contribuțiilor de asigurări sociale datorate de persoanele prevăzute la alin. (2) se realizează de către acestea prin aplicarea cotei corespunzătoare contribuției integrale, rezultat din însumarea cotelor de contribuție individuală cu cea datorată de angajator, în funcție de condițiile de muncă, prevăzute la art. 138, asupra bazei lunare de calcul prevăzute la art. 139, iar în cazul în care din calcul rezultă o bază mai mare decât valoarea a de 5 ori câștigul salarial mediu brut, prevăzut la art. 139 alin. (3), cota integrală de contribuție se va aplica asupra echivalentului a de 5 ori câștigul salarial mediu brut. Contribuția se plătește până la data de 25 a lunii următoare celei pentru care se plătesc veniturile.

(9) În cazul în care au fost acordate sume reprezentând salarii sau diferențe de salarii, stabilite în baza unor hotărâri judecătorești rămase definitive și irevocabile/hotărâri judecătorești definitive și executorii, precum și în cazul în care prin astfel de hotărâri s-a dispus reîncadrarea în muncă a unor persoane, în vederea stabilirii prestațiilor acordate de sistemul public de pensii, sumele respective se defalcă pe lunile la care se referă și se utilizează cotele de contribuții de asigurări sociale care erau în vigoare în acea perioadă. Contribuțiile de asigurări sociale datorate potrivit legii se calculează, se rețin la data efectuării plății și se plătesc până la data de 25 a lunii următoare celei în care au fost plătite aceste sume.

(10) În cazul în care au fost acordate cumulativ sume reprezentând indemnizații de șomaj, în vederea stabilirii prestațiilor acordate de sistemul de asigurări sociale, sumele respective se defalcă pe lunile la care se referă și se utilizează cotele de contribuții de asigurări sociale care erau în vigoare în acea perioadă. Contribuțiile de asigurări sociale datorate potrivit legii se calculează, se rețin la data efectuării plății și se plătesc până la data de 25 a lunii următoare celei în care au fost plătite aceste sume.

(11) Prevederile alin. (10) se aplic și în cazul indemnizațiilor de asigurări sociale de sănătate dacă aceste sume sunt acordate în termenul prevăzut la [art. 40 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 158/2005](#), aprobată cu modificări și completări prin [Legea nr. 399/2006](#), cu modificările și completările ulterioare.

ART. 147

Depunerea Declarației privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate

(1) Persoanele fizice și juridice care au calitatea de angajatori sau sunt asimilate acestora, instituțiile prevăzute la art. 136 lit. d)-f), precum și persoanele fizice care realizează în România venituri din salarii sau asimilate salariilor de la angajatori din state care nu intră sub incidența legislației europene aplicabile în domeniul securității sociale, precum și a acordurilor privind sistemele de securitate socială la care România este parte sunt obligate să depună lunar, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei pentru care se plătesc veniturile, Declarația privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate.

(2) În situația persoanelor fizice care realizează venituri din activități independente pentru care plătitorul de venit are obligația reinerii la sursă a contribuțiilor sociale, declararea contribuțiilor individuale de asigurări sociale se face de către plătitorul de venit, care în acest caz este asimilat angajatorului, prin depunerea declarației prevăzute la alin. (1), până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care s-au plătit veniturile.

(3) În cazul în care au fost acordate sume de natura celor prevăzute la art. 146 alin. (10) și (11), sume reprezentând salarii sau diferențe de salarii, stabilite în baza unor hotărâri judecătorești rămase definitive și irevocabile/hotărâri judecătorești definitive și executorii, precum și în cazul în care prin astfel de hotărâri s-a dispus reîncadrarea în muncă a unor persoane, în vederea stabilirii prestațiilor acordate de sistemul public de pensii, contribuțiile de asigurări sociale datorate potrivit legii se declară până la data de 25 a lunii următoare celei în care au fost plătite aceste sume, prin depunerea declarațiilor rectificative pentru lunile cărora le sunt aferente sumele respective.

(4) Prin excepție de la prevederile alin. (1), plătitorii de venituri din salarii și asimilate salariilor prevăzute la art. 80 alin. (2), în calitate de angajatori sau de persoane asimilate angajatorului, depun trimestrial Declarația privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate aferent fiecărei luni a trimestrului, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare trimestrului.

(5) Depunerea trimestrială a declarației prevăzute la alin. (1) constă în completarea și depunerea a câte unei declarații pentru fiecare lună din trimestru.

(6) Numărul mediu de salariați se calculează ca medie aritmetică a numărului de salariați din declarațiile prevăzute la alin. (1) depuse pentru fiecare lună din anul anterior.

(7) Pentru persoanele și entitățile prevăzute la alin. (4), venitul total se stabilește pe baza informațiilor din situațiile financiare ale anului anterior.

(8) Persoanele și entitățile prevăzute la alin. (4) pot opta pentru depunerea Declarației privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate în condițiile alin. (1), dacă depun declarația privind opțiunea până la data de 31 ianuarie inclusiv.

(9) Persoanele și entitățile prevăzute la alin. (4) care au optat pentru depunerea declarației în condițiile alin. (1) pot trece la regimul de declarare prevăzut la alin. (4) începând cu luna ianuarie a anului pentru care s-a depus opțiunea.

(10) Persoanele și entitățile prevăzute la alin. (4), cu excepția persoanelor fizice autorizate, întreprinderilor individuale și persoanelor fizice care exercită profesii libere, precum și a asocierilor fără personalitate juridică constituite între persoane fizice care, potrivit legii, folosesc personal angajat și care se

înființez în cursul anului, aplic regimul trimestrial de declarare începând cu anul înființării dacă, odată cu declararea de înregistrare fiscală, declar că în cursul anului estimează un număr mediu de până la 3 salariați exclusiv și, după caz, urmează să realizeze un venit total de până la 100.000 euro.

(11) Ori de câte ori în cursul trimestrului persoanele fizice care realizează venituri din salarii sau asimilate salariilor beneficiază de concedii și indemnizații de asigurări sociale de sănătate sau le încetează calitatea de asigurat, plătitorii de venituri din salarii și asimilate salariilor prevăzute la art. 80 alin. (2), în calitate de angajatori ori de persoane asimilate angajatorului, depun declarația prevăzută la alin. (1) până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care a intervenit concediul medical sau încetarea calității de asigurat. În acest caz, declarația/declarațiile aferente /aferente perioadelor mase din trimestru se depune/se depun până la data de 25 inclusiv a lunii următoare trimestrului. În cazul în care încetarea calității de asigurat are loc în luna a doua a trimestrului, se vor depune atât declarația pentru prima lună a trimestrului, cât și cea pentru luna a doua, urmând ca după încheierea trimestrului să se depună numai declarația pentru luna a treia.

(12) Persoanele fizice care își desfășoară activitatea și obțin venituri sub formă de salarii ca urmare a activității desfășurate la misiunile diplomatice și posturile consulare acreditate în România, precum și la reprezentanțele din România ale persoanelor juridice străine depun declarația prevăzută la alin. (1) și achită contribuțiile sociale ale angajatorului și cele individuale în cazul în care misiunile și posturile, precum și reprezentanțele respective nu optează pentru îndeplinirea obligațiilor declarative și de plată a contribuțiilor sociale.

(13) Persoanele fizice care realizează venituri din salarii sau asimilate salariilor, care își desfășoară activitatea în România și obțin venituri sub formă de salarii de la angajatori care nu au sediu social, sediu permanent sau reprezentanță în România și care datorează contribuțiile sociale obligatorii pentru salariile lor, potrivit prevederilor legislației europene aplicabile în domeniul securității sociale, precum și ale acordurilor privind sistemele de securitate socială la care România este parte, au obligația să depună declarația prevăzută la alin. (1) numai dacă există un acord încheiat în acest sens cu angajatorul.

(14) Angajatorii prevăzute la alin. (13) au obligația să transmit organului fiscal competent informații cu privire la acordul încheiat cu angajații.

(15) Dacă între angajatorii prevăzute la alin. (13) și persoanele fizice care realizează venituri din salarii sau asimilate salariilor nu au fost încheiate acorduri, obligația privind achitarea contribuțiilor sociale datorate de angajatori, reținerea și plata contribuțiilor sociale individuale, precum și depunerea declarației prevăzute la alin. (1) revine angajatorilor.

(16) Declarația prevăzută la alin. (1) se depune prin mijloace electronice de transmitere la distanță, pe portalul e-România, iar declarația privind opțiunea prevăzută la alin. (8) se depune pe suport hârtie, la sediul organului fiscal competent.

(17) Modelul, conținutul, modalitatea de depunere și de gestionare a declarației prevăzute la alin. (1) sunt reglementate prin ordin comun al ministrului finanțelor publice, al ministrului muncii, familiei, protecției sociale și persoanelor vârstnice și al ministrului sănătății.

(18) Evidența obligațiilor de plată a contribuțiilor de asigurări sociale datorate de angajatori și asimilații acestora se ține pe baza codului de identificare fiscală, iar cea privind contribuțiile de asigurări sociale individuale, pe baza codului numeric personal sau pe baza numărului de identificare fiscală, după caz.

(19) Declarația prevăzută la alin. (1) va cuprinde cel puțin:

- a) date de identificare a persoanei fizice sau juridice care depune declarația;
- b) codul numeric personal sau numărul de identificare fiscală atribuit de organul fiscal, după caz;
- c) numele, prenumele și datele privind calitatea de asigurat;

- d) date referitoare la raporturile de muncă și activitatea desfășurată ;
- e) date privind condițiile de muncă ;
- f) date privind venituri/indemnizații/prestații.

(20) Datele cu caracter personal cuprinse în declarația prevăzută la alin. (1) sunt prelucrate în condițiile prevăzute de [Legea nr. 677/2001](#) pentru protecția persoanelor cu privire la prelucrarea datelor cu caracter personal și libera circulație a acestor date, cu modificările și completările ulterioare.

(21) Ministerul Afacerilor Interne, prin structurile competente, furnizează gratuit date cu caracter personal necesare punerii în aplicare a prezentului titlu, actualizate, pentru cetățenii români, cetățenii Uniunii Europene și ai statelor membre ale Spațiului Economic European, Confederației Elvețiene și pentru străinii care au înregistrat rezidența/șederea în România.

(22) Conținutul, modalitățile și termenele de transmitere a informațiilor prevăzute la alin. (20) se stabilesc prin protocoale încheiate, în termen de 90 de zile de la data intrării în vigoare a prezentei legi, între beneficiarii acestora și Direcția pentru Evidența Persoanelor și Administrarea Bazelor de Date sau Inspectoratul General pentru Imigrări, după caz.

SEC IUNEA a 5-a

Baza de calcul al contribuției de asigurări sociale datorate de persoanele fizice care realizează venituri din activități independente

ART. 148

Baza de calcul al contribuției de asigurări sociale datorate de persoanele fizice care realizează venituri din activități independente și care determină venitul net anual în sistem real și/sau pe baza normelor anuale de venit

(1) Pentru persoanele fizice care realizează venituri din activități independente și care determină venitul net anual în sistem real, baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale, în cazul plăților anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale, o reprezintă echivalentul a 35% din câștigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat, prevăzută la art. 139 alin. (3), în vigoare în anul pentru care se stabilesc plățile anticipate.

(2) În cazul persoanelor fizice care realizează venituri din activități independente și care determină venitul net anual pe baza normelor anuale de venit, baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale o reprezintă valoarea anuală a normei de venit raportată la numărul de luni în care se desfășoară activitatea și nu poate fi mai mic decât echivalentul reprezentând 35% din câștigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat, prevăzută la art. 139 alin. (3), în vigoare în anul pentru care se stabilesc plățile anticipate, și nici mai mare decât echivalentul a de 5 ori acest câștig.

(3) Pentru persoanele fizice prevăzute la alin. (1), baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale se recalculează în anul următor celui de realizare a venitului, în baza declarației privind venitul realizat, și se stabilește ca diferență între venitul brut realizat și cheltuielile efectuate în scopul desfășurării activității independente, exclusiv cheltuielile reprezentând contribuția de asigurări sociale, raportată la numărul de luni în care a fost desfășurată activitatea. Baza lunară de calcul nu poate fi mai mic decât echivalentul reprezentând 35% din câștigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat, prevăzută la art. 139 alin. (3), în vigoare în anul pentru care se efectuează definitivarea contribuției, și nici mai mare decât echivalentul a de 5 ori acest câștig.

(4) Persoanele fizice prevăzute la alin. (1) și (2) se încadrează în categoria asiguraților obligatoriu în sistemul public de pensii dacă îndeplinesc următoarele condiții, după caz:

a) venitul realizat în anul precedent, rmas dup sc derea din venitul brut a cheltuielilor efectuate în scopul desf şur rii activit ii independente, exclusiv cheltuielile reprezentând contribu ia de asigur ri sociale, raportat la num rul lunilor de activitate din cursul anului, dep şeste 35% din câştigul salarial mediu brut, în cazul contribuabililor care desf şoar activit i impuse în sistem real;

b) venitul lunar estimat a se realiza potrivit art. 120 alin. (1) dep şeste 35% din câştigul salarial mediu brut, în cazul contribuabililor care desf şoar activit i impuse în sistem real şi îşi încep activitatea în cursul anului fiscal sau în cazul celor care trec de la determinarea venitului net anual pe baza normelor anuale de venit la impozitarea în sistem real;

Lit. b) a alin. (4) al art. 148 a fost modificat de pct. 20 al [art. I din ORDONAN A DE URGEN nr. 50 din 27 octombrie 2015](#), publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 817 din 3 noiembrie 2015.

c) valoarea lunar a normelor de venit, ob inut prin raportarea normelor anuale de venit la num rul lunilor de activitate din cursul anului dup aplicarea corec iilor prev zute la art. 69, dep şeste 35% din câştigul salarial mediu brut, în cazul contribuabililor care în anul fiscal în curs desf şoar activit i impuse pe baz de norme de venit.

(5) Persoanele fizice prev zute la alin. (1) şi (2), obligate s se asigure în sistemul public de pensii, depun anual la organul fiscal competent, pân la data de 31 ianuarie inclusiv a anului pentru care se stabilesc pl ile anticipate cu titlu de contribu ii de asigur ri sociale, declara ia privind îndeplinirea condi iilor prev zute la alin. (4).

(6) În cazul contribuabililor prev zu i la alin. (1) şi (2) care încep o activitate în cursul anului fiscal, declara ia prev zut la alin. (5) se depune în termen de 30 de zile de la data producerii evenimentului.

(7) Modelul, con inutul, modalitatea de depunere şi de gestionare a declara iei prev zute la alin. (5) se aprob prin ordin al preşedintelui A.N.A.F., în termen de 90 de zile de la data intr rii în vigoare a prezentului cod.

(8) Persoanele fizice prev zute la alin. (1) care în anul fiscal precedent au realizat venituri sub nivelul plafonului minim prev zut la alin. (3) nu au obliga ia depunerii declara iei prev zute la alin. (5) şi nu datoreaz pl i anticipate cu titlu de contribu ii de asigur ri sociale.

(9) Contribu iile de asigur ri sociale pl tite în anul fiscal în care persoanele prev zute la alin. (1) au realizat venituri determinate în sistem real sub nivelul plafonului minim prev zut la alin. (3) nu se restituie, acestea fiind luate în calcul la stabilirea stagiului de cotizare şi la stabilirea punctajului pentru pensionare.

ART. 149

Baza de calcul al contribu iei de asigur ri sociale datorate de persoanele fizice care realizeaz venituri din drepturi de proprietate intelectual pentru care impozitul pe venit se re ine la surs

Pentru persoanele fizice care realizeaz venituri din drepturi de proprietate intelectual pentru care impozitul pe venit se re ine la surs , baza lunar de calcul al contribu iei de asigur ri sociale o reprezint diferen a dintre venitul brut şi cheltuiala deductibil prev zut la art. 70 şi nu poate fi mai mare decât echivalentul a de 5 ori câştigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigur rilor sociale de stat, prev zut la art. 139 alin. (3), în vigoare în luna pentru care se datoreaz contribu ia.

ART. 150

Excep ii specifice privind veniturile din activit i independente

Persoanele fizice asigurate în sisteme proprii de asigur ri sociale, care nu au obliga ia asigur rii în sistemul public de pensii potrivit legii, precum şi persoanele care au calitatea de pensionari nu datoreaz contribu ia de asigur ri sociale pentru veniturile prev zute la art. 137 alin. (1) lit. b).

SEC IUNEA a 6-a

Stabilirea, plata și declararea contribuției de asigurări sociale pentru veniturile din activități independente

ART. 151

Plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale

(1) Persoanele fizice care realizează venituri din activități independente, care determină venitul net anual în sistem real și/sau pe baza normelor anuale de venit, sunt obligate să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale care se stabilesc de organul fiscal competent, prin decizie de impunere, pe baza declarației prevăzute la art. 148 alin. (5).

(2) În decizia de impunere prevăzută la alin. (1), baza de calcul al contribuției de asigurări sociale se evidențiază lunar, iar plata acestei contribuții se efectuează trimestrial, în 4 rate egale, până la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru.

(3) Obligațiile de plată a contribuției de asigurări sociale reprezentând plăți anticipate, determinate prin decizia de impunere prevăzută la alin. (1), se stabilesc prin aplicarea cotei de contribuție prevăzute la art. 138 asupra bazelor de calcul prevăzute la art. 148 alin. (1) și (2), după caz.

(4) Cota de contribuție de asigurări sociale pentru contribuabilii prevăzuți la alin. (1) este cota pentru contribuția individuală, prevăzută la art. 138.

(5) Contribuabilii prevăzuți la alin. (1) pot opta pentru cota integrală de contribuție de asigurări sociale corespunzătoare condițiilor normale de muncă, prevăzută la art. 138.

(6) Opțiunea prevăzută la alin. (5) se exercită prin completarea corespunzătoare a declarației prevăzute la art. 148 alin. (5), după la organul fiscal competent până la data de 31 ianuarie inclusiv a anului fiscal pentru care se dorește utilizarea cotei integrale de contribuție de asigurări sociale, în cazul contribuabililor care au desfășurat activitate în anul precedent, respectiv în termen de 30 de zile de la începerea activității, în cazul contribuabililor care încep activitatea în cursul anului fiscal.

Alin. (6) al art. 151 a fost modificat de pct. 21 al [art. I din ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 50 din 27 octombrie 2015](#), publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 817 din 3 noiembrie 2015.

(7) Opțiunea prevăzută la alin. (5) este obligatorie pentru contribuabil pentru întreg anul fiscal, inclusiv la regularizarea plăților anticipate, și se consideră reînnoită pentru fiecare an fiscal dacă contribuabilul nu solicită revenirea la cota individuală prin depunerea unei cereri la organul fiscal competent până la data de 31 ianuarie inclusiv a anului fiscal pentru care se dorește revenirea la cota individuală de contribuție de asigurări sociale.

(8) Persoanele prevăzute la alin. (1) care în cursul anului fiscal își încetează activitatea, nu se mai încadrează în categoria persoanelor care au obligația plății contribuției, precum și cele care intră în suspendare temporară a activității potrivit legislației în materie au obligația de a depune la organul fiscal cererea prevăzută la art. 121 alin. (10), în vederea recalculării plăților anticipate.

(9) Persoanele fizice care realizează venituri din drepturi de proprietate intelectuală pentru care impozitul pe venit se reține la sursă datorează contribuții de asigurări sociale individuale în cursul anului, sub forma plăților anticipate, plății titlului de venituri având obligația calculării, reinerii și plății sumelor respective potrivit regulilor prevăzute la art. 72.

(10) Pentru persoanele prevăzute la alin. (9), obligațiile reprezentând contribuția individuală de asigurări sociale se calculează prin aplicarea cotei individuale de contribuție de asigurări sociale prevăzute la art. 138 asupra veniturilor prevăzute la

art. 149, se reînșir și se plătesc de către plătitorul de venit până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care s-au plătit veniturile, acestea fiind obligații finale.

(11) În cazul persoanelor prevăzute la alin. (10), încadrarea în plafonul lunar reprezentând echivalentul a de 5 ori câștigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat se efectuează de către plătitorul de venituri.

ART. 152

Declararea și definitivarea contribuției de asigurări sociale în cazul veniturilor din activități independente

(1) Definitivarea contribuției de asigurări sociale în cazul veniturilor determinate în sistem real se efectuează în baza declarației privind venitul realizat prevăzute la art. 123.

(2) Obligațiile anuale de plată a contribuției de asigurări sociale se determină de organul fiscal competent, prin decizie de impunere anuală, pe baza declarației menționate la alin. (1), prin aplicarea cotei individuale sau a cotei integrale de contribuție, conform opțiunii exprimate, prevăzute la art. 138, asupra bazei de calcul prevăzute la art. 148 alin. (3), cu încadrarea acestora în plafonul minim și maxim.

(3) Diferențele de venit, precum și contribuția de asigurări sociale aferentă, stabilite în plus prin decizia de impunere prevăzută la alin. (2), se repartizează pe lunile în care a fost desfășurat activitatea.

(4) Prevederile alin. (2) se aplică și în cazul persoanelor prevăzute la art. 148 alin. (8), al căror venit realizat în anul fiscal pentru care se efectuează definitivarea contribuției de asigurări sociale se încadrează în plafonul minim prevăzută la art. 148 alin. (3).

(5) Pentru persoanele prevăzute la alin. (4), sumele reprezentând baza de calcul și contribuția de asigurări sociale aferentă, stabilite prin decizia de impunere prevăzută la alin. (2), se repartizează pe lunile în care a fost desfășurat activitatea.

(6) Plata contribuției de asigurări sociale stabilite prin decizia de impunere anuală se efectuează în termen de cel mult 60 de zile de la data comunicării deciziei.

(7) Repartizarea diferențelor de contribuție de asigurări sociale stabilite potrivit alin. (3), precum și a contribuției de asigurări sociale stabilite potrivit alin. (5), care se efectuează în vederea calculării prestațiilor acordate de sistemul public de pensii, conduce la reîntregirea bazei de calcul al contribuției de asigurări sociale și nu determină stabilirea de obligații fiscale accesorii pentru plățile anticipate.

CAP. III

Contribuțiile de asigurări sociale de sănătate datorate bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate

SEC IUNEA 1

Contribuabilii/Plătitorii de venit la sistemul de asigurări sociale de sănătate

ART. 153

Contribuabilii/Plătitorii de venit la sistemul de asigurări sociale de sănătate

(1) Următoarele persoane au calitatea de contribuabili/plătitori de venit la sistemul de asigurări sociale de sănătate, cu respectarea prevederilor legislației europene aplicabile în domeniul securității sociale, precum și ale acordurilor privind sistemele de securitate socială la care România este parte, după caz:

a) cetățenii români cu domiciliul în țară;

b) cetățenii străini și apatrizii care au solicitat și au obținut prelungirea dreptului de ședere temporară ori au domiciliul în România;

c) cetățenii statelor membre ale Uniunii Europene, Spațiului Economic European și al Confederației Elvețiene care nu dețin o asigurare încheiată pe teritoriul altui stat membru care produce efecte pe teritoriul României, care au solicitat și au obținut dreptul de a sta în România pentru o perioadă de peste 3 luni;

d) persoanele din statele membre ale Uniunii Europene, Spațiului Economic European și Confederația Elvețiană care îndeplinesc condițiile de lucrător frontalier și desfășoară o activitate salariată sau independentă în România și care rezidă în alt stat membru în care se întorc de regulă zilnic ori cel puțin o dată pe săptămână;

e) pensionarii din sistemul public de pensii care nu mai au domiciliul în România și care își stabilesc reședința pe teritoriul unui stat membru al Uniunii Europene, al unui stat aparținând Spațiului Economic European sau al Confederației Elvețiene, respectiv domiciliul pe teritoriul unui stat cu care România aplică un acord bilateral de securitate socială cu prevederi pentru asigurarea de boală - maternitate, care nu dețin o asigurare încheiată pe teritoriul altui stat membru care produce efecte pe teritoriul României;

f) persoanele fizice și juridice care au calitatea de angajatori sau sunt asimilate acestora;

g) Agenția Națională pentru Ocuparea Forței de Muncă, prin agențiile pentru ocuparea forței de muncă județene și a municipiului București, pentru persoanele care beneficiază de indemnizație de șomaj sau, după caz, de alte drepturi de protecție socială care se acordă din bugetul asigurărilor pentru șomaj, potrivit legii, și pentru care dispozițiile legale prevăd plata contribuției de asigurări sociale de sănătate din bugetul asigurărilor pentru șomaj;

h) Agenția Națională pentru Plăți și Inspecție Socială, care administrează și gestionează prestațiile sociale acordate de la bugetul de stat, prin agențiile județene pentru prestații sociale, pentru persoanele care beneficiază de indemnizație pentru creșterea copilului în vârstă de până la 2 ani sau, în cazul copilului cu handicap, de până la 3 ani, potrivit [Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 111/2010](#) privind concediul și indemnizația lunară pentru creșterea copiilor, aprobată cu modificări prin [Legea nr. 132/2011](#), cu modificările și completările ulterioare, precum și pentru persoanele care beneficiază de indemnizație pentru copilul cu handicap cu vârsta cuprinsă între 3 și 7 ani, potrivit [Legii nr. 448/2006](#) privind protecția și promovarea drepturilor persoanelor cu handicap, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

i) Agenția Națională pentru Plăți și Inspecție Socială, care administrează și gestionează prestațiile sociale acordate de la bugetul de stat, prin agențiile județene pentru prestații sociale, pentru persoanele care beneficiază de ajutor social potrivit [Legii nr. 416/2001](#) privind venitul minim garantat, cu modificările și completările ulterioare;

j) Casa Națională de Pensii Publice, prin casele teritoriale de pensii și casele sectoriale de pensii, pentru persoanele care realizează venituri din pensii, precum și pentru persoanele preluate în plata indemnizațiilor pentru incapacitate temporară de muncă ca urmare a unui accident de muncă sau a unei boli profesionale;

k) entitățile care plătesc venituri din pensii, altele decât cele prevăzute la lit. j);

l) Ministerul Justiției, prin unitățile sistemului administrației penitenciare, pentru persoanele care execută o pedeapsă privativă de libertate sau se află în arest preventiv în unitățile penitenciare, precum și pentru persoanele care se află în executarea unei măsuri educative ori de siguranță privative de libertate, respectiv persoanele care se află în perioada de amânare sau de întrerupere a executării pedepsei privative de libertate, dacă nu au venituri;

m) Ministerul Afacerilor Interne, pentru persoanele reținute, arestate sau deținute care se află în centrele de reținere și arestare preventiv organizate în subordinea acestei instituții, care nu au venituri, pentru străinii aflați în centrele de cazare în vederea returnării ori expulzării, precum și pentru cei care sunt victime ale traficului de persoane, care se află în timpul procedurilor

necesare stabilirii identității și sunt cazurile în centrele special amenajate potrivit legii;

Lit. m) a alin. (1) al art. 153 a fost modificat de pct. 1 al [art. 44 din ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 57 din 9 decembrie 2015](#), publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 923 din 11 decembrie 2015.

n) Secretariatul de Stat pentru Culte, pentru personalul monahal al cultelor recunoscute, dacă nu realizează venituri din muncă, pensie sau din alte surse;
o) autoritățile administrației publice locale, pentru persoanele, cetățeni români, care sunt victime ale traficului de persoane, pentru o perioadă de cel mult 12 luni, dacă nu au venituri.

(2) Persoanele prevăzute la alin. (1) lit. a)-e), care dețin o asigurare pentru boală și maternitate în sistemul de securitate socială din alt stat membru al Uniunii Europene, Spațiului Economic European și Confederației Elvețiene sau în statele cu care România are încheiate acorduri bilaterale de securitate socială cu prevederi pentru asigurarea de boală-maternitate, în temeiul legislației interne a statelor respective, care produce efecte pe teritoriul României, și fac dovada valabilității asigurării, în conformitate cu procedura stabilită prin ordin comun al președintelui A.N.A.F. și al Casei Naționale de Asigurări de Sănătate, nu au calitatea de contribuabil la sistemul de asigurări sociale de sănătate.

Alin. (2) al art. 153 a fost modificat de pct. 22 al [art. I din ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 50 din 27 octombrie 2015](#), publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 817 din 3 noiembrie 2015.

ART. 154

Categoriile de persoane fizice exceptate de la plata contribuției de asigurări sociale de sănătate

(1) Următoarele categorii de persoane fizice sunt exceptate de la plata contribuției de asigurări sociale de sănătate:

a) copiii până la vârsta de 18 ani, tinerii de la 18 ani până la vârsta de 26 de ani, dacă sunt elevi, inclusiv absolvenții de liceu, până la începerea anului universitar, dar nu mai mult de 3 luni de la terminarea studiilor, ucenicii sau studenții, precum și persoanele care urmează modulul instruirii individuale, pe baza cererii lor, pentru a deveni soldați sau gradați profesioniști. Dacă realizează venituri din salarii sau asimilate salariilor, venituri din activități independente, venituri din activități agricole, silvicultură și piscicultură, pentru aceste venituri datorează contribuție;

b) tinerii cu vârsta de până la 26 de ani care provin din sistemul de protecție a copilului. Dacă realizează venituri din cele prevăzute la lit. a) sau sunt beneficiari de ajutor social acordat în temeiul [Legii nr. 416/2001](#), cu modificările și completările ulterioare, pentru aceste venituri datorează contribuție;

c) soțul, soția și părinții fără venituri proprii, aflați în întreținerea unei persoane asigurate;

d) persoanele ale căror drepturi sunt stabilite prin [Decretul-lege nr. 118/1990](#) privind acordarea unor drepturi persoanelor persecutate din motive politice de dictatura instaurată cu începerea de la 6 martie 1945, precum și celor deportate în străinătate ori constituite în prizonieri, republicat, cu modificările și completările ulterioare, prin [Legea nr. 51/1993](#) privind acordarea unor drepturi magistrilor care au fost în luptă din justiție pentru considerente politice în perioada anilor 1945-1989, cu modificările ulterioare, prin [Ordonanța Guvernului nr. 105/1999](#) privind acordarea unor drepturi persoanelor persecutate de către regimurile instaurate în România cu începerea de la 6 septembrie 1940 până la 6 martie 1945 din motive etnice, aprobat cu modificări și completări prin [Legea nr. 189/2000](#), cu modificările și completările ulterioare, prin [Legea nr. 44/1994](#) privind veteranii de război, precum și unele drepturi ale invalizilor și văduvelor

de război, republicat , cu modificările și completările ulterioare, prin [Legea nr. 309/2002](#) privind recunoașterea și acordarea unor drepturi persoanelor care au efectuat stagiul militar în cadrul Direcției Generale a Serviciului Muncii în perioada 1950-1961, cu modificările și completările ulterioare, precum și persoanele prevăzute la art. 3 alin. (1) lit. b) pct. 1 din Legea recunoașterii și acordării drepturilor persoanelor care au participat la victoria Revoluției Române din Decembrie 1989 și pentru revolta muncitorească anticomunistă de la Brașov din noiembrie 1987 [nr. 341/2004](#), cu modificările și completările ulterioare, pentru drepturile bănești acordate de aceste legi;

e) persoanele cu handicap, pentru veniturile obținute în baza [Legii nr. 448/2006](#), republicat , cu modificările și completările ulterioare;

f) bolnavii cu afecțiuni incluse în programele naționale de sănătate stabilite de Ministerul Sănătății, până la vindecarea respectivei afecțiuni, dacă nu realizează venituri asupra cărora se datorează contribuția;

g) femeile însărcinate și lăuzele, dacă nu realizează venituri asupra cărora se datorează contribuția sau dacă nivelul lunar al acestora este sub valoarea salariului de bază minim brut pe an . În cazul în care venitul lunar realizat depășește nivelul salariului de bază minim brut pe an , baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate reprezintă numai partea de venit care depășește acest nivel.

(2) În cazul persoanelor aflate în situațiile prevăzute la alin. (1), cu excepția celor de la lit. c) și g), care realizează venituri asupra cărora se datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate, iar totalul lunar al acestora este sub nivelul salariului de bază minim brut pe an , contribuția se datorează asupra venitului realizat.

(3) În vederea încadrării în condițiile privind realizarea de venituri prevăzute la alin. (1), Casa Națională de Asigurări de Sănătate transmite A.N.A.F. lista persoanelor fizice înregistrate în Registrul unic de evidență al asiguraților din Platforma informatică din asigurările de sănătate, potrivit prevederilor [art. 224 alin. \(1\) din Legea nr. 95/2006](#) privind reforma în domeniul sănătății, republicat . Structura informațiilor și periodicitatea transmiterii acestora se stabilesc prin ordin comun al președintelui A.N.A.F. și al președintelui Casei Naționale de Asigurări de Sănătate, în termen de 90 de zile de la data intrării în vigoare a prezentului cod.

SEC IUNEA a 2-a

Veniturile pentru care se datorează contribuția, cotele de contribuții

[ART. 155](#)

Categoriile de venituri supuse contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate

(1) Contribuabilii/Pliatorii de venit la sistemul de asigurări sociale de sănătate, prevăzute la art. 153, datorează , după caz, contribuții de asigurări sociale de sănătate pentru următoarele categorii de venituri:

a) venituri din salarii sau asimilate salariilor, definite conform art. 76;

b) venituri din pensii, definite conform art. 99;

c) venituri din activități independente, definite conform art. 67;

d) venituri din asocierea cu o persoană juridică , contribuabil potrivit titlului II sau III, pentru care sunt aplicabile prevederile art. 125 alin. (7)-(9);

e) venituri din cedarea folosinței bunurilor, definite conform art. 83;

f) venituri din investiții, definite conform art. 91;

g) venituri din activități agricole, silvicultură și piscicultură , definite conform art. 103;

h) venituri din alte surse, definite conform art. 114 și 117;

i) indemnizații de șomaj;

j) indemnizații pentru creșterea copilului;

k) ajutorul social acordat potrivit [Legii nr. 416/2001](#), cu modificările și completările ulterioare;

l) indemnizații pentru incapacitate temporară de muncă drept urmare a unui accident de muncă sau unei boli profesionale.

(2) Pentru veniturile prevăzute la alin. (1) se datorează contribuții de asigurări sociale de sănătate și în cazul în care acestea sunt realizate de persoanele fizice aflate în situațiile prevăzute la art. 60.

ART. 156

Cotele de contribuții de asigurări sociale de sănătate

Cotele de contribuții de asigurări sociale de sănătate sunt următoarele:

- a) 5,5% pentru contribuția individuală;
- b) 5,2% pentru contribuția datorată de angajator.

SEC IUNEA a 3-a

Baza de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate în cazul persoanelor care realizează venituri din salarii sau asimilate salariilor, precum și în cazul persoanelor aflate sub protecția sau în custodia statului

ART. 157

Baza de calcul al contribuției individuale de asigurări sociale de sănătate în cazul persoanelor fizice care realizează venituri din salarii sau asimilate salariilor

(1) Baza lunară de calcul al contribuției individuale de asigurări sociale de sănătate, în cazul persoanelor fizice care realizează venituri din salarii sau asimilate salariilor, în afară și în străinătate, cu respectarea prevederilor legislației europene aplicabile în domeniul securității sociale, precum și a acordurilor privind sistemele de securitate socială la care România este parte, reprezintă câștigul brut care include:

a) veniturile din salarii, în bani și/sau în natură, obținute în baza unui contract individual de muncă, a unui raport de serviciu sau a unui statut special prevăzut de lege. În situația personalului român trimis în misiune permanentă în străinătate, veniturile din salarii cuprind salariile de bază sau, după caz, soldele funcțiilor de bază corespunzătoare funcțiilor în care persoanele respective sunt încadrate în afară, la care se adaugă, după caz, sporurile și adaosurile care se acordă potrivit legii;

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

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

d) solda lunară acordată potrivit legii;

e) remunerația administratorilor societăților, companiilor/societăților naționale și regiilor autonome, desemnați/numiți în condițiile legii, precum și sumele primite de reprezentanții în adunarea generală a acționarilor și în consiliul de administrație;

f) remunerația obținută de directorii cu contract de mandat și de membrii directoratului de la societățile administrate în sistem dualist și ai consiliului de supraveghere, potrivit legii, precum și drepturile convenite managerilor, în baza contractului de management prevăzut de lege;

g) sumele primite de membrii comisiei de cenzori sau comitetului de audit, după caz, precum și sumele primite pentru participarea în consilii, comisii, comitete și altele asemenea;

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

i) sumele din profitul net convenite administratorilor societăților, potrivit legii sau actului constitutiv, după caz, precum și participarea la profitul unității pentru managerii cu contract de management, potrivit legii;

j) sumele reprezentând participarea la profit, potrivit legii;

k) sume reprezentând salarii/solde, diferențe de salarii/solde, stabilite în baza unor hotărâri judecătorești definitive și irevocabile/hotărâri judecătorești definitive și executorii;

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

m) indemnizațiile și orice alte sume de aceeași natură, altele decât cele acordate pentru acoperirea cheltuielilor de transport și cazare, primite de salariații, potrivit legii, pe perioada delegării/detașării, după caz, în altă localitate, în țară și în străinătate, în interesul serviciului, pentru partea care depășește plafonul neimpozabil stabilit astfel:

(i) în țară, 2,5 ori nivelul legal stabilit pentru indemnizație, prin hotărârea Guvernului pentru personalul autorităților și instituțiilor publice;

(ii) în străinătate, 2,5 ori nivelul legal stabilit pentru diurna prin hotărârea Guvernului pentru personalul român trimis în străinătate pentru îndeplinirea unor misiuni cu caracter temporar;

n) indemnizațiile și orice alte sume de aceeași natură, altele decât cele acordate pentru acoperirea cheltuielilor de transport și cazare, primite de salariații care au stabilite raporturi de muncă cu angajatori din străinătate, pe perioada delegării/detașării, după caz, în România, în interesul serviciului, pentru partea care depășește plafonul neimpozabil stabilit la nivelul legal pentru diurna acordată personalului român trimis în străinătate pentru îndeplinirea unor misiuni cu caracter temporar, prin hotărârea Guvernului, corespunzător rii de rezidență a angajatorului, de care ar beneficia personalul din instituțiile publice din România dacă s-ar deplasa în țara respectivă, cu respectarea prevederilor legislației europene aplicabile în domeniul securității sociale, precum și a acordurilor privind sistemele de securitate socială la care România este parte;

o) indemnizațiile și orice alte sume de aceeași natură, altele decât cele acordate pentru acoperirea cheltuielilor de transport și cazare primite pe perioada deplasării, în altă localitate, în țară și în străinătate, în interesul desfășurării activității, astfel cum este prevăzut în raportul juridic, de către administratorii stabiliți potrivit actului constitutiv, contractului de administrare/mandat, de către directorii care își desfășoară activitatea în baza contractului de mandat potrivit legii, de către membrii directoratului de la societățile administrate în sistem dualist și ai consiliului de supraveghere, potrivit legii, precum și de către managerii, în baza contractului de management prevăzut de lege, pentru partea care depășește plafonul neimpozabil stabilit astfel:

(i) în țară, 2,5 ori nivelul legal stabilit pentru indemnizație, prin hotărârea Guvernului pentru personalul autorităților și instituțiilor publice;

(ii) în străinătate, 2,5 ori nivelul legal stabilit pentru diurna prin hotărârea Guvernului pentru personalul român trimis în străinătate pentru îndeplinirea unor misiuni cu caracter temporar;

p) indemnizațiile și orice alte sume de aceeași natură, altele decât cele acordate pentru acoperirea cheltuielilor de transport și cazare, primite pe perioada deplasării în România, în interesul desfășurării activității, de către administratorii sau directorii, care au raporturi juridice stabilite cu entități din străinătate, astfel cum este prevăzut în raporturile juridice respective, pentru partea care depășește plafonul neimpozabil stabilit la nivelul legal pentru diurna acordată personalului român trimis în străinătate pentru îndeplinirea unor misiuni cu caracter temporar, prin hotărârea Guvernului, corespunzător rii de rezidență a entității, de care ar beneficia personalul din instituțiile publice din România dacă s-ar deplasa în țara respectivă;

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

r) ajutoarele și plățile compensatorii care se acordă, conform legii, personalului militar, poliștilor și funcționarilor publici cu statut special din

sistemul administrației penitenciare, la trecerea în rezervă sau direct în retragere, respectiv la încetarea raporturilor de serviciu, care îndeplinesc condițiile pentru pensionare, din domeniul apărării naționale, ordinii publice și securității naționale;

s) ajutoarele și plățile compensatorii care se acordă, conform legii, personalului militar, poliștilor și funcționarilor publici cu statut special din sistemul administrației penitenciare, la trecerea în rezervă sau direct în retragere, respectiv la încetarea raporturilor de serviciu, care nu îndeplinesc condițiile pentru pensionare, din domeniul apărării naționale, ordinii publice și securității naționale;

ș) veniturile reprezentând plăți compensatorii suportate de angajator potrivit contractului colectiv sau individual de muncă.

(2) Nu se cuprind în baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate sumele prevăzute la art. 76 alin. (4) lit. d), art. 141 lit. d) și art. 142.

Alin. (2) al art. 157 a fost modificat de pct. 23 al [art. I din ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 50 din 27 octombrie 2015](#), publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 817 din 3 noiembrie 2015.

(3) Pentru veniturile realizate începând cu data de 1 ianuarie 2017, în situația în care totalul veniturilor prevăzute la alin. (1) este mai mare decât valoarea a de 5 ori câștigul salarial mediu brut prevăzut la art. 139 alin. (3), contribuția individuală de asigurări sociale de sănătate se calculează în limita acestui plafon.

ART. 158

Baza de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de angajatori sau de persoane asimilate acestora prevăzute la art. 153 alin. (1) lit. f)

(1) Pentru persoanele prevăzute la art. 153 alin. (1) lit. f), baza lunară de calcul pentru contribuția de asigurări sociale de sănătate reprezintă suma câștigurilor brute prevăzute la art. 157 asupra cărora se datorează contribuția individuală.

(2) În baza lunară de calcul pentru contribuția de asigurări sociale de sănătate se includ și următoarele venituri:

a) indemnizațiile de incapacitate temporară de muncă, acordate în baza [Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 158/2005](#), aprobată cu modificări și completări prin [Legea nr. 399/2006](#), cu modificările și completările ulterioare, numai pentru zilele suportate de angajator;

b) indemnizațiile de incapacitate temporară de muncă, acordate în baza [Legii nr. 346/2002](#) privind asigurarea pentru accidente de muncă și boli profesionale, republicată, numai pentru zilele suportate de angajator.

ART. 159

Prevederi specifice privind contribuția individuală de asigurări sociale de sănătate

(1) Se datorează contribuție individuală de asigurări sociale de sănătate pentru indemnizațiile de incapacitate temporară de muncă, ca urmare a unui accident de muncă sau a unei boli profesionale, acordate persoanelor fizice care realizează venituri din salarii sau asimilate salariilor, în baza [Legii nr. 346/2002](#), republicată.

(2) Contribuția individuală de asigurări sociale de sănătate prevăzută la alin. (1) se stabilește prin aplicarea cotei prevăzute de lege asupra indemnizației pentru incapacitate de muncă și se suportă de către angajatori sau persoanele asimilate acestora ori din fondul de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale, constituit în condițiile legii, după caz.

(3) Angajatorii sau persoanele asimilate acestora vor re ine din contribu ia datorat fondului de asigurare pentru accidente de munc și boli profesionale sumele calculate potrivit alin. (2).

ART. 160

Baza de calcul al contribu iei de asigur ri sociale de s n tate datorate de persoanele fizice cu venituri din pensii și de cele care primesc indemniza ii pentru incapacitate temporar de munc ca urmare a unui accident de munc sau a unei boli profesionale

(1) Pentru persoanele fizice cu venituri din pensii, baza lunar de calcul al contribu iei de asigur ri sociale de s n tate o reprezint numai partea de venit care dep șește valoarea, întregit prin rotunjire în plus la un leu, a unui punct de pensie stabilit pentru anul fiscal respectiv.

Alin. (1) al art. 160 a fost modificat de pct. 2 al [art. 44 din ORDONAN A DE URGEN nr. 57 din 9 decembrie 2015](#), publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 923 din 11 decembrie 2015.

(2) Pentru persoanele fizice preluate în plat de c tre Casa Na ional de Pensii Publice, prin casele teritoriale de pensii, și de c tre casele sectoriale de pensii, baza lunar de calcul al contribu iei de asigur ri sociale de s n tate o reprezint cuantumul indemniza iei pentru incapacitate temporar de munc ca urmare a unui accident de munc sau a unei boli profesionale.

(3) Pentru veniturile realizate începând cu data de 1 ianuarie 2017, în situa ia în care veniturile baz de calcul prev zute la alin. (1) și (2) dep șesc valoarea a de 5 ori câștigul salarial mediu brut prev zut la art. 139 alin. (3), contribu ia individual de asigur ri sociale de s n tate se calculeaz în limita acestui plafon.

ART. 161

Baza de calcul al contribu iei de asigur ri sociale de s n tate datorate pentru persoanele fizice care beneficiaz de drepturi b nești lunare ce se suport din bugetul asigur rilor pentru șomaj, potrivit legii

(1) Pentru persoanele fizice care beneficiaz de drepturi b nești lunare ce se suport din bugetul asigur rilor pentru șomaj, prev zute la art. 153 alin. (1) lit. g), baza lunar de calcul al contribu iei de asigur ri sociale de s n tate o reprezint cuantumul drepturilor b nești lunare ce se suport din bugetul asigur rilor pentru șomaj, potrivit legii, respectiv indemniza ia de șomaj, cu excep ia situa iilor în care potrivit dispozi iilor legale se prevede altfel. Contribu ia se suport de la bugetul asigur rilor pentru șomaj și reprezint contribu ia individual de asigur ri sociale de s n tate.

(2) Pentru veniturile realizate începând cu data de 1 ianuarie 2017, în situa ia în care venitul baz de calcul prev zut la alin. (1) dep șește valoarea a de 5 ori câștigul salarial mediu brut prev zut la art. 139 alin. (3), contribu ia individual de asigur ri sociale de s n tate se calculeaz în limita acestui plafon.

ART. 162

Baza de calcul al contribu iei de asigur ri sociale de s n tate datorate pentru persoanele fizice care beneficiaz de indemniza ie pentru creșterea copilului în vârst de pân la 2 ani sau, în cazul copilului cu handicap, de pân la 3 ani, precum și pentru persoanele care beneficiaz de indemniza ie pentru copilul cu handicap cu vârsta cuprins între 3 și 7 ani

(1) Pentru persoanele fizice care beneficiaz de indemniza ie pentru creșterea copilului în vârst de pân la 2 ani sau, în cazul copilului cu handicap, de pân la 3 ani, precum și pentru persoanele care beneficiaz de indemniza ie pentru copilul cu handicap cu vârsta cuprins între 3 și 7 ani, baza lunar de calcul al contribu iei de asigur ri sociale de s n tate o reprezint indemniza ia pentru creșterea copilului. Contribu ia se suport de la bugetul de stat.

(2) Pentru veniturile realizate începând cu data de 1 ianuarie 2017, în situația în care venitul bazat de calcul prevăzut la alin. (1) depășește valoarea a de 5 ori câștigul salarial mediu brut prevăzut la art. 139 alin. (3), contribuția individuală de asigurări sociale de sănătate se calculează în limita acestui plafon.

ART. 163

Baza de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate pentru persoanele fizice care beneficiază de ajutor social

Pentru persoanele fizice care beneficiază de ajutor social, baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate reprezintă ajutorul social acordat. Contribuția se suportă de la bugetul de stat.

ART. 164

Baza de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate pentru persoanele fizice care execută o pedeapsă privativă de libertate sau se află în arest preventiv, precum și pentru persoanele fizice care se află în executarea unei măsuri educative ori de siguranță privative de libertate, respectiv persoanele care se află în perioada de amânare sau de întrerupere a executării pedepsei privative de libertate, dacă nu au venituri

Pentru persoanele fizice care execută o pedeapsă privativă de libertate sau se află în arest preventiv, precum și pentru persoanele fizice care se află în executarea unei măsuri educative ori de siguranță privative de libertate, respectiv persoanele fizice care se află în perioada de amânare sau de întrerupere a executării pedepsei privative de libertate, dacă nu au venituri, baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate reprezintă valoarea a două salarii minime brute pe an. Contribuția se suportă de la bugetul de stat.

ART. 165

Baza de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate pentru străinii aflați în centrele de cazare în vederea returnării ori expulzării, precum și pentru cei care sunt victime ale traficului de persoane, care se află în timpul procedurilor necesare stabilirii identității și sunt cazați în centrele special amenajate potrivit legii

Pentru străinii aflați în centrele de cazare în vederea returnării ori expulzării, precum și pentru cei care sunt victime ale traficului de persoane, care se află în timpul procedurilor necesare stabilirii identității și sunt cazați în centrele special amenajate potrivit legii, baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate reprezintă valoarea a două salarii minime brute pe an. Contribuția se suportă de la bugetul de stat.

ART. 166

Baza de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate pentru personalul monahal al cultelor recunoscute, dacă nu realizează venituri din muncă, pensie sau din alte surse

Pentru personalul monahal al cultelor recunoscute, dacă nu realizează venituri din muncă, pensie sau din alte surse, baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate reprezintă valoarea a două salarii minime brute pe an. Contribuția se suportă de la bugetul de stat.

ART. 167

Baza de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate pentru persoanele, cetățeni români, care sunt victime ale traficului de persoane

Pentru persoanele, cetățeni români, care sunt victime ale traficului de persoane, baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate reprezintă valoarea a două salarii minime brute pe an. Contribuția se suportă de la bugetul de stat.

SEC IUNEA a 4-a

Stabilirea, plata și declararea contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate în cazul veniturilor din salarii și asimilate salariilor, veniturilor din pensii, în cazul veniturilor obținute de persoanele fizice aflate sub protecția sau în

custodia statului, precum și în cazul persoanelor fizice care realizează în România venituri din salarii sau asimilate salariilor de la angajatori din alte state

ART. 168

Stabilirea și plata contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate

(1) Persoanele fizice și juridice care au calitatea de angajatori sau sunt asimilate acestora, precum și instituțiile prevăzute la art. 153 alin. (1) lit. g)-o) au obligația de a calcula și de a reține la surs contribuțiile individuale de asigurări sociale de sănătate, precum și obligația de a calcula contribuțiile de asigurări sociale de sănătate datorate de aceștia, după caz.

(2) Prevederile alin. (1) se aplică și în cazul persoanelor fizice care realizează în România venituri din salarii sau asimilate salariilor de la angajatori din state care nu intră sub incidența legislației europene aplicabile în domeniul securității sociale și a acordurilor privind sistemele de securitate socială la care România este parte.

(3) Contribuțiile de asigurări sociale de sănătate individuale calculate și reținute potrivit alin. (1) se plătesc, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei pentru care se plătesc veniturile sau până la data de 25 inclusiv a lunii următoare trimestrului pentru care se datorează, după caz, împreună cu contribuția angajatorului ori a persoanelor asimilate angajatorului datorată potrivit legii.

(4) Prin derogare de la prevederile alin. (1), persoanele fizice care își desfășoară activitatea în România și obțin venituri sub formă de salarii de la angajatori care nu au sediul social, sediul permanent sau reprezentanță în România și care datorează contribuțiile sociale obligatorii pentru salariile lor, potrivit prevederilor legislației europene aplicabile în domeniul securității sociale, precum și a acordurilor privind sistemele de securitate socială la care România este parte, au obligația de a calcula și de a reține contribuțiile individuale și pe cele ale angajatorului, precum și de a le plăti lunar, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei pentru care se plătesc veniturile, numai dacă există un acord încheiat în acest sens cu angajatorul.

(5) Calculul contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate individuale se realizează prin aplicarea cotei prevăzute la art. 156 lit. a) asupra bazelor lunare de calcul menționate la art. 157, art. 160-167, după caz.

(6) Calculul contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate datorate de angajatori sau persoane asimilate acestora se realizează prin aplicarea cotei prevăzute la art. 156 lit. b) asupra bazei lunare de calcul prevăzute la art. 158, cu respectarea prevederilor specifice prevăzute la art. 159.

(7) În cazul în care au fost acordate sume reprezentând salarii/solde sau diferențe de salarii/solde și pensii sau diferențe de pensii, cu excepția sumelor reprezentând actualizarea acestora cu indicele de inflație, stabilite în baza unor hotărâri judecătorești rămase definitive și irevocabile/hotărâri judecătorești definitive și executorii, precum și în cazul în care prin astfel de hotărâri s-a dispus reîncadrarea în muncă a unor persoane, sumele respective se defalcă pe lunile la care se referă și se utilizează cotele de contribuții de asigurări sociale de sănătate care erau în vigoare în acea perioadă. Contribuțiile de asigurări sociale de sănătate datorate potrivit legii se calculează, se rețin la data efectuării plății și se plătesc până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care au fost plătite aceste sume.

Alin. (7) al art. 168 a fost modificat de pct. 5 al [art. unic din LEGEA nr. 358 din 31 decembrie 2015](#), publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 988 din 31 decembrie 2015, care completează [art. I din ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 50 din 27 octombrie 2015](#), publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 817 din 3 noiembrie 2015, cu pct. 23¹.

(8) Calculul contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează în România venituri din salarii sau asimilate salariilor

de la angajatori din state care nu intr sub inciden a legisla iei europene aplicabile în domeniul securit ii sociale, precum și a acordurilor privind sistemele de securitate social la care România este parte se realizeaz de c tre acestea, prin aplicarea cotei integrale de contribu ie rezultate din însumarea cotei individuale cu cea datorat de angajator prev zute la art. 156, asupra bazei lunare de calcul prev zute la art. 157. Contribu ia se pl tește pân la data de 25 a lunii urm toare celei pentru care se pl tesc veniturile.

(9) Calculul contribu iei de asigur ri sociale de s n tate datorate de persoanele fizice care realizeaz venituri din pensii care dep șesc, lunar, valoarea întregit la un leu, a unui punct de pensie stabilit pentru anul fiscal respectiv, provenite dintr-un alt stat, cu respectarea prevederilor legisla iei europene aplicabile în domeniul securit ii sociale, precum și a acordurilor privind sistemele de securitate social la care România este parte, se realizeaz de c tre organul fiscal competent în baza declara iei specifice prev zute la art. 130 alin. (4) sau a declara iei privind venitul estimat prev zute la art. 120, dup caz.

Alin. (9) al art. 168 a fost modificat de pct. 3 al [art. 44 din ORDONAN A DE URGEN nr. 57 din 9 decembrie 2015](#), publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 923 din 11 decembrie 2015.

(10) În cazul în care au fost acordate cumulat sume reprezentând ajutor social, indemniza ii de șomaj, venituri din pensii, precum și indemniza ii pentru creșterea copilului în vârst de pân la 2 ani sau, în cazul copilului cu handicap, de pân la 3 ani, precum și pentru persoanele care beneficiaz de indemniza ii pentru copilul cu handicap cu vârsta cuprins între 3 și 7 ani, sumele respective se defalc pe lunile la care se refer și se utilizeaz cotele de contribu ii de asigur ri sociale de s n tate care erau în vigoare în acea perioad . Contribu iile de asigur ri sociale de s n tate datorate potrivit legii se calculeaz , se re in la data efectu rii pl ii și se pl tesc pân la data de 25 a lunii urm toare celei în care au fost pl tite aceste sume.

ART. 169

Depunerea declara iilor

(1) Persoanele fizice și juridice care au calitatea de angajatori sau persoanele asimilate acestora, institu iile prev zute la art. 153 alin. (1) lit. g)-o), precum și persoanele care realizeaz în România venituri din salarii sau asimilate salariilor de la angajatori din state care nu intr sub inciden a legisla iei europene aplicabile în domeniul securit ii sociale, precum și a acordurilor privind sistemele de securitate social la care România este parte sunt obligate s depun lunar, pân la data de 25 inclusiv a lunii urm toare celei pentru care se pl tesc veniturile, declara ia prev zut la art. 147 alin. (1).

(2) În situa ia persoanelor fizice care realizeaz venituri din activit i independente, din asocieri f r personalitate juridic sau din cedarea folosin ei bunurilor, pentru care pl titorul de venit are obliga ia re inerii la surs a contribu iei de asigur ri sociale de s n tate, declararea contribu iei se face de c tre pl titorul de venit prin depunerea declara iei prev zute la art. 147 alin. (1) pân la data de 25 inclusiv a lunii urm toare celei în care s-au pl tit veniturile.

(3) În cazul în care au fost acordate sume de natura celor prev zute la art. 168 alin. (10), sume reprezentând salarii/solde sau diferen e de salarii/solde și pensii sau diferen e de pensii, stabilite în baza unor hot râri judec torești r mase definitive și irevocabile/hot râri judec torești definitive și executorii, precum și în cazul în care prin astfel de hot râri s-a dispus reîncadrarea în munc a unor persoane, contribu iile de asigur ri sociale de s n tate datorate potrivit legii se declar pân la data de 25 a lunii urm toare celei în care au fost pl tite aceste sume, prin depunerea declara iilor rectificative pentru lunile c rora le sunt aferente sumele respective.

(4) Prevederile art. 147 alin. (4)-(22) sunt aplicabile în mod corespunzător.

(5) Persoanele fizice care realizează venituri din pensii provenite dintr-un alt stat, cu respectarea prevederilor legislației europene aplicabile în domeniul securității sociale, precum și a acordurilor privind sistemele de securitate socială la care România este parte, au obligația ca în termen de 30 de zile de la data încadrării în această categorie de persoane să declare la organul fiscal competent venitul lunar din pensie, prin depunerea declarației privind venitul estimat prevăzute la art. 120.

(6) Pentru încadrarea persoanelor fizice prevăzute la alin. (5) în categoria persoanelor care realizează venituri din pensii care depășesc, lunar, valoarea unui punct de pensie stabilit pentru anul fiscal respectiv, organul fiscal utilizează cursul de schimb al pieței valutare, comunicat de Banca Națională a României, din ziua precedentă depunerii declarației privind venitul estimat.

(7) Persoanele fizice prevăzute la alin. (6) sunt obligate să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate care se stabilesc de organul fiscal competent, prin decizie de impunere, pe baza declarației de venit estimat sau a declarației privind venitul realizat, după caz, cu respectarea regulilor prevăzute la art. 121. Baza de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate se evidențiază lunar în decizia de impunere, iar plata se efectuează trimestrial, în 4 rate egale, până la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru.

(8) Obligațiile anuale de plată a contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele menționate la alin. (6) se determină de organul fiscal competent, prin decizie de impunere anuală, pe baza declarației specifice prevăzute la art. 130 alin. (4). Baza de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate se evidențiază lunar în decizia de impunere.

(9) Sumele de plată stabilite prin decizia de impunere anuală se plătesc în termen de cel mult 60 de zile de la data comunicării deciziei de impunere, iar cele achitate în plus se compensează sau se restituie potrivit prevederilor Codului de procedură fiscală.

(10) Deciziile de impunere, prevăzute la alin. (7) și (8), se emit la termenul și în forma stabilite prin ordin al președintelui A.N.A.F.

SEC IUNEA a 5-a

Baza de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele fizice care realizează venituri din activități independente, din activități agricole, silvicultură, piscicultură, din asocieri fără personalitate juridică, precum și din cedarea folosinței bunurilor

ART. 170

Baza de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele fizice care realizează venituri din activități independente și care determină venitul net anual în sistem real și/sau pe baza normelor anuale de venit

(1) Pentru persoanele fizice care realizează venituri din activități independente și care determină venitul net anual în sistem real și/sau pe baza normelor anuale de venit, baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate este diferența pozitivă dintre venitul brut și cheltuielile efectuate în scopul desfășurării activității independente, exclusiv cheltuielile reprezentând contribuția de asigurări sociale de sănătate sau valoarea anuală a normei de venit, după caz, raportată la numărul de luni în care a fost desfășurată activitatea pe fiecare sursă de venit.

(2) Pentru veniturile realizate începând cu data de 1 ianuarie 2017, baza lunară de calcul prevăzută la alin. (1) nu poate fi mai mare decât valoarea a de 5 ori câștigul salarial mediu brut prevăzută la art. 139 alin. (3), în vigoare în anul pentru care se stabilește contribuția.

ART. 171

Baza de calcul al contribuiei de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele fizice care realizează venituri din drepturi de proprietate intelectuală pentru care impozitul pe venit se reține la sursă, precum și din asocierea cu o persoană juridică, contribuabil potrivit titlului II sau III, pentru care sunt aplicabile prevederile art. 125 alin. (7)-(9)

(1) Pentru persoanele fizice care realizează venituri din drepturi de proprietate intelectuală, pentru care impozitul pe venit se reține la sursă, baza lunară de calcul al contribuiei de asigurări sociale de sănătate reprezintă diferența dintre venitul brut și cheltuielile deductibile prevăzute la art. 70.

(2) Pentru persoanele fizice care realizează venituri din asocierea cu o persoană juridică, contribuabil potrivit titlului II sau III, baza lunară de calcul al contribuiei de asigurări sociale de sănătate reprezintă venitul din asociere.

(3) Pentru veniturile realizate începând cu data de 1 ianuarie 2017, bazele lunare de calcul prevăzute la alin. (1) și (2) nu pot fi mai mari decât valoarea a de 5 ori câștigul salarial mediu brut prevăzut la art. 139 alin. (3), în vigoare în luna pentru care se datorează contribuția.

(4) În anul 2016, persoanele care realizează venituri din drepturi de proprietate intelectuală nu datorează contribuție de asigurări sociale de sănătate pentru aceste venituri, dacă realizează venituri de natura celor menționate la art. 155 alin. (1) lit. a)-d), g), i)-l), cu excepția veniturilor din drepturi de proprietate intelectuală.

ART. 172

Baza de calcul al contribuiei de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele fizice care realizează venituri din activități agricole, silvicultură și piscicultură

(1) Pentru persoanele fizice care realizează venituri din activitățile agricole prevăzute la art. 103 alin. (1), baza lunară de calcul al contribuiei de asigurări sociale de sănătate reprezintă valoarea anuală a normei de venit, determinat potrivit prevederilor art. 106, raportat la numărul de luni în care s-a desfășurat activitatea.

(2) Pentru persoanele fizice care realizează venituri de natura celor prevăzute la art. 104, baza lunară de calcul al contribuiei de asigurări sociale de sănătate reprezintă diferența pozitivă dintre venitul brut și cheltuielile efectuate în scopul desfășurării activității, exclusiv cheltuielile reprezentând contribuția de asigurări sociale de sănătate, raportat la numărul de luni în care s-a desfășurat activitatea.

(3) Pentru veniturile realizate începând cu data de 1 ianuarie 2017, bazele lunare de calcul prevăzute la alin. (1) și (2) nu pot fi mai mari decât valoarea a de 5 ori câștigul salarial mediu brut prevăzut la art. 139 alin. (3), în vigoare în luna pentru care se datorează contribuția.

ART. 173

Baza de calcul al contribuiei de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele fizice care realizează venituri din cedarea folosinței bunurilor

(1) Baza lunară de calcul al contribuiei de asigurări sociale de sănătate pentru persoanele fizice care realizează venituri din cedarea folosinței bunurilor, cu excepția celor care realizează venituri din arendarea bunurilor agricole în regim de reținere la sursă a impozitului, este diferența dintre venitul brut și cheltuielile deductibile determinat prin aplicarea cotei de 40% asupra venitului brut, diferența pozitivă dintre venitul brut și cheltuielile efectuate în scopul realizării acestor venituri, exclusiv cheltuielile reprezentând contribuția de asigurări sociale de sănătate, sau valoarea anuală a normei de venit, după caz, raportat la numărul de luni din anul fiscal prevăzut în contractul încheiat între părți, și nu poate fi mai mare decât valoarea a de 5 ori câștigul salarial mediu brut prevăzut la art. 139 alin. (3), în vigoare în anul pentru care se stabilește contribuția.

(2) Baza lunară de calcul al contribuiei de asigurări sociale de sănătate pentru persoanele fizice care realizează venituri din arendarea bunurilor agricole

În regim de reînere la sursă impozitului este diferența dintre venitul brut și cheltuielile deductibile determinat prin aplicarea cotei de 40% asupra venitului brut și nu poate fi mai mare decât valoarea a de 5 ori câștigul salarial mediu brut prevăzut la art. 139 alin. (3), în vigoare în anul pentru care se stabilește contribuția.

SEC IUNEA a 6-a

Stabilirea, plata și declararea contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru veniturile din activități independente, din activități agricole, silvicultură, piscicultură, din asocieri fără personalitate juridică, precum și din cedarea folosinței bunurilor

ART. 174

Plățile anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate

(1) Următoarele categorii de persoane au obligația de a efectua plățile anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate:

a) persoanele fizice care realizează venituri din activități independente prevăzute la art. 68 și 69;

b) persoanele fizice care realizează venituri din agricultură, silvicultură, piscicultură prevăzute la art. 104;

c) persoanele fizice care realizează venituri din cedarea folosinței bunurilor, cu excepția veniturilor din arendă;

d) plățile datorate de venituri pentru persoanele fizice care realizează venituri din drepturi de proprietate intelectuală, din asocierea cu o persoană juridică contribuabil potrivit titlului II sau III, precum și din arendarea bunurilor agricole, impozitate în regim de reînere la sursă.

(2) Persoanele fizice prevăzute la alin. (1) lit. a)-c) sunt obligate să efectueze în cursul anului plățile anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate care se stabilesc de organul fiscal competent, prin decizie de impunere, pe fiecare sursă de venit, pe baza declarației de venit estimat/norma de venit sau a declarației privind venitul realizat, după caz, cu respectarea regulilor prevăzute la art. 121.

(3) Pentru persoanele fizice prevăzute la alin. (2), cu excepția celor care realizează venituri din închirierea camerelor, situate în locuințe proprietate personală, în scop turistic, menționate la art. 88 alin. (3), baza de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate prevăzute în decizia de impunere se evidențiază lunar, iar plata se efectuează trimestrial, în 4 rate egale, până la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru.

(4) În decizia de impunere prevăzută la alin. (2), baza de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru persoanele fizice care realizează venituri din închirierea camerelor, situate în locuințe proprietate personală, având o capacitate de cazare în scop turistic cuprinsă între una și 5 camere inclusiv, stabilite pe bază de normă anual de venit sau care optează pentru determinarea venitului în sistem real, precum și pentru cei care închiriază în scop turistic, în cursul anului, un număr mai mare de 5 camere de închiriat în locuințe proprietate personală, menționate la art. 88 alin. (3), se evidențiază lunar, iar plata se efectuează în două rate egale, până la data de 25 iulie inclusiv și 25 noiembrie inclusiv.

(5) Plățile anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate datorate potrivit alin. (2) se determină prin aplicarea cotei prevăzute la art. 156 lit. a) asupra bazelor de calcul prevăzute la art. 170-173, după caz.

(6) În cazul în care, în cursul anului fiscal, persoanele prevăzute la alin. (2) își încetează activitatea, precum și cei care intră în suspendare temporară a activității potrivit legislației în materie, sunt aplicabile prevederile art. 121 alin. (10) referitoare la recalcularea plăților anticipate.

(7) Persoanele prev zute la alin. (1) lit. d) au obliga ia calcul rii, re inerii și pl ii sumelor respective cu respectarea prevederilor art. 72, 73, art. 84 alin. (4)-(9) și art. 125 alin. (7)-(9), dup caz.

(8) Contribu ia individual de asigur ri sociale de s n tate datorat potrivit alin. (7) se calculeaz prin aplicarea cotei de contribu ie prev zute la art. 156 lit. a) asupra bazelor de calcul prev zute la art. 171 și art. 173 alin. (2), dup caz, se re ine și se pl tește de c tre pl titorul de venit pân la data de 25 inclusiv a lunii urm toare celei în care au fost pl tite veniturile.

(9) În cazul persoanelor fizice care realizeaz venituri din agricultur prev zute la art. 103 alin. (1), obliga iile de plat ale contribu iei de asigur ri sociale de s n tate se determin pe baza declara iei prev zute la art. 107 alin. (2), prin aplicarea cotei prev zute la art. 156 lit. a) asupra bazei de calcul prev zute la art. 172 alin. (1). Baza de calcul al contribu iei de asigur ri sociale de s n tate se eviden iaz lunar în decizia de impunere prev zut la art. 107 alin. (5), iar plata se efectueaz în dou rate egale, pân la data de 25 octombrie inclusiv și 15 decembrie inclusiv.

ART. 175

Declararea și definitivarea contribu iei de asigur ri sociale de s n tate

(1) Veniturile care reprezint baza lunar de calcul al contribu iei de asigur ri sociale de s n tate sunt cele din declara ia de venit estimat/norma de venit prev zut la art. 120 sau din declara ia privind venitul realizat prev zut la art. 122, dup caz.

(2) Pentru anul fiscal 2016, obliga iile anuale de plat a contribu iei de asigur ri sociale de s n tate se determin de organul fiscal competent, prin decizie de impunere anual pe fiecare surs de venit, pe baza declara iilor men ionate la alin. (1), prin aplicarea cotei prev zute la art. 156 lit. a) asupra bazelor de calcul prev zute la art. 170-173, dup caz, la determinarea c rora nu se iau în considerare pierderile fiscale anuale. Baza de calcul al contribu iei de asigur ri sociale de s n tate se eviden iaz lunar în decizia de impunere. Baza lunar de calcul astfel eviden iat nu poate fi mai mic decât un salariu de baz minim brut pe ar , dac venitul pentru care se calculeaz contribu ia este singurul realizat.

(3) În cazul contribuabililor care realizeaz venituri din cedarea folosin ei bunurilor în anul 2016, stabilirea obliga iilor anuale de plat a contribu iei de asigur ri sociale de s n tate, precum și încadrarea bazei lunare de calcul în plafoanele prev zute la alin. (2) și la art. 173 se realizeaz de organul fiscal competent, prin decizia de impunere anual prev zut la art. 123 alin. (8).

(4) Plata contribu iei de asigur ri sociale de s n tate stabilit potrivit alin. (2) și (3) se efectueaz în termen de cel mult 60 de zile de la data comunic rii deciziei, iar sumele achitate în plus se compenseaz sau se restituie potrivit prevederilor Codului de procedur fiscal .

(5) Pentru veniturile realizate începând cu data de 1 ianuarie 2017, obliga iile anuale de plat a contribu iei de asigur ri sociale de s n tate se determin de organul fiscal competent, prin decizia de impunere anual prev zut la art. 179 alin. (2), pe baza declara iilor men ionate la alin. (1), prin aplicarea cotei prev zute la art. 156 lit. a) asupra bazelor de calcul prev zute la art. 170-173, dup caz, la determinarea c rora nu se iau în considerare pierderile fiscale anuale. Baza de calcul al contribu iei de asigur ri sociale de s n tate se eviden iaz lunar în decizia de impunere.

SEC IUNEA a 7-a

Baza de calcul al contribu iei de asigur ri sociale de s n tate datorate de persoanele fizice care realizeaz venituri din investi ii și din alte surse

ART. 176

Baza de calcul al contribu iei de asigur ri sociale de s n tate datorate de persoanele fizice care realizeaz venituri din investi ii

(1) Pentru persoanele fizice care realizează venituri din investiții sub forma câștigurilor din transferul titlurilor de valoare și orice alte operațiuni cu instrumente financiare, inclusiv instrumente financiare derivate, precum și din transferul aurului financiar, baza lunar de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate reprezintă câștigul net anual determinat potrivit prevederilor art. 96, raportat la cele 12 luni ale anului de realizare a veniturilor.

(2) Pentru persoanele fizice care realizează venituri din dividende, baza lunar de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate reprezintă totalul veniturilor brute din dividende, în bani sau în natură, distribuite de persoanele juridice, realizate în cursul anului fiscal precedent, raportat la cele 12 luni ale anului.

(3) Pentru persoanele fizice care realizează venituri din dobânzi, baza lunar de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate reprezintă totalul veniturilor brute din dobânzi, realizate în cursul anului fiscal precedent, raportat la cele 12 luni ale anului.

(4) Pentru persoanele fizice care realizează venituri impozabile din lichidarea unei persoane juridice, inclusiv din reducerea de capital, baza lunar de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate reprezintă totalul veniturilor impozabile distribuite de persoanele juridice.

(5) Pentru veniturile realizate începând cu data de 1 ianuarie 2017, bazele lunare de calcul prevăzute la alin. (1)-(4) nu pot fi mai mari decât valoarea a de 5 ori câștigul salarial mediu brut prevăzut la art. 139 alin. (3), în vigoare în anul pentru care se stabilește contribuția.

(6) Nu se cuprind în baza lunar de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate veniturile din investiții neimpozabile, prevăzute la art. 93.

(7) În anul 2016, persoanele care realizează venituri din investiții nu datorează contribuție de asigurări sociale de sănătate pentru aceste venituri, dacă realizează venituri de natura celor menționate la art. 155 alin. (1) lit. a)-d), g), i)-l), cu excepția veniturilor din drepturi de proprietate intelectuală.

ART. 177

Baza de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele fizice care realizează venituri din alte surse

(1) Pentru persoanele fizice care realizează venituri din alte surse, baza lunar de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate reprezintă totalul veniturilor brute prevăzute la art. 114, 116 și art. 117, realizate în cursul anului fiscal precedent, raportat la cele 12 luni ale anului.

(2) Pentru veniturile realizate începând cu data de 1 ianuarie 2017, baza lunar de calcul prevăzută la alin. (1) nu poate fi mai mare decât valoarea a de 5 ori câștigul salarial mediu brut prevăzut la art. 139 alin. (3), în vigoare în anul pentru care se stabilește contribuția.

(3) În anul 2016, persoanele care realizează venituri din alte surse nu datorează contribuție de asigurări sociale de sănătate pentru aceste venituri, dacă realizează venituri de natura celor menționate la art. 155 alin. (1) lit. a)-d), g), i)-l), cu excepția veniturilor din drepturi de proprietate intelectuală.

SEC IUNEA a 8-a

Stabilirea și declararea contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele fizice care realizează venituri din investiții și din alte surse

ART. 178

Stabilirea contribuției

(1) Pentru anul 2016, în cazul persoanelor fizice care realizează venituri din investiții și/sau din alte surse, contribuția de asigurări sociale de sănătate se stabilește de organul fiscal competent, prin decizie de impunere anuală, pe baza informațiilor din declarația privind venitul realizat sau din declarația privind calcularea și reținerea impozitului pentru fiecare beneficiar de venit, precum și pe baza informațiilor din evidența fiscală, după caz.

(2) În cazul persoanelor fizice care realizează , începând cu anul 2017, venituri din investiții și/sau din alte surse, contribuția de asigurări sociale de sănătate se stabilește de organul fiscal competent, prin decizia de impunere anual prevăzută la art. 179 alin. (2), pe baza informațiilor din declarația privind venitul realizat sau din declarațiile privind calcularea și reținerea impozitului pentru fiecare beneficiar de venit, precum și pe baza informațiilor din evidența fiscală , după caz.

(3) Contribuția de asigurări sociale de sănătate prevăzută la alin. (1) și (2), după caz, se stabilește în anul următor celui în care au fost realizate veniturile, prin aplicarea cotei individuale de contribuție prevăzute la art. 156 lit. a) asupra bazelor de calcul menționate la art. 176 și 177, după caz. Baza de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate se evidențiază lunar în decizia de impunere.

(4) Pentru anul 2016, baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate nu poate fi mai mică decât un salariu de bază minim brut pe țară , dacă venitul pentru care se calculează contribuția este singurul realizat.

(5) Sumele reprezentând obligațiile anuale de plată a contribuției de asigurări sociale de sănătate stabilite prin decizia de impunere anuală , potrivit alin. (1), se achită în termen de cel mult 60 de zile de la data comunicării deciziei.

SEC IUNEA a 9-a

Stabilirea contribuției anuale de asigurări sociale de sănătate

ART. 179

(1) Organul fiscal competent are obligația stabilirii contribuției anuale de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele fizice care realizează , într-un an fiscal, venituri din următoarele categorii:

a) venituri din activități independente;

b) venituri din activități agricole, silvicultură , piscicultură ;

c) venituri din asocierea cu o persoană juridică , contribuabil potrivit titlului II sau III, pentru care sunt aplicabile prevederile art. 125 alin. (7)-(9);

d) venituri din cedarea folosinței bunurilor;

e) venituri din investiții;

f) venituri din alte surse.

(2) Contribuția anuală de asigurări sociale de sănătate prevăzută la alin. (1) se stabilește, de organul fiscal competent, în anul următor celui de realizare a veniturilor, prin decizie de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate, la termenul și în forma stabilite prin ordin al președintelui A.N.A.F., pe baza informațiilor din declarațiile fiscale privind veniturile realizate, precum și pe baza informațiilor din evidența fiscală , după caz.

(3) Contribuția anuală se calculează prin aplicarea cotei individuale asupra bazei anuale de calcul, determinată ca sumă a bazelor lunare de calcul asupra cărora se datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate, aferente veniturilor prevăzute la alin. (1). Baza anuală de calcul nu poate fi mai mică decât valoarea a douăsprezece salarii de bază minime brute pe țară și nici mai mare decât valoarea a douăsprezece câștiguri salariale medii brute înmulțite cu 12 luni. În cazul persoanelor fizice care realizează atât venituri dintre cele prevăzute la alin. (1), cât și venituri din salarii sau asimilate salariilor, baza anuală de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate utilizată la încadrarea în plafonul minim prevăzută se determină ca sumă a tuturor bazelor lunare de calcul asupra cărora se datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate.

(4) Pe perioada în care persoanele fizice care realizează veniturile prevăzute la alin. (1) se încadrează în categoria persoanelor care au calitatea de pensionari sau în categoria celor prevăzute la art. 154 alin. (1) lit. a), b), d)-g), baza anuală de calcul nu se încadrează în plafonul minim prevăzută la alin. (3).

(5) În cazul în care baza anual de calcul este sub nivelul plafonului minim prevăzut la alin. (3), organul fiscal stabilește, prin decizia de impunere anuală prevăzută la alin. (2), contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată la nivelul contribuției anuale aferentă plafonului anual minim.

(6) În cazul în care baza anual de calcul este mai mare decât plafonul maxim prevăzut la alin. (3), organul fiscal stabilește, prin decizia de impunere anuală prevăzută la alin. (2), contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată la nivelul contribuției anuale aferentă plafonului anual maxim.

(7) Sumele de plată stabilite prin decizia de impunere anuală prevăzută la alin. (2) se plătesc în termen de cel mult 60 de zile de la data comunicării deciziei de impunere, iar cele achitate în plus se compensează sau se restituie potrivit prevederilor Codului de procedură fiscală.

(8) Contribuția anuală de asigurări sociale de sănătate stabilită prin decizia de impunere anuală prevăzută la alin. (2) se distribuie proporțional cu ponderea fiecărei baze de calcul în baza anuală de calcul prevăzută la alin. (3).

(9) Contribuția de asigurări sociale de sănătate aferentă fiecărei baze de calcul, distribuită potrivit alin. (8), se deduce potrivit prevederilor titlului IV "Impozitul pe venit".

(10) Prevederile prezentului articol se aplică pentru veniturile realizate începând cu data de 1 ianuarie 2017.

SEC IUNEA a 10-a

Înregistrarea în evidența fiscală, declararea, stabilirea și plata contribuției de asigurări sociale de sănătate în cazul în care persoanele fizice nu realizează venituri de natura celor menționate la art. 155 și nu se încadrează în categoriile de persoane exceptate de la plata contribuției de asigurări sociale de sănătate prevăzute la art. 154 sau în categoriile de persoane prevăzute la art. 153 alin. (1) lit. g)-o), pentru care plata contribuției se suportă din alte surse

ART. 180

Înregistrarea în evidența fiscală a persoanelor fizice care nu realizează venituri

(1) Persoanele fizice care nu realizează venituri de natura celor menționate la art. 155 și nu se încadrează în categoriile de persoane exceptate de la plata contribuției sau în categoriile de persoane pentru care plata contribuției se suportă din alte surse, datorează, lunar, contribuție de asigurări sociale de sănătate și au obligația să solicite înregistrarea la organul fiscal competent, în termen de 15 zile de la data la care se încadrează în această categorie.

(2) Contribuția prevăzută la alin. (1) se calculează prin aplicarea cotei individuale de contribuție asupra bazei de calcul reprezentând valoarea salariului minim brut pe țară și se datorează pe toată perioada în care sunt încadrate în această categorie.

(3) Pentru persoanele fizice prevăzute la alin. (1) care nu au realizat venituri pe o perioadă mai mare de 6 luni și nu au efectuat plata contribuției lunare pentru această perioadă, contribuția datorată pentru luna în care solicită înregistrarea se calculează prin aplicarea cotei prevăzute la art. 156 lit. a) asupra bazei de calcul reprezentând valoarea a de 7 ori salariul minim brut pe țară. Dacă perioada în care nu s-au realizat venituri este mai mică de 6 luni și nu s-a efectuat plata contribuției lunare pentru această perioadă, contribuția datorată pentru luna în care solicită înregistrarea se stabilește proporțional cu perioada respectivă.

ART. 181

Depunerea declarației

(1) Persoanele fizice prevăzute la art. 180 alin. (1) au obligația să depună la organul fiscal competent, în termen de 15 zile de la data la care se încadrează în această categorie, o declarație în vederea stabilirii obligațiilor de plată.

(2) Persoanele fizice care se încadrează în situația prevăzută la art. 180 alin. (3) depun declarația prevăzută la alin. (1) la data solicitării înregistrării.

(3) Modelul, conținutul, modalitatea de depunere și de gestionare a declarației prevăzute la alin. (1) se aprobă prin ordin al președintelui A.N.A.F.

ART. 182

Stabilirea și plata contribuției

(1) Organul fiscal competent stabilește contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată de persoanele prevăzute la art. 180, pe baza informațiilor din declarația prevăzută la art. 181 alin. (1) și emite anual decizia de impunere la termenul și în forma stabilite prin ordin al președintelui A.N.A.F.

(2) Pentru persoanele fizice prevăzute la art. 180 alin. (1), plata contribuției de asigurări sociale de sănătate stabilite potrivit alin. (1) se efectuează trimestrial, până la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru.

(3) Pentru persoanele fizice care se încadrează în situația prevăzută la art. 180 alin. (3), plata contribuției de asigurări sociale de sănătate stabilite potrivit alin. (1), datorată pentru luna în care solicită înregistrarea, se efectuează în termen de 30 de zile de la data comunicării deciziei de impunere.

ART. 183

Prevederi privind scoaterea din evidența fiscală a persoanelor fizice care nu realizează venituri

Persoanele prevăzute la art. 180 care încep să realizeze venituri de natura celor menționate la art. 155 sau se încadrează în categoriile de persoane exceptate de la plata contribuției ori cu plata contribuției suportată din alte surse vor depune la organul fiscal competent, în termen de 15 zile de la data la care a intervenit evenimentul, o cerere de încetare a calității de persoană fizică fără venituri, în vederea recalculării contribuției de asigurări sociale de sănătate. Modelul cererii se aprobă prin ordin al președintelui A.N.A.F.

Art. 183 a fost modificat de pct. 24 al [art. I din ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 50 din 27 octombrie 2015](#), publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 817 din 3 noiembrie 2015.

CAP. IV

Contribuțiile asigurătorilor pentru șomaj datorate bugetului asigurătorilor pentru șomaj

SEC IUNEA 1

Contribuabilii/plătitorii de venit la sistemul de asigurări pentru șomaj

ART. 184

Contribuabilii/plătitorii de venit la sistemul de asigurări pentru șomaj

Urmtoarele persoane au calitatea de contribuabili/plătitori de venit la sistemul de asigurări pentru șomaj, cu respectarea prevederilor legislației europene aplicabile în domeniul securității sociale, precum și a acordurilor privind sistemele de securitate socială la care România este parte, după caz:

a) cetățenii români, cetățenii altor state sau apatrizii, pe perioada în care au, conform legii, domiciliul sau reședința în România, precum și cetățenii români, cetățenii altor state sau apatrizii care nu au domiciliul sau reședința în România în condițiile prevăzute de legislația europeană aplicabilă în domeniul securității sociale, precum și în acordurile privind sistemele de securitate socială la care România este parte;

b) persoanele fizice și juridice care au calitatea de angajatori sau sunt asimilate acestora.

Veniturile pentru care se datorează contribuția, cotele de contribuții și bazele de calcul

ART. 185

Categoriile de venituri supuse contribuțiilor de asigurări pentru șomaj

(1) Contribuabilii/plătitorii de venit la sistemul de asigurări pentru șomaj, prevăzute la art. 184, datorează, după caz, contribuții de asigurări pentru șomaj pentru veniturile din salarii sau asimilate salariilor, definite conform art. 76.

(2) Pentru veniturile prevăzute la alin. (1) se datorează contribuții de asigurări pentru șomaj și în cazul în care acestea sunt realizate de persoanele fizice aflate în situațiile prevăzute la art. 60.

Alin. (2) al art. 185 a fost modificat de pct. 25 al [art. I din ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 50 din 27 octombrie 2015](#), publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 817 din 3 noiembrie 2015.

ART. 186

Cotele de contribuții de asigurări pentru șomaj

Cotele de contribuții de asigurări pentru șomaj sunt următoarele:

- a) 0,5% pentru contribuția individuală;
- b) 0,5% pentru contribuția datorată de angajator.

ART. 187

Baza de calcul al contribuției individuale de asigurări pentru șomaj în cazul persoanelor fizice care realizează venituri din salarii sau asimilate salariilor

(1) Baza lunară de calcul al contribuției individuale de asigurări pentru șomaj, în cazul persoanelor fizice care realizează venituri din salarii sau asimilate salariilor, reprezintă câștigul brut realizat din salarii și venituri asimilate salariilor în țară și în alte state, cu respectarea prevederilor legislației europene aplicabile în domeniul securității sociale, precum și a acordurilor privind sistemele de securitate socială la care România este parte, care include:

- a) veniturile din salarii, în bani și/sau în natură, obținute în baza unui contract individual de muncă, a unui raport de serviciu sau a unui statut special prevăzut de lege;
- b) indemnizațiile din activități desfășurate ca urmare a unei funcții de demnitate publică, stabilite potrivit legii;
- c) indemnizațiile din activități desfășurate ca urmare a unei funcții alese în cadrul persoanelor juridice fără scop patrimonial;
- d) remunerația obținută de directorii cu contract de mandat și de membrii directoratului de la societățile administrate în sistem dualist și ai consiliului de supraveghere, potrivit legii, precum și drepturile convenite managerilor, în baza contractului de management prevăzut de lege;
- e) sumele reprezentând participarea salariilor la profit, potrivit legii;
- f) sume reprezentând salarii, diferențe de salarii, stabilite în baza unor hotărâri judecătorești rămase definitive și irevocabile/hotărâri judecătorești definitive și executorii;
- g) indemnizațiile și orice alte sume de aceeași natură, altele decât cele acordate pentru acoperirea cheltuielilor de transport și cazare, primite de salariați, potrivit legii, pe perioada delegării/detașării, după caz, în altă localitate, în țară și în străinătate, în interesul serviciului, pentru partea care depășește plafonul neimpozabil stabilit astfel:
 - (i) în țară, 2,5 ori nivelul legal stabilit pentru indemnizație, prin hotărâre a Guvernului, pentru personalul autorităților și instituțiilor publice;
 - (ii) în străinătate, 2,5 ori nivelul legal stabilit pentru diurnă, prin hotărâre a Guvernului, pentru personalul român trimis în străinătate pentru îndeplinirea unor misiuni cu caracter temporar;

h) indemniza iile și orice alte sume de aceeași natur , altele decât cele acordate pentru acoperirea cheltuielilor de transport și cazare, primite de salaria ii care au stabilite raporturi de munc cu angajatori din str in tate, pe perioada deleg rii/detaș rii, dup caz, în România, în interesul serviciului, pentru partea care dep șeste plafonul neimpozabil stabilit la nivelul legal pentru diurna acordat personalului român trimis în str in tate pentru îndeplinirea unor misiuni cu caracter temporar, prin hot rârre a Guvernului, corespunz tor rii de reziden a angajatorului, de care ar beneficia personalul din institu iile publice din România dac s-ar deplasa în ara respectiv , cu respectarea prevederilor legisla iei europene aplicabile în domeniul securit ii sociale, precum și a acordurilor privind sistemele de securitate social la care România este parte;

i) indemniza iile și orice alte sume de aceeași natur , altele decât cele acordate pentru acoperirea cheltuielilor de transport și cazare, primite pe perioada deplas rii, în alt localitate, în ar și în str in tate, în interesul desf șur rii activit ii, astfel cum este prev zut în raportul juridic, de c tre directorii care își desf șoar activitatea în baza contractului de mandat potrivit legii, de c tre membrii directoratului de la societ ile administrate în sistem dualist și ai consiliului de supraveghere, potrivit legii, precum și de c tre manageri, în baza contractului de management prev zut de lege, pentru partea care dep șeste plafonul neimpozabil stabilit astfel:

(i) în ar , 2,5 ori nivelul legal stabilit pentru indemniza ie, prin hot rârre a Guvernului, pentru personalul autorit ilor și institu iilor publice;

(ii) în str in tate, 2,5 ori nivelul legal stabilit pentru diurn , prin hot rârre a Guvernului, pentru personalul român trimis în str in tate pentru îndeplinirea unor misiuni cu caracter temporar;

j) indemniza iile și orice alte sume de aceeași natur , altele decât cele acordate pentru acoperirea cheltuielilor de transport și cazare, primite pe perioada deplas rii în România, în interesul desf șur rii activit ii, de c tre directorii care au raporturi juridice stabilite cu entit i din str in tate, astfel cum este prev zut în raporturile juridice respective, pentru partea care dep șeste plafonul neimpozabil stabilit la nivelul legal pentru diurna acordat personalului român trimis în str in tate pentru îndeplinirea unor misiuni cu caracter temporar, prin hot rârre a Guvernului, corespunz tor rii de reziden a entit ii, de care ar beneficia personalul din institu iile publice din România dac s-ar deplasa în ara respectiv ;

Lit. j) a alin. (1) al art. 187 a fost modificat de pct. 26 al [art. I din ORDONAN A DE URGEN nr. 50 din 27 octombrie 2015](#), publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 817 din 3 noiembrie 2015.

k) indemniza iile de asigur ri sociale de s n tate suportate de angajator, potrivit legii;

l) indemniza iile pentru incapacitate temporar de munc ca urmare a unui accident de munc sau a unei boli profesionale, suportate de angajator, potrivit legii.

(2) Nu se cuprind în baza lunar de calcul al contribu iei de asigur ri pentru șomaj sumele prev zute la art. 76 alin. (4) lit. d), art. 141 lit. d) și art. 142.

Alin. (2) al art. 187 a fost modificat de pct. 27 al [art. I din ORDONAN A DE URGEN nr. 50 din 27 octombrie 2015](#), publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 817 din 3 noiembrie 2015.

ART. 188

Baza de calcul al contribu iei de asigur ri pentru șomaj datorate de angajatori sau persoane asimilate acestora

Pentru persoanele prev zute la art. 184 lit. b), baza lunar de calcul pentru contribu ia de asigur ri pentru șomaj prev zut de lege reprezint suma

câștigurilor brute prev zute la art. 187, acordate persoanelor fizice care realizeaz venituri din salarii sau asimilate salariilor, asupra c rora exist , potrivit legii, obliga ia de plat a contribu iei individuale la bugetul asigur rilor pentru șomaj.

ART. 189

Excep ii specifice contribu iilor de asigur ri pentru șomaj

Se exceptează de la plata contribu iilor de asigur ri pentru șomaj urm toarele venituri:

1. presta iile suportate din bugetul asigur rilor sociale de stat;
2. veniturile ob inute de pensionari;
3. veniturile realizate de persoanele care realizeaz venituri din salarii sau asimilate salariilor și nu se mai reg sesc în raporturi juridice cu persoanele fizice și juridice care au calitatea de angajatori sau sunt asimilate acestora prev zute la art. 184 lit. b), dar încasează venituri ca urmare a faptului c au avut încheiate raporturi juridice și respectivele venituri se acord , potrivit legii, ulterior sau la data încet rii raporturilor juridice; în această categorie nu se includ sumele reprezentând salarii, diferen e de salarii, venituri asimilate salariilor sau diferen e de venituri asimilate salariilor, asupra c rora exist obliga ia pl ii contribu iei de asigurare pentru șomaj, stabilite în baza unor hot rări judec torești r mase definitive și irevocabile/hot rări judec torești definitive și executorii;
4. compensa iile acordate, în condi iile legii ori ale contractelor colective sau individuale de munc , persoanelor c rora le încetează raporturile de munc ori de serviciu sau care, potrivit legii, sunt trecute în rezerv ori în retragere;
5. veniturile aferente perioadei în care raporturile de munc sau de serviciu ale persoanelor care au încheiat astfel de raporturi sunt suspendate potrivit legii, altele decât cele aferente perioadei de incapacitate temporar de munc cauzat de boli obișnuite ori de accidente în afara muncii și perioadei de incapacitate temporar de munc în cazul accidentului de munc sau al bolii profesionale, în care plata indemniza iei se suport de unitate, conform legii;
6. drepturile de sold /salariu lunar acordate personalului militar, poli iștilor și func ionarilor publici cu statut special din sistemul administra iei penitenciare, potrivit legii.

SEC IUNEA a 3-a

Stabilirea, plata și declararea contribu iilor de asigur ri pentru șomaj în cazul persoanelor fizice și juridice care au calitatea de angajatori sau sunt asimilate acestora, precum și în cazul persoanelor fizice care realizează în România venituri din salarii sau asimilate salariilor de la angajatori din alte state

ART. 190

Stabilirea și plata contribu iilor de asigur ri pentru șomaj

(1) Persoanele prev zute la art. 184 lit. b) au obliga ia de a calcula și de a re ine la surs contribu iile individuale de asigur ri pentru șomaj, precum și obliga ia de a calcula contribu iile de asigur ri pentru șomaj datorate de aceștia, dup caz.

(2) Prevederile alin. (1) se aplic și în cazul persoanelor fizice care realizează în România venituri din salarii sau asimilate salariilor de la angajatori din state care nu intr sub inciden a legisla iei europene aplicabile în domeniul securit ii sociale, precum și a acordurilor privind sistemele de securitate social la care România este parte.

(3) Contribu iile de asigur ri pentru șomaj individuale, calculate și re inute potrivit alin. (1), se pl tesc pân la data de 25 inclusiv a lunii urm toare celei pentru care se pl tesc veniturile sau pân la data de 25 inclusiv a lunii urm toare trimestrului pentru care se datorează , dup caz, împreun cu contribu ia angajatorului ori a persoanelor asimilate angajatorului datorat potrivit legii.

(4) Prin excepție de la prevederile alin. (1), persoanele fizice care realizează în România venituri din salarii sau asimilate salariilor de la angajatori care nu au sediu social, sediu permanent sau reprezentanță în România și care datorează contribuțiile sociale obligatorii pentru salariile lor, potrivit prevederilor legislației europene aplicabile în domeniul securității sociale, precum și ale acordurilor privind sistemele de securitate socială la care România este parte, au obligația de a calcula și de a reține contribuțiile individuale și pe cele ale angajatorului, precum și de a le plăti lunar, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei pentru care se plătesc veniturile, numai dacă există un acord încheiat în acest sens cu angajatorul.

(5) Calculul contribuțiilor de asigurări pentru șomaj individuale se realizează prin aplicarea cotei prevăzute la art. 186 lit. a) asupra bazei lunare de calcul prevăzute la art. 187, cu respectarea prevederilor art. 189.

(6) Calculul contribuțiilor de asigurări pentru șomaj datorate de persoanele prevăzute la art. 184 lit. b) se realizează prin aplicarea cotei prevăzute la art. 186 lit. b) asupra bazei de calcul prevăzute la art. 188, cu respectarea prevederilor art. 189.

(7) Calculul contribuțiilor de asigurări pentru șomaj datorate de persoanele prevăzute la alin. (2) se realizează de către acestea prin aplicarea cotei integrale de contribuție, rezultat din însumarea cotelor individuale cu cele datorate de angajator prevăzute la art. 186, asupra bazei lunare de calcul prevăzute la art. 187, cu respectarea prevederilor art. 189. Contribuția se plătește până la data de 25 a lunii următoare celei pentru care se plătesc veniturile.

(8) În cazul în care au fost acordate sume reprezentând salarii sau diferențe de salarii, stabilite în baza unor hotărâri judecătorești rămase definitive și irevocabile/hotărâri judecătorești definitive și executorii, precum și în cazul în care prin astfel de hotărâri s-a dispus reîncadrarea în muncă a unor persoane, în vederea stabilirii prestațiilor de șomaj acordate de sistemul de asigurări pentru șomaj, sumele respective se defalcă pe lunile la care se referă și se utilizează cotele de contribuții de asigurări pentru șomaj care erau în vigoare în aceeași perioadă. Contribuțiile de asigurări pentru șomaj datorate potrivit legii se calculează, se rețin la data efectuării plății și se plătesc până la data de 25 a lunii următoare celei în care au fost plătite aceste sume.

ART. 191

Depunerea Declarației privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate

(1) Persoanele prevăzute la art. 184 lit. b), precum și persoanele fizice care realizează în România venituri din salarii sau asimilate salariilor de la angajatori din state care nu intră sub incidența legislației europene aplicabile în domeniul securității sociale, precum și a acordurilor privind sistemele de securitate socială la care România este parte sunt obligate să depună lunar, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei pentru care se plătesc veniturile, declarația prevăzută la art. 147 alin. (1).

(2) În cazul în care au fost acordate sume reprezentând salarii sau diferențe de salarii, stabilite în baza unor hotărâri judecătorești rămase definitive și irevocabile/hotărâri judecătorești definitive și executorii, precum și în cazul în care prin astfel de hotărâri s-a dispus reîncadrarea în muncă a unor persoane, în vederea stabilirii prestațiilor de șomaj acordate de sistemul asigurărilor pentru șomaj, contribuțiile de asigurări pentru șomaj datorate potrivit legii se declară până la data de 25 a lunii următoare celei în care au fost plătite aceste sume, prin depunerea declarațiilor rectificative pentru lunile cărora le sunt aferente sumele respective.

(3) Prevederile art. 147 alin. (4)-(22) sunt aplicabile în mod corespunzător.

CAP. V

Contribuția pentru concedii și indemnizații de asigurări sociale de sănătate

SEC IUNEA 1

Contribuabilii/pl titorii de venit la sistemul de asigur ri sociale de s n tate, în cazul veniturilor supuse contribu iei pentru concedii și indemniza ii de asigur ri sociale de s n tate

ART. 192

Contribuabilii/pl titorii de venit la sistemul de asigur ri sociale de s n tate, obliga i la plata contribu iei pentru concedii și indemniza ii de asigur ri sociale de s n tate

Contribuabilii/pl titorii de venit obliga i la plata contribu iei pentru concedii și indemniza ii de asigur ri sociale de s n tate sunt, dup caz:

a) persoanele fizice și juridice care au calitatea de angajatori sau sunt asimilate acestora, pentru cet enii români, cet enii ai altor state sau apatrizii, pe perioada în care au, conform legii, domiciliul sau reședin a în România, cu respectarea prevederilor legisla iei europene aplicabile în domeniul securit ii sociale, precum și a acordurilor privind sistemele de securitate social la care România este parte;

b) persoanele fizice cet enii români, cet enii altor state sau apatrizii, pe perioada în care au, conform legii, domiciliul sau reședin a în România, și care realizeaz în România venituri din salarii sau asimilate salariilor de la angajatori din state care nu intr sub inciden a legisla iei europene aplicabile în domeniul securit ii sociale, precum și a acordurilor privind sistemele de securitate social la care România este parte;

c) Agen ia Na ional pentru Ocuparea For ei de Munc , prin agen iile pentru ocuparea for ei de munc jude ene și a municipiului București, pentru persoanele care beneficiaz de indemniza ie de șomaj sau, dup caz, de alte drepturi de protec ie social care se acord din bugetul asigur rilor pentru șomaj, potrivit legii, și pentru care dispozi iile legale prev d plata contribu iei pentru concedii și indemniza ii de asigur ri sociale de s n tate din bugetul asigur rilor pentru șomaj.

SEC IUNEA a 2-a

Veniturile pentru care se datoreaz contribu ia, cotele de contribu ii și bazele de calcul

ART. 193

Categoriile de venituri supuse contribu iei pentru concedii și indemniza ii de asigur ri sociale de s n tate

(1) Contribuabilii/pl titorii de venit la sistemul de asigur ri sociale de s n tate, prev zu i la art. 192, datoreaz , dup caz, contribu ia pentru concedii și indemniza ii de asigur ri sociale de s n tate pentru urm toarele categorii de venituri:

a) veniturile din salarii sau asimilate salariilor, definite conform art. 76;

b) indemniza iile de șomaj;

c) indemniza iile de incapacitate temporar de munc ca urmare a unui accident de munc sau unei boli profesionale.

(2) Pentru veniturile prev zute la alin. (1) se datoreaz contribu ia pentru concedii și indemniza ii de asigur ri sociale de s n tate și în cazul în care acestea sunt realizate de persoanele fizice aflate în situa iile prev zute la art. 60.

Alin. (2) al art. 193 a fost modificat de pct. 28 al [art. I din ORDONAN A DE URGEN nr. 50 din 27 octombrie 2015](#), publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 817 din 3 noiembrie 2015.

ART. 194

Cota de contribuție pentru concedii și indemnizații de asigurări sociale de sănătate

Cota de contribuție pentru concedii și indemnizații de asigurări sociale de sănătate este de 0,85%.

ART. 195

Baza de calcul al contribuției pentru concedii și indemnizații de asigurări sociale de sănătate

(1) Pentru persoanele prevăzute la art. 192 lit. a) baza lunar de calcul al contribuției pentru concedii și indemnizații de asigurări sociale de sănătate reprezintă suma câștigurilor brute realizate din salarii și venituri asimilate salariilor, în țară și în străinătate, cu respectarea prevederilor legislației europene aplicabile în domeniul securității sociale, precum și a acordurilor privind sistemele de securitate socială la care România este parte, care include:

a) veniturile din salarii, în bani și/sau în natură, obținute în baza unui contract individual de muncă, a unui raport de serviciu sau a unui statut special prevăzut de lege;

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

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

d) remunerația administratorilor societăților, companiilor/societăților naționale și regiilor autonome, desemnați/numiți în condițiile legii, precum și sumele primite de reprezentanți în adunarea generală a acționarilor și în consiliul de administrație;

e) remunerația obținută de directorii cu contract de mandat și de membrii directoratului de la societățile administrate în sistem dualist și ai consiliului de supraveghere, potrivit legii, precum și drepturile convenite managerilor, în baza contractului de management prevăzut de lege;

f) sumele reprezentând participarea salariaților la profit, potrivit legii;

g) sume reprezentând salarii, diferențe de salarii, stabilite în baza unor hotărâri judecătorești rămase definitive și irevocabile/hotărâri judecătorești definitive și executorii;

h) indemnizațiile și orice alte sume de aceeași natură, altele decât cele acordate pentru acoperirea cheltuielilor de transport și cazare, primite de salariați, potrivit legii, pe perioada delegării/detașării, după caz, în altă localitate, în țară și în străinătate, în interesul serviciului, pentru partea care depășește plafonul neimpozabil stabilit astfel:

(i) în țară, 2,5 ori nivelul legal stabilit pentru indemnizație, prin hotărâre a Guvernului, pentru personalul autorităților și instituțiilor publice;

(ii) în străinătate, 2,5 ori nivelul legal stabilit pentru diurnă, prin hotărâre a Guvernului, pentru personalul român trimis în străinătate pentru îndeplinirea unor misiuni cu caracter temporar;

i) indemnizațiile și orice alte sume de aceeași natură, altele decât cele acordate pentru acoperirea cheltuielilor de transport și cazare, primite de salariații care au stabilite raporturi de muncă cu angajatori din străinătate, pe perioada delegării/detașării, după caz, în România, în interesul serviciului, pentru partea care depășește plafonul neimpozabil stabilit la nivelul legal pentru diurna acordată personalului român trimis în străinătate pentru îndeplinirea unor misiuni cu caracter temporar, prin hotărâre a Guvernului, corespunzător rii de rezidență a angajatorului, de care ar beneficia personalul din instituțiile publice din România dacă s-ar deplasa în țara respectivă, cu respectarea prevederilor legislației europene aplicabile în domeniul securității sociale, precum și a acordurilor privind sistemele de securitate socială la care România este parte;

j) indemnizațiile și orice alte sume de aceeași natură, altele decât cele acordate pentru acoperirea cheltuielilor de transport și cazare, primite pe perioada deplasării, în altă localitate, în țară și în străinătate, în interesul desfășurării activității, astfel cum este prevăzut în raportul juridic, de către

administratorii stabili i potrivit actului constitutiv, contractului de administrare/mandat, de c tre directorii care își desf șoar activitatea în baza contractului de mandat potrivit legii, de c tre membrii directoratului de la societ ile administrate în sistem dualist și ai consiliului de supraveghere, potrivit legii, precum și de c tre manageri, în baza contractului de management prev zut de lege, pentru partea care dep șește plafonul neimpozabil stabilit astfel:

(i) în ar , 2,5 ori nivelul legal stabilit pentru indemniza ie, prin hot rârre a Guvernului, pentru personalul autorit ilor și institu iilor publice;

(ii) în str in tate, 2,5 ori nivelul legal stabilit pentru diurn , prin hot rârre a Guvernului, pentru personalul român trimis în str in tate pentru îndeplinirea unor misiuni cu caracter temporar;

k) indemniza iile și orice alte sume de aceeași natur , altele decât cele acordate pentru acoperirea cheltuielilor de transport și cazare, primite pe perioada deplas rii în România, în interesul desf șur rii activit ii, de c tre administratori sau directori, care au raporturi juridice stabilite cu entit i din str in tate, astfel cum este prev zut în raporturile juridice respective, pentru partea care dep șește plafonul neimpozabil stabilit la nivelul legal pentru diurna acordat personalului român trimis în str in tate pentru îndeplinirea unor misiuni cu caracter temporar, prin hot rârre a Guvernului, corespunz tor rii de residen a entit ii, de care ar beneficia personalul din institu iile publice din România dac s-ar deplasa în ara respectiv .

(2) Nu se cuprind în baza lunar de calcul al contribu iei pentru concedii și indemniza ii de asigur ri sociale de s n tate sumele prev zute la art. 76 alin. (4) lit. d), art. 141 lit. d) și art. 142.

Alin. (2) al art. 195 a fost modificat de pct. 29 al [art. I din ORDONAN A DE URGEN nr. 50 din 27 octombrie 2015](#), publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 817 din 3 noiembrie 2015.

(3) Baza lunar de calcul al contribu iei pentru concedii și indemniza ii de asigur ri sociale de s n tate nu poate fi mai mare decât produsul dintre num rul asigura ilor din luna pentru care se calculeaz contribu ia și valoarea corespunz toare a 12 salarii minime brute pe ar garantate în plat .

(4) Prevederile alin. (1)-(3) se aplic și în cazul persoanelor prev zute la art. 192 lit. b).

ART. 196

Prevederi specifice contribu iei pentru concedii și indemniza ii de asigur ri sociale de s n tate

(1) În baza lunar de calcul al contribu iei pentru concedii și indemniza ii de asigur ri sociale de s n tate pentru persoanele prev zute la art. 192 lit. a) se includ și urm toarele venituri:

a) indemniza iile de incapacitate temporar de munc , acordate în baza [Ordonan ei de urgen a Guvernului nr. 158/2005](#), aprobat cu modific ri și complet ri prin [Legea nr. 399/2006](#), cu modific rile și complet rile ulterioare, numai pentru zilele suportate de angajator;

b) indemniza iile de incapacitate temporar de munc ca urmare a unui accident de munc sau a unei boli profesionale, acordate în baza [Legii nr. 346/2002](#), republicat , cu modific rile ulterioare, suportate de angajator sau din Fondul na ional de asigurare pentru accidente de munc și boli profesionale.

(2) Contribu ia pentru concedii și indemniza ii de asigur ri sociale de s n tate datorat pentru indemniza iile prev zute la alin. (1) lit. b) se stabilește prin aplicarea cotei prev zute la art. 194 asupra indemniza iei pentru incapacitate de munc și se suport de c tre persoanele prev zute la art. 192 lit. a) ori din fondul de asigurare pentru accidente de munc și boli profesionale, constituit în condi iile legii, dup caz.

(3) Persoanele prev zute la art. 192 lit. a) vor re ine din contribu ia datorat fondului de asigurare pentru accidente de munc și boli profesionale sumele calculate potrivit alin. (2).

ART. 197

Excep ii specifice contribu iei pentru concedii și indemniza ii de asigur ri sociale de s n tate

Se exceptează de la plata contribu iei pentru concedii și indemniza ii de asigur ri sociale de s n tate veniturile acordate, potrivit legii, personalului militar în activitate, poli iștilor și func ionarilor publici cu statut special care își desf șoar activitatea în institu iile din sectorul de ap rare, ordine public și securitate na ional .

ART. 198

Baza de calcul al contribu iei pentru concedii și indemniza ii de asigur ri sociale de s n tate datorate pentru persoanele care beneficiaz de drepturi b nești lunare ce se suport din bugetul asigur rilor pentru șomaj

(1) Pentru persoanele prev zute la art. 192 lit. c), baza lunar de calcul pentru contribu ia pentru concedii și indemniza ii de asigur ri sociale de s n tate o reprezint totalitatea drepturilor reprezentând indemniza ii de șomaj.

(2) Prevederile art. 195 alin. (3) referitoare la plafonarea bazei de calcul al contribu iei pentru concedii și indemniza ii de asigur ri sociale de s n tate se aplic în mod corespunz tor și în cazul persoanelor prev zute la alin. (1).

(3) Pentru persoanele prev zute la art. 192 lit. c), contribu ia pentru concedii și indemniza ii se aplic și asupra indemniza iei pentru incapacitate temporar de munc ca urmare a unui accident de munc sau a unei boli profesionale și se suport din bugetul asigur rilor pentru șomaj sau din fondul de asigurare pentru accidente de munc și boli profesionale constituit în condi iile legii, dup caz.

SEC IUNEA a 3-a

Stabilirea, plata și declararea contribu iei pentru concedii și indemniza ii de asigur ri sociale de s n tate

ART. 199

Stabilirea și plata contribu iei pentru concedii și indemniza ii de asigur ri sociale de s n tate

(1) Persoanele prev zute la art. 192 lit. a) și c) au obliga ia de a calcula contribu ia pentru concedii și indemniza ii de asigur ri sociale de s n tate.

(2) Prevederile alin. (1) se aplic și în cazul persoanelor fizice care realizeaz în România venituri din salarii sau asimilate salariilor de la angajatori din state care nu intr sub inciden a legisla iei europene aplicabile în domeniul securit ii sociale și nici a acordurilor privind sistemele de securitate social la care România este parte, prev zute la art. 192 lit. b).

(3) Contribu ia pentru concedii și indemniza ii de asigur ri sociale de s n tate calculat potrivit alin. (1) se pl tește pân la data 25 inclusiv a lunii urm toare celei pentru care se pl tesc veniturile sau pân la data de 25 inclusiv a lunii urm toare trimestrului pentru care se datoreaz , dup caz.

(4) Prin derogare de la prevederile alin. (1), persoanele fizice care realizeaz în România venituri din salarii sau asimilate salariilor de la angajatori care nu au sediu social, sediu permanent sau reprezentan în România și care datoreaz contribu iile sociale obligatorii pentru salarii lor, potrivit prevederilor legisla iei europene aplicabile în domeniul securit ii sociale, precum și ale acordurilor privind sistemele de securitate social la care România este parte, au obliga ia de a calcula contribu ia pentru concedii și indemniza ii de asigur ri sociale de s n tate, precum și de a o pl ti lunar, pân la data de 25 inclusiv a lunii urm toare celei pentru care se pl tesc veniturile, numai dac exist un acord încheiat în acest sens cu angajatorul.

(5) Calculul contribuției pentru concedii și indemnizații de asigurări sociale de sănătate se realizează prin aplicarea cotei prevăzute la art. 194 asupra bazelor lunare de calcul prevăzute la art. 195 și 198, după caz, cu respectarea prevederilor art. 196 și 197.

(6) Calculul contribuției pentru concedii și indemnizații de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele prevăzute la alin. (2) se realizează de către acestea prin aplicarea cotei prevăzute la art. 194 asupra bazei lunare de calcul prevăzute la art. 195. Contribuția se plătește până la data de 25 a lunii următoare celei pentru care se plătesc veniturile.

(7) În cazul în care au fost acordate sume reprezentând salarii sau diferențe de salarii, stabilite în baza unor hotărâri judecătorești rămase definitive și irevocabile/hotărâri judecătorești definitive și executorii, precum și în cazul în care prin astfel de hotărâri s-a dispus reîncadrarea în muncă a unor persoane, în vederea stabilirii prestațiilor acordate de sistemul de asigurări sociale de sănătate, sumele respective se defalcă pe lunile la care se referă și se utilizează cota de contribuție pentru concedii și indemnizații care era în vigoare în acea perioadă. Contribuția pentru concedii și indemnizații datorată potrivit legii se calculează și se plătește până la data de 25 a lunii următoare celei în care au fost plătite aceste sume.

(8) În cazul în care au fost acordate cumulativ sume reprezentând indemnizații de șomaj, în vederea stabilirii prestațiilor acordate de sistemul de asigurări sociale de sănătate, sumele respective se defalcă pe lunile la care se referă și se utilizează cota de contribuție pentru concedii și indemnizații care era în vigoare în acea perioadă. Contribuția pentru concedii și indemnizații datorată potrivit legii se calculează și se plătește până la data de 25 a lunii următoare celei în care au fost plătite aceste sume.

ART. 200

Depunerea declarației privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate

(1) Persoanele prevăzute la art. 192 sunt obligate să depună lunar, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei pentru care se plătesc veniturile, declarația prevăzută la art. 147 alin. (1).

(2) În cazul în care au fost acordate sume de natura celor prevăzute la art. 199 alin. (8), precum și sume reprezentând salarii sau diferențe de salarii, stabilite în baza unor hotărâri judecătorești rămase definitive și irevocabile/hotărâri judecătorești definitive și executorii, precum și în cazul în care prin astfel de hotărâri s-a dispus reîncadrarea în muncă a unor persoane, în vederea stabilirii prestațiilor acordate de sistemul de asigurări sociale de sănătate, contribuția pentru concedii și indemnizații de asigurări sociale de sănătate datorată potrivit legii se declară până la data de 25 a lunii următoare celei în care au fost plătite aceste sume, prin depunerea declarațiilor rectificative pentru lunile cărora le sunt aferente sumele respective.

(3) Prevederile art. 147 alin. (4)-(22) sunt aplicabile în mod corespunzător.

CAP. VI

Contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale

SEC IUNEA 1

Contribuabilii/plătitorii de venit la sistemul de asigurări sociale de stat, în cazul veniturilor supuse contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale

ART. 201

Contribuabilii/plătitorii de venit la sistemul de asigurări sociale de stat, obligați la plata contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale

Contribuabilii/pl titorii de venit la sistemul de asigurari sociale de stat, obliga i la plata contribu iei de asigurare pentru accidente de munc și boli profesionale, sunt, dup caz:

a) persoanele fizice și juridice care au calitatea de angajatori sau sunt asimilate acestora, pentru cet enii români, cet enii altor state sau apatrizii, pe perioada în care au, conform legii, domiciliul sau reședin a în România cu respectarea prevederilor legisla iei europene aplicabile în domeniul securit ii sociale, precum și a acordurilor privind sistemele de securitate social la care România este parte;

b) Agen ia Na ional pentru Ocuparea For ei de Munc , prin agen iile pentru ocuparea for ei de munc jude ene și a municipiului București, pentru persoanele care beneficiaz de indemniza ie de șomaj pe toat durata efectu rii practicii profesionale în cadrul cursurilor organizate potrivit legii.

SEC IUNEA a 2-a

Veniturile pentru care se datoreaz contribu ia, cotele de contribu ii și bazele de calcul

ART. 202

Categoriile de venituri supuse contribu iei de asigurare pentru accidente de munc și boli profesionale

(1) Contribuabilii/Pl titorii de venit la sistemul de asigurari sociale de stat, prev zu i la art. 201, datoreaz , dup caz, contribu ia de asigurare pentru accidente de munc și boli profesionale pentru urm toarele categorii de venituri:

a) veniturile din salarii sau asimilate salariilor, definite conform art. 76;

b) indemniza ia de șomaj primit de șomeri pe toat durata efectu rii practicii profesionale în cadrul cursurilor organizate potrivit legii.

(2) Pentru veniturile prev zute la alin. (1) se datoreaz contribu ia de asigurare pentru accidente de munc și boli profesionale și în cazul în care acestea sunt realizate de persoanele fizice aflate în situa iile prev zute la art. 60.

Art. 202 a fost modificat de pct. 30 al [art. I din ORDONAN A DE URGEN nr. 50 din 27 octombrie 2015](#), publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 817 din 3 noiembrie 2015.

ART. 203

Cotele de contribu ie de asigurare pentru accidente de munc și boli profesionale

(1) Cota de contribu ie de asigurare pentru accidente de munc și boli profesionale este cuprins între 0,15% și 0,85%, diferen iat în func ie de clasa de risc, conform legii.

(2) Prin excep ie de la prevederile alin. (1), cota de contribu ie de asigurare pentru accidente de munc și boli profesionale în cazul șomerilor pe toat durata efectu rii practicii profesionale în cadrul cursurilor organizate potrivit legii este de 1%.

ART. 204

Baza de calcul al contribu iei de asigurare pentru accidente de munc și boli profesionale

(1) Pentru persoanele prev zute la art. 201 lit. a) baza lunar de calcul al contribu iei de asigurare pentru accidente de munc și boli profesionale o reprezint suma câștigurilor brute realizate de angaja ii acestora, în ar și în alte state, cu respectarea prevederilor legisla iei europene aplicabile în domeniul securit ii sociale, precum și a acordurilor privind sistemele de securitate social la care România este parte, care include:

a) veniturile din salarii, în bani și/sau în natur , ob inute în baza unui contract individual de munc , a unui raport de serviciu sau a unui statut special prev zut de lege;

b) indemniza iile din activit i desf ūurate ca urmare a unei func ii de demnitate public , stabilite potrivit legii;

c) remunera ia ob inut de directorii cu contract de mandat ūi de membrii directoratului de la societ ile administrate în sistem dualist ūi ai consiliului de supraveghere, potrivit legii, precum ūi drepturile cuvenite managerilor, în baza contractului de management prev zut de lege;

d) sumele reprezentând participarea salaria ilor la profit, potrivit legii;

e) sume reprezentând salarii, diferen e de salarii, stabilite în baza unor hot râri judec toreūti r mase definitive ūi irevocabile/hot râri judec toreūti definitive ūi executorii;

f) indemniza iile ūi orice alte sume de aceeaūi natur , altele decâat cele acordate pentru acoperirea cheltuielilor de transport ūi cazare, primite de salaria i, potrivit legii, pe perioada deleg rii/detaūarii, dup caz, în alt localitate, în ar ūi în str in tate, în interesul serviciului, pentru partea care dep ūeūte plafonul neimpozabil stabilit astfel:

(i) în ar , 2,5 ori nivelul legal stabilit pentru indemniza ie, prin hot râre a Guvernului, pentru personalul autorit ilor ūi institu iilor publice;

(ii) în str in tate, 2,5 ori nivelul legal stabilit pentru diurn , prin hot râre a Guvernului, pentru personalul român trimis în str in tate pentru îndeplinirea unor misiuni cu caracter temporar;

g) indemniza iile ūi orice alte sume de aceeaūi natur , altele decâat cele acordate pentru acoperirea cheltuielilor de transport ūi cazare, primite pe perioada deplas rii, în alt localitate, în ar ūi în str in tate, în interesul desf ūur rii activit ii, astfel cum este prev zut în raportul juridic, de c tre directorii care îūi desf ūoar activitatea în baza contractului de mandat potrivit legii, de c tre membrii directoratului de la societ ile administrate în sistem dualist ūi ai consiliului de supraveghere, potrivit legii, precum ūi de c tre manageri, în baza contractului de management prev zut de lege, pentru partea care dep ūeūte plafonul neimpozabil stabilit astfel:

(i) în ar , 2,5 ori nivelul legal stabilit pentru indemniza ie, prin hot râre a Guvernului, pentru personalul autorit ilor ūi institu iilor publice;

(ii) în str in tate, 2,5 ori nivelul legal stabilit pentru diurn , prin hot râre a Guvernului, pentru personalul român trimis în str in tate pentru îndeplinirea unor misiuni cu caracter temporar;

h) indemniza iile de asigur ri sociale de s n tate suportate de angajator, potrivit legii;

i) indemniza iile de asigur ri sociale de s n tate suportate de la Fondul na ional unic de asigur ri sociale de s n tate, potrivit legii;

j) veniturile reprezentând pl i compensatorii suportate de angajator potrivit contractului colectiv sau individual de munc .

(2) Nu se cuprind în baza lunar de calcul al contribu iei de asigurare pentru accidente de munc ūi boli profesionale sumele prev zute la art. 76 alin. (4) lit. d), art. 141 lit. d) ūi art. 142.

Alin. (2) al art. 204 a fost modificat de pct. 31 al [art. I din ORDONAN A DE URGEN nr. 50 din 27 octombrie 2015](#), publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 817 din 3 noiembrie 2015.

ART. 205

Excep ii specifice contribu iei de asigurare pentru accidente de munc ūi boli profesionale

Sunt exceptate de la plata contribu iei de asigurare pentru accidente de munc ūi boli profesionale urm toarele venituri:

a) veniturile realizate de personalul Ministerului Ap r rii Na ionale, Ministerului Afacerilor Interne, Serviciului Român de Informa ii, Serviciului de Informa ii Externe, Serviciului de Protec ie ūi Paz , Serviciului de

Telecomunica ii Speciale, precum și cel al Ministerului Justiției - Administrația Națională a Penitenciarelor;

b) prestațiile suportate din bugetul asigurărilor sociale de stat;

c) indemnizațiile pentru incapacitate temporară de muncă ca urmare a unui accident de muncă sau a unei boli profesionale, suportate de angajator, potrivit legii.

ART. 206

Baza de calcul al contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorat pentru persoanele care beneficiază de drepturi bănești lunare ce se suportă din bugetul asigurărilor pentru șomaj, potrivit legii

Baza lunară de calcul al contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale, în cazul șomerilor, care beneficiază de indemnizația de șomaj pe durata efectuarii practicii profesionale în cadrul cursurilor organizate potrivit legii, o reprezintă indemnizația de șomaj acordată din bugetul asigurărilor pentru șomaj conform prevederilor legale.

SEC IUNEA a 3-a

Stabilirea, plata și declararea contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale

ART. 207

Stabilirea și plata contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale

(1) Persoanele prevăzute la art. 201 au obligația de a calcula contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale.

(2) Contribuția de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale calculată potrivit alin. (1) se plătește până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei pentru care se plătesc veniturile sau până la data de 25 inclusiv a lunii următoare trimestrului pentru care se datorează, după caz.

(3) Prin derogare de la prevederile alin. (1), persoanele care își desfășoară activitatea în România și obțin venituri sub formă de salarii de la angajatori care nu au sediul social, sediul permanent sau reprezentanță în România și care datorează contribuțiile sociale obligatorii pentru salariile lor, potrivit instrumentelor juridice internaționale la care România este parte, au obligația de a calcula contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale, precum și de a plăti lunar, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei pentru care se plătesc veniturile, numai dacă există un acord încheiat în acest sens cu angajatorul.

(4) Calculul contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale se realizează prin aplicarea cotelor prevăzute la art. 203 alin. (1) și (2) asupra bazelor lunare de calcul prevăzute la art. 204 și 206, după caz, cu respectarea prevederilor art. 205.

Alin. (4) al art. 207 a fost modificat de pct. 32 al [art. I din ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 50 din 27 octombrie 2015](#), publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 817 din 3 noiembrie 2015.

(5) Contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale, în cazul șomerilor, se suportă integral din bugetul asigurărilor pentru șomaj, se datorează pe toată durata efectuarii practicii profesionale în cadrul cursurilor organizate potrivit legii și se stabilește prin aplicarea cotei prevăzute la art. 203 alin. (2) asupra cuantumului drepturilor acordate pe perioada respectivă reprezentând indemnizația de șomaj.

(6) În cazul în care au fost acordate sume reprezentând salarii sau diferențe de salarii, stabilite în baza unor hotărâri judecătorești rămase definitive și irevocabile/hotărâri judecătorești definitive și executorii, precum și în cazul în care prin astfel de hotărâri s-a dispus reîncadrarea în muncă a unor persoane,

sumele respective se defalc pe lunile la care se refer și se utilizează cota de contribuție de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale care era în vigoare în acea perioadă. Contribuția datorată potrivit legii se calculează și se plătește până la data de 25 a lunii următoare celei în care au fost plătite aceste sume.

ART. 208

Depunerea Declarației privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate

(1) Persoanele prevăzute la art. 201 sunt obligate să depună lunar, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei pentru care se plătesc veniturile, declarația prevăzută la art. 147 alin. (1).

(2) În cazul în care au fost acordate sume reprezentând salarii sau diferențe de salarii, stabilite în baza unor hotărâri judecătorești rămase definitive și irevocabile/hotărâri judecătorești definitive și executorii, precum și în cazul în care prin astfel de hotărâri s-a dispus reîncadrarea în muncă a unor persoane, în vederea stabilirii prestațiilor acordate de sistemul de asigurări sociale, contribuția pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată potrivit legii se declară până la data de 25 a lunii următoare celei în care au fost plătite aceste sume, prin depunerea declarațiilor rectificative pentru lunile cîrora le sunt aferente sumele respective.

(3) Prevederile art. 147 sunt aplicabile în mod corespunzător.

CAP. VII

Contribuția la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale, datorată de persoanele fizice și juridice care au calitatea de angajator potrivit [art. 4 din Legea nr. 200/2006](#) privind constituirea și utilizarea Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale, cu modificările ulterioare

SEC IUNEA 1

Contribuabilii/plătitorii de venit la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale, obligați la plata contribuției

ART. 209

Contribuabilii/plătitorii de venit la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale

Contribuabilii/plătitorii de venit la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale, obligați la plata contribuției sunt persoanele fizice și juridice, cu excepția instituțiilor publice definite conform [Legii nr. 500/2002](#) privind finanțele publice, cu modificările și completările ulterioare, și [Legii nr. 273/2006](#) privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, ce pot să angajeze forța de muncă pe bază de contract individual de muncă, în condițiile prevăzute de [Legea nr. 53/2003](#) - Codul muncii, republicat, cu modificările și completările ulterioare.

SEC IUNEA a 2-a

Veniturile pentru care se datorează contribuția, cota de contribuție și baza de calcul

ART. 210

Categoriile de venituri supuse contribuției la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale

(1) Contribuabilii/plătitorii de venit la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale, prevăzuți la art. 209, datorează, după caz, contribuția la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale pentru veniturile din salarii, definite conform art. 76.

(2) Pentru veniturile prev zute la alin. (1) se datoreaz contribu ia la Fondul de garantare pentru plata crean elor salariale și în cazul în care acestea sunt realizate de persoanele fizice aflate în situa iile prev zute la art. 60.

Alin. (2) al art. 210 a fost modificat de pct. 33 al [art. I din ORDONAN A DE URGEN nr. 50 din 27 octombrie 2015](#), publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 817 din 3 noiembrie 2015.

ART. 211

Cota de contribu ie la Fondul de garantare pentru plata crean elor salariale
Cota de contribu ie la Fondul de garantare pentru plata crean elor salariale, datorat de angajator, este de 0,25%.

ART. 212

Baza de calcul al contribu iei la Fondul de garantare pentru plata crean elor salariale, datorat de angajatori sau persoane asimilate acestora

(1) Pentru persoanele fizice și juridice care au calitatea de angajator prev zute la art. 209, baza lunar de calcul al contribu iei la Fondul de garantare pentru plata crean elor salariale o reprezint suma câștigurilor brute realizate de angaja ii care au la baz un contract individual de munc , din salarii sau venituri asimilate salariilor, în ar și în alte state, cu respectarea prevederilor legisla iei europene aplicabile în domeniul securit ii sociale, precum și a acordurilor privind sistemele de securitate social la care România este parte, care include:

a) veniturile din salarii, în bani și/sau în natur , ob inute în baza unui contract individual de munc ;

b) sume reprezentând salarii, stabilite în baza unor hot rări judec torești r mase definitive și irevocabile/hot rări judec torești definitive și executorii;

c) indemniza iile și orice alte sume de aceeași natur , altele decât cele acordate pentru acoperirea cheltuielilor de transport și cazare, primite de salaria i, potrivit legii, pe perioada deleg rii/detaș rii, dup caz, în alt localitate, în ar și în str in tate, în interesul serviciului, pentru partea care dep șeste plafonul neimpozabil stabilit astfel:

(i) în ar , 2,5 ori nivelul legal stabilit pentru indemniza ie, prin hot rări a Guvernului, pentru personalul autorit ilor și institu iilor publice;

(ii) în str in tate, 2,5 ori nivelul legal stabilit pentru diurn , prin hot rări a Guvernului, pentru personalul român trimis în str in tate pentru îndeplinirea unor misiuni cu caracter temporar;

d) indemniza iile de asigur ri sociale de s n tate suportate de angajator, potrivit legii;

e) indemniza iile pentru incapacitate temporar de munc ca urmare a unui accident de munc sau a unei boli profesionale, suportate de angajator, potrivit legii.

(2) Nu se cuprind în baza lunar de calcul al contribu iei la Fondul de garantare pentru plata crean elor salariale sumele prev zute la art. 76 alin. (4) lit. d), art. 141 lit. d) și art. 142.

Alin. (2) al art. 212 a fost modificat de pct. 34 al [art. I din ORDONAN A DE URGEN nr. 50 din 27 octombrie 2015](#), publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 817 din 3 noiembrie 2015.

ART. 213

Excep ii specifice contribu iei la Fondul de garantare pentru plata crean elor salariale

Contribu ia la Fondul de garantare pentru plata crean elor salariale nu se datoreaz pentru:

a) veniturile care nu au la baz un contract individual de munc ;

b) prestațiile suportate din bugetul asigurărilor sociale de stat sau Fondul Național unic pentru asigurări de sănătate, inclusiv cele acordate pentru accidente de muncă și boli profesionale;

c) compensațiile acordate, în condițiile legii ori ale contractelor colective sau individuale de muncă, persoanelor concediate pentru motive care nu înfrâng persoana lor.

SEC IUNEA a 3-a

Stabilirea, plata și declararea contribuției la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale

ART. 214

Stabilirea și plata contribuției la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale

(1) Persoanele fizice și juridice care au calitatea de angajator, prevăzute la art. 209, au obligația de a calcula contribuția de asigurare la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale.

(2) Contribuția calculată potrivit alin. (1) se plătește până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei pentru care se plătesc veniturile sau până la data de 25 inclusiv a lunii următoare trimestrului pentru care se datorează, după caz.

(3) Calculul contribuției la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale datorate potrivit alin. (1) se realizează prin aplicarea cotei prevăzute la art. 211 asupra bazei de calcul prevăzute la art. 212, cu respectarea prevederilor art. 213.

(4) În cazul în care au fost acordate sume reprezentând salarii sau diferențe de salarii, stabilite în baza unor hotărâri judecătorești rămase definitive și irevocabile/hotărâri judecătorești definitive și executorii, precum și în cazul în care prin astfel de hotărâri s-a dispus reîncadrarea în muncă a unor persoane, sumele respective se defalcă pe lunile la care se referă și se utilizează cota de contribuție la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale care era în vigoare în acea perioadă. Contribuția datorată potrivit legii se calculează la data efectuării plății și se plătește până la data de 25 a lunii următoare celei în care au fost plătite aceste sume.

ART. 215

Depunerea Declarației privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate

(1) Persoanele prevăzute la art. 209 sunt obligate să depună lunar, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei pentru care se plătesc veniturile, declarația prevăzută la art. 147 alin. (1).

(2) În cazul în care au fost acordate sume reprezentând salarii sau diferențe de salarii, stabilite în baza unor hotărâri judecătorești rămase definitive și irevocabile/hotărâri judecătorești definitive și executorii, precum și în cazul în care prin astfel de hotărâri s-a dispus reîncadrarea în muncă a unor persoane, contribuția la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale datorată potrivit legii se declară până la data de 25 a lunii următoare celei în care au fost plătite aceste sume, prin depunerea declarațiilor rectificative pentru lunile cîrora le sunt aferente sumele respective.

(3) Prevederile art. 147 alin. (4)-(22) sunt aplicabile în mod corespunzător.

CAP. VIII

Prevederi comune în cazul persoanelor fizice care realizează venituri din salarii sau asimilate salariilor și/sau din activități independente, atât în România, cât și pe teritoriul unui stat membru al Uniunii Europene, al unui stat membru al Spațiului Economic European sau al Confederației Elvețiene pentru care sunt incidente prevederile legislației europene aplicabile în domeniul securității sociale

SEC IUNEA 1

Contribuțiile sociale obligatorii datorate de persoanele fizice care realizează venituri din salarii sau asimilate salariilor și/sau din activități independente, atât în România, cât și pe teritoriul unui stat membru al Uniunii Europene, al unui stat membru al Spațiului Economic European sau al Confederației Elvețiene

ART. 216

Contribuțiile sociale obligatorii datorate în România

(1) Persoanele fizice care realizează venituri din salarii sau asimilate salariilor și/sau din activități independente, atât în România, cât și pe teritoriul unui stat membru al Uniunii Europene, al unui stat membru al Spațiului Economic European sau al Confederației Elvețiene pentru care autoritățile competente ale acestor state sau organismele desemnate ale acestor autorități stabilesc, pentru veniturile realizate în afara României, legislația aplicabilă în domeniul contribuțiilor sociale obligatorii este cea din România, au obligația plății contribuțiilor sociale obligatorii prevăzute la art. 2 alin. (2), după caz.

(2) Persoanele fizice prevăzute la alin. (1) care realizează venituri din salarii sau asimilate salariilor atât în România, cât și în alte state membre ale Uniunii Europene, într-un stat membru al Spațiului Economic European sau Confederației Elvețiene datorează pentru veniturile din afara României contribuțiile sociale obligatorii prevăzute la art. 2 alin. (2).

(3) Persoanele fizice prevăzute la alin. (1) care realizează venituri din desfășurarea unei activități independente atât în România, cât și pe teritoriul unui stat membru al Uniunii Europene, al unui stat membru al Spațiului Economic European sau al Confederației Elvețiene datorează pentru veniturile din afara României contribuțiile sociale obligatorii prevăzute la art. 2 alin. (2) lit. a) și b).

(4) Persoanele fizice prevăzute la alin. (1) care realizează venituri din salarii sau asimilate salariilor în România și venituri din desfășurarea unei activități independente pe teritoriul unui stat membru al Uniunii Europene, al unui stat membru al Spațiului Economic European sau al Confederației Elvețiene datorează pentru veniturile din afara României contribuțiile sociale obligatorii prevăzute la art. 2 alin. (2) lit. a) și b).

SEC IUNEA a 2-a

Înregistrarea în evidența fiscală, baza de calcul, declararea, stabilirea și plata contribuțiilor sociale obligatorii

ART. 217

Înregistrarea în evidența fiscală

Persoanele prevăzute la art. 216 alin. (3) și (4) au obligația să se înregistreze fiscal la organul fiscal competent potrivit Codului de procedură fiscală, ca plătitor de contribuții sociale obligatorii, în termen de 30 de zile de la data la care se încadrează în această categorie.

ART. 218

Baza de calcul

Pentru persoanele prevăzute la art. 216 baza lunară de calcul al contribuțiilor sociale obligatorii datorate pentru veniturile realizate în afara României este venitul realizat declarat, pe fiecare categorie de venit.

ART. 219

Stabilirea și plata contribuțiilor sociale obligatorii

(1) Pentru persoanele fizice prevăzute la art. 216 alin. (2) contribuțiile sociale obligatorii datorate pentru veniturile din afara României se calculează, se rețin și se plătesc de către angajatorii acestora.

(2) Prin derogare de la alin. (1), persoanele fizice prevăzute la art. 216 alin. (2) au obligația de a calcula, de a reține și plăti contribuțiile sociale

obligatorii individuale și pe cele ale angajatorului, numai dac exist un acord încheiat în acest sens cu angajatorul.

(3) Pentru persoanele prev zute la alin. (1) și (2) modul de stabilire și de plat a contribu iilor sociale datorate este cel prev zut la cap. II-VII aplicabil angajatorilor, respectiv cel aplicabil persoanelor fizice care realizeaz în România venituri din salarii sau asimilate salariilor de la angajatori care nu au sediul social sau reprezentan în România și care datoreaz contribu iile sociale obligatorii pentru salarii lor, potrivit prevederilor legisla iei europene aplicabile în domeniul securit ii sociale, și au un acord încheiat în acest sens cu angajatorul.

(4) Pentru persoanele fizice prev zute la art. 216 alin. (3) și (4), modul de stabilire și plat a contribu iilor datorate pentru veniturile din afara României este cel prev zut la cap. II și III aplicabil în cazul persoanelor fizice care realizeaz venituri din activit i independente în România.

ART. 220

Depunerea declara iilor

(1) Pentru persoanele fizice prev zute la art. 216 alin. (2), contribu iile sociale obligatorii datorate pentru veniturile din afara României se declar de c tre angajatorii acestora.

(2) Prin derogare de la alin. (1), persoanele fizice prev zute la art. 216 alin. (2) au obliga ia de a declara contribu iile sociale obligatorii individuale și pe cele ale angajatorului, numai dac exist un acord încheiat în acest sens cu angajatorul.

(3) Pentru persoanele prev zute la alin. (1) și (2), modul de declarare a contribu iilor datorate este cel prev zut la cap. II - VII aplicabil angajatorilor, respectiv cel aplicabil persoanelor fizice care realizeaz în România venituri din salarii sau asimilate salariilor de la angajatori care nu au sediul social sau reprezentan în România și care datoreaz contribu iile sociale obligatorii pentru salarii lor, potrivit prevederilor legisla iei europene aplicabile în domeniul securit ii sociale, și au un acord încheiat în acest sens cu angajatorul.

(4) Pentru persoanele fizice prev zute la art. 216 alin. (3) și (4), modul de declarare a contribu iilor datorate pentru veniturile din afara României este cel prev zut la cap. II și III aplicabil în cazul persoanelor fizice care realizeaz venituri din activit i independente în România.

TITLUL VI

Impozitul pe veniturile ob inute din România de nereziden i și impozitul pe reprezentan ele firmelor str ine înfiin ate în România

CAP. I

Impozitul pe veniturile ob inute din România de nereziden i

ART. 221

Contribuabili

Nereziden ii care ob in venituri impozabile din România au obliga ia de a pl ti impozit conform prezentului capitol și sunt denumi i în continuare contribuabili.

ART. 222

Sfera de cuprindere a impozitului

Impozitul stabilit prin prezentul capitol, denumit în continuare impozit pe veniturile ob inute din România de nereziden i, se aplic asupra veniturilor brute impozabile ob inute din România.

ART. 223

Venituri impozabile ob inute din România

(1) Veniturile impozabile ob inute din România, indiferent dac veniturile sunt primite în România sau în str in tate, sunt:

- a) dividende de la un rezident;
- b) dobânzi de la un rezident;

- c) dobânzi de la un nerezident care are un sediu permanent în România, dac dobânda este o cheltuială a sediului permanent/a sediului permanent desemnat;
- d) redeven e de la un rezident;
- e) redeven e de la un nerezident care are un sediu permanent în România, dac redeven a este o cheltuială a sediului permanent/a sediului permanent desemnat;
- f) comisioane de la un rezident;
- g) comisioane de la un nerezident care are un sediu permanent în România, dac comisionul este o cheltuială a sediului permanent/a sediului permanent desemnat;
- h) venituri din activități sportive și de divertisment desfășurate în România, indiferent dac veniturile sunt primite de c tre persoanele care particip efectiv la asemenea activități sau de c tre alte persoane;
- i) venituri din prestarea de servicii de management sau de consultanță din orice domeniu, dac aceste venituri sunt obținute de la un rezident sau dac veniturile respective sunt cheltuieli ale unui sediu permanent în România;
- j) venituri reprezentând remunerații primite de persoane juridice străine care acționează în calitate de administrator, fondator sau membru al consiliului de administrație al unei persoane juridice române;
- k) venituri din servicii prestate în România, exclusiv transportul internațional și prestările de servicii accesorii acestui transport;
- l) venituri din profesii independente desfășurate în România - medic, avocat, inginer, dentist, arhitect, auditor și alte profesii similare - în cazul când sunt obținute în alte condiții decât prin intermediul unui sediu permanent sau într-o perioadă ori în mai multe perioade care nu depășesc în total 183 de zile pe parcursul oricărui interval de 12 luni consecutive care se încheie în anul calendaristic vizat;
- m) venituri din premii acordate la concursuri organizate în România;
- n) venituri obținute la jocurile de noroc practicate în România, pentru toate câștigurile primite de un participant de la un organizator sau plătitor de venituri din jocuri de noroc, exclusiv jocurile de noroc prevăzute la art. 110 alin. (7);
- o) venituri realizate de nerezidenți din lichidarea unei persoane juridice române. Venitul brut realizat din lichidarea unei persoane juridice române reprezintă suma excedentului distribuțiilor în bani sau în natură care depășește aportul la capitalul social al persoanei fizice/juridice beneficiare. Se consideră venituri din lichidarea unei persoane juridice, din punct de vedere fiscal, și veniturile obținute în cazul reducerii capitalului social, potrivit legii, altele decât cele primite ca urmare a restituirii cotei-părți din aporturi. Venitul impozabil reprezintă diferența dintre distribuțiile în bani sau în natură efectuate peste valoarea fiscală a titlurilor de valoare;
- p) venituri realizate din transferul masei patrimoniale fiduciare de la fiduciar la beneficiarul nerezident în cadrul operațiunii de fiducie.
- (2) Următoarele venituri impozabile obținute din România nu sunt impozitate potrivit prezentului capitol și se impozitează conform titlului II sau IV, după caz:
- a) veniturile unui nerezident, care sunt atribuibile unui sediu permanent/sediu permanent desemnat în România;
- b) veniturile unei persoane juridice străine obținute din transferul proprietăților imobiliare situate în România sau a oricărui drepturi legate de aceste proprietăți, inclusiv închirierea sau cedarea folosinței bunurilor proprietății imobiliare situate în România, veniturile din exploatarea resurselor naturale situate în România, precum și veniturile din vânzarea-cesiunea titlurilor de participare deținute la o persoană juridică română;
- c) venituri obținute din România de persoana juridică rezidentă într-un stat cu care România are încheiată o convenție de evitare a dublei impuneri din activități desfășurate de artiști și sportivi;
- d) venituri ale unei persoane fizice nerezidente, obținute dintr-o activitate dependentă desfășurată în România;

e) venituri primite de persoane fizice nerezidente care acionează în calitatea lor de administrator, fondator sau membru al consiliului de administrație al unei persoane juridice române;

f) veniturile din pensii definite la art. 99, în măsura în care pensia lunar depășește plafonul prevăzut la art. 100;

g) veniturile unei persoane fizice nerezidente obținute din închirierea sau din altă formă de cedare a dreptului de folosință a unei proprietăți imobiliare situate în România, din transferul proprietăților imobiliare situate în România, din transferul titlurilor de participare deținute la o persoană juridică română și din transferul titlurilor de valoare emise de rezidenți români;

h) venituri obținute din România de persoane fizice rezidente într-un stat cu care România are încheiată o convenție de evitare a dublei impuneri în calitate de artiști sau sportivi.

(3) Tratatul fiscal al veniturilor realizate din administrarea masei patrimoniale de către fiduciar, altele decât remunerația acestuia, este stabilit în funcție de natura venitului respectiv și supus impunerii conform prezentului titlu, respectiv titlurilor II și IV, după caz. Obligațiile fiscale ale constituitorului nerezident vor fi îndeplinite de fiduciar.

(4) Persoana fizică sau juridică care realizează venituri ca urmare a activității desfășurate în România în calitate de artist de spectacol sau sportiv, din activitățile artistice și sportive, indiferent dacă acestea sunt plătite direct artistului sau sportivului ori unei terțe părți care acionează în numele aceluiași artist sau sportiv, are obligația să calculeze, să declare și să plătească impozit conform regulilor stabilite în titlul II sau IV, după caz, dacă plătitorul de venit se află într-un stat străin.

Alin. (4) al art. 223 a fost introdus de pct. 6 al [art. unic din LEGEA nr. 358 din 31 decembrie 2015](#), publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 988 din 31 decembrie 2015, care completează [art. I din ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 50 din 27 octombrie 2015](#), publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 817 din 3 noiembrie 2015, cu pct. 34¹.

ART. 224

Reținerea impozitului din veniturile impozabile obținute din România de nerezidenți

(1) Impozitul datorat de nerezidenți pentru veniturile impozabile obținute din România se calculează, se reține, se declară și se plătește la bugetul de stat de către plătitorii de venituri. Impozitul reținut se declară până la termenul de plată a acestuia la bugetul de stat.

(2) Prin excepție de la prevederile alin. (1), impozitul datorat de nerezidenți, membri în asocieria/entitatea transparentă fiscală, care desfășoară activitate în România, pentru veniturile impozabile obținute din România, se calculează, se reține, se plătește la bugetul de stat și se declară de către persoana desemnată din cadrul asocierii/entității transparente fiscale, prevăzut la art. 233 și art. 234 alin. (1). Reținerea la sursă nu se aplică în cazul contribuabililor nerezidenți activitate în cadrul asocierii/entității transparente fiscale generează un sediu permanent în România.

(3) Prin plată a unui venit se înțelege îndeplinirea obligației de a pune fonduri la dispoziția creditorului în maniera stabilită prin contract sau prin alte înțelegeri convenite între părți care conduc la stingerea obligațiilor contractuale.

(4) Impozitul datorat se calculează prin aplicarea următoarelor cote asupra veniturilor brute:

a) 1% pentru veniturile obținute la jocurile de noroc practicate în România, primite de un participant de la un organizator sau plătitor de venituri din jocuri de noroc, prevăzute la art. 223 alin. (1) lit. n);

b) 5% pentru veniturile din dividende prevăzute la art. 223 alin. (1) lit. a);

Lit. b) a alin. (4) al art. 224 a fost modificat de pct. 35 al [art. I din ORDONAN A DE URGEN nr. 50 din 27 octombrie 2015](#), publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 817 din 3 noiembrie 2015.

c) 50% pentru veniturile prev zute la art. 223 alin. (1) lit. b)-g), i), k), l) și o), dac veniturile sunt pl tite într-un cont dintr-un stat cu care România nu are încheiat un instrument juridic în baza c ruia s se realizeze schimbul de informa ii. Aceste prevederi se aplic numai în situa ia în care veniturile de natura celor prev zute la art. 223 alin. (1) lit. b)-g), i), k), l) și o) sunt pl tite ca urmare a unor tranzac ii calificate ca fiind artificiale conform art. 11 alin. (3);

d) 16% în cazul oric ror altor venituri impozabile ob inute din România, așa cum sunt enumerate la art. 223 alin. (1).

(5) Impozitul se calculeaz , respectiv se re ine în momentul pl ii venitului, se declar și se pl tește la bugetul de stat pân la data de 25 inclusiv a lunii urm toare celei în care s-a pl tit venitul. Impozitul se calculeaz , se re ine, se declar și se pl tește, în lei, la bugetul de stat, la cursul de schimb al pie ei valutare comunicat de Banca Na ional a României, pentru ziua în care se efectueaz plata venitului c tre nereziden i. În cazul dividendelor distribuite, dar care nu au fost pl tite ac ionarilor sau asocia ilor pân la sfârșitul anului în care s-au aprobat situa iile financiare anuale, impozitul pe dividende se declar și se pl tește pân la data de 25 ianuarie a anului urm tor, respectiv pân la data de 25 a primei luni a anului fiscal modificat, urm tor anului în care s-au aprobat situa iile financiare anuale, dup caz. Impozitul nu se calculeaz , nu se re ine și nu se pl tește la bugetul de stat pentru dividendele distribuite și nepl tite pân la sfârșitul anului în care s-au aprobat situa iile financiare anuale, dac în ultima zi a anului calendaristic sau în ultima zi a anului fiscal modificat, dup caz, persoana juridic str in beneficiar a dividendelor îndeplinește condi iile prev zute la art. 229 alin. (1) lit. c).

Alin. (5) al art. 224 a fost modificat de pct. 7 al [art. unic din LEGEA nr. 358 din 31 decembrie 2015](#), publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 988 din 31 decembrie 2015, care completeaz [art. I din ORDONAN A DE URGEN nr. 50 din 27 octombrie 2015](#), publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 817 din 3 noiembrie 2015, cu pct. 35¹.

(6) Pentru veniturile sub form de dobânzi la depozitele la vedere/conturi curente, la depozitele la termen, certificate de depozit și alte instrumente de economisire la b nci și la alte institu ii de credit autorizate și situate în România, impozitul se calculeaz și se re ine de c tre pl titorii de astfel de venituri la momentul înregistr rii în contul curent sau în contul de depozit al titularului, respectiv la momentul r scump r rii, în cazul certificatelor de depozit și al instrumentelor de economisire. Plata și declararea impozitului pentru veniturile din dobânzi se fac lunar, pân la data de 25 inclusiv a lunii urm toare înregistr rii/r scump r rii.

(7) Reînnoirea depozitelor/instrumentelor de economisire va fi asimilat cu constituirea unui nou depozit/achizi ionarea unui nou instrument de economisire.

(8) Impozitul asupra dobânzilor capitalizate se calculeaz de pl titorul acestor venituri în momentul înregistr rii în contul curent sau în contul de depozit al titularului, respectiv în momentul r scump r rii în cazul unor instrumente de economisire sau în momentul în care dobânda se transform în împrumut ori în capital, dup caz.

(9) Pentru orice venit impozitul care trebuie re inut, în conformitate cu prezentul capitol, este impozit final.

ART. 225

Tratamentul fiscal al veniturilor din dobânzi ob inute din România de persoane juridice rezidente într-un stat membru al Uniunii Europene sau al Spa iului Economic European

(1) Veniturile reprezentând dobânzi obținute din România de o persoană juridică rezidentă într-un stat membru al Uniunii Europene sau al Spațiului Economic European, stat cu care România are încheiată o convenție pentru evitarea dublei impuneri, cu excepția dobânzilor care intră sub incidența prevederilor cap. V din prezentul titlu, se impun cu cota și în condițiile prevăzute de convenția aplicabilă, dacă persoana juridică prezintă un certificat de rezidență fiscală valabil.

(2) Persoana juridică rezidentă într-un stat membru al Uniunii Europene sau al Spațiului Economic European, care obține venituri reprezentând dobânzi în condițiile prevăzute la alin. (1), poate opta pentru regularizarea impozitului plătit conform alin. (1) prin declararea și plata impozitului pe profit pentru profitul impozabil aferent acestor venituri, conform regulilor stabilite în titlul II. Impozitul reținut la surs potrivit alin. (1) constituie plată anticipată în contul impozitului pe profit și se scade din impozitul pe profit datorat.

(3) Constituie plată anticipată în contul impozitului pe profit și se scade din impozitul pe profit datorat și impozitul reținut la surs conform prevederilor art. 224, în condițiile în care persoana juridică rezidentă într-un stat membru al Uniunii Europene sau al Spațiului Economic European, stat cu care România are încheiată o convenție pentru evitarea dublei impuneri, prezintă certificatul de rezidență fiscală ulterior realizării venitului.

(4) Veniturile reprezentând dobânzi obținute din România de o persoană juridică rezidentă într-un stat al Uniunii Europene sau al Spațiului Economic European cu care România nu are încheiată o convenție de evitare a dublei impuneri se impun conform prevederilor art. 224. Dacă persoana juridică prevăzută în prezentul alineat este rezidentă a unui stat din Uniunea Europeană sau din Spațiul Economic European cu care este încheiat un instrument juridic în baza căruia s-a realizat schimbul de informații, această persoană poate opta pentru regularizarea impozitului plătit conform prevederilor art. 224 prin declararea și plata impozitului pe profit pentru profitul impozabil aferent acestor venituri, conform regulilor stabilite în titlul II. Impozitul reținut la surs conform prevederilor art. 224 constituie plată anticipată în contul impozitului pe profit și se scade din impozitul pe profit datorat.

ART. 226

Tratamentul fiscal al categoriilor de venituri din activități independente impozabile în România obținute de persoane fizice rezidente într-un stat membru al Uniunii Europene sau al Spațiului Economic European

(1) Veniturile din activități independente care sunt obținute din România de o persoană fizică rezidentă într-un stat membru al Uniunii Europene sau al Spațiului Economic European, stat cu care România are încheiată o convenție de evitare a dublei impuneri și care prezintă un certificat de rezidență fiscală, se vor impune cu cota și/sau în condițiile prevăzute de convenția aplicabilă.

(2) Persoana fizică rezidentă într-un stat membru al Uniunii Europene sau al Spațiului Economic European, stat cu care România are încheiată o convenție de evitare a dublei impuneri, care obține venituri din activități independente în condițiile prevăzute la alin. (1), poate opta pentru regularizarea impozitului plătit conform alin. (1) prin declararea și plata impozitului pe venit pentru venitul impozabil aferent acestor venituri, conform regulilor stabilite în titlul IV. Impozitul reținut la surs potrivit alin. (1) constituie plată anticipată în contul impozitului pe venit și se scade din impozitul pe venit datorat.

(3) Pentru a beneficia de prevederile aplicabile rezidenților români, constituie plată anticipată în contul impozitului pe venit și se scade din impozitul pe venit datorat și impozitul reținut la surs conform prevederilor art. 224 în condițiile în care persoana fizică rezidentă într-un stat membru al Uniunii Europene sau al Spațiului Economic European, stat cu care România are încheiată o convenție pentru evitarea dublei impuneri, prezintă certificatul de rezidență fiscală ulterior realizării venitului.

(4) Veniturile din activități independente obținute din România de o persoană fizică rezident într-un stat al Uniunii Europene sau a Spațiului Economic European, stat cu care România nu are încheiat o convenție de evitare a dublei impunerii, se impun conform prevederilor art. 224. Dacă persoana fizică prevăzută în prezentul alineat este rezident a unui stat al Uniunii Europene sau a Spațiului Economic European cu care este încheiat un instrument juridic în baza căruia să se realizeze schimbul de informații, această persoană poate opta pentru regularizarea impozitului plătit conform art. 224 prin declararea și plata impozitului pe venit pentru venitul impozabil aferent acestor venituri, conform regulilor stabilite în titlul IV. Impozitul reținut la surs potrivit art. 224 constituie plată anticipată în contul impozitului pe venit.

ART. 227

Reținerea impozitului din veniturile obținute din România de persoane rezidente într-un stat membru al Uniunii Europene sau într-un stat cu care România are încheiat o convenție de evitare a dublei impunerii din activități desfășurate de artiști și sportivi

(1) Veniturile obținute de artiști sau sportivi, persoane fizice sau juridice, rezidenți într-un stat membru al Uniunii Europene sau într-un stat cu care România are încheiat o convenție pentru evitarea dublei impunerii, pentru activitățile desfășurate în această calitate în România și în condițiile prevăzute în convenție se impun cu o cotă de 16%, aplicat asupra veniturilor brute. Impozitul se calculează, respectiv se reține în momentul plății venitului, se declară și se plătește la bugetul de stat până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care s-a plătit venitul. Impozitul se calculează, se reține, se declară și se plătește, în lei, la bugetul de stat, la cursul de schimb al pieței valutare comunicat de Banca Națională a României pentru ziua în care se efectuează plata venitului către nerezidenți. Obligația calculării, reinerii, declarării și plății impozitului la bugetul de stat revine plătitorului de venit.

(2) Persoana juridică rezident într-un stat membru al Uniunii Europene sau într-un stat cu care România are încheiat o convenție de evitare a dublei impunerii care obține venituri din activități desfășurate în România de artiști de spectacol sau sportivi poate opta pentru regularizarea impozitului plătit conform alin. (1) prin declararea și plata impozitului pe profit pentru profitul impozabil aferent acestor venituri, conform regulilor stabilite în titlul II. Impozitul reținut la surs potrivit alin. (1) constituie plată anticipată în contul impozitului anual pe profit și se scade din impozitul pe profit datorat.

(3) Persoana fizică rezident într-un stat membru al Uniunii Europene sau într-un stat cu care România are încheiat o convenție de evitare a dublei impunerii care realizează venituri din România în calitate de artist de spectacol sau ca sportiv, din activitățile artistice și sportive, indiferent dacă acestea sunt plătite direct artistului sau sportivului ori unei terțe părți care acționează în numele aceluși artist sau sportiv poate opta pentru regularizarea impozitului plătit conform alin. (1) prin declararea și plata impozitului pe venit pentru venitul impozabil aferent acestor venituri, conform regulilor stabilite în titlul IV. Impozitul reținut la surs potrivit alin. (1) constituie plată anticipată în contul impozitului anual pe venit și se scade din impozitul pe venit datorat.

ART. 228

Venituri neimpozabile în România

Următoarele venituri nu sunt impozabile în România:

a) veniturile obținute de organismele nerezidente de plasament colectiv fără personalitate juridică sau de alte organisme asimilate acestora, recunoscute de autoritatea competentă de reglementare care autorizează activitatea pe această piață, din transferul titlurilor de valoare, respectiv al titlurilor de participare, de înute direct sau indirect într-o persoană juridică română;

b) veniturile obținute de nerezidenți pe piețe de capital străine din transferul titlurilor de participare, de înute la o persoană juridică română, precum și din transferul titlurilor de valoare, emise de rezidenți români;

c) venitul obținut de la un fiduciar rezident de către un beneficiar nerezident atunci când acesta este constituitor nerezident, din transferul masei patrimoniale fiduciare în cadrul operațiunii de fiducie.

ART. 229

Scutiri de la impozitul prevăzut în prezentul capitol

(1) Sunt scutite de impozitul pe veniturile obținute din România de nerezidenții următoarele venituri:

a) dobânda aferentă instrumentelor de datorie publică în lei și în valută, veniturile obținute din tranzacțiile cu instrumente financiare derivate utilizate pentru realizarea operațiunilor de administrare a riscurilor asociate obligațiilor de natura datoriei publice guvernamentale și veniturile obținute din tranzacționarea titlurilor de stat și a obligațiilor emise de către unitățile administrativ-teritoriale, în lei și în valută, pe piața internă și/sau pe piețele financiare internaționale, precum și dobânda aferentă instrumentelor emise de către Banca Națională a României în scopul atingerii obiectivelor de politică monetară și veniturile obținute din tranzacționarea valorilor mobiliare emise de către Banca Națională a României;

b) dobânda la instrumente/titluri de creanță emise de societățile române, constituite potrivit [Legii nr. 31/1990](#), republicată, cu modificările și completările ulterioare, dacă instrumentele/titlurile de creanță sunt emise în baza unui prospect aprobat de autoritatea de reglementare competentă și dobânda este plătită unei persoane care nu este o persoană afiliată a emitentului instrumentelor/titlurilor de creanță respective;

c) dividendele plătite de o persoană juridică română sau persoană juridică cu sediul social în România, înființată potrivit legislației europene, unei persoane juridice rezidente într-un alt stat membru al Uniunii Europene ori unui sediu permanent al unei întreprinderi dintr-un stat membru al Uniunii Europene, situat într-un alt stat membru al Uniunii Europene, dacă:

1. persoana juridică străină beneficiară a dividendelor îndeplinește cumulativ următoarele condiții:

(i) este rezident într-un stat membru al Uniunii Europene și are una dintre formele de organizare prevăzute în anexa nr. 1 la titlul II;

(ii) este considerat a fi rezident al statului membru al Uniunii Europene, în conformitate cu legislația fiscală a statului respectiv și, în temeiul unei convenții privind evitarea dublei impuneri încheiate cu un stat terț, nu se consideră că este rezident în scopul impunerii în afara Uniunii Europene;

(iii) plătite, în conformitate cu legislația fiscală a unui stat membru, fără posibilitatea unei opțiuni sau excepții, unul dintre impozitele prevăzute în anexa nr. 2 la titlul II sau un impozit similar impozitului pe profit reglementat la titlul II;

(iv) deține minimum 10% din capitalul social al întreprinderii persoană juridică română pe o perioadă neîntreruptă de cel puțin un an, care se încheie la data plății dividendului.

2. beneficiarul dividendelor este un sediu permanent al unei persoane juridice rezidente într-un stat membru al Uniunii Europene situat într-un alt stat membru al Uniunii Europene, iar persoana juridică străină pentru care sediul permanent își desfășoară activitatea trebuie să îndeplinească cumulativ condițiile prevăzute la pct. 1, subpct. (i)-(iv) și profiturile înregistrate de sediul permanent să fie impozabile în statul membru în care acesta este stabilit, în baza unei convenții pentru evitarea dublei impuneri sau în baza legislației interne a acelui stat membru;

3. persoana juridică română care plătește dividendul îndeplinește cumulativ următoarele condiții:

(i) este o societate înființată în baza legii române și are una dintre următoarele forme de organizare: societate pe acțiuni, societate în comandită pe acțiuni, societate cu răspundere limitată, societate în nume colectiv, societate în comandită simplă;

- (ii) pl tește impozit pe profit, potrivit prevederilor titlului II, f r
posibilitatea unei op iuni sau except ri. Pentru acordarea acestei scutiri,
persoana juridic cu sediul social în România, înfiinat potrivit legisla iei
europene, care pl tește dividendul, trebuie s pl teasc impozit pe profit,
potrivit prevederilor titlului II, f r posibilitatea unei op iuni sau except ri;
- d) premiile unei persoane fizice nerezidente ob inute din România, ca urmare a
particip rii la festivalurile na ionale și interna ionale artistice, culturale și
sportive finan ate din fonduri publice;
- e) premiile acordate elevilor și studen ilor nereziden i la concursurile
finan ate din fonduri publice;
- f) veniturile persoanelor juridice str ine care desf șoar în România
activit i de consultan în cadrul unor acorduri de finan are gratuit , încheiate
de Guvernul României/autorit i publice cu alte guverne/autorit i publice sau
organiza ii interna ionale guvernamentale ori neguvernamentale;
- g) veniturile din dobânzi și redeven e, care intr sub inciden a cap. V din
prezentul titlu;
- h) dobânzile și/sau dividendele pl tite c tre fonduri de pensii, astfel cum
sunt ele definite în legisla ia statului membru al Uniunii Europene sau în unul
dintre statele Spa iului Economic European, cu condi ia existen ei unui instrument
juridic în baza c ruia s se realizeze schimbul de informa ii;
- i) veniturile ob inute de persoane fizice nerezidente ca urmare a particip rii
în alt stat la un joc de noroc, ale c rui fonduri de câștiguri provin și din
România.

(2) Prevederile alin. (1) lit. c) nu se aplic unui demers sau unor serii de
demersuri care, fiind întreprinse cu scopul principal sau cu unul dintre scopurile
principale de a ob ine un avantaj fiscal care contravine obiectului sau scopului
prezentului articol, nu sunt oneste având în vedere toate faptele și circumstan ele
relevante. Un demers poate cuprinde mai multe etape sau p r i. În în elesul
prezentului alineat, un demers sau o serie de demersuri sunt considerate ca nefiind
oneste în m sura în care nu sunt întreprinse din motive comerciale valabile care
reflect realitatea economic . Dispozi iile prezentului alineat se completeaz cu
prevederile existente în legisla ia intern sau în acorduri referitoare la
prevenirea evaziunii fiscale, a fraudei fiscale sau a abuzurilor.

ART. 230

Coroborarea prevederilor Codului fiscal cu cele ale conven iilor de evitare a
dublei impuneri și a legisla iei Uniunii Europene

(1) În în elesul art. 224, dac un contribuabil este rezident al unei ri cu
care România a încheiat o conven ie pentru evitarea dublei impuneri, cota de
impozit care se aplic venitului impozabil ob inut de c tre acel contribuabil din
România nu poate dep și cota de impozit prev zut în conven ia care se aplic
asupra acelu venit. În situa ia în care sunt cote diferite de impozitare în
legisla ia intern sau în conven iile de evitare a dublei impuneri, se aplic
cotele de impozitare mai favorabile. Dac un contribuabil este rezident al unei
ri din Uniunea European , cota de impozit care se aplic venitului impozabil
ob inut de acel contribuabil din România este cota mai favorabil prev zut în
legisla ia intern , legisla ia Uniunii Europene sau în conven iile de evitare a
dublei impuneri. Legisla ia Uniunii Europene se aplic în rela ia României cu
statele membre ale Uniunii Europene, respectiv cu statele cu care Uniunea European
are încheiate acorduri de stabilire a unor m suri echivalente.

(2) Pentru aplicarea prevederilor conven iei de evitare a dublei impuneri și a
legisla iei Uniunii Europene, nerezidentul are obliga ia de a prezenta pl titorului
de venit, în momentul pl ii venitului, certificatul de reziden fiscal eliberat
de c tre autoritatea competent din statul s u de reziden , precum și, dup caz, o
declara ie pe propria r spundere în care se indic îndeplinirea condi iei de
beneficiar în situa ia aplic rii legisla iei Uniunii Europene. Dac certificatul de
reziden fiscal , respectiv declara ia ce va indica calitatea de beneficiar nu se
prezint în acest termen, se aplic prevederile prezentului titlu. În momentul

prezent rii certificatului de reziden fiscal și, după caz, a declara iei prin care se indic calitatea de beneficiar se aplic prevederile conven iei de evitare a dublei impuneri sau ale legisla iei Uniunii Europene și se face regularizarea impozitului în cadrul termenului legal de prescrip ie. În acest sens, certificatul de reziden fiscal trebuie s men ioneze c beneficiarul venitului a avut, în termenul de prescrip ie, reziden a fiscal în statul contractant cu care este încheiat conven ia de evitare a dublei impuneri, într-un stat al Uniunii Europene sau într-un stat cu care Uniunea European are încheiat un acord de stabilire a unor m suri echivalente pentru toat perioada în care s-au realizat veniturile din România. Calitatea de beneficiar în scopul aplic rii legisla iei Uniunii Europene va fi dovedit prin certificatul de reziden fiscal și, după caz, declara ia pe propria r spundere a acestuia de îndeplinire cumulativ a condi iilor referitoare la: perioada minim de de inere, condi ia de participare minim în capitalul persoanei juridice române, încadrarea în una dintre formele de organizare prev zute în titlul II sau în prezentul titlu, după caz, calitatea de contribuabil pl titor de impozit pe profit sau un impozit similar acestuia, f r posibilitatea unei op iuni sau except ri. Certificatul de reziden fiscal prezentat în cursul anului pentru care se fac pl ile este valabil și în primele 60 de zile calendaristice din anul urm tor, cu excep ia situa iei în care se schimb condi iile de reziden .

(3) Persoanele fizice care sosesc în România și au o ședere în statul român pe o perioad sau mai multe perioade ce dep șesc în total 183 de zile, pe parcursul oric rui interval de 12 luni consecutive, care se încheie în anul calendaristic vizat au obliga ia complet rii formularelor prev zute la alin. (7), la termenele stabilite prin norme.

(4) În cazul în care s-au f cut re ineri de impozit ce dep șesc cotele din conven iile de evitare a dublei impuneri, respectiv din legisla ia Uniunii Europene, suma impozitului re inut în plus se restituie potrivit prevederilor Codului de procedur fiscal .

(5) Intermediarii, defini i potrivit legisla iei în materie, prin care persoanele fizice nerezidente ob in venituri din transferul titlurilor de valoare emise de reziden i români au urm toarele obliga ii:

a) s solicite organului fiscal din România codul de identificare fiscal pentru persoana nerezident care nu de ine acest num r;

b) s p streze originalul sau copia legalizat a certificatului de reziden fiscal sau un alt document eliberat de c tre o alt autoritate decât cea fiscal , care are atribu ii în domeniul certific rii reziden ei conform legisla iei interne a acelu stat, înso it/înso it de o traducere autorizat în limba român ;

c) s calculeze câștigul/pierderea la fiecare tranzac ie efectuat pentru contribuabilul persoan fizic nerezident ;

d) s calculeze totalul câștigurilor/pierderilor pentru tranzac iile efectuate în cursul anului pentru fiecare contribuabil persoan fizic nerezident ;

e) s transmit în form scris c tre fiecare contribuabil persoan fizic nerezident informa iile privind totalul câștigurilor/pierderilor, pentru tranzac iile efectuate în cursul anului, pân în ultima zi a lunii februarie a anului curent, pentru anul expirat;

f) s depun la organul fiscal competent declara ia informativ privind totalul câștigurilor/pierderilor, pentru fiecare contribuabil, pân în ultima zi a lunii februarie a anului curent, pentru anul expirat.

Persoana fizic nerezident nu are obliga ia de a declara câștigurile/pierderile, pentru tranzac iile efectuate în cursul anului, dac prin conven ia de evitare a dublei impuneri încheiat între România și statul de reziden al persoanei fizice nerezidente nu este men ionat dreptul de impunere pentru România și respectiva persoan prezint certificatul de reziden fiscal .

(6) Macheta certificatului de reziden fiscal pentru persoane rezidente în România, precum și termenul de depunere de c tre nereziden i a documentelor de reziden fiscal , emise de autoritatea din statul de reziden al acestora, se stabilesc prin norme.

(7) Machetele Chestionar pentru stabilirea reziden ei fiscale a persoanei fizice la sosirea în România și Chestionar pentru stabilirea reziden ei fiscale a persoanei fizice la plecarea din România se stabilesc prin norme.

ART. 231

Declara ii anuale privind re inerea la surs

(1) Pl titorii de venituri cu regim de re inere la surs a impozitelor, cu excep ia pl titorilor de venituri din salarii, conform prezentului titlu, au obliga ia s depun o declara ie privind calcularea și re inerea impozitului pentru fiecare beneficiar de venit la organul fiscal competent, pân în ultima zi a lunii februarie inclusiv a anului curent pentru anul expirat. Declara ia informativ se va depune de c tre pl titorii de venit la organul fiscal competent în format electronic.

(2) Pl titorii de venituri sub forma dobânzilor au obliga ia s depun o declara ie informativ referitoare la pl ile de astfel de venituri f cute c tre persoane fizice rezidente în statele membre ale Uniunii Europene. Declara ia se depune pân în ultima zi a lunii februarie inclusiv a anului curent, pentru informa ii referitoare la pl ile de dobânzi f cute în cursul anului precedent. Modelul și con inutul declara iei informative, precum și procedura de declarare a veniturilor din dobânzile realizate din România de c tre persoane fizice rezidente în statele membre ale Uniunii Europene se aprob prin ordin al președintelui A.N.A.F., potrivit Codului de procedur fiscal .

ART. 232

CertIFICATELE DE ATESTARE A IMPOZITULUI PL TIT DE NEREZIDEN I

(1) Orice nerezident poate depune o cerere la organul fiscal competent, prin care va solicita eliberarea certificatului de atestare a impozitului pl tit c tre bugetul de stat.

(2) Organul fiscal competent are obliga ia de a elibera certificatul de atestare a impozitului pl tit de nereziden i.

(3) Forma cererii și a certificatului de atestare a impozitului pl tit de nerezident, precum și condi iile de depunere, respectiv de eliberare se stabilesc prin norme.

CAP. II

Asocieri/Entit i care desf șoar activitate/ob ine venituri în/din România

ART. 233

Asociere/Entitate transparent fiscal f r personalitate juridic , constituit conform legisla iei din România și care desf șoar activitate în România

(1) Asocierea/Entitatea transparent fiscal f r personalitate juridic se poate constitui între persoane nerezidente sau între una sau mai multe persoane nerezidente și una sau mai multe persoane rezidente.

(2) Orice asociere/entitate transparent fiscal f r personalitate juridic ce își desf șoar activitatea în România trebuie s desemneze unul dintre asocia i/participan i, dup caz, care s îndeplineasc obliga iile ce îi revin fiec rui asociat/participant potrivit prezentului titlu. Persoana desemnat este responsabil pentru:

a) înregistrarea fiec rui asociat/participant dac acesta nu de ine un cod de identificare fiscal atribuit de organul fiscal din România;

b) conducerea eviden ei contabile a asocierii/entit ii și p strarea/arhivarea documentelor justificative aferente activit ii asocierii, în condi iile legii;

c) furnizarea de informa ii în scris, pe baz de decont de asociere, c tre fiecare asociat/participant, persoan juridic sau fizic , cu privire la partea din veniturile și/sau cheltuielile realizate/efectuate care îi sunt repartizate în baza contractului de asociere; decontul de asociere pe baza c ruia se repartizeaz veniturile/cheltuielile reprezint document justificativ la nivel de asociat/participant;

d) de înregistrarea și prezentarea autorității competente din România a contractului de asociere care cuprinde date referitoare la părțile contractante, obiectul de activitate al asocierii/entității, cota de participare în asociere/entitate a fiecărui asociat/participant, dovada înregistrării la organul fiscal competent din România a sediului permanent al asociatului/participantului nerezident și certificatul de rezidență fiscal al fiecărui asociat/participant nerezident. Contractul de asociere se înregistrează la organul fiscal competent în raza cărui este înregistrat asociatul desemnat pentru îndeplinirea obligațiilor fiscale ale asocierii;

e) calculul, reînregistrarea, plata la bugetul statului și declararea impozitului pentru veniturile cu regim de reînregistrare la surs datorat de fiecare asociat/participant nerezident potrivit convenției de evitare a dublei impuneri, respectiv a prezentului cod, după caz;

f) îndeplinirea obligațiilor privind depunerea declarației prevăzute la art. 231 alin. (1), pentru veniturile cu regim de reînregistrare la surs.

(3) Impozitul reînregistrat la surs de persoana desemnată din cadrul asocierii/entității transparente fiscal fără personalitate juridică, prevăzut la alin. (1) este impozit final. Impozitul se calculează, respectiv se reînregistrează în momentul plății venitului, se declară și se plătește la bugetul de stat până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care s-a plătit venitul. Impozitul se calculează, se reînregistrează, se declară și se plătește, în lei, la bugetul de stat, la cursul de schimb al pieței valutare comunicat de Banca Națională a României, pentru ziua în care se efectuează plata venitului către nerezidenți.

(4) Asociatul/Participantul nerezident, persoană juridică sau fizică, care desfășoară activitate în România prin intermediul unui sediu permanent/sediu permanent desemnat, respectiv obține venituri pentru care România are drept de impunere, precum și asociatul/participantul persoană juridică sau fizică, rezident în România are obligația de a calcula, plăti și declara impozitul pe profit/venit pentru profitul impozabil/venitul net impozabil, potrivit titlului II sau IV, după caz, pe baza veniturilor și cheltuielilor determinate de operațiunile asocierii.

ART. 234

Asociere/Entitate nerezidentă constituită conform legislației unui stat străin și care desfășoară activitate/obține venituri în/din România

(1) Asocierea/Entitatea nerezidentă care nu este tratată ca rezident în scopuri fiscale în statul străin în care este înregistrată este considerată asociere/entitate transparentă fără personalitate juridică din punct de vedere fiscal în România. Acestea îi sunt aplicabile prevederile art. 233, dacă cel puțin unul dintre asociații/participanții nerezidenți desfășoară activitate în România prin intermediul unui sediu permanent, respectiv obține venituri pentru care România are drept de impunere.

(2) Pentru veniturile impozabile obținute din România de asocierea/entitatea nerezidentă care nu este tratată ca rezident în scopuri fiscale în statul străin în care este înregistrată, plătitorul de venit din România calculează, reînregistrează, plătește la bugetul statului și declară impozitul pentru veniturile cu regim de reînregistrare la surs datorat de fiecare asociat/participant nerezident potrivit convenției de evitare a dublei impuneri, respectiv prezentului cod, după caz.

(3) Asocierea/Entitatea nerezidentă tratată ca rezident în scopuri fiscale în statul străin în care este înregistrată, stat cu care România are încheiat convenție de evitare a dublei impuneri, nu este considerată asociere/entitate transparentă fără personalitate juridică din punct de vedere fiscal în România, fiind impus pentru profitul impozabil/venitul brut, după caz, care îi revine acestei asocieri/entități potrivit convenției de evitare a dublei impuneri, respectiv titlului II.

(4) Prevederile referitoare la persoana juridică străină care desfășoară activitate prin intermediul unui sediu permanent în România se aplică și asocierii/entității nerezidente tratată ca rezident în scopuri fiscale în statul

str in cu care România are încheiat convenie de evitare a dublei impuneri dac asocierea/entitatea desf șoar activitate în România printr-un sediu permanent.

(5) Pentru a beneficia de prevederile conveniei de evitare a dublei impuneri încheiate de România cu statul str in, asocierea/entitatea nerezident tratat ca rezident în scopuri fiscale în statul str in în care este înregistrat trebuie s prezinte certificatul de reziden fiscal emis de autoritatea competent a statului str in.

(6) Prevederile prezentului articol și ale art. 233 nu se aplic organismelor de plasament colectiv f r personalitate juridic sau altor organisme asimilate acestora, constituite potrivit legisla iei în materie și fondurilor de pensii, constituite potrivit legisla iei în materie.

CAP. III

Impozitul pe reprezentan e

ART. 235

Contribuabili

Orice persoan juridic str in , care are o reprezentan autorizat s func ioneze în România, potrivit legii, are obliga ia de a pl ti un impozit anual, conform prezentului capitol.

ART. 236

Stabilirea impozitului

(1) Impozitul pe reprezentan pentru un an fiscal este egal cu echivalentul în lei al sumei de 4.000 euro, stabilit pentru un an fiscal, la cursul de schimb al pie ei valutare, comunicat de Banca Na ional a României, pentru ziua în care se efectueaz plata impozitului c tre bugetul de stat, respectiv pân la 25 iunie și 25 decembrie inclusiv a anului de impunere.

(2) În cazul unei persoane juridice str ine, care în cursul unui an fiscal înfiin eaz sau desfiin eaz o reprezentan în România, impozitul datorat pentru acest an se calculeaz propor ional cu num rul de luni de existen a reprezentan ei în anul fiscal respectiv.

ART. 237

Plata impozitului și depunerea declara iei fiscale

(1) Orice persoan juridic str in are obliga ia de a pl ti impozitul pe reprezentan la bugetul de stat, în dou tranșe egale, pân la datele de 25 iunie și 25 decembrie inclusiv a anului de impunere.

(2) Orice persoan juridic str in care datoreaz impozitul pe reprezentan are obliga ia de a depune o declara ie anual la organul fiscal competent, pân în ultima zi a lunii februarie inclusiv a anului de impunere.

(3) Orice persoan juridic str in , care înfiin eaz sau desfiin eaz o reprezentan în cursul anului fiscal, are obliga ia de a depune o declara ie fiscal la organul fiscal competent, în termen de 30 de zile de la data la care reprezentan a a fost înfiin at sau desfiin at .

(4) Reprezentan ele sunt obligate s conduc eviden a contabil prev zut de legisla ia în vigoare din România.

CAP. IV

Modul de impozitare a veniturilor din economii ob inute din România de persoane fizice rezidente în state membre și aplicarea schimbului de informa ii în leg tur cu aceast categorie de venituri

ART. 238

Defini ia beneficiarului efectiv

(1) În sensul prezentului capitol, prin beneficiar efectiv se în elege orice persoan fizic ce primește o plat de dobând sau orice persoan fizic pentru care o plat de dobând este garantat , cu excep ia cazului când aceast persoan

dovedește că plata nu a fost primită sau garantată pentru beneficiarul său propriu, respectiv atunci când:

- a) acționează ca un agent platitor, în înțelesul art. 240 alin. (1); sau
- b) acționează în numele unei persoane juridice, al unei entități care este impozitată pe profit, conform regimului general pentru impozitarea profiturilor, al unui organism de plasament colectiv în valori mobiliare, autorizat conform [Directivei Consiliului nr. 85/611/CEE](#) din 20 decembrie 1985 de coordonare a actelor cu putere de lege și a actelor administrative privind anumite organisme de plasament colectiv în valori mobiliare (OPCVM), sau în numele unei entități la care se face referire la art. 240 alin. (2), iar în acest din urmă caz, dezvoltă în numele și adresa acelei entități operatorului economic care efectuează plata dobânzii și operatorul transmite aceste informații autorității competente a statului membru în care este stabilită entitatea; sau
- c) acționează în numele altei persoane fizice care este beneficiarul efectiv și dezvoltă în numele agentului platitor identitatea acelui beneficiar efectiv, în conformitate cu art. 239 alin. (2).

(2) Atunci când un agent platitor are informații care arată că persoana fizică ce primește o plată de dobând sau pentru care o plată de dobând este garantată, poate să nu fie beneficiarul efectiv, iar atunci când nici prevederile alin. (1) lit. a), nici cele ale alin. (1) lit. b) nu se aplică acelei persoane fizice, se vor lua măsurile rezonabile pentru stabilirea identității beneficiarului efectiv, conform prevederilor art. 239 alin. (2). Dacă agentul platitor nu poate identifica beneficiarul efectiv, va considera persoana fizică în discuție drept beneficiar efectiv.

ART. 239

Identitatea și determinarea locului de rezidență a beneficiarilor efectivi

(1) România adoptă și asigură aplicarea pe teritoriul său a procedurilor necesare, care să permită agentului platitor să identifice beneficiarii efectivi și locul lor de rezidență, în scopul aplicării prevederilor art. 244-248.

(2) Agentul platitor stabilește identitatea beneficiarului efectiv în funcție de cerințele minime care sunt conforme cu relațiile dintre agentul platitor și primitorul dobânzii, la data începerii relației, astfel:

a) pentru relațiile contractuale încheiate înainte de data de 1 ianuarie 2004 și care continuă în prezent, agentul platitor stabilește identitatea beneficiarului efectiv, respectiv numele și adresa sa, prin utilizarea informațiilor de care dispune, în special conform reglementărilor în vigoare din statul său de stabilire și dispozițiilor [Directivei 91/308/CEE](#) din 10 iunie 1991 privind prevenirea utilizării sistemului financiar în scopul spălării banilor;

b) în cazul relațiilor contractuale încheiate sau al tranzacțiilor efectuate în absența relațiilor contractuale, începând cu data de 1 ianuarie 2004, agentul platitor stabilește identitatea beneficiarului efectiv, constând în nume, adresă și, dacă există, numărul fiscal de identificare, atribuit de către statul membru de rezidență pentru scopurile fiscale. Aceste detalii sunt stabilite pe baza pașaportului sau a cardului de identitate oficial, prezentat de beneficiarul efectiv. Dacă adresa nu apare nici în pașaport, nici în cardul de identitate oficial, atunci se stabilește pe baza oricărui alt document doveditor de identitate prezentat de beneficiarul efectiv. Dacă numărul fiscal de identificare nu este menționat în pașaport, în cardul de identitate oficial sau în oricare alt document doveditor de identitate, incluzând, posibil, certificatul de rezidență fiscal eliberat pentru scopuri fiscale, prezentate de beneficiarul efectiv, identitatea sa se va completa prin menționarea datei și a locului nașterii, stabilite pe baza pașaportului sau a cardului de identitate oficial.

(3) Agentul platitor stabilește rezidența beneficiarului efectiv pe baza cerințelor minime care sunt conforme cu relațiile dintre agentul platitor și primitorul dobânzii la data începerii relației. Sub rezerva prevederilor de mai jos, se consideră că rezidența se află în țara în care beneficiarul efectiv își are adresa permanent :

a) în cazul relațiilor contractuale încheiate înainte de data de 1 ianuarie 2004, dar care continuă și în prezent, agentul plătitor stabilește rezidența beneficiarului efectiv pe baza informațiilor de care dispune, în special ca urmare a reglementărilor în vigoare în statul său de stabilire și a prevederilor [Directivei nr. 91/308/CEE](#);

b) în cazul relațiilor contractuale încheiate sau al tranzacțiilor efectuate în absența relațiilor contractuale, începând cu data de 1 ianuarie 2004, agentul plătitor stabilește rezidența beneficiarului efectiv pe baza adresei menționate în pașaport, în cardul de identitate oficial sau, dacă este necesar, pe baza oricărui alt document doveditor de identitate, prezentat de beneficiarul efectiv, și în concordanță cu următoarea procedură: pentru persoanele fizice care prezintă pașaportul sau cardul de identitate oficial emis de către un stat membru și care declară ele însele că sunt rezidente într-o altă țară, rezidența lor se stabilește prin intermediul unui certificat de rezidență fiscal, emis de o autoritate competentă a țării în care persoana fizică a declarat că este rezident. În lipsa prezentării acestui certificat, se consideră că rezidența este situată în statul membru care a emis pașaportul, cardul de identitate oficial sau un alt document de identitate oficial.

ART. 240

Definiția agentului plătitor

(1) În sensul prezentului capitol, prin agent plătitor se înțelege orice operator economic care plătește dobânda sau garantează plata dobânzii pentru beneficiul imediat al beneficiarului efectiv, indiferent dacă operatorul este debitorul creanței care produce dobânda sau operatorul însuși este debitor ori de către beneficiarul efectiv cu plata dobânzii sau cu garantarea plății de dobândă.

(2) Orice entitate stabilită într-un stat membru care se plătește dobândă sau pentru care plata este garantată în beneficiul beneficiarului efectiv va fi, de asemenea, considerat agent plătitor, la momentul plății sau garantării unei astfel de plăți. Prezenta prevedere nu se aplică dacă operatorul economic are motive serioase, pe baza dovezilor oficiale prezentate de acea entitate, că:

a) este o persoană juridică, cu excepția celor prevăzute la alin. (5); sau

b) profitul său este impozitat prin aplicarea regimului general referitor la impozitarea profiturilor; sau

c) este un organism de plasament colectiv în valori mobiliare, autorizat conform [Directivei nr. 85/611/CEE](#). Un operator economic care plătește dobândă sau garantează plata dobânzii pentru o astfel de entitate stabilită în alt stat membru și care este considerat agent plătitor, în temeiul prezentului alineat, va comunica numele și adresa entității și suma totală a dobânzii plătite sau garantate entității autorității competente a statului membru unde este stabilit, care va transmite mai departe aceste informații autorității competente din statul membru unde este stabilită entitatea.

(3) Entitatea prevăzută la alin. (2) poate totuși să aleagă să fie tratată, în scopul aplicării prezentului capitol, ca un organism de plasament colectiv în valori mobiliare, așa cum acesta este prevăzută la alin. (2) lit. c). Exercițarea acestei posibilități face obiectul unui certificat emis de statul membru în care entitatea este stabilită, certificat care este prezentat operatorului economic de către entitate. În ceea ce privește această opțiune ce poate fi exercitată de entitățile stabilite pe teritoriul României se vor emite norme.

(4) Atunci când operatorul economic și entitatea vizate la alin. (2) sunt stabilite în România, România ia măsurile necesare pentru a da asigurări că acea entitate îndeplinește prevederile prezentului capitol atunci când acționează ca agent plătitor.

(5) Persoanele juridice exceptate de la prevederile alin. (2) lit. a) sunt:

a) în Finlanda: avoinyhtio (y) și kommandiittiyhtio (ky)/oppet bolag și kommanditbolag;

b) în Suedia: handelsbolag (HB) și kommanditbolag (KB).

ART. 241

Defini ia autorit ii competente

În sensul prezentului capitol, prin autoritate competent se în elege:

a) pentru România - A.N.A.F.;

b) pentru rile ter e - autoritatea competent definit pentru scopul conven iilor bilaterale sau multilaterale de evitare a dublei impunerii sau, în lipsa acestora, oricare alt autoritate competent pentru emiterea certificatelor de reziden fiscal .

ART. 242

Defini ia pl ii dobânzilor

(1) În sensul prezentului capitol, prin plata dobânzii se în elege:

a) dobânda pl tit sau înregistrat în cont, referitoare la crean ele de orice natur , fie c este garantat sau nu de o ipotec ori de o clauz de participare la beneficiile debitorului, și, în special, veniturile din obliga iuni guvernamentale și veniturile din obliga iuni de stat, inclusiv primele și premiile legate de astfel de titluri de valoare, obliga iuni sau titluri de crean ; penalit ile pentru plata cu întârziere nu sunt considerate pl i de dobânzi;

b) dobânzile capitalizate sau capitalizarea prin cesiunea, rambursarea sau r scump rarea crean elor prev zute la lit. a);

c) venitul provenit din pl ile dobânzilor fie direct, fie prin intermediul unei entit i prev zute la art. 240 alin. (2), distribuit prin:

- organisme de plasament colectiv în valori mobiliare, autorizate în conformitate cu [Directiva nr. 85/611/CEE](#);

- entit i care beneficiaz de op iunea prev zut la art. 240 alin. (3);

- organisme de plasament colectiv stabilite în afara sferei teritoriale prev zute la art. 243;

d) venitul realizat din cesiunea, rambursarea sau r scump rarea ac iunilor ori unit ilor în urm toarele organisme și entit i, dac aceste organisme și entit i investesc direct sau indirect, prin intermediul altor organisme de plasament colectiv sau prin entit i la care se face referire mai jos, mai mult de 25% din activele lor în crean e de natura celor prev zute la lit. a), cu condi ia ca acest venit s corespund câștigurilor care, direct sau indirect, provin din pl ile dobânzilor care sunt definite la lit. a) și b). Entit ile la care se face referire sunt:

- organisme de plasament colectiv în valori mobiliare, autorizate în conformitate cu [Directiva nr. 85/611/CEE](#);

- entit i care beneficiaz de op iunea prev zut la art. 240 alin. (3);

- organisme de plasament colectiv stabilite în afara sferei teritoriale prev zute la art. 243.

(2) În ceea ce privește alin. (1) lit. c) și d), atunci când un agent pl titor nu dispune de nicio informa ie cu privire la propor ia veniturilor care provin din pl i de dobânzi, suma total a venitului se consider plat de dobând .

(3) În ceea ce privește alin. (1) lit. d), atunci când un agent pl titor nu dispune de nicio informa ie privind procentul activelor investite în crean e, în ac iuni sau în unit i, acest procent este considerat a fi superior celui de 25%. Atunci când nu se poate determina suma venitului realizat de beneficiarul efectiv, venitul este considerat ca fiind rezultatul cesiunii, ramburs rii sau r scump r rii ac iunii ori unit ilor.

(4) Atunci când dobânda, așa cum este prev zut la alin. (1), este pl tit sau creditat într-un cont de inut de o entitate prev zut la art. 240 alin. (2), această entitate nefiind beneficiara op iunii prev zute la art. 240 alin. (3), dobânda respectiv se consider ca plat de dobând de c tre această entitate.

(5) În ceea ce privește alin. (1) lit. b) și d), România cere agen ilor pl titori situa i pe teritoriul ei s anualizeze dobânda peste o anumit perioad de timp, care nu poate dep și un an, și s trateze aceste dobânzi anualizate ca pl i de dobând , chiar dac nicio cesiune, r scump rare sau rambursare nu intervine în decursul acestei perioade.

(6) Prin excepție de la prevederile alin. (1) lit. c) și d), din definiția plății dobânzii se exclude orice venit menționat în prevederile legate de organisme sau entități stabilite pe teritoriul României, dacă investiția acestor entități în creanțele prevăzute la alin. (1) lit. a) nu depășește 15% din activele lor. În același fel, prin derogare de la alin. (4), se exclude din definiția plății dobânzii prevăzute la alin. (1) plata dobânzii sau creditarea într-un cont al unei entități prevăzute la art. 240 alin. (2), care nu beneficiază de opțiunea prevăzută la art. 240 alin. (3) și este stabilit pe teritoriul României, în cazul în care investiția acestei entități în creanțele prevăzute la alin. (1) lit. a) nu depășește 15% din activele sale.

(7) Procentele prevăzute la alin. (1) lit. d) și alin. (6) sunt determinate în funcție de politica de investiții, așa cum este definit în regulile de finanțare sau în documentele constitutive ale organismelor ori entităților, iar în lipsa acestora, în funcție de componenta reală a activelor acestor organisme sau entități.

ART. 243

Sfera teritorială

Prevederile acestui capitol se aplică dobânzilor plătite de către un agent plătitor stabilit în teritoriul în care Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene se aplică potrivit art. 349 și art. 355.

ART. 244

Informațiile comunicate de un agent plătitor

(1) Atunci când beneficiarul efectiv este rezident într-un stat membru, altul decât România, unde este agentul plătitor, informațiile minime pe care agentul plătitor trebuie să le comunice autorității competente din România sunt următoarele:

- a) identitatea și rezidența beneficiarului efectiv, stabilite conform art. 239;
- b) numele și adresa agentului plătitor;
- c) numărul de cont al beneficiarului efectiv sau, în lipsa acestuia, identificarea creanței generatoare de dobând;
- d) informații referitoare la plata dobânzii, în conformitate cu alin. (2).

(2) Conținutul minim de informații referitoare la plata dobânzii, pe care agentul plătitor le comunică, se referă la următoarele categorii de dobând:

- a) în cazul unei plăți de dobând, în înțelesul art. 242 alin. (1) lit. a) - suma dobânzii plătite sau creditate;
- b) în cazul unei plăți de dobând, în înțelesul art. 242 alin. (1) lit. b) și d) - fie suma dobânzii sau a venitului prevăzut la respectivul alineat, fie suma totală a venitului din cesiune, rambursare sau rambursare;
- c) în cazul unei plăți de dobând, în înțelesul art. 242 alin. (1) lit. c) - fie suma venitului prevăzut la respectivul alineat, fie suma totală a distribuției;
- d) în cazul unei plăți de dobând, în înțelesul art. 242 alin. (4) - suma dobânzii care revine fiecărui membru din entitatea prevăzută la art. 240 alin. (2), care îndeplinește condițiile prevăzute la art. 238 alin. (1);
- e) în cazul unei plăți de dobând, în înțelesul art. 242 alin. (5) - suma dobânzii anualizate.

(3) Informațiile care privesc plățile de dobânzi raportate de către agentul plătitor sunt limitate la informația referitoare la suma totală a dobânzii sau a venitului și la suma totală a veniturilor obținute din cesiune, rambursare sau rambursare.

ART. 245

Schimbul automat de informații

(1) Autoritatea competentă din România comunică autorității competente din statul membru de rezidență al beneficiarului efectiv informațiile prevăzute la art. 244.

(2) Comunicarea de informații are un caracter automat și are loc cel puțin o dată pe an, în decursul a 6 luni următoare sfârșitului anului fiscal, pentru toate plățile de dobând efectuate în cursul acestui an.

(3) Dispozițiile prezentului capitol se completează cu cele ale Codului de procedură fiscală.

ART. 246

Perioada de tranziție

(1) În cursul unei perioade de tranziție, începând cu data la care se face referire la alin. (2) și (3), Austria va primi informații din România. În cursul perioadei de tranziție, scopul prezentului capitol este de a garanta un minimum de impozitare efectivă a veniturilor din economii sub forma plăților de dobând efectuate în favoarea beneficiarilor efectivi persoane fizice rezidenți români.

(2) Beneficiarii efectivi persoane fizice rezidenți români vor avea în vedere perioada de tranziție stabilită pentru Austria, perioadă care se va termina la sfârșitul primului an fiscal încheiat care urmează după definitivarea ultimului dintre următoarele evenimente:

a) data de intrare în vigoare a acordului dintre Uniunea Europeană, după decizia în unanimitate a Consiliului, și Confederația Elvețiană, Principatul Liechtenstein, Republica San Marino, Principatul Monaco și Principatul Andorra, care prevede schimbul de informații la cerere, așa cum este definit în Modelul Acordului OECD privind schimbul de informații în materie fiscală, publicat la data de 18 aprilie 2002, denumit în continuare Modelul Acordului OECD, în ceea ce privește plățile de dobând, așa cum sunt definite în prezentul capitol, efectuate de agenții plătitori stabiliți pe teritoriul acestor țări către beneficiarii efectivi rezidenți pe teritoriul pentru care se aplică prezentul capitol, în plus față de aplicarea simultană de către aceste țări a unei reineri la sursă cu o cotă definită pentru perioadele corespunzătoare prevăzute la art. 247;

b) data la care Consiliul convine, în unanimitate, ca Statele Unite ale Americii să schimbe informații, la cerere, în conformitate cu Modelul Acordului OECD, în ceea ce privește plățile de dobânzi efectuate de agenții plătitori stabiliți pe teritoriul lor către beneficiarii efectivi rezidenți pe teritoriul în care se aplică prevederile referitoare la efectuarea schimbului automat de informații privind veniturile din economii.

(3) La sfârșitul perioadei de tranziție, beneficiarii efectivi persoane fizice rezidenți români nu vor fi supuși impozitării prin reineri asupra veniturilor din economii distribuite la sursă în Austria, întrucât acest stat va efectua schimb automat de informații privind veniturile din economii cu România.

ART. 247

Reineri la sursă

(1) În decursul perioadei de tranziție prevăzute la art. 246, beneficiarilor efectivi persoane fizice rezidenți români li se va percepe o reineri la sursă de 35% în Austria.

(2) Reineri la sursă asupra veniturilor din economii obținute din Austria de către beneficiarii efectivi persoane fizice rezidenți români se va face după cum urmează:

a) în cazul unei plăți de dobând, în înțelesul art. 242 alin. (1) lit. a) - la suma dobânzii plătite sau creditate;

b) în cazul unei plăți de dobând, în înțelesul art. 242 alin. (1) lit. b) sau d) - la suma dobânzii sau venitului prevăzute/prevăzut la aceste litere sau prin perceperea unui efect echivalent care să fie suportat de primitor pe suma totală a venitului din cesiune, rambursare și rambursare;

c) în cazul plății de dobând, în înțelesul art. 242 alin. (1) lit. c) - pe suma venitului prevăzut la respectivul alineat;

d) în cazul plății de dobând, în înțelesul art. 242 alin. (4) - pe suma dobânzii care revine fiecărui membru al entității la care s-a făcut referire la art. 240 alin. (2), care îndeplinește condițiile art. 238 alin. (1);

e) în cazul exercitării de către Austria a opțiunii prevăzute la art. 242 alin. (5) - pe suma dobânzii anualizate.

(3) În scopul aplicării prevederilor alin. (2) lit. a) și b), reineria la sursă este percepută la pro rata pentru perioada de de nere a creanței de către beneficiarul efectiv.

(4) Perceperea unei reineri la sursă de către Austria nu împiedică România, ca stat de rezidență fiscală al beneficiarului efectiv al veniturilor din economii și impoziteze venitul, conform prevederilor prezentului Cod.

ART. 248

Distribuirea venitului

(1) România va primi prin transfer 75% din venitul obținut de Austria din reineria la sursă efectuată de agenții plătitori rezidenți ai acestor state asupra veniturilor din economii ale beneficiarilor efectivi persoane fizice rezidenți români.

(2) România primește veniturile menționate la alin. (1) prin transfer din Austria nu mai târziu de 6 luni de la sfârșitul anului fiscal.

ART. 249

Excepții de la sistemul de reinerie la sursă

(1) Beneficiarii efectivi persoane fizice rezidenți români care obțin venituri din economii din Austria pot cere în acest stat ca reineria la sursă să nu fie aplicată atunci când urmează în acest stat una dintre procedurile de mai jos:

a) o procedură care permite beneficiarului efectiv rezident român să autorizeze în mod expres agentul plătitor rezident în Austria să comunice informațiile, în conformitate cu art. 244 și 245. Această autorizație acoperă toate dobânzile plătite de către respectivul agent plătitor către beneficiarul efectiv persoană fizică rezident român. În acest caz se aplică prevederile art. 245;

b) o procedură care garantează că reineria la sursă nu este percepută atunci când beneficiarul efectiv rezident român prezintă agentului său plătitor din Austria un certificat emis pe numele său de autoritățile fiscale competente române, în concordanță cu prevederile alin. (2).

(2) La cererea beneficiarului efectiv persoană fizică rezident român, autoritatea fiscală competentă română emite un certificat care indică:

a) numele, adresa și numărul de identificare fiscală sau alt număr ori, în lipsa acestuia, data și locul nașterii beneficiarului efectiv;

b) numele și adresa agentului plătitor;

c) numărul de cont al beneficiarului efectiv sau, în lipsa acestuia, identificarea garanției.

(3) Acest certificat este valabil pentru o perioadă care nu depășește 3 ani. Certificatul este eliberat fiecărui beneficiar efectiv care îl solicită, în termen de două luni de la solicitare.

ART. 250

Măsurile luate de România pentru efectuarea schimbului de informații cu statele care au perioadă de tranziție la impozitarea economiilor

Procedura administrării prezentului capitol în relația cu Austria, care are perioadă de tranziție în aplicarea prevederilor prezentului capitol, se va stabili prin norme elaborate de Ministerul Finanțelor Publice sau A.N.A.F., după caz.

ART. 251

Eliminarea dublei impuneri

(1) România asigură pentru beneficiarii efectivi persoane fizice rezidenți români eliminarea oricărei duble impuneri care ar putea rezulta din perceperea reinerii la sursă în Austria.

(2) România restituie beneficiarului efectiv rezident în România impozitul reținut conform art. 247.

ART. 252

Titluri de creanțe negociabile

(1) Pe parcursul perioadei de tranziție, prevăzută la art. 246, dar nu mai târziu de data de 31 decembrie 2010, obligațiunile naționale și internaționale și alte titluri de creanțe negociabile, a căror primă emisiune este anterioară datei de 1 martie 2001 sau pentru care prospectele emisiunii de origine au fost aprobate

înainte de această dată de autoritățile competente, în înțelesul Directivei nr. 80/390/CEE privind cerințele de redactare, verificare și distribuire a informațiilor necesare listării ce trebuie publicate pentru admiterea valorilor mobiliare la cota oficială a bursei, sau de către autoritățile competente ale țărilor terțe, nu sunt considerate creanțe, în înțelesul art. 242 alin. (1) lit. a), cu condiția ca niciun fel de emisiuni noi ale acestor titluri de creanțe negociabile să nu fi fost realizate începând cu data de 1 martie 2002. Totuși, dacă perioada de tranziție se prelungește după data de 31 decembrie 2010, prevederile prezentului alineat continuă să se aplice doar în ceea ce privește aceste titluri de creanțe negociabile:

a) care conțin clauzele de sumă brută sau de restituire anticipată; și
b) atunci când agentul plătit, așa cum este definit la art. 240 alin. (1) și (2), este stabilit în unul dintre statele membre care aplică înereză la sursă și atunci când agentul plătit testează dobânda direct sau garantează dobânda pentru beneficiul imediat al beneficiarului efectiv rezident în România. Dacă o nouă emisiune pentru titlurile de creanțe negociabile menționate mai sus, emise de un guvern sau de o entitate asimilată, care acționează ca autoritate publică sau al cărei rol este recunoscut de un tratat internațional, în înțelesul art. 253, este realizată începând cu data de 1 martie 2002, ansamblul acestor titluri emise, constând în emisiunea de origine și în oricare altă ulterioară, este considerat ca fiind o creanță, în înțelesul art. 242 alin. (1) lit. a).

(2) Prevederile alin. (1) nu împiedică impozitarea veniturilor obținute din titlurile de creanțe negociabile la care se face referire la alin. (1), conform prevederilor prezentului cod.

ART. 253

Anexa referitoare la lista entităților asimilate la care se face referire la art. 252

Pentru scopurile art. 252, următoarele entități sunt considerate ca fiind entități care acționează ca autoritate publică sau al căror rol este recunoscut de un tratat internațional:

1. entități din Uniunea Europeană:

Belgia

- Vlaams Gewest (Regiunea Flamandă);
- Region wallonne (Regiunea Valonă);
- Region bruxelloise/Brussels Gewest (Regiunea Bruxelles);
- Communauté française (Comunitatea Franceză);
- Vlaamse Gemeenschap (Comunitatea Flamandă);
- Deutschsprachige Gemeinschaft (Comunitatea vorbitoare de limbă germană);

Bulgaria

- municipalități;

Spania

- Xunta de Galicia (Executivul Regional al Galiciei);
- Junta de Andalucía (Executivul Regional al Andaluziei);
- Junta de Extremadura (Executivul Regional Extremadura);
- Junta de Castilla - La Mancha (Executivul Regional Castilla - La Mancha);
- Junta de Castilla - León (Executivul Regional Castilla - León);
- Gobierno Foral de Navarra (Guvernul Regional al Navarrei);
- Govern de les Illes Balears (Guvernul Insulelor Baleare);
- Generalitat de Catalunya (Guvernul Autonom al Cataloniei);
- Generalitat de Valencia (Guvernul Autonom al Valenciei);
- Diputación General de Aragón (Consiliul Regional al Aragonului);
- Gobierno de las Islas Canarias (Guvernul Insulelor Canare);
- Gobierno de Murcia (Guvernul Murciei);
- Gobierno de Madrid (Guvernul Madridului);
- Gobierno de la Comunidad Autónoma del País Vasco/Euzkadi (Guvernul

Comunității Autonome a țărilor Bascilor);

- Diputación Foral de Guipuzcoa (Consiliul Regional Guipuzcoa);

- Diputacion Foral de Vizcaya/Bizkaia (Consiliul Regional Vizcaya);
 - Diputacion Foral de Alava (Consiliul Regional Alava);
 - Ayuntamiento de Madrid (Consiliul Orșenesc al Madridului);
 - Ayuntamiento de Barcelona (Consiliul Orșenesc al Barcelonei);
 - Cabildo Insular de Gran Canaria (Consiliul Insulei Gran Canaria);
 - Cabildo Insular de Tenerife (Consiliul Insulei Tenerife);
 - Instituto de Credito Oficial (Oficiul de creditare al Statului);
 - Instituto Catalan de Finanzas (Instituția Financiar Publică a Cataloniei);
 - Instituto Valenciano de Finanzas (Instituția Financiar Publică a Valenciei);
- Grecia
- Organismos Tegepikoinonion Ellados (Organizația Telecomunicațiilor din Grecia);
 - Organismos Siderodromon Ellados (Organizația Națională a Căilor Ferate);
 - Demosia Epikeirese Elektrismou (Compania Publică de Energie Electrică);
- Fransa
- La Caisse d'amortissement de la dette sociale (CADES) (Casa de Amortizare a Deficitului Public);
 - L'Agence française de developpement (AFD) (Agenția Franceză pentru Dezvoltare);
 - Reseau Ferre de France (RFF) (Rețeaua Căilor Ferate Franceze);
 - Caisse Naționale des Autoroutes (CAN) (Casa Națională a Autostrăzilor);
 - Assistance publique Hopitaux de Paris (APHP) (Asistența Publică a Spitalelor din Paris);
 - Charbonnages de France (CDF) (Consiliul Francez al Cărbunelui);
 - Entreprise miniere et chimique (EMC) (Compania Minieră și Chimică);
- Italia
- regiuni;
 - provincii;
 - municipalități;
 - Cassa Depositi e Prestiti (Casa de Depozite și Împrumuturi);
- Letonia
- Pasvaldibas (autorități locale);
- Polonia
- gminy (comune);
 - powiaty (districte);
 - wojewodztwa (provincii);
 - związki gmîn (asociații de comune);
 - powiatow (asociații de districte);
 - wojewodztw (asociații de provincii);
 - miasto stołeczne Warszawa (capitala Varșovia);
 - Agencja Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa (Agenția pentru Restructurare și Modernizare a Agriculturii);
 - Agencja Nieruchomosci Rolnych (Agenția Proprietăților Agricole);
- Portugalia
- Regiao Autonoma da Madeira (Regiunea Autonomă a Madeirei);
 - Regiao Autonoma dos Acores (Regiunea Autonomă a Azorelor);
 - municipalități;
- România
- autoritățile administrației publice locale;
- Slovacia
- mesta a obce (municipalități);
 - Železnice Slovenskej Republiky (Compania Căilor Ferate Slovacă);
 - Štátny fond cestneho hospodarstva (Fondul de Stat pentru Gestionarea Drumurilor);
 - Slovenske elektrarne (Centralele electrice slovacă);
 - Vodohospodarska vystavba (Compania pentru utilizarea rațională a apelor).
2. entități internaționale:

- Banca European pentru Reconstruc ie și Dezvoltare;
- Banca European de Investi ii;
- Banca Asiatic de Dezvoltare;
- Banca African de Dezvoltare;
- Banca Mondial - Banca Interna ional de Reconstruc ie și Dezvoltare - Fondul Monetar Interna ional;
- Societatea Financiar Interna ional ;
- Banca InterAmerican de Dezvoltare;
- Fondul de Dezvoltare Social al Consiliului Europei;
- Euratom;
- Uniunea European ;
- Societatea Andin de Dezvoltare (CAF);
- Eurofima;
- Comunitatea Economic a C rbunelui și O elului;
- Banca Nordic de Investi ii;
- Banca de Dezvoltare din Caraibe.

Prevederile art. 252 nu aduc atingere niciuneia dintre obliga iile interna ionale pe care România și le-a asumat în rela iile cu entit ile interna ionale men ionate mai sus.

3. entit i din state ter e:

- acele entit i care îndeplinesc urm toarele criterii:

a) entitatea este considerat în mod cert ca fiind o entitate public , conform criteriilor na ionale;

b) entitatea public este un produc tor f r caracter comercial din afara Uniunii Europene, care administreaz și finan eaz un grup de activit i, furnizând în principal bunuri și servicii f r caracter comercial destinate beneficiului Uniunii Europene și care sunt efectiv controlate de guvernul central;

c) entitatea public realizeaz emisiuni/titluri de crean de mari dimensiuni și cu regularitate;

d) statul vizat poate s garanteze c o asemenea entitate public nu va exercita o r scump rare înainte de termen, în cazul clauzelor de reîntregire a sumei brute.

ART. 254

Data aplic rii

(1) Dispozi iile prezentului capitol transpun prevederile [Directivei 2003/48/CE](#) a Consiliului din 3 iunie 2003 privind impozitarea veniturilor din economii sub forma pl ilor de dobânzi, publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, seria L, nr. 157 din 26 iunie 2003.

(2) Prevederile privind obliga iile agentului pl titor stabilit în România, prev zute la art. 231 alin. (2) și în prezentul capitol, se aplic pân în ultima zi a lunii februarie inclusiv a anului 2016, respectiv pân în ultima zi a lunii februarie inclusiv a anului 2017 în rela ia cu Austria.

(3) Prevederile privind obliga iile autorit ii competente din România prev zute în prezentul capitol se aplic pân la 30 iunie 2016, respectiv pân la 30 iunie 2017 în rela ia cu Austria.

(4) Sub rezerva alin. (2) și alin. (3), dispozi iile prezentului capitol care transpun prevederile [Directivei 2003/48/CE](#) se aplic în rela ia cu statele membre pân la data de 31 decembrie 2015 inclusiv și în rela ia cu Austria pân la data de 31 decembrie 2016 inclusiv.

(5) Alineatele (2)-(4) transpun prevederile [Directivei \(UE\) 2015/2060](#) a Consiliului din 10 noiembrie 2015 de abrogare a [Directivei 2003/48/CE](#) privind impozitarea veniturilor din economii sub forma pl ilor de dobânzi, publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, seria L, nr. 301 din 18 noiembrie 2015.

Art. 254 a fost modificat de pct. 4 al [art. 44 din ORDONAN A DE URGEN nr. 57 din 9 decembrie 2015](#), publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 923 din 11 decembrie 2015.

CAP. V

Redeven e și dobânzi la întreprinderi asociate

ART. 255

Sfera de aplicare și procedura

(1) Plile de dobânzi și redeven e ce provin din România sunt exceptate de la orice impozite aplicate asupra acelor pl i în România, fie prin re inere la surs , fie prin declarare, cu condi ia ca beneficiarul efectiv al dobânzilor sau redeven elor s fie o societate din alt stat membru sau un sediu permanent, situat în alt stat membru, al unei societ i dintr-un stat membru.

(2) O plat f cut de o societate rezident în România sau de c tre un sediu permanent situat în România trebuie s fie considerat ca provenind din România, denumit în continuare stat surs .

(3) Un sediu permanent este tratat ca pl titor al dobânzilor sau redeven elor doar în m sura în care acele pl i reprezint cheltuieli deductibile fiscal pentru sediul permanent din România.

(4) O societate a unui stat membru va fi tratat ca beneficiar efectiv al dobânzilor și redeven elor doar dac primește acele pl i pentru beneficiul s u propriu, și nu ca un intermediar pentru o alt persoan , cum ar fi un agent, un fiduciar sau semnatar autorizat.

(5) Un sediu permanent trebuie s fie tratat ca beneficiar efectiv al dobânzilor sau redeven elor:

a) dac crean a, dreptul sau utilizarea informa iei, în leg tur cu care iau naștere pl ile de dobânzi sau redeven e, este efectiv legat de acel sediu permanent; și

b) dac pl ile de dobânzi sau redeven e reprezint venituri cu privire la care acel sediu permanent este supus, în statul membru în care este situat, unuia dintre impozitele men ionate la art. 258 lit. a) pct. (iii) sau, în cazul Belgiei, impozitului nereziden ilor/belasting der niet-verblijfhouders ori, în cazul Spaniei, impozitului asupra venitului nereziden ilor sau unui impozit care este identic sau în mod substan ial similar și care este aplicat dup data de intrare în vigoare a prezentului capitol, suplimentar sau în locul acelor impozite existente.

(6) Dac un sediu permanent al unei societ i a unui stat membru este considerat ca pl titor sau ca beneficiar efectiv al dobânzilor ori redeven elor, nicio alt parte a societ ii nu va fi tratat ca pl titor sau ca beneficiar efectiv al acelor dobânzi ori redeven e, în sensul prezentului articol.

(7) Prezentul articol se aplic numai în cazul în care societatea care este pl titor sau societatea al c rei sediu permanent este considerat pl titor al dobânzilor ori redeven elor este o societate asociat a societ ii care este beneficiarul efectiv sau al c rei sediu permanent este tratat ca beneficiarul efectiv al acelor dobânzi ori al acelor redeven e.

(8) Prevederile prezentului articol nu se aplic dac dobânzile sau redeven ele sunt pl tite de c tre ori c tre un sediu permanent al unei societ i dintr-un stat membru situat într-un stat ter și activitatea societ ii este, în întregime sau par ial, desf șurat prin acel sediu permanent.

(9) Prevederile prezentului articol nu împiedic România s ia în considerare, la determinarea impozitului pe profit, atunci când aplic legisla ia sa fiscal , dobânzile sau redeven ele primite de c tre societ ile rezidente, de sediile permanente ale societ ilor rezidente în România sau de c tre sediile permanente situate în România.

(10) Prevederile prezentului capitol nu se aplic unei societ i a altui stat membru sau unui sediu permanent al unei societ i a altui stat membru, atunci când condi iile stabilite la art. 258 lit. b) nu au fost men inute pentru o perioad neîntrerupt de cel pu in 2 ani.

(11) Îndeplinirea cerin elor stabilite de prezentul articol și de art. 258 se dovedește la data pl ii dobânzilor sau redeven elor printr-o atestare. Dac

îndeplinirea cerințelor stabilite în prezentul articol nu a fost atestată la data plății, se va aplica reînerea impozitului la sursă.

(12) În sensul alin. (11), atestarea care va fi prezentată în legătură cu fiecare contract de plată trebuie să fie valabilă pentru un an de la data emiterii acestei atestări și va conține următoarele informații:

a) dovada rezidenței fiscale, în scopul impozitării, pentru societatea care primește dobânzi sau redevențe din România și, când este necesar, dovada existenței unui sediu permanent atestat de autoritatea fiscală a statului membru în care societatea care primește dobânzi ori redevențe este rezident pentru scopuri fiscale sau în care este situat sediul permanent;

b) indicarea calității de beneficiar efectiv al dobânzilor sau redevențelor de către societatea care primește astfel de plăți, în conformitate cu prevederile alin. (4), sau a existenței condițiilor prevăzute la alin. (5), când un sediu permanent este beneficiarul plății;

c) îndeplinirea cerințelor, în conformitate cu prevederile art. 258 lit. a) pct. (iii), în cazul societății primitive;

d) de înerea participăției minime, în conformitate cu prevederile art. 258 lit. b);

e) perioada pentru care de înerea la care se face referire la lit. d) există.

Se poate solicita în plus justificarea legală pentru plățile efectuate din cadrul contractului, de exemplu se poate solicita contractul de împrumut sau contractul de licență.

(13) Dacă cerințele pentru acordarea scutirii încetează să fie îndeplinite, societatea primitoare sau sediul permanent informează imediat societatea plătitoare sau sediul permanent plătit.

(14) Dacă societatea plătitoare sau sediul permanent a reînuit impozitul la sursă asupra venitului ce urma să fie scutit de impozit, conform prezentului articol, aceasta poate face o cerere pentru restituirea acestui impozit reînuit la sursă. În acest sens se va solicita informația specificată la alin. (12). Cererea pentru restituirea impozitului trebuie să fie transmisă în cadrul termenului legal de prescripție.

(15) Impozitul reînuit la sursă în plus va fi restituit într-un interval de un an de la primirea cererii de restituire a impozitului și a informațiilor doveditoare pe care le poate solicita în mod rezonabil. Dacă impozitul reînuit la sursă nu a fost restituit în perioada menționată, societatea primitoare sau sediul permanent este îndreptățit, la expirarea anului în cauză, să solicite dobânda asupra sumei reprezentând impozitul care trebuie restituit. Dobânda solicitată se va calcula corespunzător prevederilor Codului de procedură fiscală.

ART. 256

Definiția dobânzii

În sensul prezentului capitol, termenul dobând înseamnă venitul din creanțe de orice fel, însoțite sau nu de garanții ipotecare ori de o clauză de participare la profiturile debitorului și, în special, venitul din efecte publice, titluri de creanță sau obligațiuni, inclusiv primele și premiile legate de asemenea efecte, titluri de creanță sau obligațiuni; penalitățile pentru plata cu întârziere nu vor fi considerate dobânzi.

ART. 257

Definiția redevenței

În sensul prezentului capitol, termenul redevențe înseamnă plățile de orice fel primite pentru folosirea sau concesionarea utilizării oricărui drept de autor asupra unei opere literare, artistice sau științifice, inclusiv asupra filmelor cinematografice și programele informatice, orice brevet, marcă de comerț, desen ori model, plan, formulă sau procedeu secret de fabricație, ori pentru informații referitoare la experiența în domeniul industrial, comercial sau științific; plățile pentru folosirea sau dreptul de folosire a echipamentului industrial, comercial ori științific.

ART. 258

Defini ia întreprinderii, întreprinderii asociate și a sediului permanent în sensul prezentului capitol:

a) sintagma societate a unui stat membru înseamnă orice societate:

(i) care îmbracă una dintre formele enumerate în lista prevăzută la art. 263; și

(ii) care, în conformitate cu legislația fiscală a unui stat membru, este considerat ca fiind rezident în acel stat membru și nu este considerat, în încheierea unei convenții de evitare a dublei impuneri pe venit și pe capital încheiată cu un stat terț, ca fiind rezident în scopul impozitării în afara Uniunii Europene; și

(iii) care este supusă uneia dintre următoarele impozite, fără a fi scutită de impozit, sau unui impozit care este identic ori, în esență, similar și care este stabilit după data de intrare în vigoare a prezentului articol, în plus sau în locul acelor impozite existente:

- impozitul societăților/vennootschapsbelasting, în Belgia;
- selskabsskat, în Danemarca;
- Körperschaftsteuer, în Germania;
- phdros eisodematos uomikou prosopon, în Grecia;
- impuesto sobre sociedades, în Spania;
- impot sur les sociétés, în Franța;
- corporation tax, în Irlanda;
- imposta sul reddito delle persone giuridiche, în Italia;
- impot sur le revenu des collectivités, în Luxemburg;
- vennootschapsbelasting, în Olanda;
- Körperschaftsteuer, în Austria;
- imposto sobre o rendimento das pessoas colectivas, în Portugalia;
- yhteisöjen tulovero/în komstskatten, în Finlanda;
- statlîng în komstskatt, în Suedia;
- corporation tax, în Regatul Unit al Marii Britanii și Irlandei de Nord;
- dan z prijmu právnických osob, în Republica Cehă;
- tulumaks, în Estonia;
- phdros eisodematos, în Cipru;
- uzņēmumu ienākuma nodoklis, în Letonia;
- pelno mokesčiai, în Lituania;
- tarsasági adó, în Ungaria;
- taxxa fuq l-income, în Malta;
- todatek dochodowy od osób prawnych, în Polonia;
- davek od dobička praznih osebnosti, în Slovenia;
- dan z príjmov právnických osob, în Slovacia;
- impozitul pe profit, în România;
- korporativen dan k, în Bulgaria;
- porez na dobit, în Croația;

b) o societate este o societate asociată a unei alte societăți dacă, cel puțin:

(i) prima societate are o participare minimă directă de 25% în capitalul celei de-a doua întreprinderi; sau

(ii) cea de-a doua societate are o participare minimă directă de 25% în capitalul primei societăți; sau

(iii) o societate terță are o participare minimă directă de 25% atât în capitalul primei societăți, cât și în al celei de-a doua.

Participările în capitalul social trebuie să fie de înute numai la întreprinderile rezidente pe teritoriul Uniunii Europene;

c) sintagma sediu permanent înseamnă un loc fix de afaceri situat într-un stat membru, prin care se desfășoară în întregime sau în parte activitatea unei societăți rezidente într-un alt stat membru.

ART. 259

Excepția privind plățile de dobânzi sau de redevenențe

(1) Nu se acordă beneficiile prezentului capitol în următoarele cazuri:

a) atunci când plile sunt tratate ca o distribuire de beneficii sau ca o restituire de capital, conform legislației române;

b) pentru plile rezultate din creanțe care dau dreptul de participare la profiturile debitorului;

c) pentru plile rezultate din creanțe care dau dreptul creditorului să își schimbe dreptul de a primi dobânda contra unui drept de participare în profiturile debitorului;

d) pentru plile rezultate din creanțe care nu conțin niciun fel de prevederi referitoare la restituirea datoriei principale sau dacă restituirea este datorată pentru o perioadă mai mare de 50 de ani de la data emisiunii.

(2) Când datorită relațiilor speciale existente între debitor și beneficiarul efectiv al dobânzii sau redevențelor ori 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 în acest ultim summenționat, dacă există o astfel de sumă.

ART. 260

Fraudă și abuz

(1) Prevederile prezentului capitol nu exclud aplicarea prevederilor legislației naționale sau a celor bazate pe tratate, la care România este parte, care sunt necesare pentru prevenirea fraudei sau abuzului constatate în condițiile legii.

(2) Prevederile prezentului capitol nu se aplică atunci când tranzacțiile au drept consecință fraudă, evaziunea fiscală sau abuzul, constatate în condițiile legii.

ART. 261

Clauza de delimitare

Prevederile prezentului capitol nu exclud aplicarea prevederilor naționale sau a celor bazate pe tratatele la care România este parte și ale celor prevederi au în vedere eliminarea sau evitarea dublei impozitări a dobânzilor și a redevențelor.

ART. 262

M suri luate de România

Procedura administrării prezentului capitol se va stabili prin norme, elaborate de Ministerul Finanțelor Publice sau A.N.A.F., după caz.

ART. 263

Lista societăților acoperite de prevederile art. 258 lit. a) pct. (iii)

Societățile acoperite de prevederile art. 258 lit. a) pct. (iii) sunt următoarele:

a) societăți cunoscute în legislația belgiană ca - "naamloze vennootschap/société anonyme, commanditaire vennootschap op aandelen/société en commandite par actions, besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid/société privée à responsabilité limitée" și acele entități publice legislative care desfășoară activitate conform dreptului privat;

b) societăți cunoscute în legislația daneză ca - "aktieselskab" și "anpartsselskab";

c) societăți cunoscute în legislația germană ca - "Aktiengesellschaft, Kommanditgesellschaft auf Aktien, Gesellschaft mit beschränkter Haftung" și "bergrechtliche Gewerkschaft";

d) societăți cunoscute în legislația grecească ca - "anonume etairia";

e) societăți cunoscute în legislația spaniolă ca - "sociedad anonima, sociedad comanditaria por acciones, sociedad de responsabilidad limitada" și acele entități publice legale care desfășoară activitate conform dreptului privat;

f) societăți cunoscute în legislația franceză ca: societate anonyme, societate en commandite par actions, societate à responsabilité limitée, precum și instituțiile și întreprinderile publice cu caracter industrial și comercial;

Lit. f) a art. 263 a fost modificat de pct. 8 al [art. unic din LEGEA nr. 358 din 31 decembrie 2015](#), publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 988 din 31 decembrie 2015, care completează [art. I din ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 50 din 27 octombrie 2015](#), publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 817 din 3 noiembrie 2015, cu pct. 35².

g) persoanele juridice irlandeze denumite "public companies limited by shares or by guarantee", "private companies limited by shares or by guarantee", instituțiile înregistrate în regimul "Industrial and Provident Societies Acts", sau "building societies" înregistrate în regimul "Building Societies Acts";

h) societăți cunoscute în legislația italiană ca - "società per azioni, società in accomandita per azioni, società a responsabilità limitata" și entități publice și private care desfășoară activități industriale și comerciale;

i) societăți cunoscute în legislația luxemburgheză ca - "société anonyme, société en commandite par actions" și "société a responsabilité limitée";

j) societăți cunoscute în legislația olandeză ca - "noomloze vennootschap" și "besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid";

k) societăți cunoscute în legislația austriacă ca - "Aktiengesellschaft" și "Gesellschaft mit beschränkter Haftung";

l) societăți comerciale sau societăți înființate conform legii civile, având formă comercială, și cooperative și entități publice înregistrate conform legii portugheze;

m) societăți cunoscute în legislația finlandeză ca - "osakeyhtiö/aktiebolag, osuuskunta/andelslag, saastopankki/sparbank" și "vakuutusyhtiö/forsakrîn gsbolag";

n) societăți cunoscute în legislația suedeză ca - "aktiebolag" și "forsakrîn gsaktiebolag";

o) societăți înregistrate conform legislației Marii Britanii;

p) societăți cunoscute în legislația cehă ca - "akciová společnost", "společnost s ručením omezeným", "verejná obchodní společnost", "komanditní společnost", "družstvo";

q) societăți cunoscute în legislația estoniană ca - "täisühing", "usaldusühing", "osahing", "aktsiaselts", "tulundusühistu";

r) societăți cunoscute în legislația cipriotă ca societăți înregistrate în conformitate cu legea companiilor, entități publice corporatiste, precum și alte entități care sunt considerate societăți, conform legii impozitului pe venit;

s) societăți cunoscute în legislația letonă ca - "akciju sabiedrība", "sabiedrība ar ierobežotu atbildību";

ș) societăți înregistrate conform legislației lituaniene;

t) societăți cunoscute în legislația ungară ca - "közkereseti társaság", "betéti társaság", "közös vállalat", "korlátolt felelősségű társaság", "résztvénytársaság", "egyesülés", "közhasznú társaság", "szövetkezet";

u) societăți cunoscute în legislația malteză ca - "Kumpaniji ta' Responsabilità Limitata", "Socjetajiet în akkomandita li l-kapital tagħhom maqsum f'azzjonitjiet";

v) societăți cunoscute în legislația poloneză ca - "spółka akcyjna", "spółka z ograniczoną odpowiedzialnością";

w) societăți cunoscute în legislația slovenă ca - "delniska družba", "komanditna delniska družba", "komanditna družba", "družba z omejeno odgovornostjo", "družba z neomejeno odgovornostjo";

x) societăți cunoscute în legislația slovacă ca - "akciová spoločnosť", "spoločnosť s ručením obmedzeným", "komanditná spoločnosť", "verejná obchodná spoločnosť", "družstvo";

y) societăți cunoscute în legislația română ca - "societate în nume colectiv", "societate în comandită simplă", "societate pe acțiuni", "societate în comandită pe acțiuni", "societate cu răspundere limitată";

z) societăți cunoscute în legislația bulgară ca - "Акционерно дружество", "Командитно дружество с акция", "Дружество с ограничена отговорност";

z) societ i aflate sub inciden a legisla iei croate, denumite "dionicko drustvo", "drustvo s ogranicenom odgovornoscu" și alte societ i constituite în conformitate cu legisla ia croat și care sunt supuse impozitului pe profit în Croa ia.

ART. 264

Data aplicării

Dispozi iile prezentului capitol transpun prevederile [Directivei 2003/49/CE](#) a Consiliului din 3 iunie 2003 privind sistemul comun de impozitare, aplicabil pl ilor de dobânzi și de redeven e efectuate între societ i asociate din state membre diferite, cu amendamentele ulterioare.

TITLUL VII

Taxa pe valoarea ad ugat

CAP. I

Defini ii

ART. 265

Defini ia taxei pe valoarea ad ugat

Taxa pe valoarea ad ugat este un impozit indirect datorat la bugetul statului și care este colectat conform prevederilor prezentului titlu.

ART. 266

Semnifica ia unor termeni și expresii

(1) În sensul prezentului titlu, termenii și expresiile de mai jos au urm toarele semnifica ii:

1. achizi ie reprezint bunurile și serviciile ob inute sau care urmeaz a fi ob inute de o persoan impozabil , prin urm toarele opera iuni: livr ri de bunuri și/sau prest ri de servicii, efectuate sau care urmeaz a fi efectuate de alt persoan c tre această persoan impozabil , achizi ii intracomunitare și importuri de bunuri;

2. achizi ie intracomunitar are în elesul art. 273;

3. active corporale fixe reprezint orice imobilizare corporal amortizabil , construc iile și terenurile de orice fel, de inute pentru a fi utilizate în produc ia sau livrarea de bunuri ori în prestarea de servicii, pentru a fi închiriate ter ilor sau pentru scopuri administrative;

4. activitate economic are în elesul prev zut la art. 269 alin. (2). Atunci când o persoan desf șoar mai multe activit i economice, prin activitate economic se în elege toate activit ile economice desf șurate de aceasta;

5. baza de impozitare reprezint contravaloarea unei livr ri de bunuri sau prest ri de servicii impozabile, a unui import impozabil sau a unei achizi ii intracomunitare impozabile, stabilit conform cap. VII al prezentului titlu;

6. bunuri reprezint bunuri corporale mobile și imobile. Energia electric , energia termic , gazele naturale, agentul frigorific și altele de această natur se consider bunuri corporale mobile;

7. produse accizabile sunt produsele energetice, alcoolul și b uturile alcoolice, precum și tutunul prelucrat, astfel cum sunt definite la titlul VIII, cu excep ia gazului livrat prin intermediul unui sistem de gaze naturale situat pe teritoriul Uniunii Europene sau prin orice re ea conectat la un astfel de sistem;

8. codul de înregistrare în scopuri de TVA reprezint codul prev zut la art. 318 alin. (1), atribuit de c tre autorit ile competente din România persoanelor care au obliga ia s se înregistreze conform art. 316 sau 317, sau un cod de înregistrare similar, atribuit de autorit ile competente dintr-un alt stat membru;

9. codul NC reprezint pozi ia tarifar , subpozi ia tarifar sau codul tarifar, astfel cum sunt prev zute în [Regulamentul \(CEE\) nr. 2.658/87](#) al Consiliului din 23 iulie 1987 privind Nomenclatura tarifar și statistic și Tarifal Vamal Comun, astfel cum a fost modificat prin Regulamentul de punere în aplicare (UE) nr. 1.101/2014 al Comisiei din 16 octombrie 2014. Ori de câte ori intervin modific ri

în nomenclatura combinat stabilit prin [Regulamentul \(CEE\) nr. 2.658/87](#), corespondența dintre codurile NC prevăzute în prezentul titlu și noile coduri NC se realizează potrivit prevederilor din normele metodologice;

10. data aderării României la Uniunea Europeană este data de 1 ianuarie 2007;

11. decont de taxă reprezintă decontul care se întocmește și se depune conform art. 323;

12. decontul special de taxă reprezintă decontul care se întocmește și se depune conform art. 324;

13. Directiva 112 este [Directiva 2006/112/CE](#) a Consiliului din 28 noiembrie 2006 privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată, publicat în Jurnalul Oficial al Comunităților Europene (JOCE), seria L, nr. 347 din 11 decembrie 2006, cu modificările și completările ulterioare. Referirile din facturile transmise de furnizori/prestatori din alte state membre la articolele din Directiva a 6-a, respectiv [Directiva 77/388/CE](#) a Consiliului din 17 mai 1977 privind armonizarea legislațiilor statelor membre referitoare la impozitul pe cifra de afaceri - Sistemul comun privind taxa pe valoarea adăugată: baza unitară de stabilire, publicat în Jurnalul Oficial al Comunităților Europene (JOCE), seria L, nr. 145 din 3 iunie 1977, vor fi considerate referiri la articolele corespunzătoare din Directiva 112, conform tabelului de corelări din anexa XII la această directivă;

14. factura reprezintă documentul prevăzut la art. 319;

15. importator reprezintă persoana pe numele căreia sunt declarate bunurile, în momentul în care taxa la import devine exigibilă, conform art. 285 și care în cazul importurilor taxabile este obligat să plătească taxa conform art. 309;

16. întreprindere mică reprezintă o persoană impozabilă care aplică regimul special de scutire prevăzut la art. 310 sau, după caz, un regim de scutire echivalent, în conformitate cu prevederile legale ale statului membru în care persoana este stabilită, potrivit art. 281-292 din Directiva 112;

17. livrare intracomunitară are în alesul prevăzut la art. 270 alin. (9);

18. livrare către sine are în alesul prevăzut la art. 270 alin. (4);

19. operațiuni imobiliare reprezintă operațiunile constând în livrarea, închirierea, leasingul, arendarea, concesiunea de bunuri imobile sau alte operațiuni prin care un bun imobil este pus la dispoziția altei persoane, precum și acordarea cu plată pe o anumită perioadă a unor drepturi reale, precum dreptul de uzufruct și superficia, asupra unui bun imobil;

20. perioada fiscală este perioada prevăzută la art. 322;

21. persoană impozabilă are în alesul art. 269 alin. (1) și reprezintă persoana fizică, grupul de persoane, instituția publică, persoana juridică, precum și orice entitate capabilă să desfășoare o activitate economică;

22. persoană juridică neimpozabilă reprezintă instituția publică, organismul internațional de drept public și orice altă persoană juridică, care nu este persoană impozabilă, în sensul art. 269 alin. (1);

23. persoană parțial impozabilă are în alesul prevăzut la art. 300;

24. persoană reprezintă o persoană impozabilă sau o persoană juridică neimpozabilă sau o persoană neimpozabilă;

25. plafon pentru achiziții intracomunitare reprezintă plafonul stabilit conform art. 268 alin. (4) lit. b);

26. plafon pentru vânzări la distanță reprezintă plafonul stabilit conform art. 275 alin. (2) lit. a);

27. prestarea către sine are în alesul prevăzut la art. 271 alin. (4);

28. serviciile furnizate pe cale electronică includ, în special, serviciile prevăzute în Anexa II a Directivei 112 și la art. 7 alin. (1) din [Regulamentul de punere în aplicare \(UE\) nr. 282/2011](#) al Consiliului din 15 martie 2011 de stabilire a măsurilor de punere în aplicare a [Directivei 2006/112/CE](#) privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată, cu modificările și completările ulterioare;

29. serviciile de telecomunicații sunt serviciile având ca obiect transmiterea, emisia și recepția de semnale, înscrisuri, imagini și sunete sau informații de orice natură, prin cablu, radio, mijloace optice sau alte mijloace

electromagnetice, inclusiv cedarea dreptului de utilizare a mijloacelor pentru astfel de transmisii, emiteri sau recepții. Serviciile de telecomunicații cuprind, de asemenea, și furnizarea accesului la rețeaua mondială de informații;

30. serviciile de radiodifuziune și televiziune includ, în special, serviciile prevăzute la art. 6b alin. (1) din [Regulamentul de punere în aplicare \(UE\) nr. 282/2011](#), cu modificările și completările ulterioare;

31. taxă înseamnă taxa pe valoarea adăugată, aplicabilă conform prezentului titlu;

32. taxă colectată reprezintă taxa aferentă livrărilor de bunuri și/sau prestațiilor de servicii taxabile la momentul exigibilității taxei, efectuate sau care urmează a fi efectuate de persoana impozabilă, precum și taxa aferentă operațiunilor pentru care beneficiarul este obligat la plata taxei, conform art. 307-309;

33. taxă deductibilă reprezintă suma totală a taxei datorate sau achitate de către o persoană impozabilă pentru achizițiile efectuate sau care urmează a fi efectuate;

34. taxă dedusă reprezintă taxa deductibilă care a fost efectiv dedusă;

35. vânzarea la distanță reprezintă o livrare de bunuri care sunt expediate sau transportate dintr-un stat membru în alt stat membru de către furnizor sau de altă persoană în numele acestuia către un cumpărător persoană impozabilă sau persoană juridică neimpozabilă, care beneficiază de excepția prevăzută la art. 268 alin. (4), sau către orice altă persoană neimpozabilă, în condițiile prevăzute la art. 275 alin. (2)-(7).

(2) În înțelesul prezentului titlu:

a) o persoană impozabilă care are sediul activității economice în România este considerat a fi stabilit în România;

b) o persoană impozabilă care are sediul activității economice în afara României se consideră că este stabilit în România dacă are un sediu fix în România, respectiv dacă dispune în România de suficiente resurse tehnice și umane pentru a efectua regulat livrări de bunuri și/sau prestații de servicii impozabile;

c) o persoană impozabilă care are sediul activității economice în afara României și care are un sediu fix în România conform lit. b) este considerat persoană impozabilă care nu este stabilit în România pentru livrările de bunuri sau prestațiile de servicii realizate la care sediul fix de pe teritoriul României nu participă.

(3) Mijloacele de transport noi la care se face referire la art. 268 alin. (3) lit. b) și la art. 294 alin. (2) lit. b) sunt cele prevăzute la lit. a) și care îndeplinesc condițiile prevăzute la lit. b), respectiv:

a) mijloacele de transport reprezintă o navă care depășește 7,5 m lungime, o aeronavă a cărei greutate la decolare depășește 1.550 kg sau un vehicul terestru cu motor a cărui capacitate depășește 48 cmc sau a cărui putere depășește 7,2 kW, destinate transportului de pasageri sau bunuri, cu excepția:

1. navelor atribuite navigației în largul mării și care sunt utilizate pentru transportul de călători/bunuri cu plată sau pentru activități comerciale, industriale sau de pescuit, precum și a navelor utilizate pentru salvări ori asistență pe mare sau pentru pescuitul de coastă; și

2. aeronavelor utilizate de companiile aeriene care realizează în principal transport internațional de persoane și/sau de bunuri cu plată;

b) condițiile care trebuie îndeplinite sunt:

1. în cazul unui vehicul terestru, acesta să nu fi fost livrat cu mai mult de 6 luni de la data intrării în funcțiune sau să nu fi efectuat deplasări care depășesc 6.000 km;

2. în cazul unei nave, aceasta să nu fi fost livrată cu mai mult de 3 luni de la data intrării în funcțiune sau să nu fi efectuat deplasări a căror durată totală depășește 100 de ore;

3. în cazul unei aeronave, aceasta s nu fi fost livrat cu mai mult de 3 luni de la data intrării în func iune sau s nu fi efectuat zboruri a c ror durat total dep ște 40 de ore.

ART. 267

Aplicare teritorial

(1) În sensul prezentului titlu:

a) Uniunea European și teritoriul Uniunii Europene înseamn teritoriile statelor membre, astfel cum sunt definite în prezentul articol;

b) stat membru și teritoriul statului membru înseamn teritoriul fiec rui stat membru al Uniunii Europene pentru care se aplic Tratatul privind func ionarea Uniunii Europene, în conformitate cu art. 349 din acesta, cu excep ia teritoriilor prev zute la alin. (2) și (3);

c) teritorii ter e sunt teritoriile prev zute la alin. (2) și (3);

d) ar ter înseamn orice stat sau teritoriu pentru care nu se aplic prevederile Tratatului privind func ionarea Uniunii Europene.

(2) Urm toarele teritorii care nu fac parte din teritoriul vamal al Uniunii Europene se exclud din teritoriul Uniunii Europene din punctul de vedere al taxei:

a) Republica Federal Germania:

1. Insula Heligoland;

2. teritoriul Busingen;

b) Regatul Spaniei:

1. Ceuta;

2. Melilla;

c) Republica Italian :

1. Livigno;

2. Campione d'Italia;

3. apele italiene ale Lacului Lugano.

(3) Urm toarele teritorii care fac parte din teritoriul vamal al Uniunii Europene se exclud din teritoriul Uniunii Europene din punctul de vedere al taxei:

a) Insulele Canare;

b) teritoriile franceze men ionate la art. 349 și art. 355 alin. (1) din Tratatul privind func ionarea Uniunii Europene;

c) Muntele Athos;

d) Insulele Aland;

e) Insulele anglo-normande.

(4) Se consider ca fiind incluse în teritoriile urm toarelor state membre teritoriile men ionate mai jos:

a) Republica Francez : Principatul Monaco;

b) Regatul Unit al Marii Britanii și Irlandei de Nord: Insula Man;

c) Republica Cipru: zonele Akrotiri și Dhekelia aflate sub suveranitatea Regatului Unit al Marii Britanii și Irlandei de Nord.

CAP. II

Opera iuni impozabile

ART. 268

Opera iuni impozabile

(1) Din punctul de vedere al taxei sunt opera iuni impozabile în România cele care îndeplinesc cumulativ urm toarele condi ii:

a) opera iunile care, în sensul art. 270-272, constituie sau sunt asimilate cu o livrare de bunuri sau o prestare de servicii, în sfera taxei, efectuate cu plat ;

b) locul de livrare a bunurilor sau de prestare a serviciilor este considerat a fi în România, în conformitate cu prevederile art. 275 și 278;

c) livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor este realizat de o persoan impozabil , astfel cum este definit la art. 269 alin. (1), ac ionând ca atare;

d) livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor s rezulte din una dintre activit ile economice prev zute la art. 269 alin. (2).

(2) Este, de asemenea, opera iune impozabil și importul de bunuri efectuat în România de orice persoană, dacă locul importului este în România, potrivit art. 277.

(3) Sunt, de asemenea, opera iuni impozabile și următoarele opera iuni efectuate cu plată, pentru care locul este considerat a fi în România, potrivit art. 276:

a) o achiziție intracomunitară de bunuri, altele decât mijloace de transport noi sau produse accizabile, efectuat de o persoană impozabilă care acționează ca atare sau de o persoană juridică neimpozabilă, care nu beneficiază de excepția prevăzută la alin. (4), care urmează unei livrări intracomunitare efectuate în afara României de către o persoană impozabilă care acționează ca atare și care nu este considerat întreprindere mică în statul său membru, și careia nu i se aplică prevederile art. 275 alin. (1) lit. b) cu privire la livrările de bunuri care fac obiectul unei instalări sau unui montaj sau ale art. 275 alin. (2) cu privire la vânzările la distanță;

b) o achiziție intracomunitară de mijloace de transport noi, efectuat de orice persoană;

c) o achiziție intracomunitară de produse accizabile, efectuat de o persoană impozabilă, care acționează ca atare, sau de o persoană juridică neimpozabilă.

(4) Prin excepție de la prevederile alin. (3) lit. a), nu sunt considerate opera iuni impozabile în România achizițiile intracomunitare de bunuri care îndeplinesc următoarele condiții:

a) sunt efectuate de o persoană impozabilă care efectuează numai livrări de bunuri sau prestări de servicii pentru care taxa nu este deductibilă sau de o persoană juridică neimpozabilă;

b) valoarea totală a acestor achiziții intracomunitare nu depășește pe parcursul anului calendaristic curent sau nu a depășit pe parcursul anului calendaristic anterior plafonul de 10.000 euro, al cărui echivalent în lei este stabilit prin normele metodologice.

(5) Plafonul pentru achiziții intracomunitare prevăzută la alin. (4) lit. b) este constituit din valoarea totală, exclusiv taxa pe valoarea adăugată, datorată sau achitată în statul membru din care se expediază ori se transportă bunurile, a achizițiilor intracomunitare de bunuri, altele decât mijloace de transport noi sau bunuri supuse accizelor.

(6) Persoanele impozabile și persoanele juridice neimpozabile, eligibile pentru excepția prevăzută la alin. (4), au dreptul să opteze pentru regimul general prevăzută la alin. (3) lit. a). Opțiunea se aplică pentru cel puțin doi ani calendaristici.

(7) Regulile aplicabile în cazul depășirii plafonului pentru achiziții intracomunitare, prevăzută la alin. (4) lit. b), sau al exercitării opțiunii sunt stabilite prin normele metodologice.

(8) Nu sunt considerate opera iuni impozabile în România:

a) achizițiile intracomunitare de bunuri a căror livrare în România ar fi scutită conform art. 294 alin. (1) lit. h)-n);

b) achiziția intracomunitară de bunuri, efectuată în cadrul unei operațiuni triunghiulare, pentru care locul este în România în conformitate cu prevederile art. 276 alin. (1), atunci când sunt îndeplinite următoarele condiții:

1. achiziția de bunuri este efectuată de către o persoană impozabilă, denumit cumpărător revânzător, care nu este stabilit în România, dar este înregistrat în scopuri de TVA în alt stat membru;

2. achiziția de bunuri este efectuată în scopul unei livrări ulterioare a bunurilor respective în România, de către cumpărătorul revânzător prevăzută la pct. 1;

3. bunurile astfel achiziționate de către cumpărătorul revânzător prevăzută la pct. 1 sunt expediate sau transportate direct în România, dintr-un alt stat membru decât cel în care cumpărătorul revânzător este înregistrat în scopuri de TVA, de către

persoana care ia urmeaza sa ii efectueze livrarea ulterioara, denumit beneficiarul livrării ulterioare;

4. beneficiarul livrării ulterioare este o altă persoană impozabilă sau o persoană juridică neimpozabilă, înregistrată în scopuri de TVA în România;

5. beneficiarul livrării ulterioare a fost desemnat în conformitate cu art. 307 alin. (4) ca persoană obligată la plata taxei pentru livrarea efectuată de cumpărătorul revânzător prevăzut la pct. 1;

c) achizițiile intracomunitare de bunuri second-hand, opere de artă, obiecte de colecție și de antichități, în sensul prevederilor art. 312, atunci când vânzătorul este o persoană impozabilă revânzătoare, 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. 313 și 326 din Directiva 112, 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. 333 din Directiva 112;

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. 291;

b) operațiuni scutite de taxă cu drept de deducere, pentru care nu se datorează taxa, dar este permisă deducerea taxei datorate sau achitate pentru achiziții. În prezentul titlu aceste operațiuni sunt prevăzute la art. 294-296;

c) operațiuni scutite de taxă fără drept de deducere, pentru care nu se datorează taxa și nu este permisă deducerea taxei datorate sau achitate pentru achiziții. În prezentul titlu aceste operațiuni sunt prevăzute la art. 292;

d) importuri și achiziții intracomunitare, scutite de taxă, conform art. 293;

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. 310, pentru care nu se datorează taxa și nu este permisă deducerea taxei datorate sau achitate pentru achiziții.

CAP. III

Persoane impozabile

ART. 269

Persoane impozabile și activitatea economică

(1) Este considerat persoană impozabilă orice persoană care desfășoară, de o manieră independentă și indiferent de loc, activități economice de natura celor prevăzute la alin. (2), oricare ar fi scopul sau rezultatul activității.

(2) În sensul prezentului titlu, activitățile economice cuprind activitățile producătorilor, comercianților sau prestatorilor de servicii, inclusiv activitățile extractive, agricole și activitățile profesiilor liberale sau asimilate acestora. De asemenea constituie activitate economică exploatarea bunurilor corporale sau necorporale în scopul obținerii de venituri cu caracter de continuitate.

(3) Situațiile în care persoanele fizice care efectuează livrări de bunuri imobiliare devin persoane impozabile se prevăd prin normele metodologice.

(4) Nu acționează de o manieră independentă angajații sau oricare alte persoane legate de angajator printr-un contract individual de muncă sau prin orice alte instrumente juridice care creează un raport angajator/angajat în ceea ce privește condițiile de muncă, remunerarea sau alte obligații ale angajatorului.

(5) Instituțiile publice și organismele internaționale de drept public nu sunt persoane impozabile pentru activitățile care sunt desfășurate în calitate de autorități publice, chiar dacă pentru desfășurarea acestor activități se percep cotizații, onorarii, redevențe, taxe sau alte plăți, cu excepția acelor activități care ar produce distorsiuni concurențiale dacă instituțiile publice și organismele

interna ionale de drept public ar fi tratate ca persoane neimpozabile, precum și a celor prevzute la alin. (6) și (7). În sensul prezentului articol, prin organisme interna ionale de drept public se înlege organiza iile interna ionale interguvernamentale, constituite de c tre state care sunt p r i la acestea, în baza unor tratate sau a altor instrumente juridice specifice dreptului interna ional public și care func ioneaz conform actelor lor constitutive, statutelor lor sau altor documente care eman de la acestea, fiind guvernate de normele dreptului interna ional public și nu de dreptul intern al vreunui stat.

(6) Institu iile publice și organismele interna ionale de drept public prevzute la alin. (5) sunt persoane impozabile pentru activit ile desf șurate în calitate de autorit i publice, dar care sunt scutite de tax , conform art. 292.

(7) Institu iile publice și organismele interna ionale de drept public prevzute la alin. (5) sunt, de asemenea, persoane impozabile pentru urm toarele activit i:

- a) telecomunica ii;
- b) furnizarea de ap , gaze, energie electric , energie termic , agent frigorific și altele de aceeași natur ;
- c) transport de bunuri și de persoane;
- d) serviciile prestate în porturi și aeroporturi;
- e) livrarea de bunuri noi, produse pentru vânzare;
- f) activitatea târgurilor și expozi iilor comerciale;
- g) depozitarea;
- h) activit ile organismelor de publicitate comercial ;
- i) activit ile agen iilor de c l torie;
- j) activit ile magazinelor pentru personal, cantine, restaurante și alte localuri asem n toare;
- k) opera iunile posturilor publice de radio și televiziune;
- l) opera iunile agen iilor agricole de interven ie efectuate asupra produselor agricole și în temeiul regulamentelor privind organizarea comun a pie ei respectivelor produse.

(8) Prin excep ie de la prevederile alin. (1), orice persoan care efectueaz ocazional o livrare intracomunitar de mijloace de transport noi va fi considerat persoan impozabil pentru orice astfel de livrare.

(9) În condi iile și în limitele prevzute în normele metodologice, este considerat drept grup fiscal unic un grup de persoane impozabile stabilite în România care, independente fiind din punct de vedere juridic, sunt în rela ii strânse una cu alta din punct de vedere organizatoric, financiar și economic.

(10) Orice asociat sau partener al unei asocieri ori organiza ii f r personalitate juridic este considerat persoan impozabil separat pentru acele activit i economice care nu sunt desf șurate în numele asocierii sau organiza iei respective.

(11) Asocierile în participa iune nu dau naștere unei persoane impozabile separate. Asocierile de tip joint venture, consortium sau alte forme de asociere în scopuri comerciale, care nu au personalitate juridic și sunt constituite în temeiul legii, indiferent dac sunt tratate sau nu drept asocieri în participa iune, nu dau naștere unei persoane impozabile separate.

CAP. IV

Opera iuni cuprinse în sfera de aplicare a taxei

ART. 270

Livrarea de bunuri

(1) Este considerat livrare de bunuri transferul dreptului de a dispune de bunuri ca și un proprietar.

(2) Se consider c o persoan impozabil , care ac ioneaz în nume propriu, dar în contul altei persoane, în calitate de intermediar, într-o livrare de bunuri, a

achizi ionat și livrat bunurile respective ea îns și, în condi iile stabilite prin normele metodologice.

(3) Urm toarele opera iuni sunt considerate, de asemenea, livr ri de bunuri, în sensul alin. (1):

a) predarea efectiv a bunurilor c tre o alt persoan , ca urmare a unui contract care prevede c plata se efectueaz în rate sau a oric rui alt tip de contract care prevede c proprietatea este atribuit cel mai târziu în momentul pl ii ultimei sume scadente, cu excep ia contractelor de leasing;

b) transferul dreptului de proprietate asupra bunurilor, în urma execut rii silite;

c) trecerea în domeniul public a unor bunuri din patrimoniul persoanelor impozabile, în condi iile prev zute de legisla ia referitoare la proprietatea public și regimul juridic al acesteia, în schimbul unei desp gubiri.

(4) Sunt asimilate livr rilor de bunuri efectuate cu plat urm toarele opera iuni:

a) preluarea de c tre o persoan impozabil a bunurilor mobile achizi ionate sau produse de c tre aceasta pentru a fi utilizate în scopuri care nu au leg tur cu activitatea economic desf șurat , dac taxa aferent bunurilor respective sau p r ilor lor componente a fost dedus total sau par ial;

b) preluarea de c tre o persoan impozabil a bunurilor mobile achizi ionate sau produse de c tre aceasta pentru a fi puse la dispozi ia altor persoane în mod gratuit, dac taxa aferent bunurilor respective sau p r ilor lor componente a fost dedus total sau par ial;

c) preluarea de c tre o persoan impozabil de bunuri mobile corporale achizi ionate sau produse de c tre aceasta, altele decât bunurile de capital prev zute la art. 305 alin. (1) lit. a), pentru a fi utilizate în scopul unor opera iuni care nu dau drept integral de deducere, dac taxa aferent bunurilor respective a fost dedus total sau par ial la data achizi iei.

(5) Orice distribuie de bunuri din activele unei persoane impozabile c tre asocia ii sau ac ionarii s i, inclusiv o distribuie de bunuri legat de lichidarea sau de dizolvarea f r lichidare a persoanei impozabile, cu excep ia transferului prev zut la alin. (7), constituie livrare de bunuri efectuat cu plat , dac taxa aferent bunurilor respective sau p r ilor lor componente a fost dedus total sau par ial.

(6) În cazul a dou sau mai multe transferuri succesive ale dreptului de proprietate asupra unui bun, fiecare tranzac ie este considerat o livrare separat a bunului.

(7) Transferul tuturor activelor sau al unei p r i a acestora, efectuat cu ocazia transferului de active sau, dup caz, și de pasive, realizat ca urmare a altor opera iuni decât divizarea sau fuziunea, precum vânzarea sau aportul în natur la capitalul unei societ i, nu constituie livrare de bunuri dac primitorul activelor este o persoan impozabil stabilit în România în sensul art. 266 alin. (2), în condi iile stabilite prin normele metodologice. Transferul tuturor activelor sau al unei p r i a acestora, efectuat cu ocazia diviz rii sau fuziunii, nu constituie livrare de bunuri dac primitorul activelor este o persoan impozabil stabilit în România în sensul art. 266 alin. (2). Atât în cazul transferului tuturor activelor sau al unei p r i a acestora, efectuat cu ocazia transferului de active sau, dup caz, și de pasive, realizat ca urmare a altor opera iuni decât divizarea sau fuziunea, cât și în cazul transferului tuturor activelor sau al unei p r i a acestora efectuat cu ocazia diviz rii sau fuziunii, primitorul activelor este considerat a fi succesorul cedentului în ceea ce privește ajustarea dreptului de deducere prev zut de lege.

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

a) bunurile acordate gratuit din rezerva de stat ca ajutoare umanitare externe sau interne;

b) acordarea în mod gratuit de bunuri în scop de reclam sau în scopul stimulării vânzărilor sau, mai general, în scopuri legate de desfășurarea activității economice, în condițiile stabilite prin normele metodologice;

c) acordarea de bunuri de mică valoare, în mod gratuit, în cadrul acțiunilor de sponsorizare, de mecenat, de protocol/reprezentare, în condițiile stabilite prin normele metodologice.

(9) Livrarea intracomunitară reprezintă o livrare de bunuri, în înțelesul alin. (1), care sunt expediate sau transportate dintr-un stat membru în alt stat membru de către furnizor sau de persoana care se efectuează livrarea ori de altă persoană în contul acestora.

(10) Este asimilat cu livrarea intracomunitară cu plată transferul de către o persoană impozabilă de bunuri aparținând activității sale economice din România într-un alt stat membru, cu excepția nontransferurilor prevăzute la alin. (12).

(11) Transferul prevăzut la alin. (10) reprezintă expedierea sau transportul oricărui bunuri mobile corporale din România către alt stat membru, de persoană impozabilă sau de altă persoană în contul său, pentru a fi utilizate în scopul desfășurării activității sale economice.

(12) În sensul prezentului titlu, nontransferul reprezintă expedierea sau transportul unui bun din România în alt stat membru, de persoană impozabilă sau de altă persoană în contul său, pentru a fi utilizat în scopul uneia dintre următoarele operațiuni:

a) livrarea bunului respectiv realizată de persoana impozabilă pe teritoriul statului membru de destinație a bunului expedit sau transportat în condițiile prevăzute la art. 275 alin. (5) și (6) privind vânzarea la distanță;

b) livrarea bunului respectiv, realizată de persoana impozabilă pe teritoriul statului membru de destinație a bunului expedit sau transportat, în condițiile prevăzute la art. 275 alin. (1) lit. b) privind livrările cu instalare sau asamblare, efectuate de către furnizor sau în numele acestuia;

c) livrarea bunului respectiv, realizată de persoana impozabilă la bordul navelor, aeronavelor sau trenurilor, pe parcursul transportului de persoane efectuat în teritoriul Uniunii Europene, în condițiile prevăzute la art. 275 alin. (1) lit. d);

d) livrarea bunului respectiv, realizată de persoana impozabilă, în condițiile prevăzute la art. 294 alin. (2) cu privire la livrările intracomunitare scutite, la art. 294 alin. (1) lit. a) și b) cu privire la scutirile pentru livrările la export și la art. 294 alin. (1) lit. h), i), j), l) și n) cu privire la scutirile pentru livrările destinate navelor, aeronavelor, misiunilor diplomatice și oficiilor consulare, precum și organizațiilor internaționale și forțelor NATO;

e) livrarea de gaz printr-un sistem de gaze naturale situat pe teritoriul Uniunii Europene sau prin orice rețea conectată la un astfel de sistem, livrarea de electricitate, livrarea de energie termică sau agent frigorific prin intermediul rețelelor de încălzire sau de răcire, în conformitate cu condițiile prevăzute la art. 275 alin. (1) lit. e) și f) privind locul livrării acestor bunuri;

f) prestarea de servicii în beneficiul persoanei impozabile, care implică evaluarea bunurilor mobile corporale sau lucrări asupra bunurilor mobile corporale efectuate în statul membru în care se termină expedierea ori transportul bunului, cu condiția ca bunurile, după prelucrare, să fie reexpediate persoanei impozabile din România de la care fuseseră expediate sau transportate inițial;

g) utilizarea temporară a bunului respectiv pe teritoriul statului membru de destinație a bunului expedit sau transportat, în scopul prestării de servicii în statul membru de destinație, de către persoana impozabilă stabilită în România;

h) utilizarea temporară a bunului respectiv, pentru o perioadă care nu depășește 24 de luni, pe teritoriul unui alt stat membru, în condițiile în care importul aceluiași bun dintr-un stat terț, în vederea utilizării temporare, ar beneficia de regimul vamal de admitere temporară cu exonerare totală de drepturi de import.

(13) În cazul în care nu mai este îndeplinit una dintre condițiile prevăzute la alin. (12), expedierea sau transportul bunului respectiv este considerat ca un transfer din România în alt stat membru. În acest caz, transferul se consideră efectuat în momentul în care condiția nu mai este îndeplinită.

(14) Prin ordin al ministrului finanțelor publice se pot introduce măsuri de simplificare cu privire la aplicarea alin. (10)-(13).

ART. 271

Prestarea de servicii

(1) Se consideră prestare de servicii orice operațiune care nu constituie livrare de bunuri, așa cum este definit la art. 270.

(2) Atunci când o persoană impozabilă care acționează în nume propriu, dar în contul altei persoane, ia parte la o prestare de servicii, se consideră că a primit și a prestat ea însăși serviciile respective.

(3) Prestările de servicii cuprind operațiuni cum sunt:

- a) închirierea de bunuri sau transmiterea folosinței bunurilor în cadrul unui contract de leasing;
- b) cesiunea bunurilor necorporale, indiferent dacă acestea fac sau nu obiectul unui drept de proprietate, cum sunt: transferul și/sau cesiunea drepturilor de autor, brevetelor, licențelor, mărcilor comerciale și a altor drepturi similare;
- c) angajamentul de a nu desfășura o activitate economică, de a nu concura cu altă persoană sau de a tolera o acțiune ori o situație;
- d) prestările de servicii efectuate pe baza unui ordin emis de/sau în numele unei autorități publice sau potrivit legii;
- e) servicii de intermediere efectuate de persoane care acționează în numele și în contul altei persoane, atunci când intervin într-o livrare de bunuri sau o prestare de servicii.

(4) Sunt asimilate prestările de servicii efectuate cu plată următoarele:

- a) utilizarea bunurilor, altele decât bunurile de capital, care fac parte din activele folosite în cadrul activității economice a persoanei impozabile în folosul propriu sau de către personalul acesteia ori pentru a fi puse la dispoziție, în vederea utilizării în mod gratuit, altor persoane, pentru alte scopuri decât desfășurarea activității sale economice, dacă taxa pentru bunurile respective a fost dedusă total sau parțial, cu excepția bunurilor achiziționate în vederea obiectului limitării la 50% a dreptului de deducere potrivit prevederilor art. 298;
- b) serviciile prestate în mod gratuit de către o persoană impozabilă pentru uzul propriu sau al personalului acesteia ori pentru uzul altor persoane, pentru alte scopuri decât desfășurarea activității sale economice.

(5) Nu constituie prestare de servicii efectuată cu plată în sensul alin. (4), fără a se limita la acestea, operațiuni precum:

- a) utilizarea bunurilor care fac parte din activele folosite în cadrul activității economice a persoanei impozabile sau prestarea de servicii în mod gratuit, în cadrul acțiunilor de sponsorizare, mecenat sau protocol, în condițiile stabilite prin normele metodologice;
- b) serviciile prestate în mod gratuit în scop de reclamă sau în scopul stimulării vânzărilor sau, mai general, în scopuri legate de desfășurarea activității economice, în condițiile stabilite prin normele metodologice;
- c) serviciile prestate în mod gratuit în cadrul perioadei de garanție de către persoana care a efectuat inițial livrarea de bunuri sau prestarea de servicii.

(6) Prevederile art. 270 alin. (5) și (7) se aplică în mod corespunzător și prestărilor de servicii.

ART. 272

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 consideră că a efectuat o livrare de bunuri și/sau o prestare de servicii cu plată.

ART. 273

Achizițiile intracomunitare de bunuri

(1) Se consideră 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 altă persoană, în contul furnizorului sau al cumpărătorului, către un stat membru, altul decât cel de plecare a transportului sau de 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 altă persoană, în numele acesteia, din statul membru pe teritoriul căruia aceste bunuri au fost produse, extrase, achiziționate, dobândite ori importate de către aceasta, 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. 270 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 stat membru în situația în care importul bunurilor respective nu a putut beneficia de scutirea prevăzută la art. 293 alin. (1) lit. h).

(3) Se consideră, de asemenea, că 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 asimilat unei achiziții intracomunitare și achiziționarea de către o persoană juridică neimpozabilă a unor bunuri importate de acea persoană în Uniunea Europeană 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 că 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 prevederilor alin. (2) lit. a).

ART. 274

Importul de bunuri

Importul de bunuri reprezintă :

a) intrarea pe teritoriul Uniunii Europene de bunuri care nu se află în liberă circulație în înțelesul art. 29 din Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene;

b) pe lângă operațiunile prevăzute la lit. a), intrarea în Uniunea Europeană a bunurilor care se află în liberă circulație, provenite dintr-un teritoriu terestru, care face parte din teritoriul vamal al Uniunii Europene.

CAP. V

Locul operațiunilor cuprinse în sfera de aplicare a taxei

ART. 275

Locul livrării de bunuri

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

a) locul unde se găsesc bunurile în momentul când începe expedierea sau transportul, în cazul bunurilor care sunt expediate sau transportate de furnizor, de cumpărător sau de un terț. Dacă locul livrării, stabilit conform prezentei prevederi, se situează în afara teritoriului european, locul livrării realizate de către importator și locul oricărei livrări ulterioare se consideră în statul membru de import al bunurilor, iar bunurile se consideră a fi transportate sau expediate din statul membru de import;

b) locul unde se efectuează instalarea sau montajul, de către furnizor ori de către altă persoană în numele furnizorului, în cazul bunurilor care fac obiectul unei instalări sau unui montaj;

c) locul unde se găsesc bunurile atunci când sunt puse la dispoziția cumpărătorului, în cazul bunurilor care nu sunt expediate sau transportate;

d) locul de plecare a transportului de pasageri, în cazul în care livrările de bunuri sunt efectuate la bordul unui vapor, avion sau tren, pentru partea din transportul de pasageri efectuat în interiorul Uniunii Europene, dacă :

1. partea transportului de pasageri efectuat în interiorul Uniunii Europene reprezintă partea transportului, efectuat fără nicio oprire în afara Uniunii Europene, între locul de plecare și locul de sosire ale transportului de pasageri;

2. locul de plecare a transportului de pasageri reprezintă primul punct de îmbarcare a pasagerilor în interiorul Uniunii Europene, eventual după o oprire în afara Uniunii Europene;

3. locul de sosire a transportului de pasageri reprezintă ultimul punct de debarcare prevăzut în interiorul Uniunii Europene pentru pasagerii care s-au îmbarcat în interiorul Uniunii Europene, eventual înainte de o oprire în afara Uniunii Europene;

e) în cazul livrării de gaz prin intermediul unui sistem de gaze naturale situat pe teritoriul Uniunii Europene sau prin orice rețea conectată la un astfel de sistem, al livrării de energie electrică ori al livrării de energie termică sau agent frigorific prin intermediul rețelelor de încălzire ori de răcire de către un comerciant persoană fizică, locul livrării se consideră a fi locul în care acel comerciant persoană fizică își are sediul activității economice sau un sediu fix pentru care se livrează bunurile ori, în absența unui astfel de sediu, locul în care acesta are domiciliul stabil sau reședința obișnuită. Comerciantul persoană fizică reprezintă persoana fizică a cărei activitate principală, în ceea ce privește cumpărările de gaz, de energie electrică și de energie termică sau agent frigorific, o reprezintă revânzarea de astfel de produse și al cărei consum propriu de astfel de produse este neglijabil;

f) în cazul livrării de gaz printr-un sistem de gaze naturale situat pe teritoriul Uniunii Europene sau prin orice rețea conectată la un astfel de sistem, al livrării de energie electrică ori al livrării de energie termică sau agent frigorific prin intermediul rețelelor de încălzire ori de răcire, în situația în care unei astfel de livrări nu i se aplică lit. e), locul livrării reprezintă locul în care cumpărătorul utilizează și consumă efectiv bunurile. Atunci când cumpărătorul nu consumă efectiv gazul, energia electrică, energia termică sau agentul frigorific ori le consumă doar parțial, se consideră că bunurile în cauză neconsumate au fost utilizate și consumate în locul în care cumpărătorul își are sediul activității economice ori un sediu fix pentru care se livrează bunurile. În absența unui astfel de sediu, se consideră că acesta a utilizat și a consumat bunurile în locul în care își are domiciliul sau reședința obișnuită.

(2) Prin excepție de la prevederile alin. (1) lit. a), în cazul unei vânzări la distanță care se efectuează dintr-un stat membru spre România, locul livrării se consideră în România dacă livrarea este efectuată de către un cumpărător persoană fizică sau persoană juridică neimpozabilă, care beneficiază de excepția de la art. 268 alin. (4), sau de către orice altă persoană neimpozabilă și dacă sunt îndeplinite următoarele condiții:

a) valoarea totală a vânzărilor la distanță al căror transport sau expediere în România se realizează de către un furnizor, în anul calendaristic în care are loc o anumită vânzare la distanță, inclusiv valoarea respectivei vânzări la distanță, sau în anul calendaristic precedent, depășește plafonul pentru vânzări la distanță de 35.000 euro, al căru echivalent în lei se stabilește prin normele metodologice; sau

b) furnizorul a optat în statul membru din care se transportă bunurile pentru considerarea vânzărilor sale la distanță, care presupune transportul bunurilor din acel stat membru în România, ca având loc în România.

(3) Locul livrării este întotdeauna în România, în cazul vânzătorilor la distanță de produse accizabile, efectuate dintr-un stat membru c tre persoane neimpozabile din România, altele decât persoanele juridice neimpozabile, f r s se aplice plafonul prev zut la alin. (2) lit. a).

(4) Excep ia prev zut la alin. (2) nu se aplic vânzătorilor la distanță efectuate din alt stat membru în România:

- a) de mijloace de transport noi;
- b) de bunuri instalate sau asamblate de furnizor ori în numele acestuia;
- c) de bunuri taxate în statul membru de plecare, conform regimului special prev zut la art. 313, 326 sau art. 333 din Directiva 112, privind bunurile second-hand, operele de art , obiectele de colec ie și antichit ile, astfel cum sunt definite la art. 312 alin. (1);
- d) de gaz printr-un sistem de gaze naturale situat pe teritoriul Uniunii Europene sau prin orice re ea conectat la un astfel de sistem, de energie electric , de energie termic sau agent frigorific prin intermediul re elelor de înc lzure ori de r cire;
- e) de produse accizabile, livrate c tre persoane impozabile și persoane juridice neimpozabile.

(5) Prin excep ie de la prevederile alin. (1) lit. a), locul livrării pentru vânzătorii la distanță efectuate din România c tre alt stat membru se consider în acest alt stat membru, în cazul în care livrarea este efectuat c tre o persoan care nu îi comunic furnizorului un cod de înregistrare în scopuri de TVA, atribuit de statul membru în care se încheie transportul sau expedierea, dac sunt îndeplinite urm toarele condi ii:

- a) valoarea total a vânzătorilor la distanță , efectuate de furnizor și care presupun transportul sau expedierea bunurilor din România c tre un anumit stat membru, în anul calendaristic în care are loc o anumit vânzare la distanță , inclusiv valoarea respectivei vânzări la distanță , sau în anul calendaristic precedent, dep șeste plafonul pentru vânzări la distanță , stabilit conform legisla iei privind taxa pe valoarea ad ugat din statul membru respectiv, astfel de vânzări având locul livrării în statul respectiv; sau
- b) furnizorul a optat în România pentru considerarea tuturor vânzătorilor sale la distanță , care presupun transportul bunurilor din România într-un anumit stat membru, ca având loc în respectivul stat membru. Op iunea se exercit în condi iile stabilite prin normele metodologice și se aplic tuturor vânzătorilor la distanță , efectuate c tre respectivul stat membru, în anul calendaristic în care se exercit op iunea și în urm torii 2 ani calendaristici.

(6) În cazul vânzătorilor la distanță de produse accizabile efectuate din România c tre persoane neimpozabile din alt stat membru, altele decât persoanele juridice neimpozabile, locul livrării este întotdeauna în cel lalt stat membru.

(7) Excep ia prev zut la alin. (5) nu se aplic vânzătorilor la distanță efectuate din România c tre un alt stat membru:

- a) de mijloace de transport noi;
- b) de bunuri instalate sau asamblate de furnizor sau de alt persoan în numele acestuia;
- c) de bunuri taxate în România, conform regimului special pentru bunuri second-hand, opere de art , obiecte de colec ie și antichit i, prev zut la art. 312;
- d) de gaz printr-un sistem de gaze naturale situat pe teritoriul Uniunii Europene sau prin orice re ea conectat la un astfel de sistem, de energie electric , de energie termic sau agent frigorific prin intermediul re elelor de înc lzure ori de r cire;
- e) de produse accizabile, livrate c tre persoane juridice neimpozabile și persoane impozabile.

(8) În aplicarea alin. (2)-(7), atunci când o vânzare la distanță presupune expedierea sau transportul bunurilor vândute dintr-un teritoriu ter și importul de c tre furnizor într-un stat membru, altul decât statul membru în care se expediază sau se transportă în vederea livrării acestora c tre client, se va considera c

bunurile au fost expediate sau transportate din statul membru în care se efectuează importul.

ART. 276

Locul achiziției intracomunitare de bunuri

(1) Locul achiziției intracomunitare de bunuri se consideră a fi locul unde se găsesc bunurile în momentul în care se încheie expedierea sau transportul bunurilor.

(2) În cazul achiziției intracomunitare de bunuri, prevăzut la art. 268 alin. (3) lit. a), dacă cumpărătorul îi comunică furnizorului un cod de înregistrare în scopuri de TVA valabil, emis de autoritatea unui stat membru, altul decât cel în care are loc achiziția intracomunitară, conform alin. (1), locul respectivei achiziții intracomunitare se consideră în statul membru care a emis codul de înregistrare în scopuri de TVA.

(3) Dacă o achiziție intracomunitară a fost supusă la plata taxei în alt stat membru, conform alin. (1), și în România, conform alin. (2), baza de impozitare se reduce în mod corespunzător în România.

(4) Prevederile alin. (2) nu se aplică dacă cumpărătorul face dovada că achiziția intracomunitară a fost supusă la plata TVA în statul membru în care are loc achiziția intracomunitară, conform alin. (1).

(5) Prevederile alin. (2) nu se aplică în cazul operațiunilor triunghiulare, atunci când cumpărătorul revânzător înregistrat în scopuri de TVA în România în conformitate cu art. 316 face dovada că a efectuat o achiziție intracomunitară neimpozabilă pe teritoriul altui stat membru, în condiții similare celor prevăzute la art. 268 alin. (8) lit. b), în vederea efectuării unei livrări ulterioare în acel alt stat membru. Obligațiile persoanelor implicate în operațiuni triunghiulare sunt prevăzute în normele metodologice.

ART. 277

Locul importului de bunuri

(1) Locul importului de bunuri se consideră pe teritoriul statului membru în care se află bunurile când intră pe teritoriul european.

(2) Prin excepție de la prevederile alin. (1), atunci când bunurile la care se face referire la art. 274 lit. a), care nu se află în liberă circulație, sunt plasate, la intrarea în Uniunea Europeană, în unul dintre regimurile sau situațiile la care se face referire la art. 295 alin. (1) lit. a) pct. 1-7, locul importului pentru aceste bunuri se consideră a fi pe teritoriul statului membru în care bunurile încetează să mai fie plasate în astfel de regimuri sau situații.

(3) Atunci când bunurile la care se face referire în art. 274 lit. b), care se află în liberă circulație la intrarea în Uniunea Europeană, sunt în una dintre situațiile care le-ar permite, dacă ar fi fost importate în Uniunea Europeană, în sensul art. 274 lit. a), să beneficieze de unul dintre regimurile sau situațiile prevăzute la art. 295 alin. (1) lit. a) pct. 1-7 sau sunt sub o procedură de tranzit intern, locul importului este considerat a fi statul membru pe teritoriul căruia se încheie aceste regimuri sau această procedură.

ART. 278

Locul prestării de servicii

(1) În vederea aplicării regulilor referitoare la locul de prestare a serviciilor:

a) o persoană impozabilă care desfășoară și activități sau operațiuni care nu sunt considerate impozabile în conformitate cu art. 268 alin. (1)-(4) este considerat persoană impozabilă pentru toate serviciile care i-au fost prestate;

b) o persoană juridică neimpozabilă care este înregistrată în scopuri de TVA este considerat persoană impozabilă.

(2) Locul de prestare a serviciilor către o persoană impozabilă care acționează ca atare este locul unde respectiva persoană care primește serviciile își are stabilit sediul activității sale economice. Dacă serviciile sunt furnizate către un sediu fix al persoanei impozabile, aflat în alt loc decât cel în care persoana își are sediul activității sale economice, locul de prestare a serviciilor este locul

unde se află respectivul sediu fix al persoanei care primește serviciile. În absența unui astfel de loc sau sediu fix, locul de prestare a serviciilor este locul unde persoana impozabilă care primește aceste servicii își are domiciliul stabil sau reședința obișnuită.

(3) Locul de prestare a serviciilor către o persoană neimpozabilă este locul unde prestatorul își are stabilit sediul activității sale economice. Dacă serviciile sunt prestate de la un sediu fix al prestatorului, aflat în alt loc decât locul în care persoana impozabilă și-a stabilit sediul activității economice, locul de prestare a serviciilor este locul unde se află respectivul sediu fix. În absența unui astfel de loc sau sediu fix, locul de prestare a serviciilor este locul unde prestatorul își are domiciliul stabil sau reședința obișnuită.

(4) Prin excepție de la prevederile alin. (2) și (3), pentru următoarele prestări de servicii, locul prestării este considerat a fi:

a) locul unde sunt situate bunurile imobile, pentru prestațiile de servicii efectuate în legătură cu bunurile imobile, inclusiv serviciile prestate de experți și agenți imobiliari, de cazare în sectorul hotelier sau în sectoare cu funcție similară, precum tabere de vacanță sau locuri amenajate pentru camping, de acordare de drepturi de utilizare a bunurilor imobile, pentru servicii de pregătire și coordonare a lucrărilor de construcții, precum serviciile prestate de arhitecți și de societățile care asigură supravegherea pe șantier;

b) locul unde se efectuează transportul, în funcție de distanțele parcurse, în cazul serviciilor de transport de călători;

c) locul prestațiilor efective, pentru serviciile de restaurant și catering, cu excepția celor prestate efectiv la bordul navelor, al aeronavelor sau al trenurilor pe parcursul unei părți a unei operațiuni de transport de călători efectuate în cadrul Uniunii Europene;

d) locul unde mijlocul de transport este pus efectiv la dispoziția clientului, în cazul închirierii pe termen scurt a unui mijloc de transport. Prin termen scurt se înțelege posesia sau utilizarea continuă a mijlocului de transport pe o perioadă de maximum 30 de zile și, în cazul ambarcațiunilor maritime, pe o perioadă de maximum 90 de zile;

e) locul de plecare a transportului de călători, pentru serviciile de restaurant și catering furnizate efectiv la bordul navelor, al aeronavelor sau al trenurilor în timpul unei părți a unei operațiuni de transport de călători efectuate în Uniunea Europeană. Partea a unei operațiuni de transport de călători efectuate în Uniunea Europeană înseamnă acea parte a operațiunii efectuate, fără escală în afara Uniunii Europene, între punctul de plecare și punctul de sosire al transportului de călători. Punctul de plecare a unui transport de călători înseamnă primul punct stabilit pentru îmbarcarea călătorilor în interiorul Uniunii Europene, dacă este cazul, după o oprire în afara Uniunii Europene. Punctul de sosire a unui transport de călători înseamnă ultimul punct stabilit pentru debarcarea în interiorul Uniunii Europene a călătorilor care s-au îmbarcat în Uniunea Europeană, dacă este cazul înaintea unei opriri în afara Uniunii Europene. În cazul unei călătorii dus-întors, traseul de retur este considerat o operațiune de transport separat.

(5) Prin excepție de la prevederile alin. (3), locul următoarelor servicii este considerat a fi:

a) locul în care este efectuată operațiunea principală în conformitate cu prevederile prezentului titlu, în cazul serviciilor prestate de un intermediar care acționează în numele și în contul altei persoane și beneficiarul este o persoană neimpozabilă;

b) locul unde are loc transportul, proporțional cu distanțele parcurse, în cazul serviciilor de transport de bunuri, altul decât transportul intracomunitar de bunuri, către persoane neimpozabile;

c) locul de plecare a unui transport intracomunitar de bunuri, pentru serviciile de transport intracomunitar de bunuri prestate către persoane neimpozabile. Prin transport intracomunitar de bunuri se înțelege orice transport

de bunuri al c rui loc de plecare și loc de sosire sunt situate pe teritoriile a dou state membre diferite. Loc de plecare înseamn locul unde începe efectiv transportul de bunuri, indiferent de distan ele parcurse pentru a ajunge la locul unde se g sesc bunurile, iar loc de sosire înseamn locul unde se încheie efectiv transportul de bunuri;

d) locul în care se presteaz efectiv serviciile c tre persoane neimpozabile, în cazul urm toarelor:

1. servicii constând în activit i accesorii transportului, precum înc rcarea, desc rcarea, manipularea și servicii similare acestora;

2. servicii constând în lucr ri asupra bunurilor mobile corporale;

3. evalu ri ale bunurilor mobile corporale;

e) locul unde beneficiarul este stabilit sau își are domiciliul stabil ori reședin a obișnuit , dac respectivul beneficiar este o persoan neimpozabil care este stabilit sau își are domiciliul stabil sau reședin a obișnuit în afara Uniunii Europene, în cazul urm toarelor servicii:

1. închirierea bunurilor mobile corporale, cu excep ia tuturor mijloacelor de transport;

2. opera iunile de leasing având ca obiect utilizarea bunurilor mobile corporale, cu excep ia tuturor mijloacelor de transport;

3. transferul și/sau cesiunea drepturilor de autor, brevetelor, licen elor, m rcilor comerciale și a altor drepturi similare;

4. serviciile de publicitate;

5. serviciile consultan ilor, inginerilor, juriștilor și avoca ilor, contabililor și exper ilor contabili, ale birourilor de studii și alte servicii similare, precum și prelucrarea de date și furnizarea de informa ii;

6. opera iunile de natur financiar-bancar și de asigur ri, inclusiv reasigur ri, cu excep ia închirierii de seifuri;

7. punerea la dispozi ie de personal;

8. acordarea accesului la un sistem de gaze naturale situat pe teritoriul Uniunii Europene sau la o re ea conectat la un astfel de sistem, la re eaua de energie electric ori la re elele de înc lzure sau de rcire, transportul și distribu ia prin intermediul acestor sisteme ori re ele, precum și alte prest ri de servicii legate direct de acestea;

9. obliga ia de a se ab ine de la realizarea sau exercitarea, total sau par ial, a unei activit i economice sau a unui drept prev zut la prezenta liter ;

f) locul în care activit ile se desf șoar efectiv, în cazul serviciilor principale și auxiliare legate de activit i culturale, artistice, sportive, știin ifice, educa ionale, de divertisment sau de activit i similare, cum ar fi târgurile și expozi iile, inclusiv în cazul serviciilor prestate de organizatorii acestor activit i, prestate c tre persoane neimpozabile;

g) locul de închiriere, cu excep ia închirierii pe termen scurt a unui mijloc de transport unei persoane neimpozabile, este locul în care clientul este stabilit, își are domiciliul stabil sau reședin a obișnuit . Prin închiriere se în eleg inclusiv serviciile de leasing de mijloace de transport. Prin excep ie, locul de închiriere a unei ambarca iuni de agrement unei persoane neimpozabile, cu excep ia închirierii pe termen scurt, este locul unde ambarca iunea de agrement este pus efectiv la dispozi ia clientului, în cazul în care serviciul respectiv este prestat efectiv de c tre prestator din locul în care este situat sediul activit ii sale economice sau sediul s u fix. Prin termen scurt se în elege de inerea sau utilizarea continu a mijlocului de transport pe o perioad de maximum 30 de zile și, în cazul ambarca iunilor maritime, pe o perioad de maximum 90 de zile;

h) locul unde beneficiarul este stabilit, își are domiciliul stabil sau reședin a obișnuit , în cazul urm toarelor servicii prestate c tre o persoan neimpozabil :

1. serviciile de telecomunica ii;

2. serviciile de radiodifuziune și televiziune;

3. serviciile furnizate pe cale electronic .

(6) Prin excepție de la prevederile alin. (2), locul următoarelor servicii este considerat a fi:

a) în România, pentru serviciile constând în activități accesorii transportului, precum încărcarea, descărcarea, manipularea și servicii similare acestora, servicii constând în lucrări asupra bunurilor mobile corporale și evaluări ale bunurilor mobile corporale, servicii de transport de bunuri efectuate în România, când aceste servicii sunt prestate către o persoană impozabil nestabilit pe teritoriul Uniunii Europene, dacă utilizarea și exploatarea efectiv a serviciilor au loc în România;

b) locul în care evenimentele se desfășoară efectiv, pentru serviciile legate de acordarea accesului la evenimente culturale, artistice, sportive, științifice, educaționale, de divertisment sau alte evenimente similare, cum ar fi târgurile și expozițiile, precum și pentru serviciile auxiliare legate de acordarea acestui acces, prestate unei persoane impozabile.

(7) Prin excepție de la prevederile alin. (2), pentru serviciile de transport de bunuri efectuate în afara Uniunii Europene, când aceste servicii sunt prestate către o persoană impozabil stabilit în România, locul prestării se consideră a fi în afara Uniunii Europene, dacă utilizarea și exploatarea efectiv a serviciilor au loc în afara Uniunii Europene. În aplicarea prezentului alineat, serviciile de transport de bunuri efectuate în afara Uniunii Europene sunt serviciile de transport ale cărui punct de plecare și punct de sosire se află în afara Uniunii Europene, acestea fiind considerate efectiv utilizate și exploatare în afara Uniunii Europene.

ART. 279

Locul opera iunilor legate de podul de frontieră peste fluviul Dunărea între Calafat și Vidin

(1) Prin excepție de la prevederile art. 275-278 pentru opera iunile legate de podul de frontieră peste fluviul Dunărea între Calafat și Vidin se aplică prevederile alin. (2) și (3).

(2) Pentru a determina locul opera iunilor impozabile în ceea ce privește întreținerea sau repararea podului de frontieră, frontiera teritorială este considerată ca fiind la mijlocul podului, pentru livrările de bunuri, prestările de servicii, achizițiile intracomunitare și importurile de bunuri, destinate întreținerii sau reparării podului.

(3) Pentru a determina locul opera iunii impozabile în ceea ce privește perceperea taxei de trecere a podului se consideră toată lungimea podului ca fiind:

a) parte a teritoriului României, pentru călătoriile dinspre România spre Bulgaria;

b) parte a teritoriului Bulgariei, pentru călătoriile dinspre Bulgaria spre România.

CAP. VI

Faptul generator și exigibilitatea taxei pe valoarea adăugată

ART. 280

Faptul generator și exigibilitatea - definiții

(1) Faptul generator reprezintă faptul prin care sunt realizate condițiile legale necesare pentru exigibilitatea taxei.

(2) Exigibilitatea taxei reprezintă data la care autoritatea fiscală devine îndreptățită, în baza legii, să solicite plata de către persoanele obligate la plata taxei, chiar dacă plata acestei taxe poate fi amânată.

(3) Exigibilitatea plății taxei reprezintă data la care o persoană are obligația de a plăti taxa la bugetul statului, conform prevederilor art. 326 alin. (1).

(4) Regimul de impozitare aplicabil pentru opera iunile impozabile este regimul în vigoare la data la care intervine faptul generator, cu excepția cazurilor

prev zute la art. 282 alin. (2), pentru care se aplică regimul de impozitare în vigoare la data exigibilității taxei.

(5) În cazul operațiunilor pentru care se aplică sistemul de TVA la încasare prevăzut la art. 282 alin. (3), regimul de impozitare aplicabil este regimul în vigoare la data la care intervine faptul generator, cu excepția situațiilor în care se emite o factură sau se încasează un avans, înainte de data la care intervine faptul generator. În aceste situații se aplică regimul de impozitare în vigoare la data emiterii facturii sau la data încasării avansului, după caz.

(6) În cazul schimbării regimului de impozitare se procedează la regularizare pentru a se aplica regimul de impozitare în vigoare la data livrării de bunuri sau prestării de servicii pentru cazurile prevăzute la art. 282 alin. (2) lit. a), numai dacă factura este emisă pentru contravaloarea parțială a livrării de bunuri ori a prestării de servicii, și la art. 282 alin. (2) lit. b), dacă a fost încasat un avans pentru valoarea parțială a livrării de bunuri sau a prestării de servicii, mai puțin în cazul operațiunilor pentru care se aplică sistemul TVA la încasare, pentru care se aplică regulile stabilite la art. 282 alin. (7). Prin excepție, micile întreprinderi prevăzute la art. 310, care se înregistrează în scopuri de TVA conform art. 316, procedează la regularizare în vederea aplicării regimului de impozitare în vigoare la data livrării de bunuri sau prestării de servicii în cazurile prevăzute la art. 282 alin. (2) lit. a) și b), pentru facturile emise și/sau avansurile care au fost încasate, înainte de înregistrarea în scopuri de TVA, pentru contravaloarea parțială sau integrală a livrării de bunuri ori a prestării de servicii.

(7) Prin excepție de la prevederile alin. (4)-(6), în cazul modificărilor de cote se aplică prevederile art. 291 alin. (4) și (6), iar pentru operațiunile prevăzute la art. 331 regimul aplicabil este cel de la data la care intervine exigibilitatea taxei conform art. 282 alin. (1) și (2).

ART. 281

Faptul generator pentru livrări de bunuri și prestări de servicii

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

(2) Pentru bunurile livrate în baza unui contract de consignatie se consideră că livrarea bunurilor de la consignat la consignatar are loc la data la care bunurile sunt livrate de consignatar clienților săi.

(3) Pentru bunurile transmise în vederea testării sau verificării conformității, se consideră că livrarea bunurilor are loc la data acceptării bunurilor de către beneficiar.

(4) Pentru stocurile la dispoziția clientului se consideră că livrarea bunurilor are loc la data la care clientul retrage bunurile din stoc în vederea utilizării, în principal pentru activitatea de producție.

(5) Prin normele metodologice sunt definite contractele de consignatie, stocurile la dispoziția clientului, bunurile livrate în vederea testării sau a verificării conformității.

(6) Pentru livrările de bunuri corporale, inclusiv de bunuri imobile, data livrării este data la care intervine transferul dreptului de a dispune de bunuri ca un proprietar. Prin excepție, în cazul contractelor care prevăd că plata se efectuează în rate sau al oricărui alt tip de contract care prevede că proprietatea este atribuită cel mai târziu în momentul plății ultimei sume scadente, cu excepția contractelor de leasing, data livrării este data la care bunul este predat beneficiarului.

(7) Prestările de servicii care determină decontări sau plăți succesive, cum sunt serviciile de construcții-montaj, consultanță, cercetare, expertiză și alte servicii similare, sunt considerate efectuate la data la care sunt emise situații de lucrări, rapoarte de lucru, alte documente similare pe baza cărora se stabilesc serviciile efectuate sau, după caz, în funcție de prevederile contractuale, la data acceptării acestora de către beneficiari.

(8) În cazul livrărilor de bunuri și al prestațiilor de servicii care se efectuează continuu, altele decât cele prevăzute la alin. (7), cum sunt: livrările de gaze naturale, de apă, serviciile de telefonie, livrările de energie electrică și altele asemenea, se consideră că livrarea/prestarea este efectuată la datele specificate în contract pentru plata bunurilor livrate sau a serviciilor prestate sau la data emiterii unei facturi, dar perioada de decontare nu poate depăși un an.

(9) În cazul operațiunilor de închiriere, leasing, concesiune, arendă de bunuri, acordare cu plată pe o anumită perioadă a unor drepturi reale, precum dreptul de uzufruct și superficia, asupra unui bun imobil, serviciul se consideră efectuat la fiecare dată specificat în contract pentru efectuarea plății.

(10) Prestațiile de servicii pentru care taxa este datorată de către beneficiarul serviciilor în conformitate cu art. 307 alin. (2), care sunt prestate continuu pe o perioadă mai mare de un an și care nu determină decontări sau plăți în cursul acestei perioade, se consideră efectuate la expirarea fiecărui an calendaristic, atât timp cât prestarea de servicii nu a încetat.

(11) Prin excepție de la prevederile alin. (8), livrarea continuă de bunuri, altele decât cele prevăzute la art. 275 alin. (1) lit. e) și f), pe o perioadă care depășește o lună calendaristică, care sunt expediate sau transportate într-un alt stat membru decât cel în care începe expedierea ori transportul bunurilor și care sunt livrate în regim de scutire de TVA sau care sunt transferate în regim de scutire de TVA într-un alt stat membru de către o persoană impozabilă în scopul desfășurării activității sale economice, în conformitate cu condițiile stabilite la art. 294 alin. (2), se consideră ca fiind efectuată în momentul încheierii fiecărei luni calendaristice, atât timp cât livrarea de bunuri nu a încetat.

(12) Prestațiile de servicii care nu se regăsesc la alin. (7) - (10) se consideră efectuate la data finalizării prestației serviciului respectiv.

ART. 282

Exigibilitatea pentru livrări de bunuri și prestații de servicii

(1) Exigibilitatea taxei intervine la data la care are loc faptul generator.

(2) Prin excepție 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. Avansurile reprezintă plata parțială sau integrală a contravalorii bunurilor și serviciilor, efectuată înainte de data livrării ori prestației 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.

(3) Prin excepție de la prevederile alin. (1) și alin. (2) lit. a), exigibilitatea taxei intervine la data încasării contravalorii integrale sau parțiale a livrării de bunuri ori a prestației de servicii, în cazul persoanelor impozabile care optează în acest sens, denumite în continuare persoane care aplică sistemul TVA la încasare. Sunt eligibile pentru aplicarea sistemului TVA la încasare:

a) persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA conform art. 316, care au sediul activității economice în România conform art. 266 alin. (2) lit. a), a căror cifră de afaceri în anul calendaristic precedent nu a depășit plafonul de 2.250.000 lei. Persoana impozabilă care în anul precedent nu a aplicat sistemul TVA la încasare, dar a cărei cifră de afaceri pentru anul respectiv este inferioară plafonului de 2.250.000 lei și care optează pentru aplicarea sistemului TVA la încasare, aplică sistemul TVA la încasare începând cu prima zi a celei de-a doua perioade fiscale din anul următor celui în care nu a depășit plafonul, cu condiția ca la data exercitării opțiunii să nu fi depășit plafonul pentru anul în curs. Cifra de afaceri pentru calculul plafonului de 2.250.000 lei este constituită din valoarea totală a livrărilor de bunuri și a prestațiilor de servicii taxabile și/sau scutite de TVA, precum și a operațiunilor rezultate din activități economice pentru

care locul livrării/prestării se consideră ca fiind în strînsă legătură, conform art. 275 și 278, realizate în cursul anului calendaristic;

b) persoanele impozabile, care au sediul activității economice în România conform art. 266 alin. (2) lit. a), care se înregistrează în scopuri de TVA conform art. 316 în cursul anului și care optează pentru aplicarea sistemului TVA la încasare începând cu data înregistrării în scopuri de TVA.

(4) Nu sunt eligibile pentru aplicarea sistemului TVA la încasare:

a) persoanele impozabile care fac parte dintr-un grup fiscal unic conform prevederilor art. 269 alin. (9);

b) persoanele impozabile care nu sunt stabilite în România conform art. 266 alin. (2) lit. a);

c) persoanele impozabile care în anul precedent au depășit plafonul de 2.250.000 lei prevăzut la alin. (3) lit. a);

d) persoanele impozabile care se înregistrează în scopuri de TVA conform art. 316 în cursul anului și care au depășit plafonul de 2.250.000 lei prevăzut la alin. (3) lit. a) în anul precedent sau în anul calendaristic în curs, calculat în funcție de operațiunile realizate în perioada în care respectiva persoană a avut un cod valabil de TVA conform art. 316.

(5) Persoana impozabilă care optează pentru aplicarea sistemului TVA la încasare este obligată să aplice sistemul respectiv cel puțin până la sfârșitul anului calendaristic în care a optat pentru aplicarea sistemului, cu excepția situației în care în cursul aceluiași an cifra de afaceri depășește plafonul de 2.250.000 lei, caz în care sistemul se aplică până la sfârșitul perioadei fiscale următoare celei în care plafonul a fost depășit. Dacă în primul an de aplicare a sistemului TVA la încasare persoana impozabilă nu depășește plafonul de 2.250.000 lei, poate aplica sistemul TVA la încasare până la sfârșitul perioadei fiscale următoare celei în care plafonul de 2.250.000 lei, calculat pentru fiecare an calendaristic în parte, a fost depășit pe parcursul unui an calendaristic. Orice persoană impozabilă care a optat pentru aplicarea sistemului TVA la încasare și care nu depășește în cursul unui an plafonul de 2.250.000 lei poate renunța la aplicarea sistemului respectiv oricând în cursul anului, prin depunerea unei notificări la organul fiscal competent între data de 1 și 25 ale lunii, cu excepția primului an în care a optat pentru aplicarea sistemului. Radierea persoanei respective din Registrul persoanelor care aplică sistemul TVA la încasare se operează de organele fiscale competente începând cu prima zi a perioadei fiscale următoare celei în care a fost depusă notificarea.

(6) Persoanele impozabile care optează pentru aplicarea sistemului TVA la încasare aplică sistemul respectiv numai pentru operațiuni pentru care locul livrării, conform prevederilor art. 275, sau locul prestării, conform prevederilor art. 278, se consideră a fi în România, dar nu aplică sistemul respectiv pentru următoarele operațiuni care intră sub incidența regulilor generale privind exigibilitatea TVA:

a) livrările de bunuri/prestările de servicii pentru care beneficiarul este persoana obligată la plata taxei conform art. 307 alin. (2)-(6) sau art. 331;

b) livrările de bunuri/prestările de servicii care sunt scutite de TVA;

c) operațiunile supuse regimurilor speciale prevăzute la art. 311-313;

d) livrările de bunuri/prestările de servicii pentru care beneficiarul este o persoană afiliată furnizorului/prestatorului potrivit art. 7 pct. 26.

(7) În cazul facturilor emise de persoanele impozabile înainte de intrarea sau ieșirea în/din sistemul de TVA la încasare se aplică următoarele reguli:

a) în cazul facturilor pentru contravaloarea totală a livrării de bunuri ori a prestării de servicii emise înainte de data intrării în sistemul de TVA la încasare, indiferent dacă acestea sunt sau nu încasate, pentru care faptul generator de taxă intervine după intrarea în sistemul TVA la încasare, nu se aplică prevederile alin. (3) și (5). În cazul facturilor pentru contravaloarea parțială a livrării de bunuri sau a prestării de servicii emise înainte de data intrării în sistemul de TVA la încasare, care au fost ori nu încasate, pentru care faptul

generator de tax intervine dup data intrării persoanei impozabile în sistem, se vor aplica prevederile alin. (3) și (5) pentru diferențele care vor fi facturate după data intrării în sistemul de TVA la încasare al persoanei impozabile;

b) în cazul facturilor pentru contravaloarea totală a livrării de bunuri sau a prestațiilor de servicii emise înainte de data ieșirii din sistemul de TVA la încasare, indiferent dacă acestea sunt ori nu încasate, pentru care faptul generator de tax intervine după ieșirea din sistemul TVA la încasare, se continuă aplicarea sistemului, respectiv exigibilitatea taxei intervine conform alin. (3) și (5). În cazul facturilor pentru contravaloarea parțială a livrării de bunuri sau a prestațiilor de servicii emise înainte de data ieșirii din sistemul de TVA la încasare, pentru care faptul generator de tax intervine după data ieșirii persoanei impozabile din sistemul TVA la încasare, se vor aplica prevederile alin. (3) și (5) numai pentru taxa aferentă contravalorii parțiale a livrărilor/prestațiilor facturate înainte de ieșirea din sistem a persoanei impozabile.

(8) Pentru determinarea taxei aferente încasării contravalorii integrale sau parțiale a livrării de bunuri ori a prestațiilor de servicii, care devine exigibil potrivit prevederilor alin. (3), fiecare încasare totală sau parțială se consideră că include și taxa aferentă.

(9) În cazul evenimentelor menționate la art. 287, taxa este exigibilă la data la care intervine oricare dintre evenimente, iar regimul de impozitare, cotele aplicabile și cursul de schimb valutar sunt aceleași ca și ale operațiunii de bază care a generat aceste evenimente.

(10) În situația livrărilor de bunuri/prestațiilor de servicii pentru care se aplică sistemul TVA la încasare, în cazul evenimentelor menționate la art. 287, regimul de impozitare, cotele aplicabile și cursul de schimb valutar sunt aceleași ca și ale operațiunii de bază care a generat aceste evenimente, dar pentru stabilirea exigibilității taxei se aplică următoarele prevederi:

a) pentru situația prevăzută la art. 287 lit. a):

1. în cazul în care operațiunea este anulată total înainte de livrare/prestare, exigibilitatea taxei intervine la data anulării operațiunii, pentru contravaloarea pentru care a intervenit exigibilitatea taxei. Pentru contravaloarea pentru care nu a intervenit exigibilitatea taxei se operează anularea taxei neexigibile aferente;

2. în cazul în care operațiunea este anulată parțial înainte de livrare/prestare, se operează reducerea taxei neexigibile aferente contravalorii pentru care nu a intervenit exigibilitatea taxei, iar în situația în care cuantumul taxei aferente anulării depășește taxa neexigibilă, pentru diferența exigibilitatea taxei intervine la data anulării operațiunii;

b) pentru situația prevăzută la art. 287 lit. b) se aplică corespunzător prevederile lit. a);

c) pentru situația prevăzută la art. 287 lit. c) se aplică corespunzător prevederile lit. a) pct. 2;

d) pentru situația prevăzută la art. 287 lit. d) se operează anularea taxei neexigibile aferente;

e) pentru situația prevăzută la art. 287 lit. e) se aplică corespunzător prevederile lit. a).

ART. 283

Exigibilitatea pentru livrări intracomunitare de bunuri, scutite de tax

(1) Prin excepție de la prevederile art. 282, în cazul unei livrări intracomunitare de bunuri, scutite de tax conform art. 294 alin. (2), exigibilitatea taxei intervine la data emiterii facturii prevăzute la art. 319 alin. (15) sau, după caz, la emiterea autofacturii prevăzute la art. 319 alin. (9) ori în cea de-a 15-a zi a lunii următoare celei în care a intervenit faptul generator, dacă nu a fost emis nicio factură /autofactură până la data respectivă.

(2) Prevederile art. 282 alin. (2) lit. b) nu se aplică în ceea ce privește livrările și transferurile de bunuri prevăzute la alin. (1).

ART. 284

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 în care se face achiziția.

(2) În cazul unei achiziții intracomunitare de bunuri, exigibilitatea taxei intervine la data emiterii facturii prevăzute în legislația altui stat membru la articolul care transpune prevederile art. 222 din Directiva 112 sau, după caz, la data emiterii autofacturii prevăzute la art. 319 alin. (9) ori în cea de-a 15-a zi a lunii următoare celei în care a intervenit faptul generator, dacă nu a fost emis nicio factură /autofactură până la data respectivă.

ART. 285

Faptul generator și exigibilitatea pentru importul de bunuri

(1) În cazul în care, la import, bunurile sunt supuse taxelor vamale, taxelor agricole sau altor taxe europene similare, stabilite ca urmare a unei politici comune, faptul generator și exigibilitatea taxei pe valoarea adăugată intervin la data la care intervin faptul generator și exigibilitatea respectivelor taxe europene.

(2) În cazul în care, la import, bunurile nu sunt supuse taxelor europene prevăzute la alin. (1), faptul generator și exigibilitatea taxei pe valoarea adăugată intervin la data la care ar interveni faptul generator și exigibilitatea acelor taxe europene dacă bunurile importate ar fi fost supuse unor astfel de taxe.

(3) În cazul în care, la import, bunurile sunt plasate într-un regim vamal special, prevăzut la art. 295 alin. (1) lit. a) și d), faptul generator și exigibilitatea taxei intervin la data la care acestea încetează să mai fie plasate într-un astfel de regim.

CAP. VII

Baza de impozitare

ART. 286

Baza de impozitare pentru livrări de bunuri și prestări de servicii efectuate în interiorul țării

(1) Baza de impozitare a taxei pe valoarea adăugată este constituită din:

a) pentru livrări de bunuri și prestări de servicii, altele decât cele prevăzute la lit. b) și c), din tot ceea ce constituie contrapartida obținută sau care urmează să fie obținută de furnizori ori prestatori din partea cumpărătorului, beneficiarului sau a unui terț, inclusiv subvențiile direct legate de prețul acestor operațiuni;

b) pentru operațiunile prevăzute la art. 270 alin. (3) lit. c), compensația aferentă;

c) pentru operațiunile prevăzute la art. 270 alin. (4) și (5), pentru transferul prevăzut la art. 270 alin. (10) și pentru achizițiile intracomunitare considerate ca fiind cu plată și prevăzute la art. 273 alin. (2) și (3), prețul de cumpărare al bunurilor respective sau al unor bunuri similare ori, în absența unor astfel de prețuri de cumpărare, prețul de cost, stabilit la data livrării. În cazul în care bunurile reprezintă active corporale fixe sau bunuri de natură alimentară al căror termen de consum a expirat și care nu mai pot fi valorificate, baza de impozitare se stabilește conform procedurii stabilite prin normele metodologice;

d) pentru operațiunile prevăzute la art. 271 alin. (4), suma cheltuielilor efectuate de persoana impozabilă pentru realizarea prestării de servicii;

e) pentru livrarea de bunuri sau prestarea de servicii pentru care beneficiarul este o persoană afiliată furnizorului/prestatorului potrivit prevederilor art. 7 pct. 26, baza de impozitare este considerată valoarea de piață în următoarele situații:

1. atunci când contrapartida este mai mică decât valoarea de piață, iar beneficiarul livrării sau al prestării nu are dreptul complet de deducere în conformitate cu prevederile art. 297, 298 și 300;

2. atunci când contrapartida este mai mic decât valoarea de pia , iar furnizorul sau prestatorul nu are un drept complet de deducere în conformitate cu prevederile art. 297 și 300 și livrarea sau prestarea este scutit conform art. 292;

3. atunci când contrapartida este mai mare decât valoarea de pia , iar furnizorul sau prestatorul nu are drept complet de deducere în conformitate cu prevederile art. 297 și 300.

(2) În sensul alin. (1) lit. e), valoare de pia înseamnă suma total pe care, pentru obținerea bunurilor ori serviciilor în cauz la momentul respectiv, un client aflat în aceeași etapă de comercializare la care are loc livrarea de bunuri sau prestarea de servicii ar trebui să plătească în condiții de concurență loial unui furnizor ori prestator independent de pe teritoriul statului membru în care livrarea sau prestarea este supusă taxei. Atunci când nu poate fi stabilit o livrare de bunuri sau o prestare de servicii comparabilă, valoare de pia înseamnă :

1. pentru bunuri, o sumă care nu este mai mic decât prețul de cumpărare al bunurilor sau al unor bunuri similare ori, în absența unui preț de cumpărare, prețul de cost, stabilit la momentul livrării;

2. pentru servicii, o sumă care nu este mai mic decât costurile complete ale persoanei impozabile pentru prestarea serviciului.

(3) Baza de impozitare cuprinde următoarele:

a) impozitele și taxele, dacă prin lege nu se prevede altfel, cu excepția taxei pe valoarea adăugată ;

b) cheltuielile accesorii, cum sunt: comisioanele, cheltuielile de ambalare, transport și asigurare, solicitate de către furnizor/prestator cumpărătorului sau beneficiarului. Cheltuielile facturate de furnizorul de bunuri sau de prestatorul de servicii cumpărătorului, care fac obiectul unui contract separat și care sunt legate de livrările de bunuri sau de prestările de servicii în cauză, se consideră cheltuieli accesorii.

(4) Baza de impozitare nu cuprinde următoarele:

a) rabaturile, remizele, risturnele, sconturile și alte reduceri de preț, acordate de furnizori direct clienților la data exigibilității taxei;

b) sumele reprezentând daune-interese, stabilite prin hotărâre judecătorească definitiv /definitiv și irevocabilă, după caz, penalizările și orice alte sume solicitate pentru neîndeplinirea totală sau parțială a obligațiilor contractuale, dacă sunt percepute peste prețurile și/sau tarifele negociate;

c) dobânzile, percepute după data livrării sau prestării, pentru plăți cu întârziere;

d) valoarea ambalajelor care circulă între furnizorii de marfă și clienți, prin schimb, fără facturare;

e) sumele achitate de o persoană impozabilă în numele și în contul altei persoane și care apoi se decontează acesteia, inclusiv atunci când locatorul asigurătorul însuși bunul care face obiectul unui contract de leasing financiar sau operațional și refacturează locatarului costul exact al asigurării, precum și sumele încasate de o persoană impozabilă în numele și în contul unei alte persoane.

ART. 287

Ajustarea bazei de impozitare

Baza de impozitare se reduce în următoarele situații:

a) în cazul desființării totale sau parțiale a contractului pentru livrarea de bunuri sau prestarea de servicii, înainte de efectuarea acestora, dar pentru care au fost emise facturi în avans;

b) în cazul refuzurilor totale sau parțiale privind cantitatea, calitatea ori prețurile bunurilor livrate sau ale serviciilor prestate, precum și în cazul desființării totale ori parțiale a contractului pentru livrarea sau prestarea în cauză ca urmare a unui acord scris între părți sau ca urmare a unei hotărâri judecătorești definitive/definitive și irevocabile, după caz, sau în urma unui arbitraj;

c) în cazul în care rabaturile, remizele, risturnele și celelalte reduceri de pre prev zute la art. 286 alin. (4) lit. a) sunt acordate dup livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor;

d) în cazul în care contravaloarea bunurilor livrate sau a serviciilor prestate nu se poate încasa ca urmare a falimentului beneficiarului sau ca urmare a punerii în aplicare a unui plan de reorganizare admis și confirmat printr-o sentin judec toreasă , prin care crean a creditorului este modificat sau eliminat . Ajustarea este permis începând cu data pronun rii hot rârii judec torești de confirmare a planului de reorganizare, iar, în cazul falimentului beneficiarului, începând cu data pronun rii hot rârii judec torești de închidere a procedurii prev zute de legisla ia insolven ei, hot râre r mas definitiv /definitiv și irevocabil , dup caz. În cazul în care ulterior pronun rii hot rârii judec torești de confirmare a planului de reorganizare sunt încasate sume aferente crean elor modificate sau eliminate prin planul de reorganizare, se anuleaz ajustarea efectuat , corespunz tor sumelor respective prin decontul perioadei fiscale în care acestea sunt încasate;

e) în cazul în care cump r torii returnează ambalajele în care s-a expedit marfa, pentru ambalajele care circul prin facturare.

ART. 288

Baza de impozitare pentru achizi iile intracomunitare

(1) Pentru achizi iile intracomunitare de bunuri baza de impozitare se stabilește pe baza aceluiași elemente utilizate conform art. 286 pentru determinarea bazei de impozitare în cazul livr rii aceluiași bunuri în interiorul rii. În cazul unei achizi ii intracomunitare de bunuri, conform art. 273 alin. (2) lit. a), baza de impozitare se determin în conformitate cu prevederile art. 286 alin. (1) lit. c) și ale art. 286 alin. (3).

(2) Baza de impozitare cuprinde și accizele datorate sau achitate în România de persoana care efectuează achizi ia intracomunitară a unui produs supus accizelor. Atunci când dup efectuarea achizi iei intracomunitare de bunuri, persoana care a achizi ionat bunurile ob ine o rambursare a accizelor achitate în statul membru în care a început expedierea sau transportul bunurilor, baza de impozitare a achizi iei intracomunitare efectuate în România se reduce corespunz tor.

ART. 289

Baza de impozitare pentru import

(1) Baza de impozitare pentru importul de bunuri este valoarea în vam a bunurilor, stabilit conform legisla iei vamale în vigoare, la care se adaug orice taxe, impozite, comisioane și alte taxe datorate în afara României, precum și cele datorate ca urmare a importului bunurilor în România, cu excep ia taxei pe valoarea ad ugat care urmează a fi perceput .

(2) Baza de impozitare cuprinde cheltuielile accesorii, precum comisioanele, cheltuieli de ambalare, transport și asigurare, care intervin pân la primul loc de destina ie a bunurilor în România, în m sura în care aceste cheltuieli nu au fost cuprinse în baza de impozitare stabilit conform alin. (1), precum și cele care decurg din transportul c tre alt loc de destina ie din Uniunea European , în cazul în care locul respectiv este cunoscut la momentul la care intervine faptul generator. Primul loc de destina ie a bunurilor îl reprezintă destina ia indicat în documentul de transport sau în orice alt document în baza c ruia bunurile sunt importate în România ori, în absen a unei astfel de men iuni, primul loc de desc rcare a bunurilor în România.

(3) Baza de impozitare nu cuprinde elementele prev zute la art. 286 alin. (4) lit. a)-d).

ART. 290

Cursul de schimb valutar

(1) Dacă elementele folosite la stabilirea bazei de impozitare a unui import de bunuri se exprim în valut , cursul de schimb valutar se stabilește conform prevederilor europene care reglementează calculul valorii în vam .

(2) Dacă elementele folosite pentru stabilirea bazei de impozitare a unei operațiuni, alta decât importul de bunuri, se exprimă în valută, cursul de schimb care se aplică este ultimul curs de schimb comunicat de Banca Națională a României sau ultimul curs de schimb publicat de Banca Centrală Europeană ori cursul de schimb utilizat de banca prin care se efectuează decontările, valabil la data la care intervine exigibilitatea taxei pentru operațiunea în cauză, iar, în cazul operațiunilor supuse sistemului TVA la încasare prevăzut la art. 282 alin. (3)-(8), la data la care ar fi intervenit exigibilitatea taxei pentru operațiunea în cauză dacă nu ar fi fost supus sistemului TVA la încasare. În situația în care se utilizează cursul de schimb publicat de Banca Centrală Europeană, conversia între monede, altele decât moneda euro, se realizează prin intermediul cursului de schimb al monedei euro pentru fiecare dintre monede. În contractele încheiate între părți trebuie menționat dacă pentru decontări va fi utilizat cursul de schimb al unei bănci comerciale, în caz contrar aplicându-se cursul de schimb comunicat de Banca Națională a României sau cursul de schimb publicat de Banca Centrală Europeană.

CAP. VIII

Cotele de taxă

ART. 291

Cotele

(1) Cota standard se aplică asupra bazei de impozitare pentru operațiunile impozabile care nu sunt scutite de taxă sau care nu sunt supuse cotelor reduse, iar nivelul acesteia este:

a) 20% începând cu data de 1 ianuarie 2016 și până la data de 31 decembrie 2016;

b) 19% începând cu data de 1 ianuarie 2017.

(2) Cota redusă de 9% se aplică asupra bazei de impozitare pentru următoarele prestații de servicii și/sau livrări de bunuri:

a) livrarea de proteze și accesorii ale acestora, definite prin normele metodologice conform legislației specifice, cu excepția protezelor dentare scutite de taxă conform art. 292 alin. (1) lit. b);

b) livrarea de produse ortopedice;

c) livrarea de medicamente de uz uman și veterinar;

d) cazarea în cadrul sectorului hotelier sau al sectoarelor cu funcție similară, inclusiv închirierea terenurilor amenajate pentru camping;

e) livrarea următoarelor bunuri: alimente, inclusiv băuturi, cu excepția băuturilor alcoolice, destinate consumului uman și animal, animale și păsări vii din specii domestice, semințe, plante și ingrediente utilizate în prepararea alimentelor, produse utilizate pentru a completa sau înlocui alimentele. Prin normele metodologice se stabilesc codurile NC corespunzătoare acestor bunuri;

f) serviciile de restaurant și de catering, cu excepția băuturilor alcoolice, altele decât berea care se încadrează la codul NC 22 03 00 10.

g) livrarea apei potabile și a apei pentru irigații în agricultură.

Lit. g) a alin. (2) al art. 291 a fost introdus de pct. 36 al [art. I din ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 50 din 27 octombrie 2015](#), publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 817 din 3 noiembrie 2015.

(3) Cota redusă de 5% se aplică asupra bazei de impozitare pentru următoarele livrări de bunuri și prestații de servicii:

a) manuale școlare, cărți, ziare și reviste, cu excepția celor destinate exclusiv sau în principal publicității;

b) serviciile constând în permiterea accesului la castele, muzee, case memoriale, monumente istorice, monumente de arhitectură și arheologice, grădini zoologice și botanice, târguri, expoziții și evenimente culturale, evenimente

sportive, cinematografe, altele decât cele scutite conform art. 292 alin. (1) lit. m);

c) livrarea locuințelor ca parte a politicii sociale, inclusiv a terenului pe care sunt construite. Terenul pe care este construit locuința include și amprenta la sol a locuinței.

În sensul prezentului titlu, prin locuință livrată ca parte a politicii sociale se înțelege:

1. livrarea de clădiri, inclusiv a terenului pe care sunt construite, destinate a fi utilizate drept cămine de bătrâni și de pensionari;

2. livrarea de clădiri, inclusiv a terenului pe care sunt construite, destinate a fi utilizate drept case de copii și centre de recuperare și reabilitare pentru minori cu handicap;

3. livrarea de locuințe care au o suprafață utilă de maximum 120 m², exclusiv anexele gospodărești, a căror valoare, inclusiv a terenului pe care sunt construite, nu depășește suma de 450.000 lei, exclusiv taxa pe valoarea adăugată, achiziționate de orice persoană naturală sau familie. Suprafața utilă a locuinței este cea definită prin [Legea locuinței nr. 114/1996](#), republicată, cu modificările și completările ulterioare. Anexele gospodărești sunt cele definite prin [Legea nr. 50/1991](#) privind autorizarea executării lucrărilor de construcții, republicată, cu modificările și completările ulterioare. Cota redusă se aplică numai în cazul locuințelor care în momentul vânzării pot fi locuite ca atare și dacă terenul pe care este construit locuința nu depășește suprafața de 250 m², inclusiv amprenta la sol a locuinței, în cazul caselor de locuit individuale. În cazul imobilelor care au mai mult de două locuințe, cota indiviză a terenului aferent fiecărei locuințe nu poate depăși suprafața de 250 m², inclusiv amprenta la sol aferent fiecărei locuințe. Orice persoană naturală sau familie poate achiziționa o singură locuință cu cota redusă de 5%, respectiv:

(i) în cazul persoanelor naturale, singure, și nu de înființare a locuinței în proprietate pe care au achiziționat-o cu cota de 5%;

(ii) în cazul familiilor, soțul sau soția și nu de înființare, fiecare sau împreună, a locuinței în proprietate pe care a/au achiziționat-o cu cota de 5%;

4. livrarea de clădiri, inclusiv a terenului pe care sunt construite, către primarii în vederea atribuirii de către acestea cu chirie subvenționate unor persoane sau familii a căror situație economică nu le permite accesul la o locuință în proprietate sau închirierea unei locuințe în condițiile pieței.

(4) Cota aplicabilă este cea în vigoare la data la care intervine faptul generator, cu excepția cazurilor prevăzute la art. 282 alin. (2), pentru care se aplică cota în vigoare la data exigibilității taxei.

(5) În cazul operațiunilor supuse sistemului TVA la încasare, cota aplicabilă este cea în vigoare la data la care intervine faptul generator, cu excepția situațiilor în care este emisă o factură sau este încasat un avans, înainte de data livrării/prestării, pentru care se aplică cota în vigoare la data la care a fost emisă factura ori la data la care a fost încasat avansul.

(6) În cazul schimbării cotei se va proceda la regularizare pentru a se aplica cota în vigoare la data livrării de bunuri sau prestării de servicii, pentru cazurile prevăzute la art. 282 alin. (2), precum și în situația prevăzută la alin. (5).

(7) Cota aplicabilă pentru importul de bunuri este cota aplicabilă pe teritoriul României pentru livrarea aceluiași bun.

(8) Cota aplicabilă pentru achiziții intracomunitare de bunuri este cota aplicată pe teritoriul României pentru livrarea aceluiași bun și care este în vigoare la data la care intervine exigibilitatea taxei.

CAP. IX

Operațiuni scutite de taxă

ART. 292

Scutiri pentru anumite activități de interes general și scutiri pentru alte activități

(1) Următoarele operațiuni de interes general sunt scutite de taxă :

a) spitalizarea, îngrijirile medicale și operațiunile strâns legate de acestea, desfășurate de unități autorizate pentru astfel de activități, indiferent de forma de organizare, precum: spitale, sanatorii, centre de sănătate rurale sau urbane, dispensare, cabinete și laboratoare medicale, centre de îngrijire medicală și de diagnostic, baze de tratament și recuperare, stații de salvare și alte unități autorizate să desfășoare astfel de activități;

b) prestările de servicii efectuate în cadrul profesiei lor de către stomatologi și tehnicienii dentari, precum și livrarea de proteze dentare efectuate de stomatologi și de tehnicienii dentari;

c) prestările de îngrijire și supraveghere efectuate de personal medical și paramedical, conform prevederilor legale aplicabile în materie;

d) transportul bolnavilor și al persoanelor accidentate, în vehicule special amenajate în acest scop, de către entități autorizate în acest sens;

e) livrările de organe, sânge și lapte, de proveniență umană ;

f) activitatea de învățământ prevăzută în [Legea educației naționale nr. 1/2011](#), cu modificările și completările ulterioare, formarea profesională a adulților, precum și prestările de servicii și livrările de bunuri strâns legate de aceste activități, efectuate de instituțiile publice sau de alte entități autorizate. Scutirea se acordă în condițiile prevăzute în normele metodologice;

g) livrările de bunuri sau prestările de servicii realizate de cminele și cantinele organizate pe lângă instituțiile publice și entitățile autorizate prevăzute la lit. f), în folosul exclusiv al persoanelor direct implicate în activitățile scutite conform lit. f);

h) meditațiile acordate în particular de cadre didactice din domeniul învățământului școlar, preuniversitar și universitar;

i) prestările de servicii și/sau livrările de bunuri strâns legate de asistență și/sau protecția socială, efectuate de instituțiile publice sau de alte entități recunoscute ca având caracter social, inclusiv cele livrate de cminele de bătrâni;

j) prestările de servicii și/sau livrările de bunuri strâns legate de protecția copiilor și a tinerilor, efectuate de instituțiile publice sau de alte entități recunoscute ca având caracter social;

k) prestările de servicii și/sau livrările de bunuri furnizate membrilor în interesul lor colectiv, în schimbul unei cotizații fixate conform statutului, de organizații fără scop patrimonial care au obiective de natură politică, sindicală, religioasă, patriotică, filozofică, filantropică, patronală, profesională sau civică, precum și obiective de reprezentare a intereselor membrilor lor, în condițiile în care această scutire nu provoacă distorsiuni de concurență ;

l) prestările de servicii strâns legate de practicarea sportului sau a educației fizice, efectuate de organizații fără scop patrimonial pentru persoanele care practică sportul sau educația fizică ;

m) prestările de servicii culturale și/sau livrările de bunuri strâns legate de acestea, efectuate de instituțiile publice sau de alte organisme culturale fără scop patrimonial, recunoscute ca atare de către Ministerul Culturii;

n) prestările de servicii și/sau livrările de bunuri efectuate de persoane ale căror operațiuni sunt scutite, potrivit lit. a), f) și i)-m), cu ocazia manifestărilor destinate să le aducă sprijin financiar și organizate în profitul lor exclusiv, cu condiția ca aceste scutiri să nu producă distorsiuni concurențiale;

o) activitățile specifice posturilor publice de radio și televiziune, altele decât activitățile de natură comercială ;

p) serviciile publice poștale, precum și livrarea de bunuri aferent acestora;

q) prestările de servicii efectuate de către grupuri independente de persoane, ale căror operațiuni sunt scutite sau nu intră în sfera de aplicare a taxei,

grupuri create în scopul prestării celor trei membrii lor de servicii directe legate de exercitarea activităților acestora, în cazul în care aceste grupuri solicită membrilor lor numai rambursarea cotei-părți de cheltuieli comune, în limitele și în condițiile stabilite prin normele metodologice și în condițiile în care această scutire nu este de natură să producă distorsiuni concurențiale;

r) furnizarea de personal de către instituțiile religioase sau filozofice în scopul activităților prevăzute la lit. a), f), i) și j).

(2) Următoarele operațiuni sunt, de asemenea, scutite de taxă:

a) prestațiile următoarelor servicii de natură financiar-bancară:

1. acordarea și negocierea de credite, precum și administrarea creditelor de către persoana care le acordă;

2. negocierea garanțiilor de credit ori a altor garanții sau orice operațiuni cu astfel de garanții, precum și administrarea garanțiilor de credit de către persoana care acordă creditul;

3. tranzacții, inclusiv negocierea, privind conturile de depozit sau conturile curente, plăți, viramente, creanțe, cecuri și alte instrumente negociabile, exceptând recuperarea creanțelor;

4. tranzacții, inclusiv negocierea, privind valuta, bancnotele și monedele utilizate ca mijloc legal de plată, cu excepția obiectelor de colecție, și anume monede de aur, argint sau din alt metal ori bancnote care nu sunt utilizate în mod normal ca mijloc legal de plată sau monede de interes numismatic;

5. tranzacții, inclusiv negocierea, dar exceptând administrarea sau prestarea în siguranță, cu acțiuni, părți sociale în societăți comerciale sau asociații, obligațiuni garantate și alte instrumente financiare, cu excepția documentelor care stabilesc drepturi asupra bunurilor;

6. administrarea de fonduri speciale de investiții;

b) operațiunile de asigurare și/sau de reasigurare, precum și prestațiile de servicii în legătură cu operațiunile de asigurare și/sau de reasigurare efectuate de persoanele impozabile care intermediază astfel de operațiuni;

c) pariuri, loterii și alte forme de jocuri de noroc efectuate de persoanele autorizate, conform legii, și desfășurate astfel de activități;

d) livrarea la valoarea nominală de timbre poștale utilizabile pentru serviciile poștale, de timbre fiscale și alte timbre similare;

e) arendarea, concesiunea, închirierea și leasingul de bunuri imobile, acordarea unor drepturi reale asupra unui bun imobil, precum dreptul de uzufruct și superficia, cu plată, pe o anumită perioadă. Fac excepție următoarele operațiuni:

1. operațiunile de cazare care sunt efectuate în cadrul sectorului hotelier sau al sectoarelor cu funcție similară, inclusiv închirierea terenurilor amenajate pentru camping;

2. închirierea de spații sau locații pentru parcare a autovehiculelor;

3. închirierea utilajelor și a mașinilor fixate definitiv în bunuri imobile;

4. închirierea seifurilor;

f) livrarea de construcții/părți de construcții și a terenurilor pe care sunt construite, precum și a oricărui altor terenuri. Prin excepție, scutirea nu se aplică pentru livrarea de construcții noi, de părți de construcții noi sau de terenuri construibile. În sensul prezentului articol se definesc următoarele:

1. teren construibil reprezintă orice teren amenajat sau neamenajat, pe care se pot executa construcții, conform legislației în vigoare;

2. construcție înseamnă orice structură fixată în sau pe pământ;

3. livrarea unei construcții noi sau a unei părți din aceasta înseamnă livrarea efectuată cel târziu până la data de 31 decembrie a anului următor anului primei ocupări ori utilizării a construcției sau a unei părți a acesteia, după caz, în urma transformării;

4. o construcție nouă cuprinde și orice construcție transformată sau parte transformată a unei construcții, dacă costul transformării, exclusiv taxa, se ridică la minimum 50% din valoarea construcției sau a părții din construcție, exclusiv valoarea terenului, ulterior transformării, respectiv valoarea

înregistrat în contabilitate în cazul persoanelor impozabile care au obligativitatea de a conduce evidența contabilă și care nu aplică metoda de evaluare bazată pe cost în conformitate cu Standardele internaționale de raportare financiară, sau valoarea stabilită printr-un raport de expertiză/evaluare, în cazul altor persoane impozabile. În cazul în care se înregistrează doar o parte din construcție, iar valoarea acesteia și a îmbunătățirilor aferente nu pot fi determinate pe baza datelor din contabilitate, acestea vor fi determinate în baza unui raport de expertiză/evaluare;

g) livrările de bunuri care au fost afectate unei activități scutite, în temeiul prezentului articol, dacă taxa aferentă bunurilor respective nu a fost dedusă, precum și livrările de bunuri a căror achiziție a făcut obiectul excluderii dreptului de deducere conform art. 297 alin. (7) lit. b) sau al limitării totale a dreptului de deducere conform art. 298.

(3) Orice persoană impozabilă poate opta pentru taxarea operațiunilor prevăzute la alin. (2) lit. e) și f), în condițiile stabilite prin normele metodologice.

ART. 293

Scutiri pentru importuri de bunuri și pentru achiziții intracomunitare

(1) Sunt scutite de taxă:

a) importul și achiziția intracomunitară de bunuri a căror livrare în România este în orice situație scutită de taxă în interiorul țării;

b) achiziția intracomunitară de bunuri al căror import în România este în orice situație scutită de taxă, conform prezentului articol;

c) achiziția intracomunitară de bunuri atunci când persoana care achiziționează bunurile ar avea dreptul, în orice situație, la rambursarea integrală a taxei care s-ar datora, conform prevederilor art. 302;

d) importul definitiv de bunuri care îndeplinesc condițiile pentru scutire prevăzute de [Directiva 2009/132/CE](#) a Consiliului din 19 octombrie 2009 de stabilire a domeniului de aplicare a articolului 143 literele (b) și (c) din [Directiva 2006/112/CE](#) în ceea ce privește scutirea de la taxa pe valoarea adăugată a anumitor importuri finale de bunuri, publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, seria L, nr. 292 din 10 noiembrie 2009, [Directiva 2007/74/CE](#) a Consiliului din 20 decembrie 2007 privind scutirea de taxă pe valoarea adăugată și de accize pentru bunurile importate de către persoanele care cumpără în terțe țări, publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, seria L, nr. 346 din 29 decembrie 2007, și [Directiva 2006/79/CE](#) a Consiliului din 5 octombrie 2006 privind scutirea de la impozit pentru loturile de mici bunuri cu caracter necomercial din țările terțe, publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, seria L, nr. 286 din 17 octombrie 2006;

e) importul, în regim diplomatic sau consular, al bunurilor scutite de taxe vamale;

f) importul de bunuri de către Comunitatea Europeană, Comunitatea Europeană a Energiei Atomice, Banca Centrală Europeană, Banca Europeană de Investiții sau de către organismele instituite de Comunitățile europene care se aplică Protocolul din 8 aprilie 1965 privind privilegiile și imunitățile Comunităților Europene, în limitele și în condițiile stabilite de protocolul respectiv și de acordurile de punere în aplicare a respectivului protocol sau de acordurile de sediu, în măsura în care nu conduc la denaturarea concurenței;

g) importul de bunuri efectuat în România de organismele internaționale, altele decât cele menționate la lit. f), recunoscute ca atare de autoritățile publice din România, precum și de către membrii acestora, în limitele și în condițiile stabilite de convențiile internaționale de instituire a acestor organisme sau de acordurile de sediu;

h) importul de bunuri efectuat în România de către forțele armate ale statelor membre NATO, pentru uzul acestora sau al personalului civil însoțitor ori pentru aprovizionarea popotelor sau cantinelor, în cazul în care aceste forțe iau parte la efortul comun de apărare. Acesta include importul realizat de forțele Marii Britanii și ale Irlandei de Nord stabilite în insula Cipru, conform

Tratatului de înființare a Republicii Cipru din 16 august 1960, pentru uzul forțelor armate sau al personalului civil care însoțește forțele armate ori pentru aprovizionarea cantinelor lor;

i) reimportul de bunuri în România, efectuat de persoana care a exportat bunurile în afara Uniunii Europene, dacă bunurile se află în aceeași stare în care se aflau la momentul exportului și dacă importul respectiv beneficiază de scutire de taxe vamale;

j) reimportul de bunuri în România, efectuat de persoana care a exportat bunurile în afara Uniunii Europene, pentru a fi supuse unor reparații, transformări, adaptări, asamblări sau altor lucrări asupra bunurilor mobile corporale, cu condiția ca această scutire să fie limitată la valoarea bunurilor în momentul exportului acestora în afara Uniunii Europene;

k) importul, efectuat în porturi de comerț întreprinderi de pescuit marin, de produse piscicole pescuite, neprelucrate sau după ce au fost conservate în vederea comercializării, dar înainte de livrare;

l) importul de gaz prin intermediul unui sistem de gaze naturale sau prin orice rețea conectată la un astfel de sistem ori importul de gaz introdus de pe o navă care transportă gaz într-un sistem de gaze naturale sau într-o rețea de conducte cu alimentare din amonte, importul de energie electrică, importul de energie termică ori agent frigorific prin intermediul rețelelor de încălzire sau de răcire;

m) importul în România de bunuri care au fost transportate dintr-un teritoriu terestru sau o alt terestru, atunci când livrarea acestor bunuri de către importator constituie o livrare scutită conform art. 294 alin. (2);

n) importul de aur efectuat de Banca Națională a României.

(2) Prin norme se stabilesc, acolo unde este cazul, documentele necesare pentru a justifica scutirea de taxă pentru operațiunile prevăzute la alin. (1) și, după caz, procedura și condițiile care trebuie îndeplinite pentru aplicarea scutirii de taxă.

ART. 294

Scutiri pentru exporturi sau alte operațiuni similare, pentru livrări intracomunitare și pentru transportul internațional și intracomunitar

(1) Sunt scutite de taxă:

a) livrările de bunuri expediate sau transportate în afara Uniunii Europene de către furnizor sau de altă persoană în contul său;

b) livrările de bunuri expediate sau transportate în afara Uniunii Europene de către cumpărătorul care nu este stabilit în România sau de altă persoană în contul său, cu excepția bunurilor transportate de cumpărătorul însuși și care sunt folosite la echiparea ori alimentarea ambarcațiunilor și a avioanelor de agrement sau a oricărui altui mijloc de transport de uz privat. Este scutită, de asemenea, și livrarea de bunuri care sunt transportate în bagajul personal al călătorilor care nu sunt stabiliți în Uniunea Europeană, dacă sunt îndeplinite următoarele condiții:

(i) călătorul nu este stabilit în Uniunea Europeană, respectiv adresa sau domiciliul permanent nu este în interiorul Uniunii Europene. Adresa sau domiciliul permanent înseamnă locul specificat astfel în pașaport, carte de identitate sau în alt document recunoscut ca document de identitate de către Ministerul Afacerilor Interne;

(ii) bunurile sunt transportate în afara Uniunii Europene înainte de sfârșitul celei de-a treia luni ce urmează lunii în care are loc livrarea;

(iii) valoarea totală a livrării, plus TVA, este mai mare decât echivalentul în lei a 175 euro, stabilit anual prin aplicarea cursului de schimb obișnuit în prima zi lucrătoare din luna octombrie și valabil de la data de 1 ianuarie a anului următor;

(iv) dovada exportului se va face prin factură sau alt document care înlocuiește acesteia, purtând avizul biroului vamal la ieșirea din Uniunea Europeană;

c) prestările de servicii, inclusiv transportul și serviciile accesorii transportului, altele decât cele prevăzute la art. 292, legate direct de exportul de bunuri;

d) prestările de servicii, inclusiv transportul și serviciile accesorii transportului, altele decât cele prevăzute la art. 292, dacă acestea sunt direct legate de importul de bunuri și valoarea acestora este inclusă în baza de impozitare a bunurilor importate potrivit art. 289;

e) prestările de servicii efectuate în România asupra bunurilor mobile achiziționate sau importate în vederea prelucrării în România și care ulterior sunt transportate în afara Uniunii Europene de către prestatorul serviciilor sau de către client, dacă acesta nu este stabilit în România, ori de altă persoană în numele oricăruia dintre aceștia;

f) transportul intracomunitar de bunuri, efectuat din și în insulele care formează regiunile autonome Azore și Madeira, precum și serviciile accesorii acestuia;

g) transportul internațional de persoane;

h) în cazul navelor atribuite navigației în largul mării și care sunt utilizate pentru transportul de călători/bunuri cu plată sau pentru activități comerciale, industriale sau de pescuit, precum și în cazul navelor utilizate pentru salvare ori asistență pe mare sau pentru pescuitul de coastă, următoarele operațiuni:

1. livrarea, modificarea, repararea, întreținerea, navlosirea, leasingul și închirierea de nave, precum și livrarea, leasingul, închirierea, repararea și întreținerea de echipamente încorporate sau utilizate pe nave, inclusiv echipamente de pescuit;

2. livrarea de carburan și provizii destinate a fi utilizate pe nave, inclusiv pentru navele de război încadrate la codul NC 8906 10 00 care părăsesc țăra și se îndreaptă spre porturi străine unde vor fi ancorate, cu excepția proviziilor la bordul navelor în cazul navelor folosite pentru pescuitul de coastă;

3. prestările de servicii, altele decât cele prevăzute la pct. 1, efectuate pentru nevoile directe ale navelor și/sau pentru întreținerea acestora;

i) în cazul aeronavelor utilizate de companiile aeriene care realizează în principal transport internațional de persoane și/sau de bunuri cu plată, următoarele operațiuni:

1. livrarea, modificarea, repararea, întreținerea, leasingul și închirierea aeronavelor, precum și livrarea, leasingul, închirierea, repararea și întreținerea echipamentelor încorporate sau utilizate pe aeronave;

2. livrarea de carburan și provizii destinate utilizării pe aeronave;

3. prestarea de servicii, altele decât cele prevăzute la pct. 1 sau la art. 296, efectuate pentru nevoile directe ale aeronavelor și/sau pentru întreținerea acestora;

j) livrările de bunuri și prestările de servicii în favoarea misiunilor diplomatice și oficiilor consulare, a personalului acestora, precum și a cetățenilor străini cu statut diplomatic sau consular în România ori într-un alt stat membru, în condiții de reciprocitate;

k) livrările de bunuri și prestările de servicii către Comunitatea Europeană, Comunitatea Europeană a Energiei Atomice, Banca Centrală Europeană, Banca Europeană de Investiții sau către organismele cărora li se aplică Protocolul din 8 aprilie 1965 privind privilegiile și imunitățile Comunităților Europene, în limitele și în condițiile stabilite de protocolul respectiv și de acordurile de punere în aplicare ale respectivului protocol sau de acordurile de sediu, în măsura în care nu conduc la denaturarea concurenței;

l) livrările de bunuri și prestările de servicii în favoarea organismelor internaționale, altele decât cele menționate la lit. k), recunoscute ca atare de autoritățile publice din România, precum și a membrilor acestora, în limitele și condițiile stabilite de convențiile internaționale de instituire a acestor organisme sau de acordurile de sediu;

m) livrările de bunuri netransportate în afara României și/sau prestările de servicii efectuate în România, destinate fie forțelor armate ale celorlalte state membre NATO pentru utilizarea de către forțele în cauză ori de către personalul civil care le însoțește, fie pentru aprovizionarea popotelor sau cantinelor acestora atunci când forțele respective participă la o acțiune comună de apărare;

n) livrările de bunuri și/sau prestările de servicii către un alt stat membru decât România, destinate forțelor armate ale unui stat membru NATO, altul decât statul membru de destinație, pentru utilizarea de către forțele în cauză ori de către personalul civil care le însoțește sau pentru aprovizionarea popotelor ori cantinelor lor atunci când forțele respective participă la o acțiune comună de apărare; livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor către forțele armate ale Regatului Unit staționate în insula Cipru ca urmare a Tratatului de înființare a Republicii Cipru, din 16 august 1960, care sunt destinate utilizării de către aceste forțe sau personalului civil care le însoțește ori pentru aprovizionarea popotelor sau cantinelor;

o) livrările de aur către Banca Națională a României;

p) livrările de bunuri către organismele recunoscute care transportă sau expediază aceste bunuri în afara Uniunii Europene, ca parte a activităților umanitare, caritabile sau educative desfășurate în afara Uniunii Europene; scutirea se acordă prin restituirea taxei potrivit unei proceduri stabilite prin ordin al ministrului finanțelor publice.

(2) Sunt, de asemenea, scutite de taxă următoarele:

a) livrările intracomunitare de bunuri către o persoană care îi comunică furnizorului un cod valabil de înregistrare în scopuri de TVA, atribuit de autoritățile fiscale din alt stat membru, cu excepția:

1. livrărilor intracomunitare efectuate de o întreprindere mică, altele decât livrările intracomunitare de mijloace de transport noi;

2. livrărilor intracomunitare care au fost supuse regimului special pentru bunurile second-hand, opere de artă, obiecte de colecție și antichități, conform prevederilor art. 312;

b) livrările intracomunitare de mijloace de transport noi către un cumpărător care nu îi comunică furnizorului un cod valabil de înregistrare în scopuri de TVA;

c) livrările intracomunitare de produse accizabile către o persoană impozabilă sau către o persoană juridică neimpozabilă care nu îi comunică furnizorului un cod valabil de înregistrare în scopuri de TVA, în cazul în care transportul de bunuri este efectuat conform art. 407 și 408 sau art. 370, 371 și 375 de la titlul VIII, cu excepția:

1. livrărilor intracomunitare efectuate de o întreprindere mică;

2. livrărilor intracomunitare supuse regimului special privind bunurile second-hand, opere de artă, obiecte de colecție și antichități, conform prevederilor art. 312;

d) livrările intracomunitare de bunuri, prevăzute la art. 270 alin. (10), care ar beneficia de scutirea prevăzută la lit. a) dacă ar fi efectuate către altă persoană impozabilă, cu excepția livrărilor intracomunitare supuse regimului special privind bunurile second-hand, opere de artă, obiecte de colecție și antichități, conform prevederilor art. 312.

(3) Prin ordin al ministrului finanțelor publice se stabilesc, acolo unde este cazul, documentele necesare pentru a justifica scutirea de taxă pentru operațiunile prevăzute la alin. (1) și (2) și, după caz, procedura și condițiile care trebuie îndeplinite pentru aplicarea scutirii de taxă.

ART. 295

Scutiri speciale legate de traficul internațional de bunuri

(1) Sunt scutite de taxă următoarele:

a) livrarea de bunuri care urmează:

1. să fie plasate în regim vamal de admitere temporară, cu exonerare totală de la plata drepturilor de import;

2. s fie prezentate autorit ilor vamale în vederea v muirii și, dup caz, plasate în depozit necesar cu caracter temporar;
 3. s fie introduse într-o zon liber sau într-un antrepozit liber;
 4. s fie plasate în regim de antrepozit vamal;
 5. s fie plasate în regim de perfec ionare activ , cu suspendare de la plata drepturilor de import;
 6. s fie plasate în regim de tranzit vamal extern;
 7. s fie admise în apele teritoriale:
 - pentru a fi încorporate pe platforme de forare sau de produc ie, în scopul construirii, repar rii, între inerii, modific rii sau reutil rii acestor platforme ori pentru conectarea acestor platforme de forare sau de produc ie la continent;
 - pentru alimentarea cu carburan i și aprovizionarea platformelor de forare sau de produc ie;
 8. s fie plasate în regim de antrepozit de TVA, definit dup cum urmeaz :
 - pentru produse accizabile, orice loca ie situat în România, care este definit ca antrepozit fiscal, în sensul art. 336 pct. 3 de la titlul VIII;
 - pentru bunuri, altele decât produsele accizabile, o loca ie situat în România și definit prin norme;
- b) livrarea de bunuri efectuat în loca iile prev zute la lit. a), precum și livrarea de bunuri care se afl în unul dintre regimurile sau situa iile precizate la lit. a);
- c) prest rile de servicii aferente livr rilor prev zute la lit. a) sau efectuate în loca iile prev zute la lit. a), pentru bunurile aflate în regimurile sau situa iile prev zute la lit. a);
- d) livr rile de bunuri care înc se afl în regim vamal de tranzit intern, precum și prest rile de servicii aferente acestor livr ri, altele decât cele prev zute la art. 296;
- e) importul de bunuri care urmeaz s fie plasate în regim de antrepozit de TVA.

(2) Prin ordin al ministrului finan elor publice se stabilesc documentele necesare pentru a justifica scutirea de tax pentru opera iunile prev zute la alin. (1) și, dup caz, procedura și condi iile care trebuie respectate pentru aplicarea scutirii de tax .

ART. 296

Scutiri pentru intermediari

Sunt scutite de tax serviciile prestate de intermediarii care ac ioneaz în numele și în contul altei persoane, în cazul în care aceste servicii sunt prestate în leg tur cu opera iunile scutite prev zute la art. 294 și 295, cu excep ia opera iunilor prev zute la art. 294 alin. (1) lit. f) și alin. (2), sau în leg tur cu opera iunile desf șurate în afara Uniunii Europene.

CAP. X

Regimul deducerilor

ART. 297

Sfera de aplicare a dreptului de deducere

(1) Dreptul de deducere ia naștere la momentul exigibilit ii taxei.

(2) Dreptul de deducere a TVA aferente achizi iilor efectuate de o persoan impozabil de la o persoan impozabil care aplic sistemul TVA la încasare conform prevederilor art. 282 alin. (3)-(8) este amânat pân la data la care taxa aferent bunurilor și serviciilor care i-au fost livrate/prestate a fost pl tit furnizorului/prestatorului s u.

(3) Dreptul de deducere a TVA aferente achizi iilor efectuate de o persoan impozabil care aplic sistemul TVA la încasare conform prevederilor art. 282 alin. (3)-(8) este amânat pân în momentul în care taxa aferent bunurilor și serviciilor care i-au fost livrate/prestate a fost pl tit furnizorului/prestatorului s u, chiar dac o parte din opera iunile realizate de persoana impozabil sunt excluse

de la aplicarea sistemului TVA la încasare conform art. 282 alin. (6). Aceste prevederi nu se aplică pentru achizițiile intracomunitare de bunuri, pentru importuri, pentru achizițiile de bunuri/servicii pentru care se aplică taxare invers potrivit prevederilor art. 307 alin. (2)-(6), art. 313 alin. (10) sau art. 331.

(4) Orice persoană impozabilă are dreptul să deducă taxa aferentă achizițiilor, dacă acestea sunt destinate utilizării în folosul următoarelor operațiuni:

- a) operațiuni taxabile;
- b) operațiuni rezultate din activități economice pentru care locul livrării/prestării se consideră ca fiind în străinătate, dacă taxa ar fi deductibilă, în cazul în care aceste operațiuni ar fi fost realizate în România;
- c) operațiuni scutite de taxă, conform art. 294, 295 și 296;
- d) operațiuni scutite de taxă, conform art. 292 alin. (2) lit. a) pct. 1-5 și lit. b), în cazul în care cumpărătorul ori clientul este stabilit în afara Uniunii Europene sau în cazul în care aceste operațiuni sunt în legătură directă cu bunuri care vor fi exportate într-un stat din afara Uniunii Europene, precum și în cazul operațiilor efectuate de intermediari care acționează în numele și în contul altei persoane, atunci când aceștia intervin în derularea unor astfel de operațiuni;
- e) operațiunile prevăzute la art. 270 alin. (7) și la art. 271 alin. (6), dacă taxa s-ar fi aplicat transferului respectiv.

(5) Dacă nu contravine prevederilor alin. (4), persoana impozabilă are dreptul de deducere a taxei și pentru cazurile prevăzute la art. 270 alin. (8) și la art. 271 alin. (5).

(6) În condițiile stabilite prin normele metodologice se acordă dreptul de deducere a taxei pentru achizițiile efectuate de o persoană impozabilă înainte de înregistrarea acesteia în scopuri de TVA, conform art. 316.

(7) Nu sunt deductibile:

- a) taxa aferentă sumelor achitate în numele și în contul altei persoane și care apoi se decontează acesteia, precum și taxa aferentă sumelor încasate în numele și în contul altei persoane, care nu sunt incluse în baza de impozitare a livrărilor/prestărilor efectuate conform art. 286 alin. (4) lit. e);
- b) taxa datorată sau achitată pentru achizițiile de bunuri alcoolice și produse din tutun, cu excepția cazurilor în care aceste bunuri sunt destinate revânzării sau pentru a fi utilizate pentru prestări de servicii.

ART. 298

Limitări speciale ale dreptului de deducere

(1) Prin excepție de la prevederile art. 297 se limitează la 50% dreptul de deducere a taxei aferente cumpărării, achiziției intracomunitare, importului, închirierii sau leasingului de vehicule rutiere motorizate și a taxei aferente cheltuielilor legate de vehiculele aflate în proprietatea sau în folosința persoanei impozabile, în cazul în care vehiculele nu sunt utilizate exclusiv în scopul activității economice.

(2) Restricția prevăzută la alin. (1) nu se aplică vehiculelor rutiere motorizate având o masă totală maximă autorizată care depășește 3.500 kg sau mai mult de 9 scaune, inclusiv scaunul șoferului.

(3) Prevederile alin. (1) nu se aplică următoarelor categorii de vehicule rutiere motorizate:

- a) vehiculele utilizate exclusiv pentru servicii de urgență, servicii de pază și protecție și servicii de curierat;
- b) vehiculele utilizate de agenții de vânzări și de achiziții;
- c) vehiculele utilizate pentru transportul de persoane cu plată, inclusiv pentru serviciile de taximetrie;
- d) vehiculele utilizate pentru prestarea de servicii cu plată, inclusiv pentru instruirea de către școlile de șoferi;
- e) vehiculele utilizate pentru închiriere sau acțiunea de folosință este transmisă în cadrul unui contract de leasing financiar ori operațional;

f) vehiculele utilizate ca mrfuri în scop comercial.

(4) În cazul vehiculelor care nu fac obiectul limitării dreptului de deducere conform alin. (1), fiind utilizate exclusiv în scopul activității economice, precum și a celor exceptate de la limitarea deducerii potrivit alin. (3), se vor aplica regulile generale de deducere stabilite la art. 297 și art. 299-301.

(5) Modalitatea de aplicare a prevederilor prezentului articol se stabilește prin normele metodologice.

ART. 299

Condiții de exercitare a dreptului de deducere

(1) Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei, persoana impozabilă trebuie să îndeplinească următoarele condiții:

a) pentru taxa datorată sau achitată, aferentă bunurilor care i-au fost ori urmează să îi fie livrate ori serviciilor care i-au fost ori urmează să îi fie prestate în beneficiul său de către o persoană impozabilă, să dețină o factură emisă în conformitate cu prevederile art. 319, precum și dovada plății în cazul achizițiilor efectuate de către persoanele impozabile care aplică sistemul TVA la încasare, respectiv de către persoanele impozabile care achiziționează bunuri/servicii de la persoane impozabile în perioada în care aplică sistemul TVA la încasare;

b) pentru taxa aferentă bunurilor care i-au fost ori urmează să îi fie livrate sau serviciilor care i-au fost ori urmează să îi fie prestate în beneficiul său, dar pentru care persoana impozabilă este obligată la plata taxei, conform art. 307 alin. (2)-(6), să dețină o factură emisă în conformitate cu prevederile art. 319 sau documentele prevăzute la art. 320 alin. (1);

c) pentru taxa achitată pentru importul de bunuri, altele decât cele prevăzute la lit. d), să dețină declarația vamală de import sau actul constatator emis de organele vamale, care să menționeze persoana impozabilă ca importator al bunurilor din punctul de vedere al taxei, precum și documente care să ateste plata taxei de către importator sau de către altă persoană în contul său. Importatorii care dețin o autorizație unică pentru proceduri vamale simplificate eliberată de alt stat membru sau care efectuează importuri de bunuri în România din punctul de vedere al TVA, pentru care nu au obligația de a depune declarații vamale de import, trebuie să dețină o declarație de import pentru TVA și accize;

d) pentru taxa datorată pentru importul de bunuri efectuat conform art. 326 alin. (4) și (5), să dețină declarația vamală de import sau actul constatator emis de organele vamale, care să menționeze persoana impozabilă ca importator al bunurilor în scopuri de taxă, precum și suma taxei datorate. De asemenea, persoana impozabilă trebuie să înscrie taxa pe valoarea adăugată ca taxă colectată în decontul aferent perioadei fiscale în care ia naștere exigibilitatea;

e) pentru taxa aferentă unei achiziții intracomunitare de bunuri, să dețină o factură sau documentul prevăzut la art. 320 alin. (1);

f) pentru taxa aferentă unei operațiuni asimilate cu o achiziție intracomunitară de bunuri, prevăzut la art. 273 alin. (2) lit. a), să dețină documentul prevăzut la art. 319 alin. (9), emis în statul membru din care bunurile au fost transportate ori expediate, sau documentul prevăzut la art. 320 alin. (1).

(2) Prin normele metodologice se vor preciza cazurile în care documentele sau obligațiile, altele decât cele prevăzute la alin. (1), se vor prezenta sau îndeplini pentru a justifica dreptul de deducere a taxei.

ART. 300

Deducerea taxei pentru persoana impozabilă cu regim mixt și persoana parțial impozabilă

(1) Persoana impozabilă care realizează sau urmează să realizeze atât operațiuni care dau drept de deducere, cât și operațiuni care nu dau drept de deducere este denumită în continuare persoană impozabilă cu regim mixt. Persoana care realizează atât operațiuni pentru care nu are calitatea de persoană impozabilă, în conformitate cu prevederile art. 269, cât și operațiuni pentru care are calitatea de persoană impozabilă este denumită persoană parțial impozabilă.

(2) Dreptul de deducere a taxei deductibile aferente achizițiilor efectuate de către o persoană impozabilă cu regim mixt sau de către o persoană parțial impozabilă se determină conform prezentului articol. Persoana parțial impozabilă nu are drept de deducere pentru achizițiile destinate activității pentru care nu are calitatea de persoană impozabilă. Dacă persoana parțial impozabilă desfășoară activități în calitate de persoană impozabilă, din care rezultă atât operațiuni cu drept de deducere, cât și operațiuni fără drept de deducere, este considerată persoană impozabilă mixtă pentru respectivele activități și aplică prevederile prezentului articol. Persoana parțial impozabilă poate aplica pro rata în situația în care nu poate încheia evidențe separate pentru activitatea desfășurată în calitate de persoană impozabilă și pentru activitatea pentru care nu are calitatea de persoană impozabilă.

(3) Taxa aferentă achizițiilor destinate exclusiv realizării de operațiuni care permit exercitarea dreptului de deducere, inclusiv de investiții destinate realizării de astfel de operațiuni, se deduce integral.

(4) Taxa aferentă achizițiilor destinate exclusiv realizării de operațiuni care nu dau drept de deducere, precum și de investiții care sunt destinate realizării de astfel de operațiuni nu se deduce.

(5) Taxa aferentă achizițiilor pentru care nu se cunoaște destinația, respectiv dacă vor fi utilizate pentru realizarea de operațiuni care dau drept de deducere sau pentru operațiuni care nu dau drept de deducere, ori pentru care nu se poate determina proporția în care sunt sau vor fi utilizate pentru operațiuni care dau drept de deducere și operațiuni care nu dau drept de deducere se deduce pe bază de pro rata. Prin excepție, în cazul achizițiilor destinate realizării de investiții, care se prevede că vor fi utilizate atât pentru realizarea de operațiuni care dau drept de deducere, cât și pentru operațiuni care nu dau drept de deducere, este permisă deducerea integrală a taxei pe valoarea adăugată pe parcursul procesului investițional, urmând ca taxa dedusă să fie ajustată în conformitate cu prevederile art. 305.

(6) Pro rata prevăzută la alin. (5) se determină ca raport între:

a) suma totală, fără taxă, dar cuprinzând subvențiile legate direct de preț, a operaunilor constând în livrări de bunuri și prestări de servicii care permit exercitarea dreptului de deducere, la numitor; și

b) suma totală, fără taxă, a operaunilor prevăzute la lit. a) și a operaunilor constând în livrări de bunuri și prestări de servicii care nu permit exercitarea dreptului de deducere, la numitor. Se includ sumele primite de la bugetul de stat sau bugetele locale, acordate în scopul finanțării operaunilor scutite fără drept de deducere sau operaunilor care nu se află în sfera de aplicare a taxei.

(7) Se exclud din calculul pro rata următoarele:

a) valoarea oricăror livrări de bunuri de capital care au fost utilizate de persoana impozabilă în activitatea sa economică, cu excepția operaunilor prevăzute la lit. c);

b) valoarea oricăror livrări de bunuri sau prestări de servicii către sine efectuate de persoana impozabilă și prevăzute la art. 270 alin. (4) și la art. 271 alin. (4), precum și a transferului prevăzută la art. 270 alin. (10);

c) valoarea operaunilor prevăzute la art. 292 alin. (2) lit. a), precum și a operaunilor imobiliare, în măsura în care acestea sunt accesorii activității principale.

(8) Pro rata definitivă se determină anual, iar calculul acesteia include toate operaunile prevăzute la alin. (6), pentru care exigibilitatea taxei ia naștere în timpul anului calendaristic respectiv, inclusiv evenimentele prevăzute la art. 287. Pro rata definitivă se determină procentual și se rotunjește până la cifra unităților imediat următoare. La decontul de taxă prevăzută la art. 323, în care s-a efectuat ajustarea prevăzută la alin. (14), se anexează un document care prezintă metoda de calcul al pro ratei definitive.

(9) Pro rata aplicabil provizoriu pentru un an este pro rata definitiv , prev zut la alin. (8), determinat pentru anul precedent, sau pro rata estimat pe baza opera iunilor prev zute a fi realizate în anul calendaristic curent, în cazul persoanelor impozabile pentru care ponderea opera iunilor cu drept de deducere în totalul opera iunilor se modific în anul curent fa de anul precedent. Persoanele impozabile trebuie s comunice organului fiscal competent, la începutul fiec rui an fiscal, cel mai târziu pân la data de 25 ianuarie inclusiv, pro rata provizorie care va fi aplicat în anul respectiv, precum și modul de determinare a acesteia.

(10) Prin excep ie de la prevederile alin. (9):

a) în cazul persoanelor impozabile înregistrate în scopuri de TVA care nu au determinat pro rata provizorie la începutul anului, deoarece nu realizau și nici nu prevedeau realizarea de opera iuni f r drept de deducere în cursul anului, și care ulterior realizeaz astfel de opera iuni, pro rata aplicabil provizoriu este pro rata estimat pe baza opera iunilor preconizat a fi realizate în timpul anului calendaristic curent, care trebuie comunicat organului fiscal competent cel mai târziu pân la data la care persoana impozabil trebuie s depun primul decont de tax , prev zut la art. 323, aferent perioadei fiscale în care persoana impozabil începe s realizeze opera iuni f r drept de deducere;

b) în cazul persoanelor impozabile nou-înregistrate în scopuri de TVA, precum și în cazul persoanelor înregistrate în scopuri de TVA conform art. 316 alin. (12) în cursul unui alt an decât cel în care înregistrarea le-a fost anulat conform art. 316 alin. (11) pro rata aplicabil provizoriu este pro rata estimat pe baza opera iunilor preconizate a fi realizate în timpul anului calendaristic curent, care trebuie comunicat cel mai târziu pân la data la care persoana impozabil trebuie s depun primul decont de tax , prev zut la art. 323, dup înregistrarea în scopuri de TVA;

c) în cazul persoanelor înregistrate în scopuri de TVA conform art. 316 alin. (12) în cursul aceluiași an în care înregistrarea le-a fost anulat conform art. 316 alin. (11) și care aplicau pro rata provizorie la începutul anului, se continu aplicarea pro ratei provizorii aplicate înainte de anularea înregistrării în scopuri de TVA;

d) în cazul persoanelor impozabile înregistrate în scopuri de TVA care nu au determinat pro rata provizorie la începutul anului, deoarece ori nu erau înfiin ate ori nu realizau și nici nu prevedeau realizarea de opera iuni în cursul anului curent, și care vor realiza în anii ulterioari atât opera iuni care dau drept de deducere, cât și opera iuni care nu dau drept de deducere, trebuie s estimeze pro rata pe baza opera iunilor preconizat a fi realizate în primul an în care vor desf șura opera iuni constând în livr ri de bunuri/prest ri de servicii. Aceast pro rata provizorie va fi aplicat pe parcursul anilor în care persoana realizeaz exclusiv achizi ii de bunuri/servicii, f r a realiza și livr ri/prest ri.

(11) Taxa de dedus într-un an calendaristic se determin provizoriu prin înmul irea valorii taxei deductibile prev zute la alin. (5) pentru fiecare perioad fiscal din acel an calendaristic cu pro rata provizorie prev zut la alin. (9) sau (10), determinat pentru anul respectiv.

(12) Taxa de dedus pentru un an calendaristic se calculeaz definitiv prin înmul irea sumei totale a taxei deductibile din anul calendaristic respectiv, prev zut la alin. (5), cu pro rata definitiv prev zut la alin. (8), determinat pentru anul respectiv. Prin excep ie, în situa iile prev zute la alin. (10) lit. b) și c), calcularea taxei de dedus pe baza pro ratei definitive se efectueaz numai pentru achizi iile prev zute la alin. (5) realizate în perioadele fiscale în care s-a aplicat pro rata provizorie.

(13) În situa ia prev zut la alin. (10) lit. d), taxa de dedus aferent achizi iilor, cu excep ia investi iilor prev zute la alin. (5), pentru fiecare an calendaristic se determin pe baza pro ratei estimate, urmând ca toate deducerile exercitate pe baza pro ratei provizorii, atât din anul curent, cât și din anii urm tori, s fie regularizate pe baza pro ratei definitive de la sfârșitul primului an în care vor fi realizate livr ri de bunuri/prest ri de servicii. Dac totuși

persoana impozabil nu va realiza opera iuni care nu dau drept de deducere, are dreptul s regularizeze deducerile pe baza pro ratei definitive considerând c pro rata este 100%.

(14) La sfârșitul anului, persoanele impozabile cu regim mixt trebuie s ajusteze taxa dedus provizoriu, cu excep ia prev zut la alin. (13), astfel:

a) din taxa de dedus determinat definitiv, conform alin. (12), se scade taxa dedus într-un an, determinat pe baz de pro rata provizorie;

b) rezultatul diferen ei de la lit. a), în plus sau în minus dup caz, se înscrie în rândul de regulariz ri din decontul de tax , prev zut la art. 323, aferent ultimei perioade fiscale a anului, sau în decontul de tax aferent ultimei perioade fiscale a persoanei impozabile, în cazul anul rii înregistr rii acesteia.

(15) În cazul bunurilor de capital, definite conform art. 305 alin. (1), pentru care taxa s-a dedus pe baz de pro rata definitiv , ajust rile din anii ulterioari iau în considerare o cincime, pentru bunurile mobile, sau o dou zecime, pentru bunurile imobile, dup cum urmeaz :

1. taxa deductibil ini ial se împarte la 5 sau la 20;

2. rezultatul calculului efectuat conform pct. 1 se înmul este cu pro rata definitiv prev zut la alin. (8), aferent fiec ruia dintre urm torii 4 sau 19 ani;

3. taxa dedus ini ial, conform pro ratei definitive, se împarte la 5 sau la 20;

4. rezultatele calculelor efectuate conform pct. 2 și 3 se compar , iar diferen a în plus sau în minus reprezint ajustarea de efectuat, care se înscrie în rândul de regulariz ri din decontul de tax prev zut la art. 323, aferent ultimei perioade fiscale a anului.

(16) În situa ii speciale, când pro rata calculat potrivit prevederilor prezentului articol nu asigur determinarea corect a taxei de dedus, Ministerul Finan elor Publice, prin direc ia de specialitate, poate, la solicitarea justificat a persoanelor impozabile:

a) s aprobe aplicarea unei pro rata speciale. Dac aprobarea a fost acordat în timpul anului, persoanele impozabile au obliga ia s recalculeze taxa dedus de la începutul anului pe baz de pro rata special aprobat . Persoana impozabil cu regim mixt poate renun a la aplicarea pro ratei speciale numai la începutul unui an calendaristic și este obligat s anun e organul fiscal competent pân la data de 25 ianuarie inclusiv a anului respectiv;

b) s autorizeze persoana impozabil s stabileasc o pro rata special pentru fiecare sector al activit ii sale economice, cu condi ia inerii de eviden e contabile distincte pentru fiecare sector.

(17) În baza propunerilor f cute de c tre organul fiscal competent, Ministerul Finan elor Publice, prin direc ia sa de specialitate, poate s impun persoanei impozabile anumite criterii de exercitare a dreptului de deducere pentru opera iunile viitoare ale acesteia, respectiv:

a) s aplice o pro rata special ;

b) s aplice o pro rata special pentru fiecare sector al activit ii sale economice;

c) s își exercite dreptul de deducere numai pe baza atribuirii directe, în conformitate cu prevederile alin. (3) și (4), pentru toate opera iunile sau numai pentru o parte din opera iuni;

d) s in eviden e distincte pentru fiecare sector al activit ii sale economice.

(18) Prevederile alin. (6)-(15) se aplic și pentru pro rata special prev zut la alin. (16) și (17). Prin excep ie de la prevederile alin. (6), pentru calculul pro ratei speciale se vor lua în considerare:

a) opera iunile specificate în decizia Ministerului Finan elor Publice, pentru cazurile prev zute la alin. (16) lit. a) sau la alin. (17) lit. b);

b) opera iunile realizate pentru fiecare sector de activitate, pentru cazurile prev zute la alin. (16) lit. b) sau la alin. (17) lit. b).

(19) Prevederile prezentului articol se aplică și de persoanele impozabile care aplică sistemul TVA la încasare. Pentru determinarea pro ratei, sumele de la numitor și de la numitor se determină în funcție de data la care ar fi intervenit exigibilitatea taxei conform regulilor generale.

(20) Persoanele impozabile cu regim mixt pot opta să nu aplice prevederile prezentului articol în ce privește posibilitatea exercitării dreptului de deducere, situație în care taxa aferentă achizițiilor de bunuri destinate operațiunilor cu sau fără drept de deducere nu va fi dedusă.

ART. 301

Dreptul de deducere exercitat prin decontul de taxă

(1) Orice persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA, conform art. 316, are dreptul să scadă din valoarea totală a taxei colectate, pentru o perioadă fiscală, valoarea totală a taxei pentru care, în aceeași perioadă, a luat naștere și poate fi exercitat dreptul de deducere, conform art. 297-300.

(2) În situația în care nu sunt îndeplinite condițiile și formalitățile de exercitare a dreptului de deducere în perioada fiscală de declarare sau în cazul în care nu s-au primit documentele de justificare a taxei prevăzute la art. 299, persoana impozabilă își poate exercita dreptul de deducere prin decontul perioadei fiscale în care sunt îndeplinite aceste condiții și formalități sau printr-un decont ulterior, dar în cadrul termenului de prescripție prevăzut în Codul de procedură fiscală. Prin excepție, în cazul în care pe perioada inspecției fiscale la furnizori organul fiscal a stabilit TVA colectată pentru anumite operațiuni efectuate în perioada supusă inspecției fiscale, beneficiarul respectivelor operațiuni are dreptul să deducă taxa înscrisă în factura de corecție emisă de furnizor chiar dacă termenul de prescripție a dreptului de a stabili obligații fiscale s-a împlinit. În acest caz, dreptul de deducere poate fi exercitat în cel mult un an de la data primirii facturii de corecție, sub sancțiunea decăderii.

(3) Prin normele metodologice se precizează condițiile necesare aplicării prevederilor alin. (2), pentru situația în care dreptul de deducere este exercitat după mai mult de 3 ani consecutivi după anul în care acest drept ia naștere.

(4) Dreptul de deducere se exercită chiar dacă nu există o taxă colectată sau taxa de dedusă este mai mare decât cea colectată pentru perioada fiscală prevăzută la alin. (1) și (2).

ART. 302

Rambursarea taxei către persoane impozabile neînregistrate în scopuri de TVA în România și rambursarea TVA de către alte state membre către persoane impozabile stabilite în România

(1) În condițiile stabilite prin normele metodologice:

a) persoana impozabilă nestabilită în România, care este stabilită în alt stat membru, neînregistrată și care nu este obligată să se înregistreze în scopuri de TVA în România, poate beneficia de rambursarea taxei pe valoarea adăugată aferente importurilor și achizițiilor de bunuri/servicii, efectuate în România;

b) persoana impozabilă neînregistrată și care nu este obligată să se înregistreze în scopuri de TVA în România, nestabilită pe teritoriul Uniunii Europene, poate solicita rambursarea taxei aferente importurilor și achizițiilor de bunuri/servicii efectuate în România, dacă, în conformitate cu legile rii unde este stabilită, o persoană impozabilă stabilită în România ar avea același drept de rambursare în ceea ce privește TVA sau alte impozite/taxe similare aplicate în ara respectivă;

c) persoana impozabilă neînregistrată și care nu este obligată să se înregistreze în scopuri de TVA în România, dar care efectuează în România o livrare intracomunitară de mijloace de transport noi scutite, poate solicita rambursarea taxei achitate pentru achiziția efectuată de aceasta în România a respectivului mijloc de transport nou. Rambursarea nu poate să depășească taxa care s-ar aplica dacă livrarea de către această persoană a mijloacelor de transport noi respective ar fi livrare taxabilă. Dreptul de deducere ia naștere și poate fi exercitat doar în momentul livrării intracomunitare a mijlocului de transport nou;

d) persoana impozabil stabilit în România, neînregistrat și care nu este obligat să se înregistreze în scopuri de TVA în România, poate solicita rambursarea taxei achitate aferente opera iunilor prev zute la art. 297 alin. (4) lit. d) sau în alte situa ii prev zute prin normele metodologice.

(2) Persoana impozabil stabilit în România poate beneficia de rambursarea TVA aferente importurilor și achizi iilor de bunuri/servicii efectuate în alt stat membru, în condi iile prev zute în normele metodologice.

(3) În cazul în care rambursarea prev zut la alin. (1) lit. a) a fost ob inut prin fraud sau printr-o alt metod incorect , organele fiscale competente vor recupera sumele pl tite în mod eronat și orice penalit i și dobânzi aferente, f r s contravin dispozi iilor privind asisten a reciproc pentru recuperarea TVA.

(4) În cazul în care o dobând sau o penalitate administrativ a fost impus , dar nu a fost pl tit , organele fiscale competente vor suspenda orice alt rambursare suplimentar c tre persoana impozabil în cauz pân la concuren a sumei nepl tite.

ART. 303

Ramburs rile de tax c tre persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA, conform art. 316

(1) În situa ia în care taxa aferent achizi iilor efectuate de o persoan impozabil înregistrat în scopuri de TVA, conform art. 316, care este deductibil într-o perioad fiscal , este mai mare decât taxa colectat pentru opera iuni taxabile, rezult un excedent în perioada de raportare, denumit în continuare sum negativ a taxei.

(2) Dup determinarea taxei de plat sau a sumei negative a taxei pentru opera iunile din perioada fiscal de raportare, persoanele impozabile trebuie s efectueze regulariz rile prev zute în prezentul articol, prin decontul de tax prev zut la art. 323.

(3) Suma negativ a taxei, cumulat , se determin prin ad ugarea la suma negativ a taxei, rezultat în perioada fiscal de raportare, a soldului sumei negative a taxei, reportat din decontul perioadei fiscale precedente, dac nu s-a solicitat a fi rambursat, și a diferen elor negative de TVA stabilite de organele de inspec ie fiscal prin decizii comunicate pân la data depunerii decontului.

(4) Taxa de plat cumulat se determin în perioada fiscal de raportare prin ad ugarea la taxa de plat din perioada fiscal de raportare a sumelor neachitate la bugetul de stat, pân la data depunerii decontului de tax prev zut la art. 323, din soldul taxei de plat al perioadei fiscale anterioare, și a sumelor neachitate la bugetul de stat pân la data depunerii decontului din diferen ele de TVA de plat stabilite de organele de inspec ie fiscal prin decizii comunicate pân la data depunerii decontului. Prin excep ie:

a) în primul decont de tax dup data aprob rii unei înlesniri la plat nu se preia, din decontul perioadei fiscale anterioare, taxa cumulat de plat , pentru care a fost aprobat înlesnirea la plat ;

b) în primul decont de tax dup data înscrierii organului fiscal la masa credal potrivit [Legii nr. 85/2014](#), nu se preia, din decontul perioadei fiscale anterioare, taxa cumulat de plat cu care organul fiscal s-a înscris la masa credal potrivit prevederilor [Legii nr. 85/2014](#).

(5) Prin excep ie de la prevederile alin. (3) și (4), diferen ele negative de TVA stabilite de organele de inspec ie sau sumele neachitate la bugetul de stat pân la data depunerii decontului, din diferen ele de TVA de plat stabilite de organele de inspec ie fiscal , prin decizii a c ror executare a fost suspendat de instan ele de judecat , potrivit legii, nu se adaug la suma negativ sau la taxa de plat cumulat , dup caz, rezultate în perioadele în care este suspendat executarea deciziei. Aceste sume se cuprind în decontul perioadei fiscale în care a încetat suspendarea execut rii deciziei, în vederea determin rii sumei negative a taxei, cumulat , sau, dup caz, a taxei de plat , cumulat .

(6) Prin decontul de tax prev zut la art. 323, persoanele impozabile trebuie s determine diferen ele dintre sumele prev zute la alin. (3) și (4), care

reprezintă regularizările de taxă, și stabilirea soldului taxei de plată sau a soldului sumei negative a taxei. Dacă taxa de plată cumulat este mai mare decât suma negativă a taxei cumulat, rezultă un sold de taxă de plată în perioada fiscală de raportare. Dacă suma negativă a taxei cumulat este mai mare decât taxa de plată cumulat, rezultă un sold al sumei negative a taxei în perioada fiscală de raportare.

(7) Persoanele impozabile, înregistrate conform art. 316, 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 mică de 5.000 lei inclusiv, acesta fiind raportat obligatoriu în decontul perioadei fiscale următoare. Prin excepție, soldul sumei negative de taxă pe valoarea adăugată înscris în decontul de taxă pe valoarea adăugată aferent perioadei fiscale anterioare datei deschiderii procedurii insolvenței prevăzute de legislația în domeniu nu se preia în decontul de taxă aferent perioadei fiscale în care s-a deschis procedura, caz în care debitorul este obligat să solicite rambursarea taxei prin corectarea decontului perioadei fiscale anterioare.

(8) Persoanele impozabile pot renunța la cererea de rambursare pe baza unei notificări depuse la autoritățile fiscale, urmând să preia soldul sumei negative solicitat la rambursare în decontul aferent perioadei fiscale următoare depunerii notificării. Persoanele impozabile pot notifica organul fiscal în vederea renunțării la cererea de rambursare până la data comunicării deciziei de rambursare sau a deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală, după caz.

(9) În cazul fuziunii, persoana impozabilă care preia patrimoniul altor persoane impozabile preia și soldul taxei de plată către bugetul de stat sau/și, după caz, soldul sumei negative a taxei, pentru care persoana impozabilă dizolvată nu a solicitat rambursarea sau eventualul drept de rambursare rezultat din soluționarea deconturilor cu sume negative de taxă cu opțiuni de rambursare depuse de persoanele impozabile dizolvate și nesoluționate până la data fuziunii.

(10) În cazul divizării, persoanele impozabile care preiau patrimoniul unei persoane impozabile divizate preiau, proporțional cu cotele alocate din patrimoniul persoanei impozabile divizate, și soldul taxei de plată către bugetul de stat sau/și, după caz, soldul sumei negative a taxei, pentru care persoana impozabilă divizată nu a solicitat rambursarea sau eventualul drept de rambursare rezultat din soluționarea deconturilor cu sume negative de taxă cu opțiuni de rambursare depuse de persoana impozabilă divizată și nesoluționate până la data divizării.

(11) Rambursarea soldului sumei negative a taxei se efectuează de organele fiscale, în condițiile și potrivit procedurilor stabilite prin normele în vigoare.

(12) Pentru operațiuni scutite de taxă cu drept de deducere, prevăzute la art. 294 alin. (1) lit. b), j), l), m) și p), persoanele care nu sunt înregistrate în scopuri de TVA, conform art. 316, pot beneficia de rambursarea taxei, potrivit procedurii prevăzute prin ordin al ministrului finanțelor publice.

ART. 304

Ajustarea taxei deductibile în cazul achizițiilor de servicii și bunuri, altele decât bunurile de capital

(1) În condițiile în care regulile privind livrarea către sine sau prestarea către sine nu se aplică, deducerea inițială se ajustează în următoarele cazuri:

a) deducerea este mai mare sau mai mică decât cea pe care persoana impozabilă avea dreptul să o opereze;

b) dacă există modificări ale elementelor luate în considerare pentru determinarea sumei deductibile, intervenite după depunerea decontului de taxă, inclusiv în cazurile prevăzute la art. 287;

c) persoana impozabil își pierde sau câștiga dreptul de deducere a taxei pentru bunurile mobile nelivrate și serviciile neutilizate.

(2) Nu se ajustează deducerea inițială a taxei în cazul:

a) bunurilor distruse, pierdute sau furate, în condițiile în care aceste situații sunt demonstrate sau confirmate în mod corespunzător de persoana impozabilă. În cazul bunurilor furate, persoana impozabilă demonstrează furtul bunurilor pe baza actelor doveditoare emise de organele judiciare;

b) situațiile prevăzute la art. 270 alin. (8) și la art. 271 alin. (5).

ART. 305

Ajustarea taxei deductibile în cazul bunurilor de capital

(1) În sensul prezentului articol:

a) bunurile de capital reprezintă toate activele corporale fixe, definite la art. 266 alin. (1) pct. 3, precum și operațiunile de transformare sau modernizare a bunurilor imobile/pierderilor de bunuri imobile, exclusiv reparațiile ori lucrările de întreținere a acestora, chiar în condițiile în care astfel de operațiuni sunt realizate de beneficiarul unui contract de închiriere, leasing sau al oricărui altui tip de contract prin care bunurile imobile/pierderilor de bunuri imobile se pun la dispoziția unei alte persoane cu condiția ca valoarea fiecărei transformări sau modernizări să fie de cel puțin 20% din valoarea bunului imobil/pierderii de bun imobil după transformare/modernizare. Bunurile imobile sunt considerate bunuri de capital indiferent dacă în contabilitatea persoanelor impozabile sunt înregistrate ca stocuri sau ca imobilizări corporale;

b) bunurile care fac obiectul unui contract de închiriere, de leasing, de concesiune sau oricărui altui tip de contract prin care bunurile se pun la dispoziția unei persoane sunt considerate bunuri de capital aparținând persoanei care le închiriază, le dă în leasing sau le pune la dispoziția altei persoane. Operațiunile de transformare sau modernizare a bunurilor imobile/pierderilor de bunuri imobile care sunt considerate bunuri de capital conform lit. a), efectuate de beneficiarul unui astfel de contract, apar în beneficiarului până la sfârșitul contractului respectiv;

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

d) taxa deductibilă aferentă bunurilor de capital reprezintă taxa achitată sau datorată, aferentă oricărei operațiuni legate de achiziția, fabricarea, construcția, transformarea sau modernizarea a căror valoare este de cel puțin 20% din valoarea bunului imobil/pierderii de bun imobil după transformare/modernizare, exclusiv taxa achitată sau datorată, aferentă reparațiilor ori întreținerii acestor bunuri sau cea aferentă achiziției pieselor de schimb destinate reparațiilor ori întreținerii bunurilor de capital.

(2) Taxa deductibilă aferentă bunurilor de capital, în condițiile în care nu se aplică regulile privind livrarea către sine sau prestarea către sine, se ajustează, în situațiile prevăzute la alin. (4) lit. a)-d):

a) pe o perioadă de 5 ani, pentru bunurile de capital achiziționate sau fabricate, altele decât cele prevăzute la lit. b);

b) pe o perioadă de 20 de ani, pentru construcția sau achiziția unui bun imobil, precum și pentru transformarea sau modernizarea unui bun imobil, dacă valoarea fiecărei transformări sau modernizări este de cel puțin 20% din valoarea totală a bunului imobil/pierderii de bun imobil după transformare sau modernizare.

(3) Perioada de ajustare începe:

a) de la data de 1 ianuarie a anului în care bunurile au fost achiziționate sau fabricate, pentru bunurile de capital menționate la alin. (2) lit. a), dacă acestea au fost achiziționate sau fabricate după data aderării;

b) de la data de 1 ianuarie a anului în care bunurile sunt recepționate, pentru bunurile de capital prevăzute la alin. (2) lit. b), care sunt construite, și se efectuează pentru suma integrală a taxei deductibile aferente bunului de capital, inclusiv pentru taxa plătită sau datorată înainte de data aderării, dacă anul primei utilizări este anul aderării sau un alt an ulterior anului aderării;

c) de la data de 1 ianuarie a anului în care bunurile au fost achiziționate, pentru bunurile de capital prevăzute la alin. (2) lit. b), și se efectuează pentru suma integrală a taxei deductibile aferente bunului de capital, inclusiv pentru taxa plătită sau datorată înainte de data aderării, dacă faptul generator de taxă a intervenit în anul aderării sau într-un an ulterior anului aderării;

d) de la data de 1 ianuarie a anului în care bunurile sunt folosite pentru prima dată după transformare sau modernizare, pentru transformările sau modernizările bunurilor de capital prevăzute la alin. (2) lit. b), a căror valoare este de cel puțin 20% din valoarea totală a bunului imobil/prii de bun imobil după transformare sau modernizare, și se efectuează pentru suma taxei deductibile aferente transformării sau modernizării, inclusiv pentru suma taxei deductibile aferente respectivei transformări sau modernizări, plătită ori datorată înainte de data aderării, dacă anul primei utilizări după transformare sau modernizare este anul aderării sau un an ulterior aderării.

(4) Ajustarea taxei deductibile prevăzute la alin. (1) lit. d) se efectuează :

a) în situația în care bunul de capital este folosit de persoana impozabil :

1. integral sau parțial, pentru alte scopuri decât activitățile economice, cu excepția bunurilor a căror achiziție face obiectul limitării la 50% a dreptului de deducere potrivit prevederilor art. 298;

2. pentru realizarea de operațiuni care nu dau drept de deducere a taxei;

3. pentru realizarea de operațiuni care dau drept de deducere a taxei într-o măsură diferită față de deducerea inițială ;

b) în cazurile în care apar modificări ale elementelor folosite la calculul taxei deduse;

c) în situația în care un bun de capital al cărui drept de deducere a fost integral sau parțial limitat face obiectul oricărei operațiuni pentru care taxa este deductibilă . În cazul unei livrări de bunuri, valoarea suplimentară a taxei deduse se limitează la valoarea taxei colectate pentru livrarea bunului respectiv;

d) în situația în care bunul de capital își încetează existența, cu următoarele excepții:

1. bunul de capital a făcut obiectul unei livrări sau unei livrări către sine pentru care taxa este deductibilă ;

2. bunul de capital este pierdut, distrus sau furat, în condițiile în care aceste situații sunt demonstrate sau confirmate în mod corespunzător. În cazul bunurilor furate, persoana impozabilă demonstrează furtul bunurilor pe baza actelor doveditoare emise de organele judiciare;

3. situațiile prevăzute la art. 270 alin. (8);

4. în cazul casării unui bun de capital;

e) în cazurile prevăzute la art. 287.

(5) Ajustarea taxei deductibile se efectuează astfel:

a) pentru cazurile prevăzute la alin. (4) lit. a), ajustarea se efectuează în cadrul perioadei de ajustare prevăzute la alin. (2). Ajustarea deducerii se face în perioada fiscală în care intervine evenimentul care generează ajustarea și se realizează pentru toată taxa aferentă perioadei rase din perioada de ajustare, incluzând anul în care apare modificarea destinației de utilizare;

b) pentru cazul prevăzut la alin. (4) lit. b), ajustarea se efectuează de persoanele impozabile care au aplicat pro rata de deducere pentru bunul de capital. Ajustarea reprezintă o cincime sau, după caz, o douăzecime din taxa dedusă inițială și se efectuează în ultima perioadă fiscală a anului calendaristic, pentru fiecare an în care apar modificări ale elementelor taxei deduse în cadrul perioadei de ajustare prevăzute la alin. (2);

c) pentru cazurile prevăzute la alin. (4) lit. c) și d), ajustarea se efectuează în perioada fiscală în care intervine evenimentul care generează ajustarea și se realizează pentru toată taxa aferentă perioadei rase din perioada de ajustare, incluzând anul în care apare obligația ajustării;

d) pentru cazurile prevăzute la alin. (4) lit. e), ajustarea se efectuează atunci când apar situațiile enumerate la art. 287.

(6) Ajustarea taxei pentru situațiile prevăzute la alin. (5) se realizează conform procedurii prevăzute prin normele metodologice.

(7) Dacă pe parcursul perioadei de ajustare intervin evenimente care generează ajustarea în favoarea persoanei impozabile sau în favoarea statului, ajustările prevăzute la alin. (5) lit. a) și c) se efectuează pentru același bun de capital succesiv în cadrul perioadei de ajustare ori de câte ori apar respectivele evenimente.

(8) Persoana impozabilă trebuie să prezente o situație a bunurilor de capital care fac obiectul ajustării taxei deductibile, care să permită controlul taxei deductibile și al ajustărilor efectuate. Această situație trebuie prezentată pe o perioadă care începe în momentul la care taxa aferentă achiziției bunului de capital devine exigibilă și se încheie la 5 ani după expirarea perioadei în care se poate solicita ajustarea deducerii. Orice alte înregistrări, documente și jurnale privind bunurile de capital trebuie prezentate pentru aceeași perioadă.

(9) Prevederile prezentului articol nu se aplică în cazul în care suma care ar rezulta ca urmare a ajustărilor este neglijabilă, conform prevederilor din normele metodologice.

ART. 306

Dispoziții tranzitorii privind ajustarea

(1) Prin excepție de la prevederile art. 305 alin. (5), se ajustează taxa deductibilă proporțional cu valoarea rămasă neamortizată la momentul la care intervin evenimentele prevăzute la art. 305 alin. (4) pentru următoarele categorii de active corporale fixe care până la data de 31 decembrie 2015 nu erau considerate bunuri de capital:

a) activele corporale fixe amortizabile a căror durată normală de utilizare stabilită pentru amortizarea fiscală este mai mică de 5 ani, care au fost achiziționate sau fabricate după data aderării până la data 31 decembrie 2015, inclusiv;

b) activele corporale fixe de natura mijloacelor fixe amortizabile care fac obiectul leasingului a căror limită minimă a duratei normale de utilizare este mai mică de 5 ani, care au fost achiziționate sau fabricate după data aderării până la data 31 decembrie 2015, inclusiv.

(2) În cazul activelor corporale fixe prevăzute la alin. (1) pentru care dreptul de deducere se exercită potrivit art. 297 alin. (2) și (3), se ajustează taxa deductibilă care a fost plătită furnizorului/prestatorului, proporțional cu valoarea rămasă neamortizată la momentul la care intervin evenimentele prevăzute la art. 305 alin. (4) care generează ajustarea.

CAP. XI

Persoanele obligate la plata taxei

ART. 307

Persoana obligată la plata taxei pentru operațiunile taxabile din România

(1) Persoana obligată la plata taxei pe valoarea adăugată, dacă aceasta este datorată în conformitate cu prevederile prezentului titlu, este persoana impozabilă care efectuează livrări de bunuri sau prestări de servicii, cu excepția cazurilor pentru care beneficiarul este obligat la plata taxei conform alin. (2)-(6) și art. 331.

(2) Taxa este datorată de orice persoană impozabilă, inclusiv de către persoana juridică neimpozabilă înregistrată în scopuri de TVA conform art. 316 sau 317, care este beneficiar al serviciilor care au locul prestării în România conform art. 278 alin. (2) și care sunt furnizate de către o persoană impozabilă care nu este stabilită pe teritoriul României sau nu este considerată a fi stabilită pentru respectivele prestări de servicii pe teritoriul României conform prevederilor art. 266 alin. (2), chiar dacă este înregistrată în România conform art. 316 alin. (4) sau (6).

(3) Taxa este datorat de orice persoan înregistrat conform art. 316 sau 317, care ia în se livrea produsele prev zute la art. 275 alin. (1) lit. e) sau f), dac aceste livr ri sunt realizate de o persoan impozabil care nu este stabilit în România sau nu este considerat a fi stabilit pentru respectivele livr ri de bunuri pe teritoriul României conform prevederilor art. 266 alin. (2), chiar dac este înregistrat în scopuri de TVA în România conform art. 316 alin. (4) sau (6).

(4) Taxa este datorat de persoana impozabil sau persoana juridic neimpozabil , înregistrat în scopuri de TVA conform art. 316 sau 317, care este beneficiarul unei livr ri ulterioare efectuate în cadrul unei opera iuni triumphiulare, în urm toarele condi ii:

1. cump r torul revânz tor al bunurilor s nu fie stabilit în România, s fie înregistrat în scopuri de TVA în alt stat membru și s fi efectuat o achizi ie intracomunitar a acestor bunuri în România, care nu este impozabil conform art. 268 alin. (8) lit. b); și

2. bunurile aferente achizi iei intracomunitare, prev zute la pct. 1, s fi fost transportate de furnizor sau de cump r torul revânz tor ori de alt persoan , în contul furnizorului sau al cump r torului revânz tor, dintr-un stat membru, altul decât statul în care cump r torul revânz tor este înregistrat în scopuri de TVA, direct c tre beneficiarul livr rii; și

3. cump r torul revânz tor s îl desemneze pe beneficiarul livr rii ulterioare ca persoan obligat la plata taxei pentru livrarea respectiv .

(5) Taxa este datorat de persoana din cauza c reia bunurile ies din regimurile sau situa iile prev zute la art. 295 alin. (1) lit. a) și d).

(6) În alte situa ii decât cele prev zute la alin. (2)-(5), în cazul în care livrarea de bunuri/prestarea de servicii este realizat de o persoan impozabil care nu este stabilit în România sau nu este considerat a fi stabilit pentru respectivele livr ri de bunuri/prest ri de servicii pe teritoriul României conform prevederilor art. 266 alin. (2) și care nu este înregistrat în România conform art. 316, persoana obligat la plata taxei este persoana impozabil ori persoana juridic neimpozabil , stabilit în România, indiferent dac este sau nu înregistrat în scopuri de TVA conform art. 316, sau persoana nestabilit în România, dar înregistrat în România conform art. 316, care este beneficiar al unor livr ri de bunuri/prest ri de servicii care au loc în România, conform art. 275 sau 278. Prin excep ie, persoana impozabil ori persoana juridic neimpozabil , stabilit în România și neînregistrat în scopuri de TVA conform art. 316 sau 317, care este beneficiar al unor servicii prev zute la art. 278 alin. (5) lit. h), nu este persoan obligat la plata taxei dac prestatorul aplic unul dintre regimurile speciale prev zute la art. 314 sau 315.

Alin. (6) al art. 307 a fost modificat de pct. 8 al [art. unic din LEGEA nr. 358 din 31 decembrie 2015](#), publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 988 din 31 decembrie 2015, care completeaz [art. I din ORDONAN A DE URGEN nr. 50 din 27 octombrie 2015](#), publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 817 din 3 noiembrie 2015, cu pct. 36¹.

(7) Prin excep ie de la prevederile alin. (1):

a) atunci când persoana obligat la plata taxei, conform alin. (1), este o persoan impozabil stabilit în Uniunea European , dar nu în România, respectiva persoan poate, în condi iile stabilite prin normele metodologice, s desemneze un reprezentant fiscal ca persoan obligat la plata taxei;

b) atunci când persoana obligat la plata taxei, conform alin. (1), este o persoan impozabil care nu este stabilit în Uniunea European , respectiva persoan este obligat , în condi iile stabilite prin normele metodologice, s desemneze un reprezentant fiscal ca persoan obligat la plata taxei.

ART. 308

Persoana obligat la plata taxei pentru achizi ii intracomunitare

(1) Persoana care efectueaz o achizi ie intracomunitar de bunuri care este taxabil , conform prezentului titlu, este obligat la plata taxei.

(2) Atunci când persoana obligat la plata taxei pentru achiziția intracomunitară, conform alin. (1), este:

a) o persoană impozabil stabilit în Uniunea Europeană, dar nu în România, respectivă persoană poate, în condițiile stabilite prin normele metodologice, să desemneze un reprezentant fiscal ca persoană obligat la plata taxei;

b) o persoană impozabil care nu este stabilit în Uniunea Europeană, respectivă persoană este obligat, în condițiile stabilite prin normele metodologice, să desemneze un reprezentant fiscal ca persoană obligat la plata taxei.

ART. 309

Persoana obligat la plata taxei pentru importul de bunuri

Plata taxei pentru importul de bunuri supus taxării, conform prezentului titlu, este obligatorie pentru importatorul.

CAP. XII

Regimuri speciale

ART. 310

Regimul special de scutire pentru întreprinderile mici

(1) Persoana impozabil stabilit în România conform art. 266 alin. (2) lit. a), a cărei cifră de afaceri anuală, declarat sau realizat, este inferioară plafonului de 65.000 euro, al cărui echivalent în lei se stabilește la cursul de schimb comunicat de Banca Națională a României la data aderării și se rotunjește la următoarea mie, respectiv 220.000 lei, poate aplica scutirea de taxă, denumită în continuare regim special de scutire, pentru operațiunile prevăzute la art. 268 alin. (1), cu excepția livrărilor intracomunitare de mijloace de transport noi, scutite conform art. 294 alin. (2) lit. b).

(2) Cifra de afaceri care servește drept referință pentru aplicarea alin. (1) este constituită din valoarea totală, exclusiv taxa în situația persoanelor impozabile care solicită scoaterea din evidența persoanelor înregistrate în scopuri de TVA, a livrărilor de bunuri și a prestațiilor de servicii efectuate de persoana impozabil în cursul unui an calendaristic, taxabile sau, după caz, care ar fi taxabile dacă nu ar fi desfășurate de o mică întreprindere, a operațiunilor rezultate din activități economice pentru care locul livrării/prestației se consideră ca fiind în străinătate, dacă taxa ar fi deductibilă, în cazul în care aceste operațiuni ar fi fost realizate în România conform art. 297 alin. (4) lit. b), a operațiunilor scutite cu drept de deducere și, dacă nu sunt accesorii activităților principale, a operațiunilor scutite fără drept de deducere prevăzute la art. 292 alin. (2) lit. a), b), e) și f). Prin excepție, nu se cuprind în cifra de afaceri prevăzută la alin. (1), dacă sunt accesorii activităților principale, livrările de active fixe corporale, astfel cum sunt definite la art. 266 alin. (1) pct. 3, și livrările de active necorporale, efectuate de persoana impozabilă.

(3) Persoana impozabilă care îndeplinește condițiile prevăzute la alin. (1) pentru aplicarea regimului special de scutire poate opta oricând pentru aplicarea regimului normal de taxă. Persoana impozabilă care realizează în cursul unui an calendaristic exclusiv operațiuni scutite fără drept de deducere conform art. 292 nu se consideră că depășește plafonul prevăzută la alin. (1).

(4) O persoană impozabilă nou-înființată poate beneficia de aplicarea regimului special de scutire, dacă la momentul începerii activității economice declară o cifră de afaceri anuală estimată, conform alin. (2), sub plafonul de scutire și nu optează pentru aplicarea regimului normal de taxare, conform alin. (3).

(5) Pentru persoana impozabilă nou-înființată care începe o activitate economică în decursul unui an calendaristic, plafonul de scutire este plafonul prevăzută la alin. (1).

(6) Persoana impozabilă care aplică regimul special de scutire și a cărei cifră de afaceri, prevăzută la alin. (2), este mai mare sau egală cu plafonul de scutire prevăzută la alin. (1) trebuie să solicite înregistrarea în scopuri de TVA, conform

art. 316, în termen de 10 zile de la data atingerii ori depășirii plafonului. Data atingerii sau depășirii plafonului se consideră a fi prima zi a lunii calendaristice următoare celei în care plafonul a fost atins ori depășit. Regimul special de scutire se aplică până la data înregistrării în scopuri de TVA, conform art. 316. Dacă persoana impozabilă respectiv nu solicită sau solicită înregistrarea cu întârziere, organele fiscale competente procedează după cum urmează :

a) stabilesc obligații privind taxa de plată, constând în diferența dintre taxa pe care persoana impozabilă ar fi trebuit să o colecteze și taxa pe care ar fi avut dreptul să o deducă, de la data la care persoana impozabilă respectiv ar fi fost înregistrat în scopuri de TVA conform art. 316 dacă ar fi solicitat înregistrarea în termenul prevăzut de lege, dacă taxa colectată este mai mare decât taxa deductibilă, precum și accesoriile aferente, sau după caz;

b) determină suma negativă a taxei, respectiv diferența dintre taxa pe care ar fi avut dreptul să o deducă, de la data la care persoana impozabilă respectiv ar fi fost înregistrat în scopuri de TVA conform art. 316 dacă ar fi solicitat înregistrarea în termenul prevăzut de lege, și taxa pe care persoana impozabilă ar fi trebuit să o colecteze de la data la care ar fi trebuit să fie înregistrat în scopuri de taxă conform art. 316, dacă taxa deductibilă este mai mare decât taxa colectată.

(7) Persoana impozabilă înregistrată în scopuri de TVA conform art. 316 care în cursul anului calendaristic precedent nu depășește plafonul de scutire prevăzut la alin. (1) poate solicita scoaterea din evidență a persoanelor înregistrate în scopuri de TVA conform art. 316, în vederea aplicării regimului special de scutire, cu condiția ca la data solicitării să nu fi depășit plafonul de scutire pentru anul în curs. Solicitarea se poate depune la organele fiscale competente între data de 1 și 10 a fiecărei luni următoare perioadei fiscale aplicate de persoana impozabilă, în conformitate cu prevederile art. 322. Anularea va fi valabilă de la data comunicării deciziei privind anularea înregistrării în scopuri de TVA. Organele fiscale competente au obligația de a soluționa solicitările de scoatere a persoanelor impozabile din evidență a persoanelor înregistrate în scopuri de TVA cel târziu până la finele lunii în care a fost depusă solicitarea. Până la comunicarea deciziei de anulare a înregistrării în scopuri de TVA, persoanele impozabile își revin toate drepturile și obligațiile persoanelor înregistrate în scopuri de TVA conform art. 316. Persoana impozabilă care a solicitat scoaterea din evidență are obligația să depună ultimul decont de taxă prevăzut la art. 323, indiferent de perioada fiscală aplicată conform art. 322, până la data de 25 a lunii următoare celei în care a fost comunicată decizia de anulare a înregistrării în scopuri de TVA. În ultimul decont de taxă depus, persoanele impozabile au obligația să evidențieze valoarea rezultată ca urmare a efectuării tuturor ajustărilor de taxă, conform prezentului titlu.

(8) Dacă, ulterior scoaterii din evidență a persoanelor înregistrate în scopuri de TVA, conform art. 316, potrivit alin. (7), persoana impozabilă realizează în cursul unui an calendaristic o cifră de afaceri, determinată conform alin. (2), mai mare sau egală cu plafonul de scutire prevăzut la alin. (1), are obligația să respecte prevederile prezentului articol și, după înregistrarea în scopuri de taxă conform art. 316, are dreptul să efectueze ajustările de taxă conform prezentului titlu. Ajustările vor fi reflectate în primul decont de taxă depus după înregistrarea în scopuri de TVA conform art. 316 a persoanei impozabile sau, după caz, într-un decont ulterior.

(9) Persoana impozabilă care solicită, conform alin. (7), scoaterea din evidență a persoanelor impozabile înregistrate în scopuri de TVA, conform art. 316, dar are obligația de a se înregistra în scopuri de taxă, conform art. 317, trebuie să solicite înregistrarea în scopuri de TVA, conform art. 317, concomitent cu solicitarea de scoatere din evidență a persoanelor impozabile înregistrate în scopuri de TVA, conform art. 316. Înregistrarea în scopuri de TVA, conform art. 317, va fi valabilă începând cu data anulării înregistrării în scopuri de TVA conform art.

316. Prevederile prezentului alineat se aplică și în cazul în care persoana impozabil optează pentru înregistrarea în scopuri de TVA, conform art. 317, concomitent cu solicitarea de scoatere din evidență a persoanelor impozabile înregistrate în scopuri de TVA, conform art. 316.

(10) Persoana impozabilă care aplică regimul special de scutire:

a) nu are dreptul la deducerea taxei aferente achizițiilor, în condițiile prevăzute la art. 297 și 299;

b) nu are voie să menționeze taxa pe factură sau pe alt document.

(11) Prin normele metodologice se stabilesc regulile de înregistrare și ajustările de efectuat în cazul modificării regimului de taxă.

ART. 311

Regimul special pentru agențiile de turism

(1) În sensul aplicării prezentului articol, prin agenție de turism se înțelege orice persoană care în nume propriu sau în calitate de agent intermediază, oferă informații sau se angajează să furnizeze persoanelor care călătoresc individual sau în grup servicii de călătorie, care includ cazarea la hotel, case de oaspeți, cmine, locuințe de vacanță și alte spații folosite pentru cazare, transportul aerian, terestru sau maritim, excursii organizate și alte servicii turistice. Agențiile de turism includ și touroperatorii.

(2) În cazul în care o agenție de turism acționează în nume propriu în beneficiul direct al călătorului și utilizează livrări de bunuri și prestări de servicii efectuate de alte persoane, toate operațiunile realizate de agenția de turism în legătură cu călătoria sunt considerate un serviciu unic prestat de agenție în beneficiul călătorului.

(3) Serviciul unic prevăzut la alin. (2) are locul prestării în România, dacă agenția de turism este stabilită sau are un sediu fix în România și serviciul este prestat prin sediul din România.

(4) Baza de impozitare a serviciului unic prevăzut la alin. (2) este constituită din marja de profit, exclusiv taxa, care se determină ca diferență între suma totală care va fi plătită de călător, fără taxă, și costurile agenției de turism, inclusiv taxa, aferente livrărilor de bunuri și prestațiilor de servicii în beneficiul direct al călătorului, în cazul în care aceste livrări și prestații sunt realizate de alte persoane impozabile.

(5) În cazul în care livrările de bunuri și prestațiile de servicii efectuate în beneficiul direct al clientului sunt realizate în afara Uniunii Europene, serviciul unic al agenției de turism este considerat serviciu prestat de un intermediar și este scutit de taxă. În cazul în care livrările de bunuri și prestațiile de servicii efectuate în beneficiul direct al clientului sunt realizate atât în interiorul, cât și în afara Uniunii Europene, se consideră ca fiind scutit de taxă numai partea serviciului unic prestat de agenția de turism aferent operațiunilor realizate în afara Uniunii Europene.

(6) Fără a contraveni prevederilor art. 297 alin. (4), agenția de turism nu are dreptul la deducerea sau rambursarea taxei facturate de persoanele impozabile pentru livrările de bunuri și prestațiile de servicii în beneficiul direct al călătorului și utilizate de agenția de turism pentru furnizarea serviciului unic prevăzut la alin. (2).

(7) Agenția de turism trebuie să țină, în plus față de evidențele care trebuie ținute conform prezentului titlu, orice alte evidențe necesare pentru stabilirea taxei datorate conform prezentului articol.

(8) Agențiile de turism nu au dreptul să înscrie taxa în mod distinct în facturi sau în alte documente legale care se transmit călătorului, pentru serviciile unice comerciale se aplică regimul special.

(9) Regimul special prevăzut de prezentul articol nu se aplică pentru agențiile de turism care acționează în calitate de intermediar și pentru care sunt aplicabile prevederile art. 286 alin. (4) lit. e) în ceea ce privește baza de impozitare.

(10) Agenția de turism poate opta și pentru aplicarea regimului normal de tax pentru operațiunile prevăzute la alin. (2), cu următoarele excepții, pentru care este obligatorie taxarea în regim special:

a) când clientul este o persoană fizică;

b) în situația în care serviciile de clientele cuprind și componente pentru care locul operațiunii se consideră ca fiind în afara României.

(11) Atunci când agenția de turism aplică regimul normal de taxare, va factura fiecare componentă a serviciului unic la cota taxei corespunzătoare fiecărei componente în parte. În plus, baza de impozitare a fiecărei componente facturate în regim normal de taxare va cuprinde și marja de profit a agenției de turism.

(12) Atunci când agenția de turism efectuează atât operațiuni supuse regimului normal de taxare, cât și operațiuni supuse regimului special, aceasta trebuie să prezente evidențe contabile separate pentru fiecare tip de operațiune în parte.

ART. 312

Regimuri speciale pentru bunurile second-hand, opere de artă, obiecte de colecție și antichități

(1) În sensul prezentului articol:

a) operele de artă reprezintă:

1. tablouri, colaje și plachete decorative similare, picturi și desene, executate integral de mână, altele decât planurile și desenele de arhitectură, de inginerie și alte planuri și desene industriale, comerciale, topografice sau similare, originale, executate manual, texte manuscrise, reproduceri fotografice pe hârtie sensibilizată și copii carbon obținute de pe planurile, desenele sau textele enumerate mai sus și articolele industriale decorate manual, care se încadrează la codul NC 9701;

2. gravuri, stampe și litografii, originale vechi sau moderne, care au fost trase direct în alb-negru sau color, ale uneia sau mai multor plăci/plașe executate în întregime manual de către artist, indiferent de proces sau de materialul folosit de acesta, fără a include procese mecanice sau fotomecanice, care se încadrează la codul NC 9702 00 00;

3. producții originale de artă statuară sau de sculptură, în orice material, numai dacă sunt executate în întregime de către artist; copiile executate de către un alt artist decât autorul originalului, care se încadrează la codul NC 9703 00 00;

4. tapiserii executate manual după modele originale asigurate de artist, cu condiția să existe cel puțin 8 copii din fiecare, care se încadrează la codul NC 5805 00 00;

5. piese individuale de ceramică executate integral de către artist și semnate de acesta;

6. emailuri pe cupru, executate integral manual, în cel puțin 8 copii numerotate care poartă semnătura artistului sau denumirea/numele atelierului, cu excepția bijuteriilor din aur sau argint;

7. fotografiile executate de către artist, scoase pe suport hârtie doar de el sau sub supravegherea sa, semnate, numerotate și limitate la 30 de copii, incluzându-se toate dimensiunile și monturile;

b) obiectele de colecție reprezintă:

1. timbre poștale, timbre fiscale, mărci poștale, plicuri prima zi, serii poștale complete și similare, obliterate sau neobliterate, dar care nu au curs, nici destinate să aibă curs, care se încadrează la codul NC 9704 00 00;

2. colecții și piese de colecție de zoologie, botanică, mineralogie, anatomie sau care prezintă un interes istoric, arheologic, paleontologic, etnografic sau numismatic, care se încadrează la codul NC 9705 00 00;

c) antichitățile sunt obiectele, altele decât operele de artă și obiectele de colecție, cu o vechime mai mare de 100 de ani, care se încadrează la codul NC 9706 00 00;

d) bunurile second-hand sunt bunurile mobile corporale care pot fi refolosite în starea în care se află sau după efectuarea unor reparații, altele decât operele

de art , obiectele de colec ie sau antichit ile, pietrele pre ioase și alte bunuri prev zute în normele metodologice;

e) persoana impozabil revânz toare este persoana impozabil care, în cursul desf șur rii activit ii economice, achizi ioneaz sau import bunuri second-hand și/sau opere de art , obiecte de colec ie sau antichit i în scopul revânz rii, indiferent dac respectiva persoan impozabil ac ioneaz în nume propriu sau în numele altei persoane în cadrul unui contract de comision la cump rare sau vânzare;

f) organizatorul unei vânz ri prin licita ie public este persoana impozabil care, în desf șurarea activit ii sale economice, ofer bunuri spre vânzare prin licita ie public , în scopul adjudec rii acestora de c tre ofertantul cu pre ul cel mai mare;

g) marja profitului este diferen a dintre pre ul de vânzare aplicat de persoana impozabil revânz toare și pre ul de cump rare, în care:

1. pre ul de vânzare constituie suma ob inut de persoana impozabil revânz toare de la cump r tor sau de la un ter , inclusiv subven iile direct legate de această tranzac ie, impozitele, obliga iile de plat , taxele și alte cheltuieli, cum ar fi cele de comision, ambalare, transport și asigurare, percepute de persoana impozabil revânz toare cump r torului, cu excep ia reducerilor de pre ;

2. pre ul de cump rare reprezint tot ce constituie suma ob inut , conform defini iei pre ului de vânzare, de furnizor, de la persoana impozabil revânz toare;

h) regimul special reprezint reglement rile speciale prev zute de prezentul articol pentru taxarea livr rilor de bunuri second-hand, opere de art , obiecte de colec ie și antichit i la cota de marj a profitului.

(2) Persoana impozabil revânz toare va aplica regimul special pentru livr rile de bunuri second-hand, opere de art , obiecte de colec ie și antichit i, altele decât operele de art livrate de autorii sau succesorii de drept ai acestora, pentru care exist obliga ia colect rii taxei, bunuri pe care le-a achizi ionat din interiorul Uniunii Europene, de la unul dintre urm torii furnizori:

a) o persoan neimpozabil ;

b) o persoan impozabil , în m sura în care livrarea efectuat de respectiva persoan impozabil este scutit de tax , conform art. 292 alin. (2) lit. g);

c) o întreprindere mic , în m sura în care achizi ia respectiv se refer la bunuri de capital;

d) o persoan impozabil revânz toare, în m sura în care livrarea de c tre aceasta a fost supus taxei în regim special.

(3) În condi iile stabilite prin normele metodologice, persoana impozabil revânz toare poate opta pentru aplicarea regimului special pentru livrarea urm toarelor bunuri:

a) opere de art , obiecte de colec ie sau antichit i pe care le-a importat;

b) opere de art achizi ionate de persoana impozabil revânz toare de la autorii acestora sau de la succesorii în drept ai acestora, pentru care exist obliga ia colect rii taxei.

(4) În cazul livr rilor prev zute la alin. (2) și (3), pentru care se exercit op iunea prev zut la alin. (3), baza de impozitare este marja profitului, determinat conform alin. (1) lit. g), exclusiv valoarea taxei aferente. Prin excep ie, pentru livr rile de opere de art , obiecte de colec ie sau antichit i importate direct de persoana impozabil revânz toare, conform alin. (3), pre ul de cump rare pentru calculul marjei de profit este constituit din baza de impozitare la import, stabilit conform art. 289, plus taxa datorat sau achitat la import.

(5) Orice livrare de bunuri second-hand, opere de art , obiecte de colec ie sau antichit i, efectuat în regim special, este scutit de tax , în condi iile prev zute la art. 294 alin. (1) lit. a), b), h)-n) și p).

(6) Persoana impozabil revânz toare nu are dreptul la deducerea taxei datorate sau achitate pentru bunurile prev zute la alin. (2) și (3), în m sura în care livrarea acestor bunuri se taxeaz în regim special.

(7) Persoana impozabil revânz toare poate aplica regimul normal de taxare pentru orice livrare eligibil pentru aplicarea regimului special, inclusiv pentru livrările de bunuri pentru care se poate exercita opțiunea de aplicare a regimului special prevăzut la alin. (3).

(8) În cazul în care persoana impozabil revânz toare aplică regimul normal de taxare pentru bunurile pentru care putea opta să aplice regimul special prevăzut la alin. (3), persoana respectivă va avea dreptul de deducere a taxei datorate sau achitate pentru:

a) importul de opere de artă, obiecte de colecție sau antichități;

b) opere de artă achiziționate de la autorii acestora sau succesorii în drept ai acestora.

(9) Dreptul de deducere prevăzut la alin. (8) ia naștere la data la care este exigibil taxa colectată aferent livrării pentru care persoana impozabil revânz toare optează pentru regimul normal de taxă.

(10) Persoanele impozabile nu au dreptul la deducerea taxei datorate sau achitate pentru bunuri care au fost sau urmează să fie achiziționate de la persoana impozabil revânz toare, în măsura în care livrarea acestor bunuri de către persoana impozabil revânz toare este supusă regimului special.

(11) Regimul special nu se aplică pentru:

a) livrările efectuate de o persoană impozabil revânz toare pentru bunurile achiziționate în interiorul Uniunii Europene de la persoane care au beneficiat de scutire de taxă, conform art. 293 alin. (1) lit. a) și e)-h) și art. 294 alin. (1) lit. h)-n), la cumpărare, la achiziția intracomunitară sau la importul de astfel de bunuri ori care au beneficiat de rambursarea taxei;

b) livrarea intracomunitară de către o persoană impozabil revânz toare de mijloace de transport noi scutite de taxă, conform art. 294 alin. (2) lit. b).

(12) Persoana impozabil revânz toare nu are dreptul să înscrie taxa aferentă livrărilor de bunuri supuse regimului special, în mod distinct, în facturile emise clienților.

(13) În condițiile stabilite prin normele metodologice, persoana impozabil revânz toare care aplică regimul special trebuie să îndeplinească următoarele obligații:

a) să stabilească taxa colectată în cadrul regimului special pentru fiecare perioadă fiscală în care trebuie să depună decontul de taxă, conform art. 322 și 323;

b) să țină evidența operațiunilor pentru care se aplică regimul special.

(14) În condițiile stabilite prin normele metodologice, persoana impozabil revânz toare care efectuează atât operațiuni supuse regimului normal de taxă, cât și regimului special trebuie să îndeplinească următoarele obligații:

a) să țină evidențe separate pentru operațiunile supuse fiecărui regim;

b) să stabilească taxa colectată în cadrul regimului special pentru fiecare perioadă fiscală în care trebuie să depună decontul de taxă, conform art. 322 și 323.

(15) Dispozițiile alin. (1)-(14) se aplică și vânzărilor prin licitație publică efectuate de persoanele impozabile revânz toare care acționează ca organizatori de vânzări prin licitație publică în condițiile stabilite prin normele metodologice.

ART. 313

Regimul special pentru aurul de investiții

(1) Aurul de investiții înseamnă:

a) aurul, sub formă de lingouri sau plachete acceptate/cotate pe piețele de metale prețioase, având puritatea minimă de 995 la mie, reprezentate sau nu prin hârtii de valoare, cu excepția lingurilor sau plachetelor cu greutatea de cel mult 1 g;

b) monedele de aur care îndeplinesc cumulativ următoarele condiții:

1. au titlul mai mare sau egal cu 900 la mie;

2. sunt reconfecționate după anul 1800;

3. sunt sau au constituit monedă legală de schimb în statul de origine; și

4. sunt vândute în mod normal la un pre care nu depășește valoarea de pia liber a aurului conținut de monede cu mai mult de 80%.

(2) În sensul prezentului articol, monedele prevăzute la alin. (1) lit. b) nu se consideră ca fiind vândute în scop numismatic.

(3) Următoarele operațiuni sunt scutite de taxă :

a) livrările, achizițiile intracomunitare și importul de aur de investiții, inclusiv investițiile în hârtii de valoare, pentru aurul nominalizat sau nenominalizat ori negociat în conturi de aur și cuprinzând mai ales împrumuturile și schimburile cu aur care conferă un drept de proprietate sau de creanță asupra aurului de investiții, precum și operațiunile referitoare la aurul de investiții care constau în contracte la termen futures și forward, care dau naștere unui transfer al dreptului de proprietate sau de creanță asupra aurului de investiții;

b) serviciile de intermediere în livrarea de aur de investiții, prestate de agenți care acționează în numele și pe seama unui mandant.

(4) Persoana impozabilă care produce aurul de investiții sau transformă orice aur în aur de investiții poate opta pentru regimul normal de taxă pentru livrările de aur de investiții cît și altă persoană impozabilă, care în mod normal ar fi scutite, conform prevederilor alin. (3) lit. a).

(5) Persoana impozabilă care livrează în mod curent aur în scopuri industriale poate opta pentru regimul normal de taxă, pentru livrările de aur de investiții prevăzute la alin. (1) lit. a) cît și altă persoană impozabilă, care în mod normal ar fi scutite, conform prevederilor alin. (3) lit. a).

(6) Intermediarul care prestează servicii de intermediere în livrarea de aur, în numele și în contul unui mandant, poate opta pentru taxare, dacă mandantul și-a exercitat opțiunea prevăzută la alin. (4).

(7) Opțiunile prevăzute la alin. (4)-(6) se exercită printr-o notificare transmisă organului fiscal competent. Opțiunea intră în vigoare la data înregistrării notificării la organele fiscale sau la data depunerii acesteia la poștă, cu confirmare de primire, după caz, și se aplică tuturor livrărilor de aur de investiții efectuate de la data respectivă. În cazul opțiunii exercitate de un intermediar, opțiunea se aplică pentru toate serviciile de intermediere prestate de respectivul intermediar în beneficiul aceluiași mandant care și-a exercitat opțiunea prevăzută la alin. (5). În cazul exercitării opțiunilor prevăzute la alin. (4)-(6), persoanele impozabile nu pot reveni la regimul special.

(8) În cazul în care livrarea de aur de investiții este scutită de taxă, conform prezentului articol, persoana impozabilă are dreptul să deducă :

a) taxa datorată sau achitată, pentru achizițiile de aur de investiții efectuate de la o persoană care și-a exercitat opțiunea de taxare;

b) taxa datorată sau achitată, pentru achizițiile intracomunitare sau importul de aur, care este ulterior transformat în aur de investiții de persoana impozabilă sau de un terț în numele persoanei impozabile;

c) taxa datorată sau achitată, pentru serviciile prestate în beneficiul său, constând în schimbarea formei, greutatei sau purității aurului, inclusiv aurului de investiții.

(9) Persoana impozabilă care produce aur de investiții sau transformă aurul în aur de investiții are dreptul la deducerea taxei datorate sau achitate pentru achiziții legate de producția sau transformarea aurului respectiv.

(10) Persoana impozabilă care comercializează aur de investiții trebuie să înregistreze în evidența tuturor tranzacțiilor cu aur de investiții și să păstreze documentația care să permită identificarea clientului în aceste tranzacții. Aceste evidențe se păstrează minimum 5 ani de la sfârșitul anului în care operațiunile au fost efectuate.

ART. 314

Regimul special pentru serviciile electronice, de telecomunicații, de radiodifuziune sau de televiziune prestate de către persoane impozabile nestabilite în Uniunea Europeană

(1) În înțelesul prezentului articol:

a) persoan impozabil nestabilit în Uniunea European înseamnă o persoan impozabil care nu are sediul activității economice și nici nu dispune de un sediu fix pe teritoriul Uniunii Europene și care nu are obligația să fie înregistrat în scopuri de TVA pentru alte operațiuni decât cele supuse regimului special;

b) stat membru de înregistrare înseamnă statul membru ales de persoana impozabil nestabilit în Uniunea European pentru a declara momentul începerii activității sale ca persoan impozabil pe teritoriul Uniunii Europene, în conformitate cu prevederile prezentului articol;

c) stat membru de consum înseamnă statul membru în care are loc prestarea de servicii electronice, de telecomunicații, de radiodifuziune sau de televiziune, conform art. 278 alin. (5) lit. h).

(2) Orice persoan impozabil nestabilit în Uniunea European poate utiliza un regim special pentru toate serviciile electronice, de telecomunicații, de radiodifuziune sau de televiziune prestate de trei persoane neimpozabile care sunt stabilite, au domiciliul stabil ori reședința obișnuită în Uniunea European. Regimul special permite, printre altele, înregistrarea unei persoane impozabile nestabilite în Uniunea European într-un singur stat membru, conform prezentului articol, pentru toate serviciile electronice, de telecomunicații, de radiodifuziune sau televiziune prestate de trei persoane neimpozabile stabilite în Uniunea European.

(3) În cazul în care o persoan impozabil nestabilit în Uniunea European optează pentru regimul special și alege România ca stat membru de înregistrare, la data începerii operațiilor taxabile, persoana respectivă trebuie să depună în format electronic o declarație de începere a activității la organul fiscal competent. Declarația trebuie să conțină următoarele informații: denumirea/numele persoanei impozabile, adresa poștală, adresele electronice, inclusiv pagina de internet proprie, codul național de înregistrare fiscal, după caz, precum și o declarație prin care se confirmă că persoana nu este înregistrată în scopuri de TVA în Uniunea European. Modificările ulterioare ale datelor din declarația de înregistrare trebuie aduse la cunoștința organului fiscal competent, pe cale electronică.

(4) La primirea declarației de începere a activității organul fiscal competent va înregistra persoana impozabil nestabilit în Uniunea European cu un cod de înregistrare special în scopuri de TVA și va comunica acest cod persoanei respective prin mijloace electronice. În scopul înregistrării nu este necesară desemnarea unui reprezentant fiscal.

(5) Persoana impozabil nestabilit în Uniunea European trebuie să notifice, prin mijloace electronice, organul fiscal competent, în caz de încetare a activității sau în caz de modificări ulterioare, care o exclud de la regimul special.

(6) Persoana impozabil nestabilit va fi scoasă din evidență de către organul fiscal competent, în oricare dintre următoarele situații:

a) persoana impozabil informează organul fiscal că nu mai prestează servicii electronice, de telecomunicații, de radiodifuziune sau televiziune;

b) organul fiscal competent constată că operațiunile taxabile ale persoanei impozabile sau încheiate;

c) persoana impozabil nu mai îndeplinește cerințele pentru a-i se permite utilizarea regimului special;

d) persoana impozabil încalcă în mod repetat regulile regimului special.

(7) În termen de 20 de zile de la sfârșitul fiecărui trimestru calendaristic, persoana impozabil nestabilit în Uniunea European trebuie să depună la organul fiscal competent, prin mijloace electronice, o declarație specială de TVA, potrivit modelului stabilit de [Regulamentul de punere în aplicare \(UE\) nr. 815/2012](#) al Comisiei din 13 septembrie 2012 de stabilire a normelor detaliate de aplicare a [Regulamentului \(UE\) nr. 904/2010](#) al Consiliului în ceea ce privește regimurile speciale pentru persoanele impozabile nestabilite care prestează servicii de telecomunicații, servicii de radiodifuziune și de televiziune sau servicii

electronice c tre persoane neimpozabile, publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, seria L, nr. 249 din 14 septembrie 2012, indiferent dac au fost sau nu prestate servicii electronice, de telecomunica ii, de radiodifuziune sau televiziune în perioada fiscal de raportare.

(8) Declara ia special de TVA trebuie s con in urm toarele informa ii:

a) codul de înregistrare prev zut la alin. (4);

b) valoarea total , exclusiv taxa, a prest rilor de servicii electronice, de telecomunica ii, de radiodifuziune și televiziune efectuate în cursul perioadei fiscale de raportare, cotele taxei aplicabile și valoarea corespunz toare a taxei datorate fiec rui stat membru de consum în care taxa este exigibil ;

c) valoarea total a taxei datorate în Uniunea European .

(9) Declara ia special de TVA se întocmește în euro. În cazul în care prest rile de servicii se pl tesc în alte monede se va folosi, la completarea declara iei, rata de schimb în vigoare în ultima zi a perioadei fiscale de raportare. Ratele de schimb utilizate sunt cele publicate de Banca Central European pentru ziua respectiv sau cele din ziua urm toare, dac nu sunt publicate în acea zi.

(10) Persoana impozabil nestabilit în Uniunea European trebuie s achite suma total a taxei datorate în Uniunea European într-un cont special, în euro, indicat de organul fiscal competent, pân la data la care are obliga ia depunerii declara iei speciale. Prin norme se stabilește procedura de virare a sumelor cuvenite fiec rui stat membru, pentru serviciile electronice, de telecomunica ii, de radiodifuziune și televiziune desf șurate pe teritoriul lor, de persoana impozabil nestabilit în Uniunea European , înregistrat în România în scopuri de TVA.

(11) Persoana impozabil nestabilit în Uniunea European care utilizeaz regimul special nu poate deduce TVA prin declara ia special de tax , conform art. 301, dar va putea exercita acest drept prin rambursarea taxei aferente importurilor și achizi iilor de bunuri/servicii efectuate în România, în conformitate cu prevederile art. 302 alin. (1) lit. b), chiar dac o persoan impozabil stabilit în România nu ar avea dreptul la o compensa ie similar în ceea ce privește taxa sau un alt impozit similar, în condi iile prev zute de legisla ia rii în care își are sediul persoana impozabil nestabilit .

(12) Persoana impozabil nestabilit în Uniunea European trebuie s in o eviden suficient de detaliat a serviciilor pentru care se aplic acest regim special, pentru a permite organelor fiscale competente din statele membre de consum s determine dac declara ia prev zut la alin. (7) este corect . Aceste eviden e se pun la dispozi ie electronic, la solicitarea organului fiscal competent, precum și a statelor membre de consum. Persoana impozabil nestabilit va p stra aceste eviden e pe o perioad de 10 ani de la încheierea anului în care s-au prestat serviciile.

ART. 315

Regimul special pentru serviciile electronice, de telecomunica ii, de radiodifuziune sau de televiziune prestate de c tre persoane impozabile stabilite în Uniunea European , dar într-un alt stat membru decât statul membru de consum

(1) În sensul prezentului articol:

a) persoan impozabil nestabilit în statul membru de consum înseamn o persoan impozabil care are sediul activit ii economice sau un sediu fix pe teritoriul Uniunii Europene, dar nu are sediul activit ii economice și nu dispune de un sediu fix pe teritoriul statului membru de consum;

b) stat membru de înregistrare înseamn statul membru pe teritoriul c ruia persoana impozabil are sediul activit ii economice sau, în cazul în care nu are sediul activit ii economice în Uniunea European , statul membru în care dispune de un sediu fix. În cazul în care o persoan impozabil nu are sediul activit ii economice în Uniunea European , dar are mai multe sedii fixe în Uniunea European , statul membru de înregistrare este acela în care persoana respectiv are un sediu fix și în care persoana impozabil declar c va utiliza prezentul regim special.

Persoana impozabil este inut s respecte respectiva decizie în anul calendaristic în cauz și în urm torii 2 ani calendaristici;

c) stat membru de consum înseamn statul membru în care are loc prestarea de servicii electronice, de telecomunica ii, de radiodifuziune sau televiziune, conform art. 278 alin. (5) lit. h).

(2) Orice persoan impozabil care are sediul activit ii economice în România sau, în cazul în care nu are sediul activit ii economice în Uniunea European , dispune de un sediu fix în România poate utiliza un regim special pentru toate serviciile electronice, de telecomunica ii, de radiodifuziune sau de televiziune prestate c tre persoane neimpozabile care sunt stabilite, au domiciliul stabil sau reședin a obișnuit în statele membre de consum, dac persoana impozabil nu este stabilit în aceste state membre. Regimul special poate fi utilizat și de c tre orice persoan impozabil care nu are sediul activit ii economice în Uniunea European , dar dispune de mai multe sedii fixe în Uniunea European , în cazul în care are un sediu fix în România și alege România ca stat membru de înregistrare.

(3) În cazul în care România este statul membru de înregistrare, persoana impozabil respectiv trebuie s depun în format electronic o declara ie de începere a activit ii sale supuse regimului special la organul fiscal competent. Persoana impozabil trebuie s notifice, prin mijloace electronice, organul fiscal competent, în caz de încetare a activit ii sau în caz de modific ri ulterioare, care o exclud de la regimul special.

(4) Pentru opera iunile impozabile efectuate în condi iile prezentului regim special, persoana impozabil utilizeaz doar codul de înregistrare în scopuri de TVA alocat de statul membru de înregistrare. În cazul în care România este statul membru de înregistrare, codul de înregistrare utilizat de persoana impozabil este cel care i-a fost atribuit conform art. 316.

(5) Persoana impozabil care aplic regimul special va fi exclus de la aplicarea acestui regim de c tre organul fiscal competent, în oricare dintre urm toarele situa ii:

a) persoana impozabil informeaz organul fiscal c nu mai presteaz servicii electronice, de telecomunica ii, de radiodifuziune sau televiziune;

b) organul fiscal competent constat c opera iunile taxabile ale persoanei impozabile sau încheiat;

c) persoana impozabil nu mai îndeplinește cerin ele pentru a i se permite utilizarea regimului special;

d) persoana impozabil încalc în mod repetat regulile regimului special.

(6) În termen de 20 de zile de la sfârșitul fiec rui trimestru calendaristic, persoana impozabil trebuie s depun la organul fiscal competent, prin mijloace electronice, o declara ie special de TVA, potrivit modelului stabilit de [Regulamentul de punere în aplicare \(UE\) nr. 815/2012](#) al Comisiei din 13 septembrie 2012 de stabilire a normelor detaliate de aplicare a [Regulamentului \(UE\) nr. 904/2010](#) al Consiliului în ceea ce privește regimurile speciale pentru persoanele impozabile nestabilite care presteaz servicii de telecomunica ii, servicii de radiodifuziune și de televiziune sau servicii electronice c tre persoane neimpozabile, indiferent dac au fost sau nu prestate servicii electronice, de telecomunica ii, de radiodifuziune sau de televiziune în perioada fiscal de raportare.

(7) Declara ia special de TVA trebuie s con in urm toarele informa ii:

a) codul de înregistrare special în scopuri de TVA, prev zut la alin. (4);

b) valoarea total , exclusiv taxa, a prest rilor de servicii electronice, de telecomunica ii, de radiodifuziune și de televiziune efectuate în cursul perioadei fiscale de raportare, cotele taxei aplicabile și valoarea corespunz toare a taxei datorate fiec rui stat membru de consum în care taxa este exigibil ;

c) valoarea total a taxei datorate în statele membre de consum.

(8) În cazul în care persoana impozabil de ine unul sau mai multe sedii fixe, în alte state membre, de la care sunt prestate servicii, declara ia special de TVA con ine, pe lâng informa iile prev zute la alin. (7), valoarea total a

prest rilor de servicii electronice, de telecomunica ii, de radiodifuziune sau de televiziune care fac obiectul acestui regim special, calculat pentru fiecare stat membru în care persoana de ine un sediu, cu precizarea num rului individual de identificare în scopuri de TVA sau a codului de înregistrare fiscal al sediului respectiv, și defalcat pe fiecare stat membru de consum.

(9) Declara ia special de TVA se întocmește în euro. În cazul în care prest rile de servicii se pl tesc în alte monede se va folosi, la completarea declara iei, rata de schimb în vigoare în ultima zi a perioadei fiscale de raportare. Ratele de schimb utilizate sunt cele publicate de Banca Central European pentru ziua respectiv sau cele din ziua urm toare, dac nu sunt publicate în acea zi.

(10) Persoana impozabil trebuie s achite suma total a taxei datorate în statele membre de consum într-un cont special, în euro, indicat de organul fiscal competent, pân la data la care are obliga ia depunerii declara iei speciale. Prin norme se stabilește procedura de virare a sumelor cuvenite fiec rui stat membru, pentru serviciile electronice, de telecomunica ii, de radiodifuziune și de televiziune desf șurate pe teritoriul lor, de persoana impozabil care aplic regimul special, pentru care România este statul membru de înregistrare.

(11) În situa ia în care România este stat membru de consum, persoana impozabil nestabilit în România care utilizează prezentul regim special beneficiază de rambursarea taxei aferente importurilor și achizi iilor de bunuri/servicii efectuate în România pentru realizarea activit ilor sale impozabile supuse acestui regim, în conformitate cu prevederile art. 302 alin. (1) lit. a). În cazul în care persoana impozabil nestabilit în România și beneficiar a prezentului regim special desf șoar , de asemenea, în România activit i care nu sunt supuse acestui regim și pentru care există obliga ia înregistrării în scopuri de TVA, respectiva persoan își deduce TVA pentru activit ile sale impozabile supuse prezentului regim prin decontul de tax prev zut la art. 323.

(12) Persoana impozabil nestabilit în statul membru de consum trebuie s in o eviden suficient de detaliat a serviciilor pentru care se aplic acest regim special, pentru a permite organelor fiscale competente din statele membre de consum s determine dac declara ia prev zut la alin. (7) este corect . Aceste eviden e se pun la dispozi ie electronic, la solicitarea organului fiscal competent, precum și a statelor membre de consum. Persoana impozabil nestabilit va p stra aceste eviden e pe o perioad de 10 ani de la încheierea anului în care s-au prestat serviciile.

(13) În cazul în care România este statul membru de înregistrare, din sumele transferate fiec rui stat membru de consum se re ine ca venit al bugetului de stat un procent de 30% pân la data de 31 decembrie 2016 și, respectiv, un procent de 15% în perioada 1 ianuarie 2017-31 decembrie 2018, conform unei proceduri stabilite prin ordin al A.N.A.F.

CAP. XIII

Obliga ii

ART. 316

Înregistrarea persoanelor impozabile în scopuri de TVA

(1) Persoana impozabil care are sediul activit ii economice în România și realizează sau inten ionează s realizeze o activitate economic ce implic opera iuni taxabile, scutite de taxa pe valoarea ad ugat cu drept de deducere și/sau opera iuni rezultate din activit i economice pentru care locul livrării/prestării se consider ca fiind în str in tate, dac taxa ar fi deductibil , în cazul în care aceste opera iuni ar fi fost realizate în România conform art. 297 alin. (4) lit. b) și d), trebuie s solicite înregistrarea în scopuri de TVA la organul fiscal competent, dup cum urmează :

a) înainte de realizarea unor astfel de opera iuni, în urm toarele cazuri:

1. dac declar c urmeaz s realizeze o cifr de afaceri care atinge sau dep şeste plafonul de scutire prev zut la art. 310 alin. (1), cu privire la regimul special de scutire pentru întreprinderile mici;

2. dac declar c urmeaz s realizeze o cifr de afaceri inferioar plafonului de scutire prev zut la art. 310 alin. (1), dar opteaz pentru aplicarea regimului normal de tax .

b) dac în cursul unui an calendaristic atinge sau dep şeste plafonul de scutire prev zut la art. 310 alin. (1), în termen de 10 zile de la sfârşitul lunii în care a atins sau a dep şit acest plafon;

c) dac cifra de afaceri realizat în cursul unui an calendaristic este inferioar plafonului de scutire prev zut la art. 310 alin. (1), dar opteaz pentru aplicarea regimului normal de tax ;

d) dac efectueaz opera iuni scutite de tax şi opteaz pentru taxarea acestora, conform art. 292 alin. (3).

(2) Persoana impozabil care are sediul activit ii economice în afara României, dar este stabilit în România printr-un sediu fix, conform art. 266 alin. (2) lit. b), este obligat s solicite înregistrarea în scopuri de TVA în România, astfel:

a) înainte primirii serviciilor, în situa ia în care urmeaz s primeasc pentru sediul fix din România servicii pentru care este obligat la plata taxei în România conform art. 307 alin. (2), dac serviciile sunt prestate de o persoan impozabil care este stabilit în sensul art. 266 alin. (2) în alt stat membru;

b) înainte de prestarea serviciilor, în situa ia în care urmeaz s presteze serviciile prev zute la art. 278 alin. (2) de la sediul fix din România pentru un beneficiar persoan impozabil stabilit în sensul art. 266 alin. (2) în alt stat membru care are obliga ia de a pl ti TVA în alt stat membru, conform echivalentului din legisla ia statului membru respectiv al art. 307 alin. (2);

c) înainte de realizarea unor activit i economice de la respectivul sediu fix în condi iile stabilite la art. 266 alin. (2) lit. b) şi c) care implic :

1. livr ri de bunuri taxabile şi/sau scutite cu drept de deducere, inclusiv livr ri intracomunitare scutite de TVA conform art. 294 alin. (2);

2. prest ri de servicii taxabile şi/sau scutite de taxa pe valoarea ad ugat cu drept de deducere, altele decât cele prev zute la lit. a) şi b);

3. opera iuni scutite de tax şi opteaz pentru taxarea acestora, conform art. 292 alin. (3);

4. achizi ii intracomunitare de bunuri taxabile.

(3) Prevederile alin. (1) nu sunt aplicabile persoanei tratate ca persoan impozabil numai pentru c efectueaz ocazional livr ri intracomunitare de mijloace de transport noi.

(4) O persoan impozabil care nu este stabilit în România conform art. 266 alin. (2) şi nici înregistrat în scopuri de TVA în România conform prezentului articol va solicita înregistrarea în scopuri de TVA la organele fiscale competente pentru opera iuni realizate pe teritoriul României care dau drept de deducere a taxei, altele decât serviciile de transport şi serviciile auxiliare acestora, scutite în temeiul art. 294 alin. (1) lit. c)-n), art. 295 alin. (1) lit. c) şi art. 296, înainte de efectuarea respectivelor opera iuni, cu excep ia situa iilor în care persoana obligat la plata taxei este beneficiarul, conform art. 307 alin. (2)-(6). Persoana impozabil care nu este stabilit în România conform art. 266 alin. (2) şi nici înregistrat în scopuri de TVA în România conform prezentului articol poate solicita înregistrarea în scopuri de TVA dac efectueaz în România oricare dintre urm toarele opera iuni:

a) importuri de bunuri;

b) opera iuni prev zute la art. 292 alin. (2) lit. e), dac opteaz pentru taxarea acestora, conform art. 292 alin. (3);

c) opera iuni prev zute la art. 292 alin. (2) lit. f), dac acestea sunt taxabile prin efectul legii sau prin op iune, conform art. 292 alin. (3).

(5) Prin excepție de la prevederile alin. (4), pentru serviciile electronice, de telecomunicații, de radiodifuziune sau de televiziune prestate către persoane neimpozabile din România, nu se înregistrează în România persoanele care s-au înregistrat într-un alt stat membru pentru aplicarea unuia dintre regimurile speciale prevăzute la art. 314 și 315.

(6) Va solicita înregistrarea în scopuri de TVA conform acestui articol, înainte de realizarea operațiunilor, persoana impozabil nestabilit în România și neînregistrat în scopuri de TVA în România, care intenționează :

a) să efectueze o achiziție intracomunitară de bunuri pentru care este obligat la plata taxei conform art. 308; sau

b) să efectueze o livrare intracomunitară de bunuri scutită de taxă .

(7) Persoana impozabil stabilită în Uniunea Europeană , dar nu în România, care are obligația să se înregistreze în scopuri de TVA în România, poate, în condițiile stabilite prin normele metodologice, să își îndeplinească această obligație prin desemnarea unui reprezentant fiscal. Persoana impozabil nestabilită în Uniunea Europeană care are obligația să se înregistreze în scopuri de TVA în România este obligat , în condițiile stabilite prin normele metodologice, să se înregistreze prin desemnarea unui reprezentant fiscal.

(8) Organele fiscale competente vor înregistra în scopuri de TVA, conform prezentului articol, toate persoanele care, în conformitate cu prevederile prezentului titlu, sunt obligate să solicite înregistrarea, conform alin. (1), (2), (4) și (6) sau să solicite înregistrarea conform alin. (12).

(9) În aplicarea prevederilor alin. (8), prin ordin al președintelui A.N.A.F., se stabilesc criteriile pentru condiționarea înregistrării în scopuri de TVA a societăților cu sediul activității economice în România, înființate în baza [Legii nr. 31/1990](#), republicată , cu modificările și completările ulterioare, care sunt supuse înmatriculării la registrul comerțului. Organele fiscale competente stabilesc, pe baza acestor criterii, dacă persoana impozabil justifică intenția și are capacitatea de a desfășura activitate economică , pentru a fi înregistrat în scopuri de TVA. Prin excepție de la prevederile alin. (8), organele fiscale competente nu vor înregistra în scopuri de TVA persoanele impozabile care nu îndeplinesc criteriile stabilite prin ordin al președintelui A.N.A.F.

(10) În cazul în care o persoană este obligat să se înregistreze în scopuri de TVA, în conformitate cu prevederile alin. (1) lit. b), alin. (2), (4) sau (6), și nu solicită înregistrarea, organele fiscale competente vor înregistra persoana respectivă din oficiu.

(11) Organele fiscale competente anulează înregistrarea unei persoane în scopuri de TVA, conform prezentului articol:

a) dacă este declarat inactiv conform prevederilor Codului de procedură fiscală , de la data declarării ca inactiv ;

b) dacă a intrat în inactivitate temporară , înscris în registrul comerțului, potrivit legii, de la data înscrierii mențiunii privind inactivitatea temporară în registrul comerțului;

c) dacă asociații/administratorii persoanei impozabile sau persoana impozabilă însuși și au înscris în cazierul fiscal infracțiuni și/sau faptele prevăzute la [art. 4 alin. \(4\) lit. a\) din Ordonanța a Guvernului nr. 39/2015](#) privind cazierul fiscal, de la data comunicării deciziei de anulare de către organele fiscale competente. Prin excepție, în cazul societăților reglementate de [Legea nr. 31/1990](#), republicată , cu modificările și completările ulterioare, se dispune anularea înregistrării persoanei în scopuri de TVA dacă :

1. administratorii și/sau persoana impozabilă însuși, în cazul societăților pe acțiuni sau în comandită pe acțiuni, au înscris în cazierul fiscal infracțiuni și/sau faptele prevăzute la [art. 4 alin. \(4\) lit. a\) din Ordonanța a Guvernului nr. 39/2015](#);

2. asociații majoritari sau, după caz, asociatul unic și/sau administratorii și/sau persoana impozabilă însuși, în cazul altor societăți decât cele menționate

la pct. 1, au înscrise în cazierul fiscal infracțiuni și/sau faptele prevăzute la [art. 4 alin. \(4\) lit. a\) din Ordonanța Guvernului nr. 39/2015](#);

d) dacă nu a depus niciun decont de taxă prevăzut la art. 323 pentru 6 luni consecutive, în cazul persoanei care are perioada fiscală luna calendaristică, și pentru două trimestre calendaristice consecutive, în cazul persoanei impozabile care are perioada fiscală trimestrul calendaristic, dar nu este în situația prevăzută la lit. a) ori b), din prima zi a lunii următoare celei în care a intervenit termenul de depunere al celui de-al șaselea decont de taxă în prima situație și, respectiv, din prima zi a lunii următoare celei în care a intervenit termenul de depunere al celui de-al doilea decont de taxă în a doua situație;

e) dacă în deconturile de taxă depuse pentru 6 luni consecutive, în cazul persoanei impozabile care are perioada fiscală luna calendaristică, și pentru două trimestre calendaristice consecutive, în cazul persoanei impozabile care are perioada fiscală trimestrul calendaristic, nu au fost evidențiate achiziții de bunuri/servicii și nici livrări de bunuri/prestări de servicii realizate în cursul acestor perioade de raportare, organele fiscale competente anulează înregistrarea în scopuri de TVA din prima zi a lunii următoare celei în care a intervenit termenul de depunere al celui de-al șaselea decont de taxă în prima situație și, respectiv, din prima zi a lunii următoare celei în care a intervenit termenul de depunere al celui de-al doilea decont de taxă în a doua situație;

f) dacă, potrivit prevederilor prezentului titlu, persoana impozabilă nu era obligată și nici nu avea dreptul să solicite înregistrarea în scopuri de TVA conform prezentului articol;

g) în situația persoanelor impozabile care solicită scoaterea din evidența persoanelor înregistrate în scopuri de TVA în vederea aplicării regimului special de scutire prevăzut la art. 310;

h) dacă persoana impozabilă, societate cu sediul activității economice în România, înființată în baza [Legii nr. 31/1990](#), republicată, cu modificările și completările ulterioare, supusă înmatriculării la registrul comerțului, nu justifică intenția și capacitatea de a desfășura activitate economică potrivit criteriilor și în termenele stabilite prin ordin al președintelui A.N.A.F.

(12) Procedura de anulare a înregistrării în scopuri de TVA este stabilită prin normele procedurale în vigoare. După anularea înregistrării în scopuri de TVA conform alin. (11) lit. a)-e) și h), la solicitarea persoanelor impozabile organele fiscale competente înregistrează persoanele impozabile în scopuri de TVA aplicând prevederile alin. (9) astfel:

a) în situațiile prevăzute la alin. (11) lit. a) și b), dacă încetează situația care a condus la anulare, de la data comunicării deciziei de înregistrare în scopuri de TVA;

b) în situația prevăzută la alin. (11) lit. c), dacă încetează situația care a condus la anulare, de la data comunicării deciziei de înregistrare în scopuri de TVA. În cazul societăților reglementate de [Legea nr. 31/1990](#), republicată, cu modificările și completările ulterioare, ai căror asociați din cauza cărora s-a dispus anularea înregistrării în scopuri de TVA nu sunt majoritari la momentul solicitării reînregistrării, persoana impozabilă poate solicita reînregistrarea chiar dacă nu a încetat situația care a condus la anularea înregistrării conform alin. (11) lit. c);

c) în situația prevăzută la alin. (11) lit. d), de la data comunicării deciziei de înregistrare în scopuri de TVA, pe baza următoarelor informații/documente furnizate de persoana impozabilă:

1. prezentarea deconturilor de taxă nedepuse la termen;
2. prezentarea unei cereri motivate din care să rezulte că se angajează să depună la termenele prevăzute de lege deconturile de taxă;

d) în situația prevăzută la alin. (11) lit. e), pe baza unei declarații pe propria răspundere din care să rezulte că va desfășura activități economice. Data înregistrării în scopuri de TVA a persoanei impozabile este data comunicării deciziei de înregistrare în scopuri de TVA;

e) în situația prevăzută la alin. (11) lit. h), dacă încetează situația care a condus la anulare, de la data comunicării deciziei de înregistrare în scopuri de TVA.

(13) Persoanele impozabile aflate în situațiile prevăzute la alin. (11) au obligația să depună ultimul decont de taxă prevăzută la art. 323, indiferent de perioada fiscală aplicată conform art. 322, până la data de 25 a lunii următoare celei în care a fost comunicată decizia de anulare a înregistrării în scopuri de TVA.

(14) Persoanele impozabile aflate în situațiile prevăzute la alin. (12) nu pot aplica prevederile referitoare la plafonul de scutire pentru mici întreprinderi prevăzute la art. 310 până la data înregistrării în scopuri de TVA, fiind obligate să aplice prevederile art. 11 alin. (6) și (8).

(15) A.N.A.F. organizează Registrul persoanelor impozabile înregistrate în scopuri de TVA conform art. 316 și Registrul persoanelor impozabile a căror înregistrare în scopuri de TVA conform art. 316 a fost anulat. Registrele sunt publice și se afișează pe site-ul A.N.A.F. Înscrierea în Registrul persoanelor impozabile a căror înregistrare în scopuri de TVA conform art. 316 a fost anulat se face de către organul fiscal competent, după comunicarea deciziei de anulare a înregistrării în scopuri de TVA, în termen de cel mult 3 zile de la data comunicării. Data anulării înregistrării în scopuri de TVA înscrisă în decizie este data prevăzută la alin. (11). Anularea înregistrării în scopuri de TVA produce la furnizor/prestator efectele prevăzute la art. 11 alin. (6) și (8) de la data prevăzută la alin. (11) și în cazul beneficiarului produce efectele prevăzute la art. 11 alin. (7) și (9) din ziua următoare datei operării anulării înregistrării în Registrul persoanelor impozabile a căror înregistrare în scopuri de TVA conform art. 316 a fost anulat.

(16) Când se constată că persoana impozabilă a fost înregistrată în scopuri de TVA conform prezentului articol de organele fiscale, ca urmare a unei erori, această înregistrare se anulează din oficiu sau la cererea persoanei impozabile de organele fiscale competente, începând cu data înscrisă în decizia de îndreptare a erorii. Pe perioada cuprinsă între data înregistrării și data anulării înregistrării în scopuri de TVA:

a) persoana impozabilă care a fost înregistrată eronat în scopuri de TVA acționează în calitate de persoană înregistrată în scopuri de TVA, cu excepția situației în care înregistrarea eronată a fost generată de organul fiscal, caz în care persoana impozabilă poate aplica regimul special de scutire pentru întreprinderile mici prevăzute la art. 310;

b) dreptul de deducere a TVA aferente achizițiilor efectuate de beneficiari de la persoanele impozabile respective se exercită în limitele și în condițiile prevăzute la art. 297-301.

(17) Când se constată că persoanei impozabile i-a fost anulat din oficiu de organele fiscale codul de înregistrare în scopuri de TVA conform prezentului articol, ca urmare a unei erori, aceasta va fi înregistrată, din oficiu sau la cererea persoanei impozabile, de organele fiscale competente. Pe perioada cuprinsă între data anulării și data înregistrării în scopuri de TVA persoana respectivă își păstrează calitatea de persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA, menținându-se data înregistrării în scopuri de TVA anterioară. Dreptul de deducere a TVA aferente achizițiilor efectuate pe aceeași perioadă de beneficiari de la persoanele impozabile respective se exercită în limitele și în condițiile prevăzute la art. 297-301, considerându-se că achizițiile au fost efectuate de la o persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA conform prezentului articol.

(18) Persoana înregistrată conform prezentului articol va anunța în scris organele fiscale competente cu privire la modificările informațiilor declarate în cererea de înregistrare sau furnizate prin altă metodă organului fiscal competent, în legătură cu înregistrarea sa, sau care apar în certificatul de înregistrare în termen de 15 zile de la producerea oricăruia dintre aceste evenimente.

(19) În vederea justificării intenției și a capacității de desfășurare a activității economice, în sensul alin. (9) și alin. (11) lit. h), societățile cu sediul activității economice în România, înființate în baza [Legii nr. 31/1990](#), republicată, cu modificările și completările ulterioare, care sunt supuse înmatriculării la registrul comerțului furnizează organului fiscal informații relevante, prin completarea unei declarații al cărei model este aprobat prin ordin al președintelui A.N.A.F.

(20) În cazul încetării desfășurării de operațiuni care dau drept de deducere a taxei sau în cazul încetării activității sale economice, orice persoană înregistrată conform prezentului articol va anunța în scris organele fiscale competente în termen de 15 zile de la producerea oricăruia dintre aceste evenimente în scopul scoaterii din evidența persoanelor înregistrate în scopuri de TVA. Prin norme procedurale se stabilesc data de la care are loc scoaterea din evidență și procedura aplicabilă.

ART. 317

Înregistrarea în scopuri de TVA a altor persoane care efectuează achiziții intracomunitare sau pentru servicii

(1) Are obligația să solicite înregistrarea în scopuri de TVA, conform prezentului articol:

a) persoana impozabilă care are sediul activității economice în România și persoana juridică neimpozabilă stabilită în România, neînregistrată și care nu are obligația să se înregistreze conform art. 316 și care nu sunt deja înregistrate conform lit. b) ori c) sau alin. (2), care efectuează o achiziție intracomunitară taxabilă în România, înainte de efectuarea achiziției intracomunitare, dacă valoarea achiziției intracomunitare respective depășește plafonul pentru achiziții intracomunitare în anul calendaristic în care are loc achiziția intracomunitară;

b) persoana impozabilă care are sediul activității economice în România, neînregistrată și care nu are obligația să se înregistreze conform art. 316 și care nu este deja înregistrată conform lit. a) sau c) ori a alin. (2), dacă prestează servicii care au locul în alt stat membru, pentru care beneficiarul serviciului este persoana obligată la plata taxei conform echivalentului din legislația altui stat membru al art. 307 alin. (2), înainte de prestarea serviciului;

c) persoana impozabilă care își are stabilit sediul activității economice în România, care nu este înregistrată și nu are obligația să se înregistreze conform art. 316 și care nu este deja înregistrată conform lit. a) sau b) ori a alin. (2), dacă primește de la un prestator, persoană impozabilă stabilită în alt stat membru, servicii pentru care este obligată la plata taxei în România conform art. 307 alin. (2), înaintea primirii serviciilor respective.

(2) Persoana impozabilă care are sediul activității economice în România, dacă nu este înregistrată și nu este obligată să se înregistreze conform art. 316, și persoana juridică neimpozabilă stabilită în România pot solicita să se înregistreze, conform prezentului articol, în cazul în care realizează achiziții intracomunitare, conform art. 268 alin. (6).

(3) Organele fiscale competente vor înregistra în scopuri de TVA, conform prezentului articol, orice persoană care solicită înregistrarea, conform alin. (1) sau (2).

(4) Dacă persoana obligată să se înregistreze în scopuri de TVA, în condițiile prevăzute la alin. (1), nu solicită înregistrarea, organele fiscale competente vor înregistra persoana respectivă din oficiu.

(5) Persoana înregistrată în scopuri de TVA conform alin. (1) lit. a) poate solicita anularea înregistrării sale oricând, după expirarea anului calendaristic următor celui în care a fost înregistrată, dacă valoarea achizițiilor sale intracomunitare nu a depășit plafonul de achiziții în anul în care face solicitarea sau în anul calendaristic anterior și dacă nu și-a exercitat opțiunea conform alin. (7).

(6) Persoana înregistrată în scopuri de TVA conform alin. (2) poate solicita anularea înregistrării oricând după expirarea a 2 ani calendaristici care urmează

anului în care a optat pentru înregistrare, dac valoarea achizițiilor sale intracomunitare nu a depășit plafonul de achiziții în anul în care depune această solicitare sau în anul calendaristic anterior, dac nu și-a exercitat opțiunea conform alin. (7).

(7) Dac după expirarea anului calendaristic prevăzut la alin. (5) sau a celor 2 ani calendaristici prevăzuți la alin. (6), care urmează celui în care s-a efectuat înregistrarea, persoana impozabilă efectuează o achiziție intracomunitară în baza codului de înregistrare în scopuri de TVA, obținut conform prezentului articol, se consideră că persoana a optat conform art. 268 alin. (6), cu excepția cazului în care a depășit plafonul de achiziții intracomunitare.

(8) Persoana înregistrată conform alin. (1) lit. b) și c) poate solicita anularea înregistrării sale oricând după expirarea anului calendaristic în care a fost înregistrată, cu excepția situației în care trebuie să rămână înregistrată conform alin. (5)-(7).

(9) Organele fiscale competente vor anula înregistrarea unei persoane, conform prezentului articol, din oficiu sau, după caz, la cerere, în următoarele situații:

- a) persoana respectiv este înregistrată în scopuri de TVA, conform art. 316; sau
- b) persoana respectiv are dreptul la anularea înregistrării în scopuri de TVA, conform prezentului articol, și solicită anularea conform alin. (5), (6) și (8); sau
- c) persoana respectiv își încetează activitatea economică.

(10) Înregistrarea în scopuri de TVA conform prezentului articol nu conferă persoanei impozabile calitatea de persoană înregistrată normal în scopuri de TVA, acest cod fiind utilizat numai pentru achiziții intracomunitare sau pentru serviciile prevăzute la art. 278 alin. (2), primite de la persoane impozabile stabilite în alt stat membru sau prestate către persoane impozabile stabilite în alt stat membru.

(11) Prevederile art. 316 alin. (11) lit. a), b) și f) se aplică corespunzător și pentru persoanele înregistrate în scopuri de TVA conform prezentului articol.

ART. 318

Prevederi generale referitoare la înregistrare

(1) Codul de înregistrare în scopuri de TVA, atribuit conform art. 316 și 317, are prefixul RO, conform Standardului internațional ISO 3166 - alpha 2.

(2) Anularea înregistrării în scopuri de TVA a unei persoane nu o exonerează de răspunderea care îi revine, conform prezentului titlu, pentru orice acțiune anterioară datei anulării și de obligația de a solicita înregistrarea în condițiile prezentului titlu.

(3) Prin normele metodologice se stabilesc cazurile în care persoanele nestabilite în România care sunt obligate la plata TVA în România conform art. 307 alin. (1) pot fi scutite de înregistrarea în scopuri de TVA în România.

(4) Persoanele înregistrate:

- a) conform art. 316 vor comunica codul de înregistrare în scopuri de TVA tuturor furnizorilor/prestatorilor sau clienților;
- b) conform art. 317 vor comunica codul de înregistrare în scopuri de TVA:
 1. furnizorului/prestatorului, atunci când au obligația plății taxei conform art. 307 alin. (2)-(6) și art. 308;
 2. beneficiarului, persoană impozabilă din alt stat membru, către care prestează servicii pentru care acesta este obligat la plata taxei conform echivalentului din alt stat membru al art. 307 alin. (2).

ART. 319

Facturarea

(1) În înțelesul prezentului titlu sunt considerate facturi documentele sau mesajele pe suport hârtie ori în format electronic, dac acestea îndeplinesc condițiile stabilite în prezentul articol.

(2) Orice document sau mesaj care modifică și care se referă în mod specific și fără ambiguități la factura inițială are același regim juridic ca o factură.

(3) În cazul în care este obligatorie ajustarea bazei impozabile conform art. 287 lit. a)-c) și e), dac furnizorul de bunuri/prestatorul de servicii nu emite factura de corec ie prev zut la art. 330 alin. (2), beneficiarul trebuie s emit o autofaktur în vederea ajust rii taxei deductibile, cel târziu pân în cea de-a 15-a zi a lunii urm toare celei în care au intervenit evenimentele prev zute la art. 287 lit. a)-c) și e).

(4) În în elesul prezentului titlu, prin factur electronic se în elege o factur care con ine informa iile solicitate în prezentul articol și care a fost emis și primit în format electronic.

(5) F r s contravin prevederilor alin. (31)-(35) se aplic urm toarele reguli de facturare:

a) pentru livr rile de bunuri și prest rile de servicii pentru care locul livr rii, respectiv prest rii se consider a fi în România, conform prevederilor art. 275 și 278, facturarea face obiectul prevederilor prezentului articol. Pentru livr rile de bunuri și prest rile de servicii pentru care locul livr rii, respectiv prest rii nu se consider a fi în România, conform prevederilor art. 275 și 278, facturarea face obiectul normelor aplicabile în statele membre în care are loc livrarea de bunuri/prestarea de servicii;

b) prin excep ie de la prevederile lit. a):

1. pentru livr rile de bunuri și prest rile de servicii efectuate de o persoan impozabil stabilit în România în sensul art. 266 alin. (2), facturarea face obiectul prevederilor prezentului articol dac furnizorul/prestatorul nu este stabilit în statul membru în care are loc livrarea bunurilor ori prestarea serviciilor, conform prevederilor art. 275 și 278, și persoana obligat la plata TVA este persoana c reia i se livreaz bunurile sau i se presteaz serviciile;

2. pentru livr rile de bunuri și prest rile de servicii pentru care locul livr rii, respectiv prest rii se consider a fi în România, conform art. 275 și 278, efectuate de un furnizor/prestator care nu este stabilit în România, dar este stabilit în Uniunea European , conform prevederilor art. 266 alin. (2), iar persoana obligat la plata taxei conform art. 307 este beneficiarul c tre care s-au efectuat respectivele livr ri/prest ri, facturarea face obiectul normelor aplicabile în statul membru în care este stabilit furnizorul/prestatorul.

În situa ia în care beneficiarul este persoana care emite factura în numele și în contul furnizorului/prestatorului conform prevederilor alin. (18), se aplic prevederile lit. a);

c) prin excep ie de la prevederile lit. a), pentru livr rile de bunuri și prest rile de servicii efectuate de o persoan impozabil stabilit în România în sensul art. 266 alin. (2), facturarea face obiectul prevederilor prezentului articol dac livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor nu are loc în Uniunea European în conformitate cu prevederile art. 275 și 278.

(6) Persoana impozabil trebuie s emit o factur c tre fiecare beneficiar, în urm toarele situa ii:

a) pentru livr rile de bunuri sau prest rile de servicii efectuate;

b) pentru fiecare vânzare la distan pe care a efectuat-o, în condi iile prev zute la art. 275 alin. (2) și (3);

c) pentru livr rile intracomunitare de bunuri efectuate în condi iile prev zute la art. 294 alin. (2) lit. a)-c);

d) pentru orice avans încasat în leg tur cu una dintre opera iunile men ionate la lit. a) și b).

(7) Prin excep ie de la alin. (6) lit. a) și d), persoana impozabil nu are obliga ia emiterii de facturi pentru opera iunile scutite f r drept de deducere a taxei conform art. 292 alin. (1) și (2).

(8) Persoana înregistrat conform art. 316 trebuie s autofactureze, în termenul prev zut la alin. (16), fiecare livrare de bunuri sau prestare de servicii c tre sine.

(9) Persoana impozabil trebuie s emit o autofaktur , în termenul prev zut la alin. (15), pentru fiecare transfer efectuat în alt stat membru, în condi iile

prev zute la art. 270 alin. (10), și pentru fiecare opera iune asimilat unei achiziții intracomunitare de bunuri efectuate în România în condițiile prev zute la art. 273 alin. (2) lit. a).

(10) Prin excepție de la prevederile alin. (6) lit. a), persoana impozabil este scutită de obligația emiterii facturii pentru următoarele operațiuni, cu excepția cazului în care beneficiarul solicită factura:

a) livrările de bunuri prin magazinele de comerț cu amănuntul și prestările de servicii către populație, pentru care este obligatorie emiterea de bonuri fiscale, conform Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 28/1999 privind obligația operatorilor economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale, republicat, cu modificările și completările ulterioare;

b) livrările de bunuri și prestările de servicii, altele decât cele menționate la lit. a), furnizate către beneficiari persoane neimpozabile, altele decât persoanele juridice neimpozabile, pentru care este obligatorie emiterea de documente legal aprobate, fără nominalizarea cumpărătorului, cum ar fi: transportul persoanelor pe baza biletelor de circulație sau abonamentelor, accesul pe bază de bilet la: spectacole, muzee, cinematografe, evenimente sportive, târguri, expoziții;

c) livrările de bunuri și prestările de servicii, altele decât cele menționate la lit. a) și b), furnizate către beneficiari, persoane neimpozabile, altele decât persoanele juridice neimpozabile, care prin natura lor nu permit furnizorului/prestatorului identificarea beneficiarului, cum sunt: livrările de bunuri efectuate prin automatele comerciale, serviciile de parcuri auto a căror contravaloare se încasează prin automate, servicii de reîncărcare electronică a cartelelor telefonice preplătite. Prin normele metodologice se vor stabili documentele pe care furnizorii/prestatorii trebuie să le întocmească în vederea determinării corecte a bazei de impozitare și a taxei colectate pentru astfel de operațiuni.

(11) Persoana impozabilă care nu are obligația de a emite facturi conform prezentului articol poate opta pentru emiterea facturii.

(12) Persoana impozabilă care are obligația de a emite facturi conform prezentului articol, precum și persoana impozabilă care optează pentru emiterea facturii potrivit alin. (11) pot emite facturi simplificate în oricare dintre următoarele situații:

a) atunci când valoarea facturilor, inclusiv TVA, nu este mai mare de 100 euro. Cursul de schimb utilizat pentru determinarea în euro a valorii facturii este cursul prevăzut la art. 290;

b) în cazul documentelor sau mesajelor tratate drept factură conform alin. (2).

(13) În urma consultării Comitetului TVA instituit în temeiul prevederilor art. 398 din Directiva 112, prin ordin al ministrului finanțelor publice se aprobă ca persoana impozabilă care are obligația de a emite facturi conform prezentului articol, precum și persoana impozabilă care optează pentru emiterea facturii potrivit alin. (11) să înscrie în facturi doar informațiile prevăzute la alin. (21), în următoarele cazuri, conform procedurii stabilite prin normele metodologice:

a) valoarea facturii, inclusiv TVA, este mai mare de 100 euro, dar mai mică de 400 euro. Cursul de schimb utilizat pentru determinarea în euro a valorii facturii este cursul prevăzut la art. 290; sau

b) în cazul în care practica administrativă ori comercială din sectorul de activitate implicat sau condițiile tehnice de emiteră a facturilor face/facă respectarea tuturor obligațiilor menționate la alin. (20) sau la alin. (23) să fie extrem de dificilă.

(14) Prevederile alin. (12) și (13) nu se aplică în cazul operațiunilor prevăzute la alin. (6) lit. b) și c) sau atunci când persoana impozabilă, care este stabilită în România, efectuează livrarea de bunuri ori prestarea de servicii pentru care taxa este datorată în alt stat membru, în care această persoană nu este

stabilit , iar persoana obligat la plata TVA este persoana care i-au fost livrate bunurile sau i-au fost prestate serviciile în acest alt stat membru.

(15) Pentru livrările intracomunitare de bunuri efectuate în condițiile prevăzute la art. 294 alin. (2), persoana impozabilă are obligația de a emite o factură cel târziu până în cea de-a 15-a zi a lunii următoare celei în care ia naștere faptul generator al taxei.

(16) Pentru alte operațiuni decât cele prevăzute la alin. (15), persoana impozabilă are obligația de a emite o factură cel târziu până în cea de-a 15-a zi a lunii următoare celei în care ia naștere faptul generator al taxei, cu excepția cazului în care factura a fost deja emisă. De asemenea, persoana impozabilă trebuie să emită o factură pentru suma avansurilor încasate în legătură cu o livrare de bunuri/prestare de servicii cel târziu până în cea de-a 15-a zi a lunii următoare celei în care a încasat avansurile, cu excepția cazului în care factura a fost deja emisă.

(17) Persoana impozabilă poate întocmi o factură centralizatoare pentru mai multe livrări separate de bunuri, prestații separate de servicii, către același client, în următoarele condiții:

a) să se refere la operațiuni pentru care a luat naștere faptul generator de taxă sau pentru care au fost încasate avansuri într-o perioadă ce nu depășește o lună calendaristică ;

b) toate documentele emise la data livrării de bunuri, prestații de servicii sau încasării de avansuri să fie obligatoriu anexate la factura centralizatoare.

(18) Pot fi emise facturi de către beneficiar în numele și în contul furnizorului/prestatorului în condițiile stabilite prin normele metodologice.

(19) Pot fi emise facturi de către un terț în numele și în contul furnizorului/prestatorului în condițiile stabilite prin normele metodologice, cu excepția situației în care partea terț este stabilită într-o arhivă cu care nu există niciun instrument juridic referitor la asistența reciprocă .

(20) Factura cuprinde în mod obligatoriu următoarele informații:

a) numărul de ordine, în baza unei sau a mai multor serii, care identifică factura în mod unic;

b) data emiterii facturii;

c) data la care au fost livrate bunurile/prestate serviciile sau data încasării unui avans, în măsura în care această dată este anterioară datei emiterii facturii;

d) denumirea/numele, adresa și codul de înregistrare în scopuri de TVA sau, după caz, codul de identificare fiscală ale persoanei impozabile care a livrat bunurile sau a prestat serviciile;

e) denumirea/numele furnizorului/prestatorului care nu este stabilit în România și care și-a desemnat un reprezentant fiscal, precum și denumirea/numele, adresa și codul de înregistrare în scopuri de TVA, conform art. 316, ale reprezentantului fiscal;

f) denumirea/numele și adresa beneficiarului bunurilor sau serviciilor, precum și codul de înregistrare în scopuri de TVA sau codul de identificare fiscală al beneficiarului, dacă acesta este o persoană impozabilă ori o persoană juridică neimpozabilă ;

g) denumirea/numele beneficiarului care nu este stabilit în România și care și-a desemnat un reprezentant fiscal, precum și denumirea/numele, adresa și codul de înregistrare prevăzut la art. 316 ale reprezentantului fiscal;

h) denumirea și cantitatea bunurilor livrate, denumirea serviciilor prestate, precum și particularitățile prevăzute la art. 266 alin. (3) în definiția bunurilor, în cazul livrării intracomunitare de mijloace de transport noi;

i) baza de impozitare a bunurilor și serviciilor ori, după caz, avansurile facturate, pentru fiecare cota, scutire sau operațiune netaxabilă , preț unitar, exclusiv taxă, precum și rabaturile, remizele, risturnele și alte reduceri de preț , în cazul în care acestea nu sunt incluse în preț unitar;

j) indicarea cotei de taxă aplicate și a sumei taxei colectate, exprimate în lei, în funcție de cotele taxei;

k) în cazul în care factura este emisă de beneficiar în numele și în contul furnizorului, mențiunea "autofactor";

l) în cazul în care este aplicabilă o scutire de taxă, trimiterea la dispozițiile aplicabile din prezentul titlu ori din Directiva 112 sau orice altă mențiune din care rezultă că livrarea de bunuri ori prestarea de servicii face obiectul unei scutiri;

m) în cazul în care clientul este persoana obligată la plata TVA, mențiunea "taxare inversă";

n) în cazul în care se aplică regimul special pentru agenții de turism, mențiunea "regimul marjei - agenții de turism";

o) dacă se aplică unul dintre regimurile speciale pentru bunuri second-hand, opere de artă, obiecte de colecție și antichități, una dintre mențiunile "regimul marjei - bunuri second-hand", "regimul marjei - opere de artă" sau "regimul marjei - obiecte de colecție și antichități", după caz;

p) în cazul în care exigibilitatea TVA intervine la data încasării contravalorii integrale sau parțiale a livrării de bunuri ori a prestării de servicii, mențiunea "TVA la încasare";

r) o referire la alte facturi sau documente emise anterior, atunci când se emit mai multe facturi ori documente pentru aceeași operațiune.

(21) Facturile emise în sistem simplificat în condițiile prevăzute la alin.

(12) și (13) trebuie să conțină cel puțin următoarele informații:

a) data emiterii;

b) identificarea persoanei impozabile care a livrat bunurile sau a prestat serviciile;

c) identificarea tipului de bunuri sau servicii furnizate;

d) suma taxei colectate sau informațiile necesare pentru calcularea acesteia;

e) în cazul documentelor sau mesajelor tratate drept factură în conformitate cu prevederile alin. (2), o referire specifică și clară la factura inițială și la detaliile specifice care se modifică.

(22) În situația prevăzută la alin. (5) lit. b) pct. 1, furnizorul/prestatorul stabilit în România poate să omită din factură informațiile prevăzute la alin. (20) lit. i) și j) și să indice, în schimb, valoarea impozabilă a bunurilor livrate/serviciilor prestate, referindu-se la cantitatea sau volumul acestora și la natura lor. În cazul aplicării prevederilor alin. (5) lit. b) pct. 2, factura emisă de furnizorul/prestatorul care nu este stabilit în România poate să nu conțină informațiile prevăzute la echivalentul din Directiva 112 al alin. (20) lit. i) și j).

(23) Sumele indicate pe factură se pot exprima în orice monedă cu condiția ca valoarea TVA colectată sau de regularizat să fie exprimată în lei. În situația în care valoarea taxei colectate este exprimată într-o altă monedă, aceasta va fi convertită în lei utilizând cursul de schimb prevăzută la art. 290.

(24) Utilizarea facturii electronice face obiectul acceptării de către destinatar.

(25) Autenticitatea originii, integritatea conținutului și lizibilitatea unei facturi, indiferent că este pe suport hârtie sau în format electronic, trebuie garantate de la momentul emiterii până la sfârșitul perioadei de stocare a facturii. Fiecare persoană impozabilă stabilește modul de garantare a autenticității originii, a integrității conținutului și a lizibilității facturii. Acest lucru poate fi realizat prin controale de gestiune care stabilesc o pistă fiabilă de audit între o factură și o livrare de bunuri sau prestare de servicii. "Autenticitatea originii" înseamnă asigurarea identității furnizorului sau a emitentului facturii. "Integritatea conținutului" înseamnă că nu a fost modificat conținutul impus în conformitate cu prezentul articol.

(26) În afară de controalele de gestiune menționate la alin. (25), alte exemple de tehnologii care asigură autenticitatea originii și integrității conținutului facturii electronice sunt:

a) o semn tur electronic avansat în sensul art. 2 alin. (2) din [Directiva 1999/93/CE](#) a Parlamentului European și a Consiliului din 13 decembrie 1999 privind un cadru european pentru semn turile electronice, bazat pe un certificat calificat și creat de un dispozitiv securizat de creare a semn turii în sensul art. 2 alin. (6) și (10) din [Directiva 1999/93/CE](#);

b) un schimb electronic de date (electronic data interchange - EDI), astfel cum a fost definit la art. 2 din anexa I la [Recomandarea Comisiei 1994/820/CE](#) din 19 octombrie 1994 privind aspectele juridice ale schimbului electronic de date, în cazul în care acordul privind schimbul prevede utilizarea unor proceduri prin care se garantează autenticitatea originii și integritatea datelor.

(27) În cazul facturilor emise prin mijloace electronice de furnizori/prestatori care sunt stabili i în ri cu care nu există niciun instrument juridic privind asisten a reciproc având o sfer de aplicare similar celei prev zute de [Directiva 2010/24/UE](#) a Consiliului Uniunii Europene din 16 martie 2010 privind asisten a reciproc în materie de recuperare a crean elor legate de impozite, taxe și alte m suri și de [Regulamentul \(UE\) nr. 904/2010](#) al Consiliului din 7 octombrie 2010 privind cooperarea administrativ și combaterea fraudei în domeniul taxei pe valoarea ad ugat , pentru livr ri de bunuri sau prest ri de servicii care au locul în România, asigurarea autenticității originii și integrit ii con inutului facturii trebuie realizat exclusiv prin una din tehnologiile prev zute la alin. (26).

(28) În situa ia în care pachete care con in mai multe facturi emise prin mijloace electronice sunt transmise sau puse la dispozi ia aceluiași destinatar, informa iile care sunt comune facturilor individuale pot fi men ionate o singur dat , cu condi ia ca acestea s fie accesibile pentru fiecare factur .

(29) Semnarea și ștampilarea facturilor nu constituie elemente obligatorii pe care trebuie s le con in factura.

(30) Stocarea prin mijloace electronice a facturilor reprezintă stocarea datelor prin echipamente electronice de procesare, inclusiv compresia digital , și de stocare și utilizând mijloace prin cablu, unde radio, sisteme optice sau alte mijloace electromagnetice.

(31) Persoana impozabil trebuie s asigure stocarea copiilor facturilor pe care le-a emis sau care au fost emise de client ori de un ter în numele și în contul s u, precum și a tuturor facturilor primite.

(32) Persoana impozabil poate decide locul de stocare a facturilor, cu condi ia ca acestea sau informa iile stocate conform alin. (31) s fie puse la dispozi ia autorit ilor competente f r nicio întârziere ori de câte ori se solicit acest lucru. Cu toate acestea, locul de stocare a facturilor ales de persoana impozabil nu poate fi situat pe teritoriul unei ri cu care nu există niciun instrument juridic referitor la asisten a reciproc având o sfer de aplicare similar celei prev zute de [Directiva 2010/24/UE](#) și de [Regulamentul \(UE\) nr. 904/2010](#) sau la dreptul men ionat la alin. (37) de a accesa prin mijloace electronice, de a desc rca și de a utiliza facturile respective.

(33) Prin excep ie de la prevederile alin. (32), persoana impozabil care are sediul activității economice în România are obliga ia de a stoca pe teritoriul României facturile emise și primite, precum și facturile emise de client sau de un ter în numele și în contul s u, altele decât cele electronice pentru care persoana impozabil garantează accesul on-line organelor fiscale competente și pentru care persoana impozabil poate aplica prevederile alin. (32). Aceeași obliga ie îi revine și persoanei impozabile stabilite în România printr-un sediu fix cel pu in pe perioada existen ei pe teritoriul României a sediului fix.

(34) În situa ia în care locul de stocare prev zut la alin. (32) nu se afl pe teritoriul României persoanele impozabile stabilite în România în sensul art. 266 alin. (2) trebuie s comunice organelor fiscale competente locul de stocare a facturilor sau a informa iilor stocate conform alin. (31).

(35) Facturile pot fi stocate pe suport hârtie sau în format electronic, indiferent de forma original în care au fost trimise ori puse la dispozi ie. În

cazul stocării electronice a facturilor, inclusiv a celor care au fost convertite din format hârtie în format electronic, nu este obligatorie aplicarea prevederilor [Legii nr. 135/2007](#) privind arhivarea documentelor în formă electronică, republicată.

(36) În scopuri de control, organele fiscale competente pot solicita traducerea în limba română, în anumite situații sau pentru anumite persoane impozabile, a facturilor emise pentru livrările de bunuri și prestările de servicii pentru care locul livrării, respectiv prestării se consideră a fi în România, conform prevederilor art. 275 și 278, precum și a facturilor primite de persoane impozabile stabilite în România în sensul art. 266 alin. (2).

(37) În scopuri de control, în cazul stocării prin mijloace electronice a facturilor emise sau primite în alt stat, garantând accesul on-line la date, persoana impozabilă stabilită în România în sensul art. 266 alin. (2) are obligația de a permite organelor fiscale competente din România accesarea, descărcarea și utilizarea respectivelor facturi. De asemenea, persoana impozabilă nestabilită în România care stochează prin mijloace electronice facturi emise sau primite pentru livrările de bunuri și/sau prestările de servicii impozabile în România are obligația de a permite organelor fiscale din România accesarea, descărcarea și utilizarea respectivelor facturi, indiferent de statul în care se află locul de stocare pentru care a optat.

ART. 320

Alte documente

(1) Persoana impozabilă sau persoana juridică neimpozabilă, obligată la plata taxei în condițiile prevăzute la art. 307 alin. (2)-(4) și (6) și ale art. 308, trebuie să autofactureze operațiunile respective până cel mai târziu în a 15-a zi a lunii următoare celei în care a intervenit faptul generator al taxei, în cazul în care persoana respectivă nu se află în posesia facturii emise de furnizor/prestator.

(2) Persoana impozabilă sau persoana juridică neimpozabilă, obligată la plata taxei în condițiile prevăzute la art. 307 alin. (2)-(4) și (6), trebuie să autofactureze suma avansurilor plătite în legătură cu operațiunile respective cel târziu până în cea de-a 15-a zi a lunii următoare celei în care a plătit avansurile, în cazul în care persoana respectivă nu se află în posesia facturii emise de furnizor/prestator, cu excepția situației în care faptul generator de taxă a intervenit în aceeași lună, caz în care sunt aplicabile prevederile alin. (1).

(3) În situațiile în care se ajustează baza impozabilă conform art. 287 lit. a)-c) și e), dacă furnizorul de bunuri/prestatorul de servicii nu emite factura de corectivă prevăzută la art. 330 alin. (2), beneficiarul, persoană impozabilă sau persoană juridică neimpozabilă, obligată la plata taxei în condițiile prevăzute la art. 307 alin. (2)-(4) și (6), trebuie să emită o autofaktură în vederea ajustării bazei de impozitare și a taxei deductibile, cel târziu până în cea de-a 15-a zi a lunii următoare celei în care au intervenit evenimentele prevăzute la art. 287 lit. a)-c) și e).

(4) La primirea facturii privind operațiunile prevăzute la alin. (1) și (2), persoana impozabilă sau persoana juridică neimpozabilă va înscrie pe factură o referință la autofacturare, iar pe autofaktură, o referință la factură.

(5) În cazul livrărilor în vederea testării sau pentru verificarea conformității, a stocurilor în regim de consignatie sau a stocurilor puse la dispoziție clientului, la data punerii la dispoziție sau a expedierii bunurilor, persoana impozabilă va emite către destinatarul bunurilor un document care cuprinde următoarele informații:

- a) un număr de ordine secvențial și data emiterii documentului;
- b) denumirea/numele și adresa părților;
- c) data punerii la dispoziție sau a expedierii bunurilor;
- d) denumirea și cantitatea bunurilor.

(6) În cazurile prevăzute la alin. (5), persoana impozabilă trebuie să emită un document către destinatarul bunurilor, în momentul returnării parțiale sau

integrale a bunurilor de c tre acesta din urm . Acest document trebuie s cuprind informa iile prev zute la alin. (5), cu excep ia datei punerii la dispozi ie sau a expedierii bunurilor, care este înlocuit de data primirii bunurilor.

(7) Pentru opera iunile men ionate la alin. (5), factura se emite în momentul în care destinatarul devine proprietarul bunurilor și cuprinde o referire la documentele emise conform alin. (5) și (6).

(8) Documentele prev zute la alin. (5) și (6) nu trebuie emise în situa ia în care persoana impozabil efectueaz livr ri de bunuri în regim de consigna ie sau livreaz bunuri pentru stocuri puse la dispozi ie clientului, din România în alt stat membru care nu aplic m suri de simplificare, situa ie în care trebuie s autofactureze transferul de bunuri, conform art. 319 alin. (9).

(9) În cazul în care persoana impozabil care pune la dispozi ie bunurile sau le expediaz destinatarului nu este stabilit în România, nu are obliga ia s emit documentele prev zute la alin. (5) și (6). În acest caz, persoana impozabil care este destinatarul bunurilor în România va fi cea care va emite un document care cuprinde informa iile prev zute la alin. (5), cu excep ia datei punerii la dispozi ie sau expedierii, care este înlocuit de data primirii bunurilor.

(10) Persoana impozabil care primește bunurile în România, în cazurile prev zute la alin. (9), va emite, de asemenea, un document, în momentul return rii par iale sau integrale a bunurilor. Acest document cuprinde informa iile prev zute la alin. (5), cu excep ia datei punerii la dispozi ie sau expedierii, care este înlocuit de data la care bunurile sunt returnate. În plus, se va face o referin la acest document în factura primit , la momentul la care persoana impozabil devine proprietara bunurilor sau la momentul la care se consider c bunurile i-au fost livrate.

(11) În situa ia bunurilor livrate în regim de consigna ie sau pentru stocuri puse la dispozi ia clientului de c tre o persoan impozabil care nu este stabilit în România, persoana impozabil care este destinatarul bunurilor în România va emite documentele prev zute la alin. (9) și (10) numai dac se aplic m suri de simplificare.

(12) Transferul par ial sau integral de active, prev zut la art. 270 alin. (7) și la art. 271 alin. (6), se va eviden ia într-un document întocmit de p r ile implicate în opera iune, fiecare parte primind un exemplar al acestuia. Acest document trebuie s con in urm toarele informa ii:

- a) un num r de ordine secven ial și data emiterii documentului;
- b) data transferului;
- c) denumirea/numele, adresa și codul de înregistrare în scopuri de TVA, prev zut la art. 316, al ambelor p r i, dup caz;
- d) o descriere exact a opera iunii;
- e) valoarea transferului.

ART. 321

Eviden a opera iunilor

(1) Persoanele impozabile stabilite în România trebuie s in eviden e corecte și complete ale tuturor opera iunilor efectuate în desf șurarea activit ii lor economice.

(2) Persoanele obligate la plata taxei pentru orice opera iune sau care se identific drept persoane înregistrate în scopuri de TVA, conform prezentului titlu, în scopul desf șur rii oric rei opera iuni, trebuie s in eviden e pentru orice opera iune reglementat de prezentul titlu.

(3) Persoanele impozabile și persoanele juridice neimpozabile trebuie s in eviden e corecte și complete ale tuturor achizi iilor intracomunitare.

(4) Eviden ele prev zute la alin. (1)-(3) trebuie întocmite și p strate astfel încât s cuprind informa iile, documentele și conturile, inclusiv registrul nontransferurilor și registrul bunurilor primite din alt stat membru, în conformitate cu prevederile din normele metodologice.

(5) În cazul asocia iilor în participa iune care nu constituie o persoan impozabil , drepturile și obliga iile legale privind taxa revin asociatului care

contabilizeaz veniturile și cheltuielile, potrivit contractului încheiat între p r i.

ART. 322

Perioada fiscal

(1) Perioada fiscal este luna calendaristic .

(2) Prin excep ie de la prevederile alin. (1), perioada fiscal este trimestrul calendaristic pentru persoana impozabil care în cursul anului calendaristic precedent a realizat o cifr de afaceri din opera iuni taxabile și/sau scutite cu drept de deducere și/sau neimpozabile în România conform art. 275 și 278, dar care dau drept de deducere conform art. 297 alin. (4) lit. b), care nu a dep șit plafonul de 100.000 euro al c rui echivalent în lei se calculeaz conform normelor metodologice, cu excep ia situa iei în care persoana impozabil a efectuat în cursul anului calendaristic precedent una sau mai multe achizi ii intracomunitare de bunuri.

(3) Persoana impozabil care se înregistreaz în cursul anului trebuie s declare, cu ocazia înregistr rii conform art. 316, cifra de afaceri pe care preconizeaz s o realizeze în perioada r mas pân la sfârșitul anului calendaristic. Dacă cifra de afaceri estimat nu dep șește plafonul prev zut la alin. (2), recalculat corespunz tor num rului de luni r mase pân la sfârșitul anului calendaristic, persoana impozabil va depune deconturi trimestriale în anul înregistr rii.

(4) Întreprinderile mici care se înregistreaz în scopuri de TVA, conform art. 316, în cursul anului, trebuie s declare cu ocazia înregistr rii cifra de afaceri ob inut , recalculat în baza activit ii corespunz toare unui an calendaristic întreg. Dacă această cifr de afaceri recalculat dep șește plafonul prev zut la alin. (2), în anul respectiv perioada fiscal va fi luna calendaristic , conform alin. (1). Dacă această cifr de afaceri recalculat nu dep șește plafonul prev zut la alin. (2), persoana impozabil va utiliza trimestrul calendaristic ca perioad fiscal , cu excep ia situa iei în care a efectuat în cursul anului calendaristic respectiv una sau mai multe achizi ii intracomunitare de bunuri înainte de înregistrarea în scopuri de TVA conform art. 316.

(5) Dacă cifra de afaceri efectiv ob inut în anul înregistr rii, recalculat în baza activit ii corespunz toare unui an calendaristic întreg, dep șește plafonul prev zut la alin. (2), în anul urm tor perioada fiscal va fi luna calendaristic , conform alin. (1). Dacă această cifr de afaceri efectiv nu dep șește plafonul prev zut la alin. (2), persoana impozabil va utiliza trimestrul calendaristic ca perioad fiscal , cu excep ia situa iei în care persoana impozabil a efectuat în cursul anului calendaristic precedent una sau mai multe achizi ii intracomunitare de bunuri.

(6) Persoana impozabil care, potrivit alin. (2) și (5), are obliga ia depunerii deconturilor trimestriale trebuie s depun la organele fiscale competente, pân la data de 25 ianuarie inclusiv, o declara ie de men iuni în care s înscrie cifra de afaceri din anul precedent și o men iune referitoare la faptul c nu a efectuat achizi ii intracomunitare de bunuri în anul precedent. Fac excep ie de la prevederile prezentului alineat persoanele impozabile care solicit scoaterea din eviden a persoanelor înregistrate în scopuri de TVA conform art. 316, în vederea aplic rii regimului special de scutire prev zut la art. 310.

(7) Prin excep ie de la prevederile alin. (2)-(6), pentru persoana impozabil care utilizeaz trimestrul calendaristic ca perioad fiscal și care efectueaz o achizi ie intracomunitar de bunuri taxabil în România, perioada fiscal devine luna calendaristic începând cu:

a) prima lun a unui trimestru calendaristic, dac exigibilitatea taxei aferente achizi iei intracomunitare de bunuri intervine în această prim lun a respectivului trimestru;

b) a treia lun a trimestrului calendaristic, dac exigibilitatea taxei aferente achizi iei intracomunitare de bunuri intervine în a doua lun a respectivului trimestru. Primele dou luni ale trimestrului respectiv vor constitui

o perioadă fiscală distinctă, pentru care persoana impozabilă va avea obligația depunerii unui decont de taxă conform art. 323 alin. (1);

c) prima lună a trimestrului calendaristic următor, dacă exigibilitatea taxei aferente achiziției intracomunitare de bunuri intervine în a treia lună a unui trimestru calendaristic.

(8) Persoana impozabilă care potrivit alin. (7) este obligată să își schimbe perioada fiscală trebuie să depună o declarație de mențiuni la organul fiscal competent, în termen de maximum 5 zile lucrătoare de la finele lunii în care intervine exigibilitatea achiziției intracomunitare care generează această obligație, și va utiliza ca perioadă fiscală luna calendaristică pentru anul curent și pentru anul următor. Dacă în cursul anului următor nu efectuează nicio achiziție intracomunitară de bunuri, persoana respectivă va reveni conform alin. (1) la trimestrul calendaristic drept perioadă fiscală. În acest sens va trebui să depună declarația de mențiuni prevăzută la alin. (6).

(9) Prin normele metodologice se stabilesc situațiile și condițiile în care se poate folosi o altă perioadă fiscală decât luna sau trimestrul calendaristic, cu condiția ca această perioadă să nu depășească un an calendaristic.

ART. 323

Decontul de taxă

(1) Persoanele înregistrate conform art. 316 trebuie să depună la organele fiscale competente, pentru fiecare perioadă fiscală, un decont de taxă, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care se încheie perioada fiscală respectivă.

(2) Decontul de taxă întocmit de persoanele înregistrate conform art. 316 va cuprinde suma taxei deductibile pentru care ia naștere dreptul de deducere în perioada fiscală de raportare și, după caz, suma taxei pentru care se exercită dreptul de deducere, în condițiile prevăzute la art. 301 alin. (2), suma taxei colectate a cărei exigibilitate ia naștere în perioada fiscală de raportare și, după caz, suma taxei colectate care nu a fost înscrisă în decontul perioadei fiscale în care a luat naștere exigibilitatea taxei, precum și alte informații prevăzute în modelul stabilit de Ministerul Finanțelor Publice.

(3) Datele înscrise incorect într-un decont de taxă se pot corecta prin decontul unei perioade fiscale ulterioare și se vor înscrie la rândurile de regularizări.

ART. 324

Decontul special de taxă și alte declarații

(1) Decontul special de taxă se depune la organele fiscale competente de către persoanele care nu sunt înregistrate și care nu trebuie să se înregistreze conform art. 316, astfel:

a) pentru achiziții intracomunitare de bunuri taxabile, altele decât cele prevăzute la lit. b) și c), de către persoanele impozabile înregistrate conform art. 317;

b) pentru achiziții intracomunitare de mijloace de transport noi, de către orice persoană, indiferent dacă este sau nu înregistrată conform art. 317;

c) pentru achiziții intracomunitare de produse accizabile, de către persoanele impozabile și persoanele juridice neimpozabile, indiferent dacă sunt sau nu înregistrate conform art. 317;

d) pentru operațiunile și de către persoanele obligate la plata taxei, conform art. 307 alin. (2)-(4) și (6);

e) pentru operațiunile și de către persoanele obligate la plata taxei conform art. 307 alin. (5), cu excepția situației în care are loc un import de bunuri sau o achiziție intracomunitară de bunuri.

(2) Decontul special de taxă trebuie întocmit potrivit modelului stabilit prin ordin al președintelui A.N.A.F. și se depune până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care ia naștere exigibilitatea operațiunilor menționate la alin. (1). Decontul special de taxă trebuie depus numai pentru perioadele în care ia naștere exigibilitatea taxei. Prin excepție, persoanele care nu sunt înregistrate

în scopuri de TVA, conform art. 316, indiferent dac sunt sau nu înregistrate conform art. 317, sunt obligate s depun decontul special de tax pentru achizi iile intracomunitare de mijloace de transport noi, înainte de înmatricularea acestora în România, dar nu mai târziu de data de 25 a lunii urm toare celei în care ia naștere exigibilitatea taxei aferente respectivei achizi ii intracomunitare. De asemenea, persoanele care sunt înregistrate în scopuri de TVA, conform art. 317, și care au obliga ia pl ii taxei pentru achizi iile intracomunitare de mijloace de transport care nu sunt considerate noi, conform art. 266 alin. (3), au obliga ia s depun decontul special de tax pentru respectivele achizi ii intracomunitare înainte de înmatricularea mijloacelor de transport în România, dar nu mai târziu de data de 25 a lunii urm toare celei în care ia naștere exigibilitatea taxei aferente achizi iei intracomunitare.

(3) În aplicarea alin. (2), organele fiscale competente în administrarea persoanelor prev zute la alin. (1) lit. b), respectiv a persoanelor care nu sunt înregistrate și care nu trebuie s se înregistreze conform art. 316, indiferent dac sunt sau nu sunt înregistrate conform art. 317, vor elibera, în scopul înmatricul rii mijlocului de transport nou, un certificat care s ateste plata taxei, ale c rui model și con inut vor fi stabilite prin ordin al președintelui A.N.A.F. În cazul achizi iilor intracomunitare de mijloace de transport care nu sunt noi în sensul art. 266 alin. (3), efectuate de persoanele înregistrate în scopuri de TVA, conform art. 317, în vederea înmatricul rii, organele fiscale competente vor elibera un certificat care s ateste plata taxei în România sau din care s rezulte c nu se datoreaz taxa în România, în conformitate cu prevederile legale.

(4) Persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA, conform art. 316, a c ror cifr de afaceri, astfel cum este prev zut la art. 310 alin. (2), realizat la finele unui an calendaristic este inferioar sumei de 220.000 lei, trebuie s comunice printr-o notificare scris organelor fiscale de care apar in, pân la data de 25 februarie inclusiv a anului urm tor, urm toarele informa ii:

a) suma total a livr rilor de bunuri și a prest rilor de servicii c tre persoane înregistrate în scopuri de TVA, conform art. 316, precum și suma taxei aferente;

b) suma total a livr rilor de bunuri și a prest rilor de servicii c tre persoane care nu sunt înregistrate în scopuri de TVA, conform art. 316, precum și suma taxei aferente.

(5) Persoanele impozabile neînregistrate în scopuri de TVA, conform art. 316, a c ror cifr de afaceri, astfel cum este prev zut la art. 310 alin. (2), dar excluzând veniturile ob inute din vânzarea de bilete de transport interna ional rutier de persoane, realizat la finele unui an calendaristic, este inferioar sumei de 220.000 lei, trebuie s comunice printr-o notificare scris organelor fiscale competente, pân la data de 25 februarie inclusiv a anului urm tor, urm toarele informa ii:

a) suma total a livr rilor de bunuri și a prest rilor de servicii c tre persoane înregistrate în scopuri de TVA, conform art. 316;

b) suma total a livr rilor de bunuri și a prest rilor de servicii c tre persoane care nu sunt înregistrate în scopuri de TVA, conform art. 316;

c) suma total și taxa aferent achizi iilor de la persoane înregistrate în scopuri de TVA, conform art. 316;

d) suma total a achizi iilor de la persoane care nu sunt înregistrate în scopuri de TVA, conform art. 316.

(6) Persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA conform art. 316, care presteaz servicii de transport interna ional, trebuie s comunice printr-o notificare scris organelor fiscale competente, pân la data de 25 februarie inclusiv a anului urm tor, suma total a veniturilor ob inute din vânzarea de bilete pentru transportul rutier interna ional de persoane cu locul de plecare din România.

(7) Importatorii care de in o autoriza ie unic pentru proceduri vamale simplificate eliberat de alt stat membru sau care efectueaz importuri de bunuri în România din punctul de vedere al TVA pentru care nu au obliga ia de a depune declara ii vamale de import trebuie s depun la organele vamale o declara ie de import pentru TVA și accize la data la care intervine exigibilitatea taxei conform prevederilor art. 285.

(8) Persoana impozabil care este beneficiar al transferului de active prev zut la art. 270 alin. (7), care nu este înregistrat în scopuri de TVA, conform art. 316, și nu se va înregistra în scopuri de TVA ca urmare a transferului, trebuie s depun , pân la data de 25 inclusiv a lunii urm toare celei în care a avut loc transferul, o declara ie privind sumele rezultate ca urmare a livr rilor/ajust rilor taxei pe valoarea ad ugat efectuate conform art. 270 alin. (4), art. 304, 305 sau 332.

(9) Dup anularea înregistr rii în scopuri de TVA, conform art. 316 alin. (11) lit. g), persoanele impozabile depun o declara ie pân la data de 25 inclusiv a lunii urm toare celei în care a intervenit obliga ia sau, dup caz, dreptul de ajustare/corec ie a ajust rilor/ regularizare a taxei pe valoarea ad ugat privind sumele rezultate ca urmare a acestor ajust ri/corec ii a ajust rilor/regulariz ri efectuate în urm toarele situa ii:

a) nu au efectuat ajust rile de tax prev zute de lege în ultimul decont depus înainte de scoaterea din eviden a persoanelor înregistrate în scopuri de TVA sau au efectuat ajust ri incorecte, conform art. 270 alin. (4), art. 304, 305 sau 332;

b) trebuie s efectueze regulariz rile prev zute la art. 280 alin. (6) sau s ajusteze baza de impozitare conform prevederilor art. 287, pentru opera iuni realizate înainte de anularea înregistr rii;

c) trebuie s efectueze alte ajust ri ale taxei pe valoarea ad ugat în conformitate cu prevederile din normele metodologice.

(10) Persoanele impozabile al c ror cod de înregistrare în scopuri de TVA a fost anulat potrivit prevederilor art. 316 alin. (11) lit. a)-e) și h) trebuie s depun o declara ie privind taxa colectat care trebuie pl tit , pân la data de 25 inclusiv a lunii urm toare celei în care a intervenit exigibilitatea taxei pentru livr ri de bunuri/prest ri de servicii efectuate și/sau pentru achizi ii de bunuri și/sau servicii pentru care sunt persoane obligate la plata taxei, a c ror exigibilitate de tax intervine în perioada în care persoana impozabil nu are un cod valabil de TVA, respectiv:

a) taxa colectat care trebuie pl tit în conformitate cu prevederile art. 11 alin. (6) și (8) pentru livr ri de bunuri/prest ri de servicii efectuate și/sau pentru achizi ii de bunuri și/sau servicii pentru care sunt persoane obligate la plata taxei, efectuate în perioada în care persoana impozabil nu are un cod valabil de TVA;

b) taxa colectat care trebuie pl tit pentru livr ri de bunuri/prest ri de servicii efectuate înainte de anularea înregistr rii în scopuri de TVA a persoanelor impozabile care au aplicat sistemul TVA la încasare, dar a c ror exigibilitate de tax potrivit art. 282 alin. (3)-(8) intervine în perioada în care persoana impozabil nu are un cod valabil de TVA.

(11) Persoanele impozabile care au aplicat sistemul TVA la încasare și al c ror cod de înregistrare în scopuri de TVA a fost anulat potrivit prevederilor art. 316 alin. (11) lit. g) trebuie s depun o declara ie privind taxa colectat care trebuie pl tit , pân la data de 25 inclusiv a lunii urm toare celei în care a intervenit exigibilitatea taxei pentru livr ri de bunuri/prest ri de servicii efectuate înainte de anularea înregistr rii în scopuri de TVA, dar a c ror exigibilitate de tax potrivit art. 282 alin. (3)-(8) intervine în perioada în care persoana impozabil nu are un cod valabil de TVA.

(12) Persoana impozabil prev zut la art. 282 alin. (3) lit. a), care opteaz s aplice sistemul TVA la încasare potrivit prevederilor art. 282 alin. (3)-(8), trebuie s depun la organele fiscale competente, pân la data de 25 ianuarie

inclusiv, o notificare din care s rezulte c cifra de afaceri din anul calendaristic precedent, determinat potrivit prevederilor art. 282 alin. (3) lit. a), nu dep șește plafonul de 2.250.000 lei și c opteaz pentru aplicarea sistemului TVA la încasare. Se consider c persoana impozabil a optat în mod tacit pentru continuarea aplic rii sistemului TVA la încasare, neavând obliga ia s depun notificarea, dac în anul precedent a aplicat sistemul TVA la încasare și cifra sa de afaceri nu a dep șit plafonul de 2.250.000 lei. Persoana impozabil prev zut la art. 282 alin. (3) lit. b), care opteaz s aplice sistemul TVA la încasare potrivit prevederilor art. 282 alin. (3)-(8), trebuie s depun la organele fiscale competente o notificare din care s rezulte c opteaz pentru aplicarea sistemului TVA la încasare din momentul înregistr rii sale în scopuri de TVA conform art. 316.

(13) Când se constată c persoana impozabil a fost înregistrat de organele fiscale, în temeiul alin. (12) sau al [art. II din Ordonan a Guvernului nr. 15/2012](#) pentru modificarea și completarea [Legii nr. 571/2003](#) privind Codul fiscal, aprobat cu modific ri prin [Legea nr. 208/2012](#), ca urmare a unei erori, în Registrul persoanelor impozabile care aplic sistemul TVA la încasare, aceasta va fi radiat , din oficiu sau la cererea persoanei impozabile, de organele fiscale competente din Registrul persoanelor impozabile care aplic sistemul TVA la încasare, începând cu data înscris în decizia de îndreptare a erorii. Pe perioada cuprins între data înregistr rii și data radierii în/din Registrul persoanelor impozabile care aplic sistemul TVA la încasare:

a) persoana impozabil care nu trebuia s aplice sistemul TVA la încasare aplic regulile generale privind exigibilitatea taxei, prev zute la art. 282 alin. (1) și (2), iar dreptul de deducere a TVA aferente achizi iilor efectuate de persoana impozabil în perioada respectiv se exercit în conformitate cu prevederile art. 297 alin. (1). Persoana impozabil nu este îns sanc ionat în cazul în care în perioada respectiv aplic sistemul TVA la încasare prev zut la art. 282 alin. (3)-(8) și își exercit dreptul de deducere potrivit prevederilor art. 297 alin. (3);

b) dreptul de deducere a TVA aferente achizi iilor efectuate de beneficiari care nu aplic sistemul TVA la încasare de la persoanele impozabile respective nu se exercit pe m sura pl ii potrivit prevederilor art. 297 alin. (2), indiferent de regimul aplicat de furnizor/prestator în perioada respectiv .

(14) Persoana impozabil care aplic sistemul TVA la încasare și care dep șește în cursul anului calendaristic curent plafonul de 2.250.000 lei are obliga ia s depun la organele fiscale competente, pân la data de 25 inclusiv a lunii urm toare perioadei fiscale în care a dep șit plafonul, o notificare din care s rezulte cifra de afaceri realizat , determinat potrivit prevederilor art. 282 alin. (3), în vederea schimb rii sistemului aplicat potrivit prevederilor art. 282 alin. (5). În situa ia în care persoana impozabil care dep șește plafonul nu depune notificarea, aceasta va fi radiat din oficiu de organele fiscale competente, începând cu data înscris în decizia de radiere, din Registrul persoanelor impozabile care aplic sistemul TVA la încasare prev zut la alin. (16). În perioada cuprins între data la care persoana impozabil avea obliga ia de a nu mai aplica sistemul TVA la încasare și data radierii din oficiu de c tre organele fiscale competente din Registrul persoanelor impozabile care aplic sistemul TVA la încasare:

a) pentru livr rile de bunuri/prest rile de servicii efectuate de persoana impozabil se aplic regulile generale privind exigibilitatea taxei, prev zute la art. 282 alin. (1) și (2), iar dreptul de deducere a TVA aferente achizi iilor efectuate de persoana impozabil în perioada respectiv se exercit în conformitate cu prevederile art. 297 alin. (1);

b) dreptul de deducere a TVA aferente achizi iilor efectuate de beneficiari care nu aplic sistemul TVA la încasare de la persoanele impozabile respective se exercit pe m sura pl ii în conformitate cu prevederile art. 297 alin. (2). De la data radierii din oficiu a furnizorului/prestatorului din Registrul persoanelor

impozabile care aplic sistemul TVA la încasare, beneficiarul deduce TVA pentru achizițiile realizate de la acesta în conformitate cu prevederile art. 297 alin. (1).

(15) Când se constată că persoana impozabilă a fost radiată de organele fiscale, ca urmare a unei erori, din Registrul persoanelor impozabile care aplic sistemul TVA la încasare, aceasta va fi înregistrată, din oficiu sau la cererea persoanei impozabile, de organele fiscale competente, începând cu data înscris în decizia de îndreptare a erorii materiale, în Registrul persoanelor impozabile care aplic sistemul TVA la încasare. Pe perioada cuprinsă între data radierii și data înregistrării din/în Registrul persoanelor impozabile care aplic sistemul TVA la încasare:

a) persoana impozabilă continuă aplicarea sistemului TVA la încasare prevăzută la art. 282 alin. (3)-(8) și își exercită dreptul de deducere potrivit prevederilor art. 297 alin. (3). Persoana impozabilă nu este înscrisă sancționată în cazul în care, în perioada respectivă, aplică regulile generale privind exigibilitatea taxei, prevăzute la art. 282 alin. (1) și (2), și își exercită dreptul de deducere a TVA aferente achizițiilor în conformitate cu prevederile art. 297 alin. (1);

b) dreptul de deducere a TVA aferente achizițiilor efectuate de beneficiari care nu aplic sistemul TVA la încasare de la persoanele impozabile respective nu se exercită pe măsura plății potrivit prevederilor art. 297 alin. (2), indiferent de regimul aplicat de furnizor/prestator în perioada respectivă.

(16) A.N.A.F. organizează Registrul persoanelor impozabile care aplic sistemul TVA la încasare conform art. 282 alin. (3)-(8). Registrul este public și se afișează pe site-ul A.N.A.F. Înscrierea în Registrul persoanelor impozabile care aplic sistemul TVA la încasare se face de către organul fiscal competent, pe baza notificărilor depuse de persoanele impozabile potrivit alin. (12), până la data de 1 a perioadei fiscale următoare celei în care a fost depusă notificarea sau, în cazul persoanelor impozabile înregistrate în scopuri de TVA în cursul anului calendaristic, prevăzute la art. 282 alin. (3) lit. b), de la data înregistrării acestora în scopuri de TVA. Radierea din Registrul persoanelor impozabile care aplic sistemul TVA la încasare se face de către organul fiscal competent, pe baza notificărilor depuse de persoanele impozabile potrivit alin. (14), până la data de 1 a perioadei fiscale următoare celei în care a fost depusă notificarea sau din oficiu, în condițiile prevăzute la alin. (14). În cazul înregistrării persoanei impozabile în Registrul persoanelor impozabile care aplic sistemul TVA la încasare, în situația în care data publicării în registru este ulterioară datei de la care persoana impozabilă aplică sistemul TVA la încasare, beneficiarii își exercită dreptul de deducere în conformitate cu prevederile art. 297 alin. (2), începând cu data publicării în registru.

ART. 325

Declarația recapitulativă

(1) Orice persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA conform art. 316 sau 317 trebuie să întocmească și să depună la organele fiscale competente, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare unei luni calendaristice, o declarație recapitulativă în care menționează:

a) livrările intracomunitare scutite de taxă în condițiile prevăzute la art. 294 alin. (2) lit. a) și d), pentru care exigibilitatea taxei a luat naștere în luna calendaristică respectivă;

b) livrările de bunuri efectuate în cadrul unei operațiuni triumphiulare prevăzute la art. 276 alin. (5) efectuate în statul membru de sosire a bunurilor și care se declară drept livrări intracomunitare cu cod T, pentru care exigibilitatea de taxă a luat naștere în luna calendaristică respectivă;

c) prestațiile de servicii prevăzute la art. 278 alin. (2) efectuate în beneficiul unor persoane impozabile nestabilite în România, dar stabilite în Uniunea Europeană, altele decât cele scutite de TVA în statul membru în care acestea sunt impozabile, pentru care exigibilitatea de taxă a luat naștere în luna calendaristică respectivă;

d) achizițiile intracomunitare de bunuri taxabile, pentru care exigibilitatea de taxă a luat naștere în luna calendaristic respectiv ;

e) achizițiile de servicii prevăzute la art. 278 alin. (2), efectuate de persoane impozabile din România care au obligația plății taxei conform art. 307 alin. (2), pentru care exigibilitatea de taxă a luat naștere în luna calendaristic respectiv , de la persoane impozabile nestabilite în România, dar stabilite în Uniunea Europeană .

(2) Declarația recapitulativă se întocmește conform modelului stabilit prin ordin al președintelui A.N.A.F., pentru fiecare lună calendaristică în care ia naștere exigibilitatea taxei pentru astfel de operațiuni.

(3) Declarația recapitulativă cuprinde următoarele informații:

a) codul de identificare în scopuri de TVA al persoanei impozabile din România, pe baza căreia respectiva persoană a efectuat livrări intracomunitare de bunuri în condițiile menționate la art. 294 alin. (2) lit. a), a prestat servicii în condițiile stabilite la art. 278 alin. (2), altele decât cele scutite de TVA în statul membru în care acestea sunt impozabile, a efectuat achiziții intracomunitare taxabile de bunuri din alt stat membru sau a achiziționat serviciile prevăzute la art. 278 alin. (2), altele decât cele scutite de TVA;

b) codul de identificare în scopuri de TVA al persoanei care achiziționează bunurile sau primește serviciile în alt stat membru decât România, pe baza căreia furnizorul sau prestatorul din România i-a efectuat o livrare intracomunitară scutită de TVA conform art. 294 alin. (2) lit. a) sau prestațiile de servicii prevăzute la art. 278 alin. (2), altele decât cele scutite de TVA;

c) codul de identificare în scopuri de TVA din alt stat membru atribuit furnizorului/prestatorului care efectuează o livrare intracomunitară /o prestare de servicii în condițiile stabilite la art. 278 alin. (2) sau, după caz, doar codul statului membru din care are loc livrarea intracomunitară sau prestarea de servicii, în cazul în care furnizorul/prestatorul nu și-a îndeplinit obligația de înregistrare în scopuri de TVA în statul respectiv, pentru persoanele din România care realizează achiziții intracomunitare taxabile sau achiziționează serviciile prevăzute la art. 278 alin. (2), altele decât cele scutite de TVA;

d) codul de identificare în scopuri de TVA din România al persoanei impozabile care efectuează un transfer în alt stat membru și pe baza căreia a efectuat acest transfer, în conformitate cu art. 294 alin. (2) lit. d), precum și codul de identificare în scopuri de TVA al persoanei impozabile din statul membru în care s-a încheiat expediția sau transportul bunurilor;

e) codul de identificare în scopuri de TVA din statul membru în care a început expediția sau transportul bunurilor al persoanei impozabile care efectuează în România o achiziție intracomunitară taxabilă conform art. 273 alin. (2) lit. a) sau, după caz, doar codul statului membru respectiv, în cazul în care persoana impozabilă nu este identificată în scopuri de TVA în acel stat membru, precum și codul de identificare în scopuri de TVA din România al acestei persoane;

f) pentru livrările intracomunitare de bunuri scutite de TVA conform art. 294 alin. (2) lit. a) și pentru prestațiile de servicii prevăzute la art. 278 alin. (2), altele decât cele scutite de TVA în statul membru în care acestea sunt impozabile, valoarea totală a livrărilor/prestațiilor pe fiecare client în parte;

g) pentru livrările intracomunitare de bunuri ce constau în transferuri scutite conform art. 294 alin. (2) lit. d), valoarea totală a livrărilor, determinată în conformitate cu prevederile art. 286 alin. (1) lit. c), pe fiecare cod de identificare în scopuri de TVA atribuit persoanei impozabile de statul membru în care s-a încheiat expediția sau transportul bunurilor;

h) pentru achizițiile intracomunitare taxabile, valoarea totală pe fiecare furnizor în parte;

i) pentru achizițiile intracomunitare asimilate care urmează unui transfer din alt stat membru, valoarea totală a acestora stabilită în conformitate cu prevederile art. 286 alin. (1) lit. c), pe fiecare cod de identificare în scopuri de TVA atribuit persoanei impozabile de statul membru în care a început expediția

sau transportul bunurilor sau, dup caz, pe codul statului membru respectiv, în cazul în care persoana impozabil nu este identificat în scopuri de TVA în acel stat membru;

j) pentru achizițiile de servicii prevzute la art. 278 alin. (2), altele decât cele scutite de TVA, valoarea total a acestora pe fiecare prestator în parte;

k) valoarea ajustărilor de TVA efectuate în conformitate cu prevederile art. 287 și 288.

Acestea se declar pentru luna calendaristic în cursul creia regularizarea a fost comunicat clientului.

(4) Declarațiile recapitulative se depun numai pentru perioadele în care ia naștere exigibilitatea taxei pentru operațiunile menționate la alin. (1).

ART. 326

Plata taxei la buget

(1) Orice persoană trebuie să achite taxa de plată organelor fiscale până la data la care are obligația depunerii uneia dintre deconturile sau declarațiile prevzute la art. 323 și 324.

(2) Prin excepție de la prevederile alin. (1), persoana impozabil înregistrat conform art. 316 va evidenția în decontul prevzut la art. 323, atât ca taxă colectată, cât și ca taxă deductibilă, în limitele și în condițiile stabilite la art. 297-301, taxa aferentă achizițiilor intracomunitare, bunurilor și serviciilor achiziționate în beneficiul său, pentru care respectiva persoană este obligat la plata taxei, în condițiile prevzute la art. 307 alin. (2)-(6).

(3) Taxa pentru importuri de bunuri, cu excepția importurilor scutite de taxă, se plătește la organul vamal în conformitate cu reglementările în vigoare privind plata drepturilor de import. Importatorii care dețin o autorizație unică pentru proceduri vamale simplificate, eliberată de alt stat membru, sau care efectuează importuri de bunuri în România din punct de vedere al TVA pentru care nu au obligația de a depune declarații vamale de import trebuie să plătească taxa pe valoarea adăugată la organul vamal până la data la care au obligația depunerii declarației de import pentru TVA și accize.

(4) Prin excepție de la prevederile alin. (3), nu se face plata efectivă la organele vamale de către persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA conform art. 316, care au obținut certificat de amânare de la plată, în condițiile stabilite prin ordin al ministrului finanțelor publice.

(5) Persoanele impozabile prevzute la alin. (4) evidențiază taxa aferentă bunurilor importate în decontul prevzut la art. 323, atât ca taxă colectată, cât și ca taxă deductibilă, în limitele și în condițiile stabilite la art. 297-301.

(6) În cazul în care persoana impozabilă nu este stabilită în România și este scutită, în condițiile prevzute la art. 318 alin. (3), de la înregistrare, conform art. 316, organele fiscale competente trebuie să emită o decizie în care să precizeze modalitatea de plată a taxei pentru livrările de bunuri și/sau serviciile de servicii realizate ocazional, pentru care persoana impozabilă este obligat la plata taxei.

(7) Pentru importul de bunuri scutit de taxă în condițiile prevzute la art. 293 alin. (1) lit. m), organele vamale pot solicita constituirea de garanții privind taxa pe valoarea adăugată. Garanția privind taxa pe valoarea adăugată aferentă acestor importuri se constituie și se eliberează în conformitate cu condițiile stabilite prin ordin al ministrului finanțelor publice.

ART. 327

Responsabilitatea plății titlurilor și a organelor fiscale

Orice persoană obligat la plata taxei poartă răspunderea pentru calcularea corectă și plata la termenul legal a taxei către bugetul de stat și pentru depunerea la termenul legal a decontului și declarațiilor prevzute la art. 323-325, la organul fiscal competent, conform prezentului titlu și legislației vamale în vigoare.

ART. 328

Baza de date privind operațiunile intracomunitare

Ministerul Finanțelor Publice creează o bază de date electronice care să conțină informații privind operațiunile desfășurate de persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA, în vederea realizării schimbului de informații în domeniul taxei pe valoarea adăugată cu statele membre ale Uniunii Europene.

ART. 329

Registrul operatorilor intracomunitari

(1) Registrul operatorilor intracomunitari, înființat și organizat în cadrul A.N.A.F., cuprinde toate persoanele impozabile și persoanele juridice neimpozabile care efectuează operațiuni intracomunitare, respectiv:

a) livrări intracomunitare de bunuri care au locul în România potrivit art. 275 alin. (1) lit. a) și care sunt scutite de taxă în condițiile prevăzute la art. 294 alin. (2) lit. a) și d);

b) livrări ulterioare de bunuri efectuate în cadrul unei operațiuni triunghiulare prevăzute la art. 276 alin. (5), efectuate în statul membru de sosire a bunurilor și care se declară drept livrări intracomunitare cu cod T în România;

c) prestări de servicii intracomunitare, respectiv servicii pentru care se aplică prevederile art. 278 alin. (2), efectuate de persoane impozabile stabilite în România în beneficiul unor persoane impozabile nestabilite în România, dar stabilite în Uniunea Europeană, altele decât cele scutite de TVA în statul membru în care acestea sunt impozabile;

d) achiziții intracomunitare de bunuri taxabile care au locul în România potrivit prevederilor art. 276;

e) achiziții intracomunitare de servicii, respectiv cele pentru care se aplică prevederile art. 278 alin. (2), efectuate în beneficiul unor persoane impozabile stabilite în România, inclusiv persoane juridice neimpozabile înregistrate în scopuri de TVA potrivit art. 316 sau 317, de către persoane impozabile nestabilite în România, dar stabilite în Uniunea Europeană, și pentru care beneficiarul are obligația plății taxei potrivit art. 307 alin. (2).

(2) La data solicitării înregistrării în scopuri de TVA potrivit art. 316 sau 317 persoanele impozabile și persoanele juridice neimpozabile vor solicita organului fiscal competent și înscrierea în Registrul operatorilor intracomunitari dacă intenționează să efectueze una sau mai multe operațiuni intracomunitare, de natura celor prevăzute la alin. (1).

(3) Persoanele înregistrate în scopuri de TVA potrivit art. 316 și 317 vor solicita înscrierea în Registrul operatorilor intracomunitari dacă intenționează să efectueze una sau mai multe operațiuni intracomunitare de natura celor prevăzute la alin. (1), înainte de efectuarea respectivelor operațiuni.

(4) În vederea înscrierii în Registrul operatorilor intracomunitari, persoanele impozabile și persoanele juridice neimpozabile trebuie să depună la organul fiscal competent o cerere de înregistrare însoțită și de alte documente doveditoare, stabilite prin ordin al președintelui A.N.A.F. În cazul persoanelor impozabile este obligatorie prezentarea cazierului judiciar eliberat de autoritatea competentă din România al asociațiilor, cu excepția societăților pe acțiuni, și al administratorilor.

(5) În cazul persoanelor prevăzute la alin. (2), organul fiscal va analiza și va dispune aprobarea sau respingerea motivată a cererii de înregistrare în Registrul operatorilor intracomunitari, odată cu înregistrarea în scopuri de TVA sau, după caz, odată cu comunicarea deciziei de respingere a cererii de înregistrare în scopuri de TVA.

(6) În cazul persoanelor prevăzute la alin. (3), organul fiscal va verifica îndeplinirea condițiilor prevăzute la alin. (8) lit. b) și va dispune aprobarea sau respingerea de îndată a cererii.

(7) Aprobarea sau respingerea cererii de înscriere în Registrul operatorilor intracomunitari se face prin decizie emisă de organul fiscal competent, care se comunică solicitantului conform Codului de procedură fiscală. Înregistrarea în Registrul operatorilor intracomunitari produce efecte începând cu data comunicării deciziei în condițiile prevăzute de Codul de procedură fiscală.

(8) Nu pot fi înscrise în Registrul operatorilor intracomunitari:

a) persoanele impozabile și persoanele juridice neimpozabile care nu sunt înregistrate în scopuri de TVA conform art. 316 sau 317;

b) persoanele impozabile care au ca asociat sau administrator o persoană împotriva căreia s-a pus în mișcare acțiunea penală și/sau care are înscrise în cazierul judiciar infracțiuni în legătură cu oricare dintre operațiunile prevăzute la alin. (1).

(9) Persoanele impozabile înscrise în Registrul operatorilor intracomunitari au obligația ca, în termen de 30 de zile de la data modificării listei administratorilor, să depună la organul fiscal competent cazierul judiciar al noilor administratori. Persoanele impozabile înscrise în Registrul operatorilor intracomunitari, cu excepția societăților pe acțiuni, au obligația ca, în termen de 30 de zile de la data modificării listei asociaților, să depună la organul fiscal competent cazierul judiciar al noilor asociați care dețin minimum 5% din capitalul social al societății.

(10) Organul fiscal competent va radia din Registrul operatorilor intracomunitari persoanele impozabile care depun o cerere în acest sens.

(11) Organul fiscal competent va radia din oficiu din Registrul operatorilor intracomunitari:

a) persoanele impozabile și persoanele juridice neimpozabile al căror cod de înregistrare în scopuri de TVA a fost anulat din oficiu de organele fiscale competente potrivit prevederilor art. 316 alin. (11);

b) persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA conform art. 316 care nu au efectuat nicio operațiune de natura celor prevăzute la alin. (1) în anul calendaristic precedent și nici în anul curent până la data radierii din registru, cu excepția celor care au fost înscrise în Registrul operatorilor intracomunitari în această perioadă;

c) persoanele înregistrate conform art. 316 sau 317 care solicită anularea înregistrării în scopuri de TVA, potrivit legii;

d) persoanele impozabile care au ca asociat sau administrator o persoană împotriva căreia s-a pus în mișcare acțiunea penală în legătură cu oricare dintre operațiunile prevăzute la alin. (1);

e) persoanele impozabile care nu respectă obligația prevăzută la alin. (9).

(12) Radierea din Registrul operatorilor intracomunitari se face în baza deciziei emise de către organul fiscal competent sau în baza deciziei de anulare a înregistrării în scopuri de TVA, după caz, care se comunică solicitantului conform Codului de procedură fiscală. Radierea din Registrul operatorilor intracomunitari produce efecte începând cu data comunicării deciziei în condițiile prevăzute de Codul de procedură fiscală sau cu data anulării înregistrării în scopuri de TVA, după caz.

(13) Persoanele radiate din Registrul operatorilor intracomunitari conform alin. (10) și (11) pot solicita reînscrisura în acest registru după înlăturarea cauzelor care au determinat radierea, dacă intenționează să efectueze una sau mai multe operațiuni intracomunitare, de natura celor prevăzute la alin. (1). Reînscrisura în Registrul operatorilor intracomunitari se efectuează de către organele fiscale în condițiile prevăzute de prezentul articol. De asemenea pot solicita înregistrarea în Registrul operatorilor intracomunitari persoanele prevăzute la alin. (8) lit. a), dacă la data solicitării sunt înregistrate în scopuri de TVA conform art. 316 sau 317, precum și persoanele prevăzute la alin. (8) lit. b), după înlăturarea cauzelor pentru care persoanele respective nu au fost eligibile pentru înscrierea în registru.

(14) Persoanele impozabile înregistrate în Registrul operatorilor intracomunitari își păstrează această calitate, în cazul modificării tipului de înregistrare în scopuri de TVA, conform art. 316 sau 317, cu actualizarea corespunzătoare a informațiilor din acest registru.

(15) Organizarea și funcționarea Registrului operatorilor intracomunitari, inclusiv procedura de înscriere și de radiere din acest registru, se aprobă prin ordin al președintelui A.N.A.F.

(16) Persoanele care nu figurează în Registrul operatorilor intracomunitari nu au un cod valabil de TVA pentru operațiuni intracomunitare, chiar dacă acestea sunt înregistrate în scopuri de TVA conform art. 316 sau 317.

(17) În sensul prezentului articol, prin asociații se înțelege asociații care dețin minimum 5% din capitalul social al societății.

CAP. XIV

Dispoziții comune

ART. 330

Corectarea facturilor

(1) Corectarea informațiilor înscrise în facturi sau în alte documente care înloc de factură se efectuează astfel:

a) în cazul în care factura nu a fost transmisă către beneficiar, aceasta se anulează și se emite o nouă factură;

b) în cazul în care factura a fost transmisă beneficiarului, fie se emite o nouă factură care trebuie să cuprindă, pe de o parte, informațiile din factura inițială, numărul și data facturii corectate, valorile cu semnul minus sau, după caz, o mențiune din care să rezulte că valorile respective sunt negative, iar, pe de altă parte, informațiile și valorile corecte, fie se emite o nouă factură conținând informațiile și valorile corecte și concomitent se emite o factură cu valorile cu semnul minus sau, după caz, cu o mențiune din care să rezulte că valorile respective sunt negative, în care se înscriu numărul și data facturii corectate.

(2) În situațiile prevăzute la art. 287 furnizorii de bunuri și/sau prestatorii de servicii trebuie să emită facturi, cu valorile înscrise cu semnul minus sau, după caz, o mențiune din care să rezulte că valorile respective sunt negative când baza de impozitare se reduce sau, după caz, fără semnul minus sau fără mențiunea din care să rezulte că valorile respective sunt negative, dacă baza de impozitare se mărește, care se transmit și beneficiarului, cu excepția situațiilor prevăzute la art. 287 lit. d).

(3) Persoanele impozabile care au fost supuse unui control fiscal și au fost constatate și stabilite erori în ceea ce privește stabilirea corectă a taxei colectate, fiind obligate la plata acestor sume în baza actului administrativ emis de autoritatea fiscală competentă, pot emite facturi de corecție conform alin. (1) lit. b) către beneficiari. Pe facturile emise se va face mențiunea că sunt emise după control și vor fi înscrise într-o rubrică separată în decontul de taxă. Beneficiarii au drept de deducere a taxei înscrise în aceste facturi în limitele și în condițiile stabilite la art. 297-302.

(4) În cazul autofacturilor emise conform art. 319 alin. (3), (8) și (9) și art. 320 alin. (1)-(3), dacă persoana impozabilă emitentă constată că a înscris informații în mod eronat în respectivele autofacturi, fie va emite o nouă autofactură care trebuie să cuprindă, pe de o parte, informațiile din autofactura inițială, numărul și data autofacturii corectate, valorile cu semnul minus sau, după caz, cu o mențiune din care să rezulte că valorile respective sunt negative, iar, pe de altă parte, informațiile și valorile corecte, fie va emite o nouă autofactură conținând informațiile și valorile corecte și concomitent va emite o autofactură cu valorile cu semnul minus sau, după caz, cu o mențiune din care să rezulte că valorile respective sunt negative, în care se înscriu numărul și data autofacturii anulate.

ART. 331

M suri de simplificare

(1) Prin excepție de la prevederile art. 307 alin. (1), în cazul opera iunilor taxabile, persoana obligată la plata taxei este beneficiarul pentru opera iunile prevăzute la alin. (2). Condiția obligatorie pentru aplicarea taxării inverse este ca atât furnizorul, cât și beneficiarul să fie înregistrați în scopuri de TVA conform art. 316.

(2) Opera iunile pentru care se aplică taxarea inversă sunt:

a) livrarea următoarelor categorii de bunuri:

1. deșeurile feroase și neferoase, de rebuturi feroase și neferoase, inclusiv produse semifinite rezultate din prelucrarea, fabricarea sau topirea acestora;
2. reziduuri și alte materiale reciclabile alcătuite din metale feroase și neferoase, aliajele acestora, zgură, cenușă și reziduuri industriale ce conțin metale sau aliajele lor;
3. deșeurile de materiale reciclabile și materiale reciclabile uzate constând în hârtie, carton, material textil, cabluri, cauciuc, plastic, cioburi de sticlă și sticlă;

4. materialele prevăzute la pct. 1-3 după prelucrarea/transformarea acestora prin operațiuni de curățare, polizare, selecție, tăiere, fragmentare, presare sau turnare în lingouri, inclusiv a lingourilor de metale neferoase pentru obținerea cororă sau adăugarea altor elemente de aliere;

b) livrarea de lemne și materiale lemnoase, astfel cum sunt definite prin [Legea nr. 46/2008](#) - Codul silvic, republicat;

c) livrarea de cereale și plante tehnice, inclusiv semințele oleaginoase și sfeclă de zahăr, care nu sunt în principiu destinate ca atare consumatorilor finali. Prin normele metodologice se stabilesc codurile NC corespunzătoare acestor bunuri;

d) transferul de certificate de emisii de gaze cu efect de seră, astfel cum sunt definite la art. 3 din [Directiva 2003/87/CE](#) a Parlamentului European și a Consiliului din 13 octombrie 2003 de stabilire a unui sistem de comercializare a cotelor de emisii de gaze cu efect de seră în cadrul Comunității și de modificare a [Directivei 96/61/CE](#) a Consiliului, transferabile în conformitate cu art. 12 din [directivă](#), precum și transferul altor unități care pot fi utilizate de operatori în conformitate cu aceeași directivă;

e) livrarea de energie electrică către un comerciant persoană impozabilă, stabilit în România conform art. 266 alin. (2). Comerciantul persoană impozabilă reprezintă persoana impozabilă a cărei activitate principală, în ceea ce privește cumpărările de energie electrică, o reprezintă revânzarea acesteia și al cărei consum propriu de energie electrică este neglijabil. Prin consum propriu neglijabil de energie electrică se înțelege un consum de maximum 1% din energia electrică cumpărată. Se consideră că are calitatea de comerciant persoană impozabilă cumpărătorul care deține licența pentru administrarea piețelor centralizate de energie electrică eliberată de Autoritatea Națională de Reglementare în Domeniul Energiei, pentru tranzacțiile pe piața pentru ziua următoare și pe piața intrazilnică. De asemenea se consideră că are calitatea de comerciant persoană impozabilă cumpărătorul de energie electrică care îndeplinește cumulativ următoarele condiții:

1. deține o licență valabilă de furnizare a energiei electrice sau o licență pentru activitatea traderului de energie electrică, eliberată de Autoritatea Națională de Reglementare în Domeniul Energiei, care face dovada că respectivul cumpărător este un comerciant de energie electrică;

2. activitatea sa principală, în ceea ce privește cumpărările de energie electrică, o reprezintă revânzarea acesteia și consumul său propriu din energia electrică cumpărată este neglijabil. În acest sens, persoana impozabilă trebuie să depună la organul fiscal competent, până pe data de 10 decembrie a fiecărui an, o declarație pe propria răspundere din care să rezulte că îndeplinește această condiție, respectiv că în perioada ianuarie-noiembrie a aceluiași an calendaristic a

avut un consum propriu de maximum 1% din energia electric cump rat , care este valabil pentru toate achizi iile de energie electric efectuate în anul calendaristic urm tor. Persoana impozabil care ob ine licen a de furnizare a energiei electrice sau licen a pentru activitatea traderului de energie electric în perioada 1-31 decembrie a unui an calendaristic trebuie s depun la organul fiscal competent, în perioada 1-20 ianuarie a anului calendaristic urm tor o declara ie pe propria r spundere din care s rezulte c a avut un consum propriu de maximum 1% din energia electric cump rat în perioada din luna decembrie în care a de inut licen a de furnizare sau licen a pentru activitatea traderului de energie electric , care este valabil pentru toate achizi iile de energie electric efectuate în anul calendaristic în care se depune aceast declara ie. A.N.A.F. are obliga ia s afișeze pe site-ul s u lista persoanelor impozabile care au depus declara iile respective cel târziu pân pe data de 31 decembrie a fiec rui an, respectiv pân pe data de 31 ianuarie a anului urm tor în cazul cump r torilor de energie electric care au ob inut licen a de furnizare a energiei electrice sau licen a pentru activitatea traderului de energie electric între 1 și 31 decembrie a fiec rui an. Furnizorul de energie electric nu aplic taxare invers dac în momentul livr rii beneficiarul care avea obliga ia de a depune la organul fiscal competent declara ia pe propria r spundere privind consumul propriu neglijabil de energie electric nu figureaz în "Lista persoanelor impozabile care au depus declara iile pe propria r spundere pentru îndeplinirea condi iei prev zute la art. 331 alin. (2) lit. e) pct. 2 din Codul fiscal". În cazul cump r torilor de energie electric care au ob inut licen a de furnizare sau licen a pentru activitatea traderului de energie electric între 1 și 31 decembrie a anului anterior, furnizorii pot emite facturi de corec ie cu semnul minus conform art. 330 alin. (1) lit. b), în vederea aplic rii tax rii inverse, respectiv a regulariz rii taxei și restituirii acesteia c tre beneficiar pentru livr rile efectuate pân la data afiș rii pe site-ul A.N.A.F. a cump r torului în lista persoanelor impozabile care au depus declara iile pe propria r spundere. Pentru achizi iile de energie electric efectuate în anul în care cump r torul ob ine o licen valabil de furnizare a energiei electrice sau o licen pentru activitatea traderului de energie electric , eliberat de Autoritatea Na ional de Reglementare în Domeniul Energiei, care face dovada c respectivul cump r tor este un comerciant de energie electric , cump r torul trebuie s transmit vânz torului o declara ie pe propria r spundere din care s rezulte c activitatea sa principal , în ceea ce privește cump r rile de energie electric , o reprezint revânzarea acesteia și consumul s u propriu estimat din energia electric cump rat este neglijabil, care este valabil pân la data de 31 decembrie a anului respectiv;

f) transferul de certificate verzi, astfel cum sunt definite la [art. 2 lit. h\) din Legea nr. 220/2008](#) pentru stabilirea sistemului de promovare a producerii energiei din surse regenerabile de energie, republicat , cu modific rile și complet rile ulterioare;

g) construc iile, astfel cum sunt definite la art. 292 alin. (2) lit. f) pct. 2, p r ile de construc ie și terenurile de orice fel, pentru a c ror livrare se aplic regimul de taxare prin efectul legii sau prin op iune;

Lit. g) a alin. (2) al art. 331 a fost modificat de pct. 8 al [art. unic din LEGEA nr. 358 din 31 decembrie 2015](#), publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 988 din 31 decembrie 2015, care completeaz [art. I din ORDONAN A DE URGEN nr. 50 din 27 octombrie 2015](#), publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 817 din 3 noiembrie 2015, cu pct. 36^2.

h) livr rile de aur de investi ii efectuate de persoane impozabile care și-au exercitat op iunea de taxare și livr rile de materii prime sau semifabricate din aur cu titlul mai mare sau egal cu 325 la mie, c tre cump r tori persoane impozabile;

i) furniz rile de telefoane mobile, și anume dispozitive fabricate sau adaptate pentru utilizarea în conexiune cu o rețea autorizată și care funcționează pe anumite frecvențe, fie că au sau nu vreo altă utilizare;

j) furniz rile de dispozitive cu circuite integrate, cum ar fi microprocesoare și unități centrale de procesare, înainte de integrarea lor în produse destinate utilizatorului final;

k) furniz rile de console de jocuri, tablete PC și laptopuri.

(3) Pe facturile emise pentru livrările de bunuri/prestările de servicii prevăzute la alin. (2) furnizorii/prestatorii nu vor înscrie taxa colectată aferentă. Beneficiarii vor determina taxa aferentă, care se va evidenția în decontul prevăzut la art. 323, atât ca taxă colectată, cât și ca taxă deductibilă. Beneficiarii au drept de deducere a taxei în limitele și în condițiile stabilite la art. 297-301.

(4) De aplicarea prevederilor prezentului articol sunt responsabili atât furnizorii, cât și beneficiarii. Prin normele metodologice se stabilesc responsabilitățile părților implicate în situația în care nu s-a aplicat taxare inversă.

(5) Prevederile prezentului articol se aplică numai pentru livrările de bunuri/prestările de servicii în interiorul țării.

(6) Prevederile alin. (2) lit. c), d), e), f), i), j) și k) se aplică până la data de 31 decembrie 2018 inclusiv.

(7) Pentru livrarea bunurilor prevăzute la alin. (2) lit. i)-k) se aplică taxarea inversă numai dacă valoarea bunurilor livrate, exclusiv TVA, înscrise într-o factură, este mai mare sau egală cu 22.500 lei.

Alin. (7) al art. 331 a fost introdus de pct. 8 al [art. unic din LEGEA nr. 358 din 31 decembrie 2015](#), publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 988 din 31 decembrie 2015, care completează [art. I din ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 50 din 27 octombrie 2015](#), publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 817 din 3 noiembrie 2015, cu pct. 36³.

CAP. XV

Dispoziții tranzitorii

ART. 332

Dispoziții tranzitorii în contextul aderării României la Uniunea Europeană

(1) În aplicarea alin. (2)-(14):

a) un bun imobil sau o parte a acestuia este considerat/considerat ca fiind construit/construit înainte de data aderării, dacă acel bun imobil sau o parte a acestuia a fost utilizat/utilizat prima dată înainte de data aderării;

b) un bun imobil sau o parte a acestuia este considerat/considerat achiziționat/achiziționat înainte de data aderării, dacă formalitățile legale pentru transferul titlului de proprietate de la vânzător la cumpărător s-au îndeplinit înainte de data aderării;

c) transformarea sau modernizarea unui bun imobil sau unei părți a acestuia se consideră efectuată până la data aderării dacă, după transformare sau modernizare, bunul imobil sau o parte a acestuia a fost utilizat/utilizat prima dată înainte de data aderării;

d) transformarea sau modernizarea unui bun imobil sau unei părți a acestuia se consideră efectuată după data aderării dacă, după transformare sau modernizare, bunul imobil sau o parte a acestuia a fost utilizat/utilizat prima dată după data aderării;

e) prevederile alin. (4), (6), (10) și (12) se aplică numai pentru lucrările de modernizare sau transformare începute înainte de data aderării, care au fost finalizate după data aderării, care nu depășesc 20% din valoarea bunului imobil sau a unei părți a acestuia, exclusiv valoarea terenului, după transformare sau modernizare.

(2) Persoana impozabil care a avut dreptul la deducerea integral sau parțial a taxei și care, la sau după data aderării, nu optează pentru taxare sau anulează opțiunea de taxare a oricărei dintre operațiunile prevăzute la art. 292 alin. (2) lit. e), pentru un bun imobil sau o parte din acesta, construit, achiziționat, transformat sau modernizat înainte de data aderării, prin excepție de la prevederile art. 305, va ajusta taxa, conform normelor metodologice.

(3) Persoana impozabil care nu a avut dreptul la deducerea integral sau parțial a taxei aferente pentru un bun imobil sau o parte din acesta, construit, achiziționat, transformat sau modernizat înainte de data aderării, optează pentru taxarea oricărei dintre operațiunile prevăzute la art. 292 alin. (2) lit. e), la sau după data aderării, prin excepție de la prevederile art. 305, va ajusta taxa deductibilă aferentă, conform normelor metodologice.

(4) În situația în care un bun imobil sau o parte a acestuia, construit, achiziționat, transformat sau modernizat înainte de data aderării, este transformat sau modernizat după data aderării, iar valoarea fiecărei transformări sau modernizări efectuate după data aderării nu depășește 20% din valoarea bunului imobil sau a părții acestuia, exclusiv valoarea terenului, după transformare sau modernizare, persoana impozabilă, care a avut dreptul la deducerea integral sau parțial a taxei aferente, care nu optează pentru taxarea operațiunilor prevăzute la art. 292 alin. (2) lit. e) sau anulează opțiunea de taxare, la sau după data aderării, prin excepție de la prevederile art. 305, va ajusta taxa, conform normelor metodologice.

(5) În situația în care un bun imobil sau o parte a acestuia, construit, achiziționat, transformat sau modernizat înainte de data aderării, este transformat sau modernizat după data aderării, iar valoarea fiecărei transformări sau modernizări efectuate după data aderării depășește 20% din valoarea bunului imobil sau a părții acestuia, exclusiv valoarea terenului, după transformare sau modernizare, persoana impozabilă, care a avut dreptul la deducerea integral sau parțial a taxei aferente, nu optează pentru taxarea operațiunilor prevăzute la art. 292 alin. (2) lit. e) sau anulează opțiunea de taxare, la sau după data aderării, va ajusta taxa deductibilă aferentă, conform prevederilor art. 305.

(6) În situația în care un bun imobil sau o parte a acestuia, construit, achiziționat, transformat sau modernizat înainte de data aderării, este transformat sau modernizat după data aderării, iar valoarea fiecărei transformări sau modernizări efectuate după data aderării nu depășește 20% din valoarea bunului imobil sau a părții acestuia, exclusiv valoarea terenului, după transformare sau modernizare, persoana impozabilă, care nu a avut dreptul la deducerea integral sau parțial a taxei aferente, optează pentru taxarea operațiunilor prevăzute la art. 292 alin. (2) lit. e), la sau după data aderării, prin excepție de la prevederile art. 305, va ajusta taxa deductibilă aferentă, conform normelor metodologice.

(7) În situația în care un bun imobil sau o parte a acestuia, construit, achiziționat, transformat sau modernizat înainte de data aderării, este transformat sau modernizat după data aderării, iar valoarea fiecărei transformări sau modernizări efectuate după data aderării depășește 20% din valoarea bunului imobil sau a unei părți a acestuia, exclusiv valoarea terenului, după transformare sau modernizare, persoana impozabilă, care nu a avut dreptul la deducerea integral sau parțial a taxei aferente, optează pentru taxarea operațiunilor prevăzute la art. 292 alin. (2) lit. e), la sau după data aderării, va ajusta taxa deductibilă aferentă, conform prevederilor art. 305.

(8) Persoana impozabilă care a avut dreptul la deducerea integral sau parțial a taxei aferente unei construcții sau unei părți din aceasta, terenului pe care este situat sau oricărui altui teren care nu este construibil, construite, achiziționate, transformate sau modernizate înainte de data aderării, și care, la sau după data aderării, nu optează pentru taxarea operațiunilor prevăzute la art. 292 alin. (2) lit. f) va ajusta taxa deductibilă aferentă, în condițiile prevăzute la art. 305, dar perioada de ajustare este limitată la 5 ani.

(9) Persoana impozabil care nu a avut dreptul la deducerea integral sau parțial a taxei aferente unei construcții sau unei părți din aceasta, terenului pe care este situat sau oricui altui teren care nu este construibil, construite, achiziționate, transformate sau modernizate înainte de data aderării, și care optează la sau după data aderării, pentru taxarea operațiunilor prevăzute la art. 292 alin. (2) lit. f) va ajusta taxa deductibilă aferentă conform art. 305, dar perioada de ajustare este limitată la 5 ani.

(10) În situația în care o construcție sau o parte din aceasta, terenul pe care este situat sau orice alt teren care nu este construibil, construite, achiziționate, transformate sau modernizate înainte de data aderării, sunt transformate sau modernizate după data aderării, iar valoarea fiecărei transformări sau modernizări efectuate după data aderării nu depășește 20% din valoarea construcției, exclusiv valoarea terenului, după transformare sau modernizare, prin excepție de la prevederile art. 305, persoana impozabilă, care a avut dreptul la deducerea integrală sau parțială a taxei aferente, nu optează pentru taxarea operațiunilor prevăzute la art. 292 alin. (2) lit. f), la sau după data aderării, va ajusta taxa dedusă înainte și după data aderării, conform art. 305, dar perioada de ajustare este limitată la 5 ani.

(11) În situația în care o construcție sau o parte din aceasta, terenul pe care este situat sau orice alt teren care nu este construibil, construite, achiziționate, transformate sau modernizate înainte de data aderării, sunt transformate sau modernizate după data aderării, iar valoarea fiecărei transformări sau modernizări efectuate după data aderării depășește 20% din valoarea construcției, exclusiv valoarea terenului, după transformare sau modernizare, persoana impozabilă, care a avut dreptul la deducerea integrală sau parțială a taxei aferente, nu optează pentru taxarea operațiunilor prevăzute la art. 292 alin. (2) lit. f), la sau după data aderării, va ajusta taxa dedusă înainte și după data aderării, conform art. 305.

(12) În situația în care o construcție sau o parte din aceasta, terenul pe care este situat sau orice alt teren care nu este construibil, construite, transformate sau modernizate înainte de data aderării, sunt transformate sau modernizate după data aderării, iar valoarea fiecărei transformări sau modernizări efectuate după data aderării nu depășește 20% din valoarea construcției, exclusiv valoarea terenului, după transformare sau modernizare, persoana impozabilă, care nu a avut dreptul la deducerea integrală sau parțială a taxei aferente, optează pentru taxarea operațiunilor prevăzute la art. 292 alin. (2) lit. f), la sau după data aderării, va ajusta taxa nededusă înainte și după data aderării, conform art. 305, dar perioada de ajustare este limitată la 5 ani.

(13) În situația în care o construcție sau o parte din aceasta, terenul pe care este situat sau orice alt teren care nu este construibil, construite, achiziționate, transformate sau modernizate înainte de data aderării, sunt transformate sau modernizate după data aderării, iar valoarea fiecărei transformări sau modernizări efectuate după data aderării depășește 20% din valoarea construcției, exclusiv valoarea terenului, după transformare sau modernizare, prin excepție de la prevederile art. 305, persoana impozabilă, care nu a avut dreptul la deducerea integrală sau parțială a taxei aferente, optează pentru taxarea operațiunilor prevăzute la art. 292 alin. (2) lit. f) la sau după data aderării, va ajusta taxa nededusă înainte și după data aderării, conform art. 305.

(14) Prevederile alin. (8)-(13) nu sunt aplicabile în cazul livrării unei construcții noi sau a unei părți din aceasta, astfel cum este definit la art. 292 alin. (2) lit. f).

(15) În cazul contractelor de vânzare de bunuri cu plata în rate, încheiate valabil, anterior datei de 31 decembrie 2006 inclusiv, care se derulează și după data aderării, exigibilitatea taxei aferente ratelor scadente după data aderării intervine la fiecare dintre datele specificate în contract pentru plata ratelor. În cazul contractelor de leasing încheiate valabil, anterior datei de 31 decembrie

2006 inclusiv, și care se derulează și după data aderării, dobânzile aferente ratelor scadente după data aderării nu se cuprind în baza de impozitare a taxei.

(16) În cazul bunurilor mobile corporale introduse în ar înainte de data aderării de societățile de leasing, persoane juridice române, în baza unor contracte de leasing încheiate cu utilizatori, persoane fizice sau juridice române, și care au fost plasate în regimul vamal de import, cu excepția de la plata sumelor aferente tuturor drepturilor de import, inclusiv a taxei pe valoarea adăugată, dacă sunt achiziționate după data aderării de către utilizatori, se vor aplica reglementările în vigoare la data intrării în vigoare a contractului.

(17) Obiectivele de investiții finalizate printr-un bun de capital, al căror an următor celui de punere în funcțiune este anul aderării României la Uniunea Europeană, se supun regimului de ajustare a taxei deductibile prevăzut la art. 305.

(18) Certificatele de scutire de taxă eliberate până la data aderării pentru livrări de bunuri și prestări de servicii finanțate din ajutoare sau împrumuturi nerambursabile acordate de guverne străine, de organisme internaționale și de organizații nonprofit și de caritate din străinătate și din ar sau de persoane fizice își păstrează valabilitatea pe perioada derulării obiectivelor. Nu sunt admise suplimentări ale certificatelor de scutire după data de 1 ianuarie 2007.

(19) În cazul contractelor ferme, încheiate până la data de 31 decembrie 2006 inclusiv, se aplică prevederile legale în vigoare la data intrării în vigoare a contractelor, pentru următoarele operațiuni:

a) activitățile de cercetare-dezvoltare și inovare pentru realizarea programelor, subprogramelor și proiectelor, precum și activităților cuprinse în Planul național de cercetare-dezvoltare și inovare, în programele-nucleu și în planurile sectoriale prevăzute de [Ordonanța Guvernului nr. 57/2002](#) privind cercetarea științifică și dezvoltarea tehnologică, aprobată cu modificări și completări prin [Legea nr. 324/2003](#), cu modificările și completările ulterioare, precum și activitățile de cercetare-dezvoltare și inovare finanțate în parteneriat internațional, regional și bilateral;

b) lucrările de construcții, amenajări, reparații și întreținere la monumentele care comemorează combatanți, eroi, victime ale războiului și ale Revoluției din decembrie 1989.

(20) Actelor adiționale la contractele prevăzute la alin. (19), încheiate după data de 1 ianuarie 2007 inclusiv, le sunt aplicabile prevederile legale în vigoare după data aderării.

(21) Pentru garanțiile de bună execuție reținute din contravaloarea lucrărilor de construcții-montaj, evidențiate ca atare în facturi fiscale până la data de 31 decembrie 2006 inclusiv, se aplică prevederile legale în vigoare la data constituirii garanțiilor respective, în ceea ce privește exigibilitatea taxei pe valoarea adăugată.

(22) Pentru lucrările imobiliare care se finalizează într-un bun imobil, pentru care antreprenorii generali au optat, înainte de data de 1 ianuarie 2007, ca plata taxei să se efectueze la data livrării bunului imobil, se aplică prevederile legale în vigoare la data la care și-au exprimat această opțiune.

(23) Asocierile în participațiune dintre persoane impozabile române și persoane impozabile stabilite în străinătate sau exclusiv din persoane impozabile stabilite în străinătate, înregistrate ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată, până la data de 31 decembrie 2006 inclusiv, conform legislației în vigoare la data constituirii, se consideră persoane impozabile distincte și rămân înregistrate în scopuri de TVA, până la data finalizării contractelor pentru care au fost constituite.

(24) Operațiunile efectuate de la data aderării în baza unor contracte în derulare la această dată vor fi supuse prevederilor prezentului titlu, cu excepțiile prevăzute de prezentul articol și de art. 333.

(25) În cazul bunurilor furate pentru care s-a ajustat taxa pe valoarea adăugată în cursul anului 2013, persoana impozabilă poate anula ajustarea efectuată la data la care furtul este dovedit prin hotărâre judecătorească definitivă.

ART. 333

Opera iuni efectuate înainte și de la data aderării

(1) Prevederile în vigoare, la momentul în care bunurile au fost plasate în unul dintre regimurile suspensive prevăzute la art. 295 alin. (1) lit. a) pct. 1-7 sau într-un regim similar în Bulgaria, se vor aplica în continuare de la data aderării, până la ieșirea bunurilor din aceste regimuri, atunci când respectivele bunuri, originare din Bulgaria sau din spațiul european, așa cum era acesta înaintea datei aderării:

- a) au intrat în România înaintea datei aderării; și
- b) au fost plasate într-un astfel de regim la intrarea în România; și
- c) nu au fost scoase din respectivul regim înaintea datei aderării.

(2) Apariția oricăruia dintre evenimentele de mai jos la sau după data aderării se va considera ca import în România:

- a) ieșirea bunurilor în România din regimul de admitere temporară în care au fost plasate înaintea datei aderării în condițiile menționate la alin. (1), chiar dacă nu au fost respectate prevederile legale;
- b) scoaterea bunurilor în România din regimurile vamale suspensive în care au fost plasate înaintea datei aderării, în condițiile prevăzute la alin. (1), chiar dacă nu au fost respectate prevederile legale;
- c) încheierea în România a unei proceduri interne de tranzit inițiate în România înaintea datei aderării, în scopul livrării de bunuri cu plată în România înaintea datei aderării, de către o persoană impozabilă care acționează ca atare. Livrarea de bunuri prin poșta va fi considerată în acest scop procedură internă de tranzit;

d) încheierea în România a unei proceduri de tranzit extern inițiate înaintea datei aderării;

e) orice neregulă sau încălcare a legii, săvârșită în România în timpul unei proceduri interne de tranzit inițiate în condițiile prevăzute la lit. c) sau în timpul unei proceduri de tranzit extern prevăzute la lit. d);

f) utilizarea în România, de la data aderării, de către orice persoană, a bunurilor livrate acesteia înaintea datei aderării, din Bulgaria sau din teritoriul european, așa cum era acesta înaintea datei aderării, dacă:

1. livrarea bunurilor a fost scutită sau era probabil că va fi scutită, în condițiile prevăzute la art. 294 alin. (1) lit. a) și b); și

2. bunurile nu au fost importate înaintea datei aderării, în Bulgaria sau în spațiul european, astfel cum era acesta înaintea datei aderării.

(3) Când are loc un import de bunuri în oricare dintre situațiile menționate la alin. (2), nu există niciun fapt generator de taxă dacă:

a) bunurile sunt expediate sau transportate în afara teritoriului european, astfel cum este acesta de la data aderării; sau

b) bunurile importate, în sensul alin. (2) lit. a), nu reprezintă mijloace de transport și sunt reexpediate sau transportate către statul membru din care au fost exportate și către persoana care le-a exportat; sau

c) bunurile importate, în sensul alin. (2) lit. a), reprezintă mijloacele de transport care au fost achiziționate sau importate înaintea datei aderării, în condițiile generale de impozitare din România, Republica Bulgaria sau alt stat membru din teritoriul european, astfel cum era acesta înaintea datei aderării, și/sau care nu au beneficiat de scutire de la plata taxei ori de rambursarea acesteia ca urmare a exportului. Această condiție se consideră îndeplinită atunci când data primei utilizări a respectivelor mijloace de transport este anterioară datei de 1 ianuarie 1999 și suma taxei datorate la import este nesemnificativă, conform prevederilor din normele metodologice.

ART. 334

Directive transpuse

Prezentul titlu transpune [Directiva 2006/112/CE](#) a Consiliului Uniunii Europene din 28 noiembrie 2006 privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată, publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene (JOUE), seria L nr. 347 din 11

decembrie 2006, [Directiva 2009/132/CE](#) a Consiliului din 19 octombrie 2009 de stabilire a domeniului de aplicare a articolului 143 literele (b) și (c) din [Directiva 2006/112/CE](#) în ceea ce privește scutirea de la taxa pe valoarea adăugată a anumitor importuri finale de bunuri, publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene (JOUE), seria L nr. 292/5 din 10 noiembrie 2009, [Directiva 2007/74/CE](#) a Consiliului din 20 decembrie 2007 privind scutirea de taxă pe valoarea adăugată și de accize pentru bunurile importate de către persoanele care cumpără și revând, publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene (JOUE), seria L nr. 346 din 29 decembrie 2007, [Directiva 2006/79/CE](#) a Consiliului din 5 octombrie 2006 privind scutirea de impozit la import pentru loturile mici de bunuri cu caracter necomercial din țările terțe, publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene (JOUE), seria L nr. 286 din 17 octombrie 2006, [Directiva 86/560/CEE](#) - a treisprezecea directivă a Consiliului Comunităților Europene din 17 noiembrie 1986 privind armonizarea legislațiilor statelor membre referitoare la impozitele pe cifra de afaceri - Sisteme de restituire a taxei pe valoarea adăugată persoanelor impozabile care nu sunt stabilite pe teritoriul Comunității, publicat în Jurnalul Oficial al Comunităților Europene (JOCE), seria L nr. 326 din 21 noiembrie 1986, [Directiva 2008/9/CE](#) a Consiliului din 12 februarie 2008 de stabilire a normelor detaliate privind rambursarea taxei pe valoarea adăugată, prevăzută în [Directiva 2006/112/CE](#), către persoane impozabile stabilite în alt stat membru decât statul membru de rambursare, publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene (JOUE), seria L nr. 44 din 20 februarie 2008.

TITLUL VIII

Accize și alte taxe speciale

CAP. I

Regimul accizelor armonizate

SEC IUNEA 1

Dispoziții generale

ART. 335

Sfera de aplicare

(1) Accizele armonizate sunt venituri datorate la bugetul statului și care se colectează conform prevederilor prezentului capitol.

(2) Accizele armonizate, denumite în continuare accize, sunt taxe speciale percepute direct sau indirect asupra consumului următoarelor produse:

a) alcool și băuturi alcoolice prevăzute la secțiunea a 4-a;

b) tutun prelucrat prevăzută la secțiunea a 5-a;

c) produse energetice și energie electrică prevăzute la secțiunile a 6-a și a 7-a.

ART. 336

Definiții

În înțelesul prezentului capitol, termenii și expresiile de mai jos au următoarele semnificații:

1. accize percepute reprezintă accizele stabilite și înregistrate în evidențele contabile ale plătitorului de accize și care urmează să fie virate la bugetul de stat în termenele prevăzute de prezentul capitol;

2. antrepozitarul autorizat este persoana fizică sau juridică autorizată de autoritatea competentă, în cadrul activității sale, să producă, să transforme, să dețină, să primească sau să expedieze produse accizabile în regim suspensiv de accize într-un antrepozit fiscal;

3. antrepozitul fiscal este locul în care produsele accizabile sunt produse, transformate, deținute, primite sau expediate în regim suspensiv de accize de către un antrepozitar autorizat în cadrul activității sale, în condițiile prevăzute de prezentul capitol;

4. autoritate competent reprezintă autoritatea definit potrivit prevederilor din normele metodologice;
5. codul NC reprezintă poziția tarifară, subpoziția tarifară sau codul tarifară, așa cum este prevăzut /prevăzut în [Regulamentul \(CEE\) nr. 2.658/87](#) al Consiliului din 23 iulie 1987 privind Nomenclatura tarifară și statistică și Tariful Vamal Comun, în vigoare de la 19 octombrie 1992, iar în cazul produselor energetice, în vigoare de la 1 ianuarie 2002. Ori de câte ori intervin modificări în nomenclatura combinată a Tarifului Vamal Comun, corespundența dintre codurile NC prevăzute în prezentul capitol și noile coduri NC se realizează potrivit prevederilor din normele metodologice;
6. consumator final de gaz natural/energie electrică reprezintă persoana fizică sau juridică care nu este supusă obligației de licențiere de către autoritatea de reglementare competentă și care utilizează aceste produse;
7. denaturarea reprezintă operațiunea/procesul prin care alcoolului etilic sau produselor alcoolice li se adaugă substanțele prevăzute prin normele metodologice astfel încât acestea să devină improprie consumului uman;
8. destinat înregistrat înseamnă persoana fizică sau juridică autorizată de autoritatea competentă să primească, în cadrul activității sale, produse accizabile care se deplasează în regim suspensiv de accize dintr-un alt stat membru;
9. expeditor înregistrat înseamnă persoana fizică sau juridică autorizată de autoritatea competentă din statul membru în care are loc importul, în cadrul activității sale, exclusiv să expedieze în regim suspensiv de accize produsele accizabile puse în liberă circulație în conformitate cu art. 79 din [Regulamentul \(CEE\) nr. 2.913/92](#) al Consiliului din 12 octombrie 1992 de restituire a Codului Vamal Comunitar;
10. grad alcoolic reprezintă proporția de alcool absolut, exprimat în procente volumetrică măsurată la temperatura de 20°C, conținut într-o soluție hidroalcoolică;
11. gradul Plato reprezintă cantitatea de zahăruri exprimat în grame, conținut în 100 g de soluție măsurată la origine la temperatura de 20°/4°C aferent berii, respectiv bazei de bere din amestecul cu buturi nealcoolice;
12. hectolitru alcool pur reprezintă 100 litri alcool etilic rafinat, cu concentrația alcoolică de 100% în volum, măsurată la temperatura de 20°C, conținut într-o cantitate dată de produs alcoolic;
13. importator autorizat înseamnă persoana fizică sau juridică autorizată de autoritatea competentă să importe, în cadrul activității sale, produse accizabile supuse marării prin banderole sau timbre;
14. import de produse accizabile înseamnă intrarea pe teritoriul Uniunii Europene de produse accizabile, cu excepția cazului în care produsele, la intrarea lor pe teritoriul Uniunii Europene, sunt plasate sub un regim sau sub o procedură vamală suspensivă, precum și ieșirea lor dintr-un regim ori o procedură vamală suspensivă;
15. marcajele reprezintă hârtii de valoare cu regim special, respectiv timbre și banderole, care se tipăresc de către Compania Națională "Imprimeria Națională" - S.A.;
16. marcatori și coloranți reprezintă substanțele utilizate pentru marcarea și colorarea produselor energetice;
17. operator economic reprezintă persoana juridică ce desfășoară activități cu produse accizabile;
18. procedură vamală suspensivă sau regim vamală suspensiv înseamnă oricare dintre procedurile speciale prevăzute de [Regulamentul \(CEE\) nr. 2.913/1992](#) al căror obiect îl constituie măsurile necomunitare în momentul intrării pe teritoriul vamal al Uniunii Europene, depozitarea temporară, zonele libere sau antrepozitele libere, precum și oricare dintre procedurile prevăzute la art. 84 alin. (1) lit. a) din acest regulament;
19. producția și transformarea produselor accizabile reprezintă orice operațiune prin care aceste produse sunt fabricate, procesate sau transformate sub

orice form , inclusiv opera iunile de îmbuteliere și ambalare a produselor accizabile în vederea eliberării pentru consum, precum și opera iunile de extracție a produselor energetice;

20. produsele accizabile sunt produsele prevăzute la art. 335 alin. (2), supuse reglementărilor privind accizele potrivit prezentului capitol;

21. regim suspensiv de accize înseamnă un regim fiscal aplicat producerii, transformării, de înerezii sau deplasării de produse accizabile care nu fac obiectul unei proceduri ori al unui regim vamal suspensiv, accizele fiind suspendate;

22. stat membru și teritoriul unui stat membru înseamnă teritoriul fiecărui stat membru al Uniunii Europene căruia i se aplică Tratatul, în conformitate cu art. 52 din Tratatul privind Uniunea Europeană și art. 355 din Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene, cu excepția teritoriilor terete;

23. supraveghere fiscală în domeniul accizelor reprezintă acțiunile și/sau procedurile de intervenție ale autorităților competente pentru prevenirea, combaterea și sancționarea fraudei fiscale;

24. teritorii terete înseamnă teritoriile prevăzute la art. 337 alin. (1) și (2);

25. Tratat înseamnă Tratatul privind Uniunea Europeană și Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene;

26. țărilor terete înseamnă orice stat sau teritoriu căruia nu i se aplică Tratatul;

27. Uniunea Europeană și teritoriul Uniunii Europene înseamnă teritoriile statelor membre, astfel cum sunt definite la pct. 22;

28. utilizator final înseamnă persoana fizică sau juridică autorizată de autoritatea competentă , potrivit prevederilor din normele metodologice, să primească , în cadrul activității sale, produse accizabile în regim de exceptare/scutire de la plata accizelor destinate a fi utilizate în scopurile prevăzute de aceste reguli.

ART. 337

Teritorii terete

(1) Sunt considerate teritorii terete următoarele teritorii care fac parte din teritoriul vamal al Uniunii Europene:

a) insulele Canare;

b) teritoriile franceze menționate la art. 349 și art. 355 alin. (1) din Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene;

c) insulele Aland;

d) insulele Anglo-Normande (Channel Islands).

(2) Sunt considerate teritorii terete și teritoriile care intră sub incidența art. 355 alin. (3) din Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene, precum și următoarele teritorii care nu fac parte din teritoriul vamal al Uniunii Europene:

a) insula Helgoland;

b) teritoriul Busingen;

c) Ceuta;

d) Melilla;

e) Livigno;

f) Campione d'Italia;

g) apele italiene ale lacului Lugano.

(3) Opera iunile cu produse accizabile efectuate provenind din sau având ca destinație:

a) Principatul Monaco sunt tratate ca deplasări dinspre sau către Franța;

b) San Marino sunt tratate ca deplasări dinspre sau către Italia;

c) zonele Akrotiri și Dhekelia aflate sub suveranitatea Regatului Unit sunt tratate ca deplasări dinspre sau către Cipru;

d) insula Man sunt tratate ca deplasări dinspre sau către Regatul Unit;

e) Jungholz și Mittelberg (Kleines Walsertal) sunt tratate ca deplasări dinspre sau către Germania.

(4) Formalitățile stabilite prin dispozițiile vamale comunitare cu privire la intrarea produselor pe teritoriul vamal al Uniunii Europene se aplică în mod corespunzător intrării produselor accizabile pe teritoriul Uniunii Europene care provin din unul dintre teritoriile menționate la alin. (1).

(5) Formalitățile stabilite prin dispozițiile vamale comunitare cu privire la ieșirea produselor din teritoriul vamal al Uniunii Europene se aplică corespunzător ieșirii produselor accizabile de pe teritoriul Uniunii Europene care au ca destinație unul dintre teritoriile menționate la alin. (1).

ART. 338

Faptul generator

Produsele accizabile sunt supuse regimului accizelor la momentul:

a) producerii acestora, inclusiv, acolo unde este cazul, la momentul extracției acestora, pe teritoriul Uniunii Europene;

b) importului acestora pe teritoriul Uniunii Europene.

ART. 339

Exigibilitatea

(1) Accizele devin exigibile în momentul eliberării pentru consum și în statul membru în care se face eliberarea pentru consum.

(2) Condițiile de exigibilitate și nivelul accizelor aplicabile sunt cele în vigoare la data la care accizele devin exigibile în statul membru în care are loc eliberarea pentru consum.

ART. 340

Eliberarea pentru consum

(1) În înțelesul prezentului capitol, eliberarea pentru consum reprezintă:

a) ieșirea produselor accizabile, inclusiv neregulamentară, dintr-un regim suspensiv de accize;

b) deținerea de produse accizabile în afara unui regim suspensiv de accize pentru care accizele nu au fost percepute în conformitate cu dispozițiile prezentului capitol;

c) producerea de produse accizabile, inclusiv neregulamentară, în afara unui regim suspensiv de accize;

d) importul de produse accizabile, inclusiv neregulamentară, cu excepția cazului în care produsele accizabile sunt plasate, imediat după import, în regim suspensiv de accize;

e) utilizarea de produse accizabile în interiorul antrepozitului fiscal altfel decât ca materie primă.

(2) Eliberare pentru consum se consideră și deținerea în scopuri comerciale de către o persoană a produselor accizabile care au fost eliberate în consum în alt stat membru și pentru care accizele nu au fost percepute în România.

(3) Momentul eliberării pentru consum este:

a) în situațiile prevăzute la art. 401 alin. (2) lit. a) pct. 2, momentul primirii produselor accizabile de către destinatarul înregistrat;

b) în situațiile prevăzute la art. 401 alin. (2) lit. a) pct. 4, momentul primirii produselor accizabile de către beneficiarul scutirii prevăzute la art. 395;

c) în situațiile prevăzute la art. 401 alin. (3), momentul primirii produselor accizabile la locul de livrare direct.

(4) În cazul unui produs accizabil care are dreptul de a fi scutit sau exceptat de la plata accizelor, utilizarea în orice scop care nu este în conformitate cu scutirea, respectiv exceptarea atrage obligația de plată a accizelor.

(5) În cazul unui produs energetic, pentru care accizele nu au fost anterior exigibile, eliberare pentru consum se consideră atunci când produsul energetic este oferit spre vânzare ori este utilizat drept combustibil pentru motor sau combustibil pentru încălzire.

(6) În cazul unui produs accizabil, pentru care acciza nu a fost anterior exigibilă, se consideră eliberare pentru consum atunci când produsul accizabil este de înțeles într-un antrepozit fiscal pentru care s-a revocat ori s-a anulat

autoriza ia. Acciza devine exigibil la data la care decizia de revocare a autoriza iei de antrepozit fiscal produce efecte ori la data comunic rii deciziei de anulare a autoriza iei de antrepozit fiscal, pentru produsele accizabile ce pot fi eliberate pentru consum.

(7) În cazul unui produs accizabil, pentru care acciza nu a fost anterior exigibil , se consider eliberare pentru consum atunci când produsul accizabil este de inut într-un antrepozit fiscal pentru care autoriza ia a expirat și nu a fost emis o nou autoriza ie, sub rezerva art. 365 alin. (8).

(8) În sensul prevederilor alin. (6), prin produse accizabile ce pot fi eliberate pentru consum se în elege produse accizabile care îndeplinesc condi iile legale de comercializare.

(9) Nu se consider eliberare pentru consum mișcarea produselor accizabile din antrepozitul fiscal, în condi iile prev zute în sec iunea a 16-a, c tre:

- a) un alt antrepozit fiscal în România sau în alt stat membru;
- b) un destinatar înregistrat din alt stat membru;
- c) un teritoriu din afara teritoriului Uniunii Europene.

(10) Distrugerea total sau pierderea iremediabil a produselor accizabile aflate sub regim suspensiv de accize, inclusiv dintr-o cauz ce ine de natura produselor sau ca urmare a unui caz fortuit ori de for major sau ca o consecin a autoriz rii de c tre autoritatea competent , nu este considerat eliberare pentru consum.

(11) În sensul prezentului capitol, produsele sunt considerate distruse total sau pierdute iremediabil atunci când devin inutilizabile ca produse accizabile. Distrugerea total sau pierderea iremediabil a produselor accizabile trebuie dovedit autorit ii competente.

(12) Nu se consider eliberare pentru consum deplasarea produselor energetice din antrepozitul fiscal în vederea aliment rii navelor sau aeronavelor care au ca destina ie un teritoriu din afara teritoriului Uniunii Europene, fiind asimilat unei opera iuni de export. De asemenea, opera iunea de alimentare cu produse energetice a navelor sau aeronavelor care au ca destina ie un teritoriu din afara teritoriului Uniunii Europene este asimilat unei opera iuni de export.

ART. 341

Pl titori de accize

(1) Persoana pl titoare de accize care au devenit exigibile este:

a) în ceea ce privește ieșirea de produse accizabile dintr-un regim suspensiv de accize, astfel cum este prev zut la art. 340 alin. (1) lit. a):

1. antrepozitarul autorizat, destinatarul înregistrat sau orice alt persoan care elibereaz produsele accizabile din regimul suspensiv de accize ori pe seama creia se efectueaz această eliberare, iar, în cazul ieșirii neregulamentare din antrepozitul fiscal, orice alt persoan care a participat la această ieșire;

2. în cazul unei nereguli în cursul unei deplas ri a produselor accizabile în regim suspensiv de accize, astfel cum este definit la art. 412 alin. (1), (2) și (4): antrepozitarul autorizat, expeditorul înregistrat sau orice alt persoan care a garantat plata accizelor în conformitate cu art. 348 alin. (1) și (2), precum și orice persoan care a participat la ieșirea neregulamentară și care avea cunoștin sau care ar fi trebuit s aib cunoștin în mod normal de caracterul neregulamentară al acestei ieșiri;

b) în ceea ce privește de inerea unor produse accizabile, astfel cum este prev zut la art. 340 alin. (1) lit. b), persoana care de ine produsele accizabile sau orice alt persoan implicat în de inerea acestora;

c) în ceea ce privește producerea unor produse accizabile, astfel cum este prev zut la art. 340 alin. (1) lit. c), persoana care produce produsele accizabile sau, în cazul unei produc ii neregulamentare, orice alt persoan implicat în producerea acestora;

d) în ceea ce privește importul unor produse accizabile, astfel cum este prev zut la art. 340 alin. (1) lit. d), persoana care declar produsele accizabile

sau pe seama c reia produsele sunt declarate în momentul importului ori, în cazul unui import neregulamentar, orice alt persoan implicat în importul acestora;

e) în cazurile prev zute la art. 340 alin. (4)-(7), persoana care determin eliberarea pentru consum.

(2) Atunci când mai multe persoane sunt obligate s pl teasc aceeași datorie privind accizele, acestea sunt obligate s pl teasc în solidar acea datorie, iar fiecare dintre aceste persoane poate fi urm rit pentru întreaga datorie.

SEC IUNEA a 2-a

Nivelul și calculul accizelor

ART. 342

Nivelul accizelor

(1) Nivelul accizelor este prev zut în anexa nr. 1, care face parte integrant din prezentul titlu. Nivelul accizelor aplicabil în anul 2016 este prev zut în coloana 3 din anexa nr. 1. Începând cu anul 2017 inclusiv, nivelul accizelor aplicabil de la data de 1 ianuarie a fiec rui an, respectiv 1 aprilie a fiec rui an pentru igarete este nivelul prev zut în coloana 4 din anexa nr. 1, actualizat conform prevederilor alin. (2).

(2) Nivelul accizelor prev zut în coloana 4 din anexa nr. 1 se actualizeaz anual cu creșterea pre urilor de consum din ultimele 12 luni, calculat în luna septembrie a anului anterior celui de aplicare, fa de perioada octombrie 2014-septembrie 2015, comunicat oficial de Institutul Na ional de Statistic pân la data de 15 octombrie. Nivelul accizelor actualizat se public pe site-ul Ministerului Finan elor Publice, pân cel mai târziu pe data de 20 octombrie a fiec rui an.

(3) Prevederile alin. (2) nu se aplic în cazul în care în ultimele 12 luni are loc sc derea pre urilor de consum, calculat în luna septembrie a anului anterior celui de aplicare, fa de perioada octombrie 2014 - septembrie 2015, comunicat oficial de Institutul Na ional de Statistic pân la data de 15 octombrie.

(4) Nivelul în lei al accizelor, ob inut dup efectuarea actualiz rii prev zute la alin. (2), se rotunjește la nivel de dou zecimale, prin reducere, atunci când a treia zecimal este mai mic decât 5, și prin majorare atunci când a treia zecimal este mai mare sau egal cu 5.

(5) Nivelul accizelor prev zut la nr. crt. 5-9 din anexa nr. 1 cuprinde și contribu ia pentru finan area unor cheltuieli de s n tate prev zute la titlul XI din [Legea nr. 95/2006](#) privind reforma în domeniul s n t ii, republicat .

(6) Pentru b uturile alcoolice, igaretele, ig rile și ig rile de foi, nivelul accizelor prev zut la nr. crt. 1-7 din anexa nr. 1 cuprinde și cota de 1% datorat Ministerului Tineretului și Sportului, prev zut în [Legea educa iei fizice și sportului nr. 69/2000](#), cu modific rile și complet rile ulterioare.

(7) Pentru produsele energetice pentru care nivelul accizelor este stabilit la 1.000 litri, volumul se m soar la o temperatur de 15°C.

(8) Pentru motorina destinat utiliz rii în agricultur se poate aplica un nivel redus de accize. Nivelul și condi iile privind aplicarea accizei reduse se stabilesc prin hot râre a Guvernului, la propunerea Ministerului Agriculturii și Dezvolt rii Rurale.

(9) Este supus unui nivel al accizelor diferen iat, stabilit prin diminuarea cu 189,52 lei/1.000 litri, respectiv cu 224,30 lei/ton , a nivelului standard prev zut pentru motorin în coloana 3 din anexa nr. 1, motorina utilizat drept carburant pentru motor în urm toarele scopuri:

a) transport rutier de m rfuri în cont propriu sau pentru alte persoane, cu autovehicule ori ansambluri de vehicule articulate destinate exclusiv transportului rutier de m rfuri și cu o greutate brut maxim autorizat de cel pu in 7,5 tone;

b) transportul de persoane, regulat sau ocazional, cu excep ia transportului public local de persoane, cu un autovehicul din categoria M2 ori M3, definit în [Directiva 2007/46/CE](#) a Parlamentului European și a Consiliului din 5 septembrie

2007 de stabilire a unui cadru pentru omologarea autovehiculelor și remorcilor acestora, precum și a sistemelor componentelor și unităților tehnice separate destinate vehiculelor respective.

(10) Reducerea nivelului accizelor prevăzută la alin. (9) se realizează prin restituirea sumelor reprezentând diferența dintre nivelul standard al accizelor și nivelul accizelor diferențiat prevăzută la alin. (9), către operatorii economici licențiați în Uniunea Europeană. Condițiile, procedura și termenele de restituire se stabilesc prin hotărârea Guvernului. Măsurile instituite potrivit prevederilor alin. (9) se aplică cu respectarea procedurilor specifice în domeniul ajutorului de stat, pentru motorina achiziționată în perioada 1 ianuarie - 31 decembrie 2016 inclusiv, cu încadrarea în creditele de angajament și bugetare aprobate prin legea bugetului de stat pentru Programul "Ajutoare de stat pentru finanțarea proiectelor pentru investiții din cadrul bugetului Ministerului Finanțelor Publice".

(11) În perioada 1 ianuarie-31 martie 2016 inclusiv, acciza specifică pentru țigăre este de 333,37 lei/1.000 țigăre.

(12) Pentru perioada 1 ianuarie-31 martie 2017, acciza totală pentru țigăre este de 435,58 lei/1.000 țigăre, acciza minimă este de 422,51 lei/1.000 țigăre, iar acciza specifică se determină pe baza accizei totale și a accizei ad valorem calculate prin aplicarea procentului legal asupra prețului mediu ponderat de vânzare cu amănuntul aferent anului 2015.

ART. 343

Calculul accizelor

(1) Calculul accizelor se efectuează potrivit prevederilor din normele metodologice.

(2) Pentru țigăre, acciza datorată este egală cu suma dintre acciza specifică și acciza ad valorem.

(3) Nivelul accizelor pentru țigăre se actualizează anual, începând cu data de 1 aprilie, conform regulilor prevăzute la art. 342 alin. (1), (2) și (4), cu excepția situației prevăzute la alin. (3).

(4) Acciza ad valorem se calculează prin aplicarea procentului legal de 14% asupra prețului de vânzare cu amănuntul al țigaretelor eliberate pentru consum.

(5) Acciza specifică exprimată în lei/1.000 de țigăre se determină anual, pe baza prețului mediu ponderat de vânzare cu amănuntul, a procentului legal aferent accizei ad valorem și a accizei totale al cărei nivel este prevăzută în anexa nr. 1. Această acciză specifică se aprobă prin ordin al ministrului finanțelor publice care se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I, cu cel puțin în 30 de zile înainte de intrarea în vigoare a nivelului accizei totale.

(6) Acciza datorată determinată potrivit alin. (2) nu poate fi mai mică decât nivelul accizei minime exprimate în lei/1.000 de țigăre care este de 97% din nivelul accizei totale prevăzută în anexa nr. 1.

(7) Prețului mediu ponderat de vânzare cu amănuntul se calculează în funcție de valoarea totală a tuturor cantităților de țigăre eliberate pentru consum, pe baza prețului de vânzare cu amănuntul, incluzând toate taxele, împărțit la cantitatea totală de țigăre eliberate pentru consum. Acest preț mediu ponderat se stabilește până pe data de 15 februarie a fiecărui an, pe baza datelor privind cantitățile totale de țigăre eliberate pentru consum în cursul anului calendaristic precedent, și se publică pe site-ul Ministerului Finanțelor Publice în termen de 15 zile de la data stabilirii.

(8) Prețul de vânzare cu amănuntul pentru orice marcă de țigăre se stabilește și se declară de către persoana care eliberează pentru consum țigaretile în România sau care importă țigaretile și este adus la cunoștință publică, în conformitate cu cerințele prevăzute de normele metodologice.

(9) Este interzisă vânzarea de către orice persoană a țigaretelor pentru care nu s-au stabilit și declarat prețuri de vânzare cu amănuntul.

(10) Prețul de vânzare al țigaretelor nu poate depăși și prețul de vânzare cu amănuntul declarat în vigoare la momentul vânzării.

(11) Este interzis vânzarea de igarete, de c tre orice persoan , c tre persoane fizice, la un pre mai mic decât pre ul de vânzare cu am nuntul declarat.

SEC IUNEA a 3-a

Obliga iile pl titorilor de accize

ART. 344

Responsabilit ile pl titorilor de accize

(1) Pl titorii de accize au obliga ia de a se înregistra la autoritatea competent .

(2) Orice pl titor de accize poart r spunderea pentru calcularea corect și plata la termenul legal a accizelor c tre bugetul de stat și pentru depunerea la termenul legal a declara iilor de accize la autoritatea competent , conform prevederilor prezentului capitol.

ART. 345

Plata accizelor la bugetul de stat

(1) Termenul de plat a accizelor este pân la data de 25 inclusiv a lunii urm toare celei în care accizele devin exigibile, cu excep ia cazurilor pentru care se prevede în mod expres un alt termen de plat .

(2) Prin excep ie de la prevederile alin. (1):

a) în cazul furnizorilor autoriza i de energie electric sau de gaz natural, termenul de plat a accizelor este pân la data de 25 inclusiv a lunii urm toare celei în care a avut loc facturarea c tre consumatorul final. În cazul prev zut la art. 358 alin. (3), termenul de plat a accizelor este pân la data de 25 inclusiv a lunii urm toare celei în care a avut loc autoconsumul;

b) în cazul importului unui produs accizabil, care nu este plasat într-un regim suspensiv, momentul pl ii accizelor este momentul înregistr rii declara iei vamale de import;

c) orice persoan aflat în una dintre situa iile prev zute la art. 340 alin.

(4)-(7) are obliga ia de a pl ti accizele în termen de 5 zile de la data la care acestea au devenit exigibile;

d) în situa iile prev zute la art. 340 alin. (1) lit. b) și c) acciza se pl tește în ziua lucr toare imediat urm toare celei în care a fost depus declara ia de accize.

(3) Livrarea produselor energetice prev zute la art. 355 alin. (3) lit. a)-e) din antrepozite fiscale ori din loca ia în care acestea au fost recep ionate de c tre destinatarul înregistrat se efectueaz numai în momentul în care furnizorul de ine documentul de plat care s ateste virarea la bugetul de stat a valorii accizelor aferente cantit ii ce urmeaz a fi facturat . Cu ocazia depunerii declara iei lunare de accize se regularizeaz eventualele diferen e dintre valoarea accizelor virate la bugetul de stat de c tre beneficiarii produselor, în numele antrepozitului fiscal ori al destinatarului înregistrat, și valoarea accizelor aferente cantit ilor de produse energetice efectiv livrate de aceștia, în decursul lunii precedente.

ART. 346

Depunerea declara iilor de accize

(1) Orice pl titor de accize, cu excep ia importatorului autorizat, are obliga ia de a depune lunar la autoritatea competent o declara ie de accize, indiferent dac se datoreaz sau nu plata accizei pentru luna respectiv .

(2) Declara iile de accize se depun la autoritatea competent de c tre pl titorii de accize pân pe data de 25 inclusiv a lunii urm toare celei la care se refer declara ia.

(3) Prin excep ie de la prevederile alin. (2), orice persoan aflat în una dintre situa iile prev zute la art. 340 alin. (1) lit. b) și c) și art. 340 alin. (4)-(7) are obliga ia de a depune o declara ie de accize la autoritatea competent în termen de 5 zile calendaristice de la data eliber rii pentru consum.

(4) Orice pl titor de accize are obliga ia de a depune anual la autoritatea competent decontul privind accizele, conform dispozi iilor legale privind obliga iile de plat la bugetul de stat, pân la data de 30 aprilie a anului urm tor celui de raportare.

ART. 347

Documente fiscale

Pentru produsele accizabile care sunt transportate sau sunt de inute în afara antrepozitului fiscal, provenien a trebuie s fie dovedit conform prevederilor stabilite prin normele metodologice.

ART. 348

Garan ii

(1) Antrepozitarul autorizat, destinatarul înregistrat, expeditorul înregistrat și importatorul autorizat au obliga ia depunerii la autoritatea competent a unei garan ii, la nivelul stabilit conform prevederilor din normele metodologice, care s asigure plata accizelor ce pot deveni exigibile.

(2) În situa ia în care antrepozitarul autorizat, destinatarul înregistrat, expeditorul înregistrat sau importatorul autorizat înregistreaz obliga ii fiscale restante administrate de A.N.A.F. cu mai mult de 30 de zile fa de termenul legal de plat , garan ia se extinde și asupra acestor obliga ii de drept și f r nicio alt formalitate.

(3) Prin excep ie de la prevederile alin. (1), garan ia poate fi depus de proprietarul produselor accizabile sau, în comun, de c tre acesta și una dintre persoanele prev zute la alin. (1), în cazurile și în condi iile stabilite prin normele metodologice.

(4) În cazul antrepozitarilor autoriza i, prin normele metodologice se stabilesc niveluri minime și maxime ale garan iilor, în func ie de natura și volumul produselor accizabile ce urmeaz a fi realizate sau depozitate.

(5) Garan ia este valabil pe întreg teritoriul Uniunii Europene.

(6) Tipul, modul de calcul, valoarea, durata și condi iile de reducere a garan iei sunt prev zute în normele metodologice, pe tipuri de activit i și grupe de produse.

(7) În cazul antrepozitarului autorizat care de ine și calitatea de expeditor înregistrat, condi iile și cuantumul garan iei se stabilesc prin normele metodologice.

(8) Valoarea garan iei se analizeaz periodic, pentru a reflecta orice schimb ri în volumul afacerii sau ale nivelului accizelor.

SEC IUNEA a 4-a

Alcool și b uturi alcoolice

ART. 349

Bere

(1) În în elesul prezentului capitol, bere reprezint orice produs încadrat la codul NC 2203 sau orice produs care con ine un amestec de bere și de b uturi nealcoolice, încadrat la codul NC 2206, având, și într-un caz, și în altul, o concentra ie alcoolic mai mare de 0,5% în volum.

(2) Pentru berea produs de mici fabrici de bere independente, a c ror produc ie în anul calendaristic precedent nu a dep șit 200.000 hl/an, iar pentru anul în curs antrepozitarul autorizat declar pe propria r spundere c va produce o cantitate mai mic de 200.000 hl/an, se aplic nivelul redus al accizelor specifice prev zut în anexa nr. 1. Pentru micile fabrici de bere independente nou-înfiin ate pentru care antrepozitarul propus declar pe propria r spundere c va produce o cantitate mai mic de 200.000 hl/an se aplic nivelul redus al accizelor specifice prev zut în anexa nr. 1. Același regim se aplic și pentru berea livrat pe teritoriul României de c tre mici fabrici de bere situate în alte state membre, potrivit prevederilor din normele metodologice.

(3) În anul calendaristic următor celui în care antrepozitarul autorizat a realizat o producție mai mare de 200.000 hl, acesta nu beneficiază de nivelul redus al accizelor.

(4) Atunci când antrepozitarul autorizat nu respectă cele declarate prin declarația pe propria răspundere prevăzută la alin. (2), acesta este obligat la plata unei sume reprezentând diferența dintre nivelul standard și nivelul redus al accizelor prevăzută pentru bere, aferent cantității care depășește 200.000 hl.

(5) Sumele astfel calculate se stabilesc la data de 31 decembrie a anului în care s-a înregistrat depășirea cantității declarate și se plătesc de către antrepozitarul autorizat până la data de 15 ianuarie a anului următor.

(6) Prin mic fabrică de bere independent se înțelege o fabrică de bere independent din punct de vedere legal și economic de orice altă fabrică de bere și care folosește clădiri separate din punct de vedere fizic de orice altă fabrică de bere și care nu lucrează sub licență. Atunci când două sau mai multe mici fabrici de bere cooperează, iar producția lor anuală totală nu depășește 200.000 hl, aceste fabrici de bere sunt considerate o mică fabrică de bere independent separat.

(7) Antrepozitarul autorizat care produce și alte băuturi alcoolice decât bere nu poate beneficia de acciza specifică redusă prevăzută la alin. (2).

(8) Fiecare mică fabrică de bere are obligația de a depune la autoritatea competentă, până la data de 15 ianuarie a fiecărui an, o declarație pe propria răspundere privind cantitatea de bere pe care a produs-o în anul calendaristic precedent și/sau cantitatea de bere pe care urmează să o producă în anul în curs, potrivit prevederilor din normele metodologice.

(9) Este exceptat de la plata accizelor berea fabricată de persoana fizică și consumată de către aceasta și membrii familiei sale, cu condiția să nu fie vândută.

ART. 350

Vinuri

(1) În înțelesul prezentului capitol, 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 nicotină 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 dop tip ciupercă fixat cu ajutorul legăturilor sau care sunt sub presiune egală ori mai mare de 3 bari datorat dioxidului de carbon în soluție; 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.

ART. 351

Băuturi fermentate, altele decât bere și vinuri

(1) În înțelesul prezentului capitol, băuturile fermentate, altele decât bere și vinuri, reprezintă:

a) băuturi fermentate liniștite, care se încadrează la codurile NC 2204 și 2205 și care nu sunt prevăzute la art. 350, precum și toate produsele încadrate la codurile NC 2206, cu excepția altor băuturi fermentate spumoase, așa cum sunt definite la lit. b), și a produsului prevăzută la art. 349, având:

1. o concentrație alcoolică care depășește 1,2% în volum, dar nu depășește 10% în volum; sau

2. o concentra ie alcoolic ce dep şeste 10% în volum, dar nu dep şeste 15% în volum, şi la care alcoolul con inut în produsul finit rezult în întregime din fermentare;

b) b uturi fermentate spumoase, care se încadreaz la codurile NC 2206 00 31, 2206 00 39, 2204 10, 2204 21 10, 2204 29 10 şi 2205, care nu intr sub inciden a art. 350 şi care sunt prezentate în sticle închise cu dop tip ciuperc fixat cu ajutorul leg turilor sau care sunt sub presiune egal ori mai mare de 3 bari datorat dioxidului de carbon în solu ie şi care:

1. au o concentra ie alcoolic care dep şeste 1,2% în volum, dar nu dep şeste 13% în volum; sau

2. au o concentra ie alcoolic care dep şeste 13% în volum, dar nu dep şeste 15% în volum, şi la care alcoolul con inut în produsul finit rezult în întregime din fermentare.

(2) Sunt exceptate de la plata accizelor b uturile fermentate, altele decât bere şi vinuri, fabricate de persoana fizic şi consumate de c tre aceasta şi membrii familiei sale, cu condi ia s nu fie vândute.

ART. 352

Produse intermediare

(1) În în elesul prezentului capitol, produsele intermediare reprezint toate produsele care au o concentra ie alcoolic ce dep şeste 1,2% în volum, dar nu dep şeste 22% în volum, şi care se încadreaz la codurile NC 2204, 2205 şi 2206, dar care nu intr sub inciden a art. 349-351.

(2) De asemenea, se consider produse intermediare şi:

a) orice b utur fermentat liniştit prev zut la art. 351 alin. (1) lit. a), care are o concentra ie alcoolic ce dep şeste 5,5% în volum şi care nu rezult în întregime din fermentare;

b) orice b utur fermentat spumoas prev zut la art. 351 alin. (1) lit. b), care are o concentra ie alcoolic ce dep şeste 8,5% în volum şi care nu rezult în întregime din fermentare.

ART. 353

Alcool etilic

(1) În în elesul prezentului capitol, alcool etilic reprezint :

a) toate produsele care au o concentra ie alcoolic ce dep şeste 1,2% în volum şi care sunt încadrate la codurile NC 2207 şi 2208, chiar atunci când aceste produse fac parte dintr-un produs încadrat la alt capitol al nomenclaturii combinate;

b) produsele care au o concentra ie alcoolic ce dep şeste 22% în volum şi care sunt cuprinse în codurile NC 2204, 2205 şi 2206;

c) uic şi rachiuri de fructe;

d) b uturi spirtoase potabile care con in produse, în solu ie sau nu.

(2) uica şi rachiurile de fructe destinate consumului propriu al gospod riilor individuale, în limita unei cantit i echivalente de cel mult 0,50 hl de alcool pur/an pentru fiecare gospod rie individual , se accizeaz prin aplicarea unei cote de 50% din cota standard a accizei aplicate alcoolului etilic, cu condi ia s nu fie vândute, potrivit prevederilor din normele metodologice.

(3) Pentru alcoolul etilic produs în micile distilerii, a c ror produc ie proprie în anul calendaristic precedent nu a dep şit 10 hl alcool pur, iar pentru anul în curs antrepozitarul autorizat declar pe propria r spundere c va avea o produc ie proprie mai mic de 10 hl alcool pur, se aplic nivelul redus al accizelor specifice prev zut în anexa nr. 1. Pentru micile distilerii nou-înfiin ate pentru care antrepozitarul propus declar pe propria r spundere c va avea o produc ie proprie mai mic de 10 hl alcool pur/an se aplic nivelul redus al accizelor specifice prev zut în anexa nr. 1. Produc ia proprie nu include cantit ile de alcool pur realizate în sistem de prest ri de servicii pentru gospod riile individuale. Acelaşi regim se aplic şi pentru alcoolul etilic livrat pe teritoriul României de c tre micile distilerii situate în alte state membre, potrivit prevederilor din normele metodologice.

(4) În anul calendaristic următor celui în care antrepozitarul autorizat a realizat o producție proprie mai mare de 10 hl alcool pur, acesta nu beneficiază de nivelul redus al accizelor.

(5) Atunci când antrepozitarul autorizat nu respectă cele declarate în declarația pe propria răspundere prevăzută la alin. (3), acesta este obligat la plata unei sume reprezentând diferența dintre nivelul standard și nivelul redus al accizelor prevăzută pentru alcool etilic, aferent cantității de alcool etilic pur care depășește 10 hl.

(6) Sumele astfel calculate se stabilesc la data de 31 decembrie a anului în care s-a înregistrat depășirea cantității declarate și se plătesc de către antrepozitarul autorizat până la data de 15 ianuarie a anului următor.

(7) Beneficiază de nivelul redus al accizelor micile distilerii ale pomicultorilor care sunt independente din punct de vedere juridic și economic de orice alt distilerie, nu funcționează sub licența de produs a unei alte distilerii și care îndeplinesc condițiile prevăzute de normele metodologice.

SEC IUNEA a 5-a
Tutun prelucrat

ART. 354

Tutun prelucrat

(1) În înțelesul prezentului capitol, tutun prelucrat reprezintă :

a) țigărețe;

b) țigări și țigări de foi;

c) tutun de fumat:

1. tutun de fumat fin tăiat, destinat rulării în țigărețe;

2. alte tutunuri de fumat.

(2) Se consideră țigărețe:

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 țigărețe, prin simpla mânăuire neindustrială ;

c) rulourile de tutun care se pot înfășura în hârtie de țigărețe, prin simpla mânăuire neindustrială ;

d) orice produs care conține total sau 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, având în vedere proprietățile acestora și așteptările obișnuite ale clienților, pot și au rolul exclusiv de a fi fumate ca atare, după cum urmează :

a) rulourile de tutun cu un înveliș exterior din tutun natural;

b) rulourile de tutun cu umplutură mixtă măruntă și cu înveliș exterior de culoarea obișnuită a unei țigări de foi, din tutun reconstituit, care acoperă în întregime produsul, inclusiv, după caz, filtrul, cu excepția vârfului, în cazul țigărilor de foi cu vârf, dacă masa unitară, fără a include filtrul sau muștiucul, nu este mai mică de 2,3 g și nici mai mare de 10 g și circumferința a cel puțin o treime din lungime nu este mai mică de 34 mm;

c) produsele alcătuite parțial din alte substanțe decât tutun și care îndeplinesc criteriile prevăzute la lit. a) și b).

(4) Se consideră tutun de fumat:

a) tutunul tăiat sau fărâmiat într-un alt mod, răscuit ori presat în bucăți și care poate fi fumat fără prelucrare industrială ulterioară ;

b) deșeurile de tutun puse în vânzare cu amănuntul care nu intră sub incidența alin. (2) și (3) și care pot fi fumate. În sensul prezentului articol, deșeurile de tutun sunt considerate ca fiind resturi de foi de tutun și produse secundare obținute la prelucrarea tutunului sau fabricarea produselor din tutun;

c) orice produs care conține total sau parțial din alte substanțe decât tutunul, dar care îndeplinește, pe de altă parte, criteriile prevăzute la lit. a) sau b).

(5) Se consider tutun de fumat fin t iat, destinat rul rii în igarete:
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 l ime de t iere sub 1,5 mm;

b) tutunul de fumat pentru care mai mult de 25% din greutate o reprezintă particulele de tutun care au o l ime de t iere de 1,5 mm sau mai mult, dac tutunul de fumat este vândut ori destinat vânz rii pentru rularea în igarete.

(6) F r s contravin prevederilor alin. (2) lit. d) și alin. (4) lit. c), produsele care nu conțin tutun și care sunt utilizate exclusiv în scopuri medicale nu sunt tratate ca tutun prelucrat, potrivit prevederilor din normele metodologice.

(7) Un rulou de tutun prev zut la alin. (2) este considerat, pentru aplicarea accizei, ca două igarete, atunci când are o lungime, excluzând filtrul sau muștiucul, mai mare de 8 cm, f r s dep șească 11 cm, ca 3 igarete, excluzând filtrul sau muștiucul, când are o lungime mai mare de 11 cm, f r s dep șească 14 cm, și așa mai departe.

(8) To i operatorii economici pl titori de accize pentru tutunul prelucrat, potrivit prezentului capitol, au obliga ia de a prezenta autorit ii competente liste cuprinzând date cu privire la produsele accizabile eliberate pentru consum, în conformitate cu prevederile din normele metodologice.

SEC IUNEA a 6-a
Produse energetice

ART. 355

Produse energetice

(1) În în elesul prezentului capitol, produsele energetice sunt:

a) produsele cu codurile NC de la 1507 la 1518, dac acestea sunt destinate utiliz rii drept combustibil pentru înc lzire 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 sintetic , dac acestea sunt destinate utiliz rii drept combustibil pentru înc lzire 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, dac acestea sunt destinate utiliz rii drept combustibil pentru înc lzire sau combustibil pentru motor.

(2) Într sub inciden a prevederilor sec iunilor a 9-a și a 16-a doar urm toarele produse energetice:

a) produsele cu codurile NC de la 1507 la 1518, dac acestea sunt destinate utiliz rii drept combustibil pentru înc lzire 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 sec iunii a 16-a se aplic numai circula iei comerciale în vrac;

d) produsele cu codurile NC 2711, cu excep ia 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 sintetic , dac acestea sunt destinate utiliz rii drept combustibil pentru înc lzire sau combustibil pentru motor;

h) produsele cu codul NC 3824 90 99, dac acestea sunt destinate utiliz rii drept combustibil pentru înc lzire sau combustibil pentru motor;

i) produsele cu codurile NC 3811 11 10, 3811 11 90, 3811 19 00 și 3811 90 00.

(3) Produsele energetice pentru care se datorează accize sunt:

- a) benzina cu plumb cu codurile NC 2710 11 31, 2710 11 51 și 2710 11 59;
- b) benzina fără plumb cu codurile NC 2710 11 31, 2710 11 41, 2710 11 45 și 2710 11 49;
- c) motorina cu codurile NC de la 2710 19 41 până la 2710 19 49;
- d) kerosenul cu codurile NC 2710 19 21 și 2710 19 25;
- e) gazul petrolier lichefiat cu codurile NC de la 2711 12 11 până la 2711 19 00;
- f) gazul natural cu codurile NC 2711 11 00 și 2711 21 00;
- g) parafina cu codurile NC de la 2710 19 61 până la 2710 19 69;
- h) carbunele și cocsul cu codurile NC 2701, 2702 și 2704.

(4) De asemenea, se datorează accize pentru produsele energetice, altele decât cele prevăzute la alin. (3), care sunt destinate a fi utilizate, puse în vânzare ori utilizate drept combustibil pentru încălzire sau combustibil pentru motor. Nivelul accizei se stabilește în funcție de destinație la nivelul aplicabil combustibilului pentru încălzire sau combustibilului pentru motor echivalent.

(5) Produsele energetice prevăzute la alin. (3) lit. g) sau asimilate acestora, dacă sunt destinate a fi utilizate, puse în vânzare ori utilizate drept combustibil pentru motor, cu excepția celor utilizate drept combustibil pentru navigație, sunt supuse unei accize la nivelul motorinei.

(6) Pe lângă produsele energetice prevăzute la alin. (1), orice produs destinat a fi utilizat, pus în vânzare ori utilizat drept combustibil pentru motor sau ca aditiv ori pentru a crește volumul final al combustibilului pentru motor este accizat la nivelul combustibilului pentru motor echivalent.

(7) Pe lângă produsele energetice prevăzute la alin. (1), orice alt hidrocarbur, cu excepția turbei, destinat a fi utilizat, pus în vânzare sau utilizat pentru încălzire este accizat cu acciza aplicabil produsului energetic echivalent.

(8) Consumul de produse energetice în incinta unui loc de producție de produse energetice nu este considerat a fi un fapt generator de accize în cazul în care consumul constă în produse energetice produse în incinta acelui loc de producție. Când acest consum se efectuează în alte scopuri decât cel de producție și, în special, pentru propulsia vehiculelor, se consideră fapt generator de accize.

ART. 356

Gaz natural

(1) În scopul aplicării art. 338 și 339, gazul natural este supus accizelor și accizele devin exigibile la momentul furnizării de către distribuitorii sau redistribuitorii autorizați potrivit legii direct către consumatorii finali din România.

(2) Operatorii economici autorizați în domeniul gazului natural au obligația de a se înregistra la autoritatea competentă, în condițiile prevăzute în normele metodologice.

(3) Atunci când gazul natural este furnizat în România de un distribuitor sau de un redistribuitor care nu are sediu stabil în România, accizele devin exigibile la furnizarea către consumatorul final și se plătesc de o societate desemnată de acel distribuitor sau redistribuitor, care trebuie să fie înregistrat la autoritatea competentă din România.

ART. 357

Carbune, cocs și lignit

În scopul aplicării art. 338 și 339, carbunele, cocsul și lignitul sunt supuse accizelor și accizele devin exigibile la momentul livrării acestora în România de către operatorii economici producători sau de către operatorii economici care efectuează achiziții intracomunitare ori care import astfel de produse. Acești operatori economici au obligația să se înregistreze la autoritatea competentă, în condițiile prevăzute în normele metodologice.

ART. 358

Energie electric

(1) În în elesul prezentului capitol, energia electric este produsul cu codul NC 2716.

(2) În scopul aplicării prevederilor art. 338 și 339, energia electric este supus accizelor și accizele devin exigibile la momentul furnizării energiei electrice, după caz, de producători, distribuitori sau redistribuitori către consumatorii finali din România.

(3) O entitate care produce energie electric pentru uz propriu este considerat, în sensul aplicării alin. (2), atât producător, cât și consumator final.

(4) Prin excepție de la prevederile art. 338, nu se consideră ca fiind fapt generator de accize consumul de energie electric utilizat pentru menținerea capacității de a produce, de a transporta și de a distribui energie electric, în limitele stabilite de autoritatea de reglementare în domeniu.

(5) Operatorii economici autorizați în domeniul energiei electrice au obligația de a se înregistra la autoritatea competentă, în condițiile prevăzute în normele metodologice.

(6) Atunci când energia electric este furnizat în România de un distribuitor sau de un redistribuitor din alt stat membru, care nu este înregistrat în România, acciza devine exigibilă la furnizarea către consumatorul final și este plătită de o societate desemnată de acel distribuitor sau redistribuitor, care trebuie să fie înregistrat la autoritatea competentă din România.

SEC IUNEA a 8-a

Autorizarea operatorilor economici care desfășoară activități cu produse accizabile în regim suspensiv de accize

ART. 359

Reguli generale

(1) Autorizarea antrepozitelor fiscale, a destinatarilor înregistrați, a expeditorilor înregistrați și a importatorilor autorizați se efectuează de către autoritatea competentă prin Comisia pentru autorizarea operatorilor cu produse supuse accizelor armonizate, instituită la nivelul Ministerului Finanțelor Publice, denumită în continuare Comisie.

(2) Prin excepție de la prevederile alin. (1), autorizarea antrepozitelor fiscale pentru producția exclusiv de vinuri realizată de către contribuabili, alții decât contribuabilii mari și mijlocii stabiliți conform reglementărilor în vigoare, micile distilerii prevăzute la art. 353, precum și micile fabrici de bere independente prevăzute la art. 349 se poate face și prin comisii constituite la nivelul structurilor teritoriale ale A.N.A.F., denumite în continuare comisii teritoriale.

ART. 360

Comisia

(1) În exercitarea atribuțiilor sale, Comisia poate solicita orice informații și documente de la structurile din cadrul Ministerului Finanțelor Publice, de la A.N.A.F. și de la alte instituții ale statului, pe care le consideră necesare în soluționarea cererilor înregistrate.

(2) În cazul în care solicitarea Comisiei este adresată structurilor din cadrul Ministerului Finanțelor Publice sau A.N.A.F., aceasta este obligatorie, constituindu-se ca sarcină de serviciu pentru personalul acestor instituții. Nerespectarea acestei obligații atrage măsuri sancționatoare prevăzute de legislația în vigoare.

(3) Comisia poate solicita, după caz, participarea la ședințele a organelor de control care au încheiat actele de control, precum și a reprezentantului legal al operatorului economic în cauză.

(4) Activitatea curent a Comisiei se realizează prin intermediul secretariatului care funcționează în cadrul direcției de specialitate din Ministerul Finanțelor Publice, direcție desemnată prin hotărârea Guvernului de organizare și funcționare a ministerului.

(5) În exercitarea atribuțiilor sale, direcția de specialitate poate solicita de la diferite structuri centrale și teritoriale din cadrul Ministerului Finanțelor Publice și, respectiv, de la A.N.A.F. orice alte informații și documente pe care le consideră necesare în soluționarea cererilor înregistrate.

(6) Competențele, componența, precum și regulamentul de organizare și funcționare ale Comisiei sunt stabilite prin ordin al ministrului finanțelor publice.

Alin. (6) al art. 360 a fost modificat de pct. 8 al [art. unic din LEGEA nr. 358 din 31 decembrie 2015](#), publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 988 din 31 decembrie 2015, care completează [art. I din ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 50 din 27 octombrie 2015](#), publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 817 din 3 noiembrie 2015, cu pct. 36⁴.

ART. 361

Comisiile teritoriale

Competențele, componența, precum și regulamentul de organizare și funcționare ale comisiilor teritoriale sunt stabilite prin ordin al ministrului finanțelor publice.

Art. 361 a fost modificat de pct. 8 al [art. unic din LEGEA nr. 358 din 31 decembrie 2015](#), publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 988 din 31 decembrie 2015, care completează [art. I din ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 50 din 27 octombrie 2015](#), publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 817 din 3 noiembrie 2015, cu pct. 36⁵.

SEC IUNEA a 9-a

Regimul de antrepoziție

ART. 362

Reguli generale

(1) Producția, transformarea și dezinerea produselor accizabile, atunci când accizele nu au fost percepute, este permisă numai într-un antrepoziț fiscal, cu excepțiile prevăzute de prezentul capitol.

(2) Prevederile alin. (1) nu se aplică pentru:

a) berea, vinurile și băuturile fermentate, altele decât bere și vinuri, produse în gospodăriile individuale pentru consumul propriu;

b) vinurile liniștite realizate de micii producători care obțin în medie mai puțin de 1.000 hl de vin pe an;

c) energia electrică, gazul natural, cărbunul, lignitul și cărbul.

(3) Micii producători de vinuri liniștite prevăzuți la alin. (2) lit. b) au obligația de a se înregistra la autoritatea competentă, potrivit prevederilor din normele metodologice.

(4) În cazul în care micii producători prevăzuți la alin. (2) lit. b) realizează livrări intracomunitare, aceștia informează autoritățile competente și respect cerințele stabilite prin [Regulamentul \(CE\) nr. 884/2001](#) al Comisiei din 24 aprilie 2001 de stabilire a normelor de aplicare privind documentele de însoțire a transporturilor de produse vitivinicole și evidențele obligatorii în sectorul vitivinicol.

(5) Atunci când micii producători de vin dintr-un alt stat membru sunt scutiți de obligațiile privind deplasarea și monitorizarea produselor accizabile, destinatarul din România informează autoritatea competentă cu privire la livrările de vin primite, prin intermediul documentului solicitat în temeiul [Regulamentului \(CE\) nr. 884/2001](#) sau printr-o trimitere la acesta.

(6) Antrepozitul fiscal nu poate fi folosit pentru vânzarea cu am nuntul a produselor accizabile, cu urm toarele excep ii:

a) antrepozitele fiscale care livreaz produse energetice c tre aeronave sau nave;

b) acele livr ri care, indiferent de tipul destinatarului - consumator final sau nu, se efectueaz prin cisterne, rezervoare sau alte containere similare, care fac parte integrant din mijlocul de transport care efectueaz livrarea;

c) livr rile de produse energetice în scopurile prev zute la art. 394 alin. (1) pct. 2;

d) vânzarea buteliilor de vin din cramele sau expozi iile din interiorul antrepozitului fiscal autorizat exclusiv pentru produc ia de vinuri liniștite și/sau spumoase;

e) vânzarea de bere în interiorul antrepozitului fiscal, autorizat exclusiv pentru produc ia de bere.

Lit. e) a alin. (6) al art. 362 a fost introdus de pct. 8 al [art. unic din LEGEA nr. 358 din 31 decembrie 2015](#), publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 988 din 31 decembrie 2015, care completeaz [art. I din ORDONAN A DE URGEN nr. 50 din 27 octombrie 2015](#), publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 817 din 3 noiembrie 2015, cu pct. 36^6.

(7) Este interzis de inerea unui produs accizabil în afara antrepozitului fiscal, dac acciza pentru acel produs nu a fost perceput . De inerea de produse accizabile în afara antrepozitului fiscal, pentru care nu se poate face dovada perceperii accizelor, atrage obliga ia de plat a acestora.

(8) Este interzis producerea sau transformarea de produse accizabile în afara antrepozitului fiscal, cu excep iile prev zute în prezentul capitol.

(9) Prezenta sec iune nu se aplic produselor accizabile care fac obiectul unei proceduri sau al unui regim vamal suspensiv.

ART. 363

Cererea de autorizare ca antrepozit fiscal

(1) În vederea ob inerii autoriza iei de antrepozit fiscal, persoana care inten ioneaz s fie antrepozitar autorizat trebuie s depun o cerere la autoritatea competent , în modul și în forma prev zute în normele metodologice.

(2) Cererea trebuie s con in informa iile și s fie înso it de documentele prev zute în normele metodologice, potrivit specificului activit ii ce urmeaz a se desf șura în antrepozitul fiscal.

(3) Persoana care își manifest în mod expres inten ia de a fi antrepozitar autorizat pentru mai multe antrepozite fiscale poate depune la autoritatea competent o singur cerere. Cererea este înso it de documentele aferente fiec rui loc.

(4) Dac în urma analiz rii documenta iei anexate la cererea înregistrat direc ia de specialitate constat c aceasta este incomplet , dosarul în cauz poate fi restituit autorit ii competente.

ART. 364

Condi ii de autorizare

(1) Autoritatea competent elibereaz autoriza ia de antrepozit fiscal pentru un loc numai dac sunt îndeplinite urm toarele condi ii:

a) locul urmeaz a fi folosit pentru producerea, transformarea, de inerea, primirea și/sau expedierea produselor accizabile în regim suspensiv de accize. În cazul unui loc ce va fi autorizat numai ca antrepozit fiscal de depozitare, volumul mediu trimestrial al ieșirilor de produse accizabile estimate la nivelul unui an trebuie s fie mai mare decât limitele prev zute în normele metodologice, diferen iate în func ie de grupa de produse depozitate și de accizele aferente produselor depozitate;

b) locul este amplasat, construit și echipat astfel încât s nu permit scoaterea produselor accizabile din acest loc f r plata accizelor;

c) locul nu va fi folosit pentru vânzarea cu amănuntul a produselor accizabile, cu excepțiile prevăzute la art. 362 alin. (6);

d) în cazul unei persoane fizice care urmează să își desfășoare activitatea ca antrepozitar autorizat, aceasta să nu fie incapabil, să nu fi fost condamnat definitiv sau să nu se fi pronunțat amânarea aplicării pedepsei pentru următoarele infracțiuni:

1. infracțiuni contra patrimoniului prin nesocotirea încrederii;
2. infracțiuni contra înfăptuirii justiției;
3. infracțiuni de corupție și de serviciu;
4. infracțiuni de fals;
5. infracțiunile prevăzute de [Legea societăților nr. 31/1990](#), republicată, cu modificările și completările ulterioare;
6. infracțiunile prevăzute de [Legea nr. 84/1992](#) privind regimul zonelor libere, cu modificările și completările ulterioare;
7. infracțiunile prevăzute de [Legea nr. 78/2000](#) pentru prevenirea, descoperirea și sancționarea faptelor de corupție, cu modificările și completările ulterioare;
8. infracțiunile prevăzute de [Legea nr. 143/2000](#) privind prevenirea și combaterea traficului și consumului ilicit de droguri, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
9. infracțiunile prevăzute de [Legea nr. 656/2002](#) pentru prevenirea și sancționarea spălării banilor, precum și pentru instituirea unor măsuri de prevenire și combatere a finanțării terorismului, republicată, cu modificările ulterioare;
10. infracțiunile prevăzute de [Legea nr. 241/2005](#) pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale, cu modificările ulterioare;
11. infracțiunile prevăzute de [Legea nr. 86/2006](#) privind Codul vamal al României, cu modificările și completările ulterioare;
12. infracțiunile prevăzute de prezentul cod;

e) în cazul unei persoane juridice care urmează să își desfășoare activitatea ca antrepozitar autorizat, nici persoana înșși, nici administratorii acestei persoane juridice să nu fie incapabili, să nu fi fost condamnați definitiv sau să nu se fi pronunțat amânarea aplicării pedepsei pentru infracțiunile prevăzute la lit. d), după caz.

(2) Antrepozitarul autorizat poate desfășura în antrepozitul fiscal de producție și alte activități de producție, potrivit prevederilor din normele metodologice.

(3) Prevederile alin. (1) se detaliază corespunzător pe grupe de produse accizabile și în funcție de activitatea desfășurată în antrepozitul propus, conform precizărilor din normele metodologice.

(4) Locurile aferente rezervei de stat și rezervei de mobilizare, precum și locurile aferente operatorilor economici în care constituie și mențin exclusiv stocurile de urgență conform [Legii nr. 360/2013](#) privind constituirea și menținerea unui nivel minim de rezerve de petrol și de produse petroliere se asimilează antrepozitelor fiscale de depozitare, potrivit prevederilor din normele metodologice.

ART. 365

Autorizarea ca antrepozit fiscal

(1) Autoritatea competentă emite autorizația de antrepozit fiscal, în termen de 60 de zile de la data depunerii documentației complete de autorizare.

(2) Autorizația conține următoarele elemente:

- a) codul de accize atribuit antrepozitelui fiscal;
- b) elementele de identificare ale antrepozitarului autorizat;
- c) adresa antrepozitelui fiscal;
- d) tipul produselor accizabile primite/expediate în/din antrepozitul fiscal și natura activității;
- e) nivelul garanției;
- f) perioada de valabilitate a autorizației, care este de 5 ani;

g) orice alte informații relevante pentru autorizare.

(3) Autorizațiile pot fi modificate de către autoritatea competentă din oficiu sau la cerere.

(4) În cazul modificării autorizației din oficiu, înainte de a fi modificată autorizația, autoritatea competentă trebuie să îl informeze pe antrepozitarul autorizat asupra modificării și asupra motivelor acesteia.

(5) Antrepozitarul autorizat poate solicita autorității competente modificarea autorizației, în condițiile prevăzute în normele metodologice.

(6) Procedura de autorizare a antrepozitelor fiscale nu intră sub incidența prevederilor legale privind procedura aprobării tacite.

(7) Antrepozitarul autorizat care dorește continuarea activității într-un antrepozit fiscal după expirarea perioadei de valabilitate înscrise în autorizația pentru acel antrepozit fiscal solicită în scris autorității competente reautorizarea ca antrepozit fiscal cu cel puțin în 60 de zile înainte de expirarea perioadei de valabilitate, conform precizărilor din normele metodologice.

(8) În situația prevăzută la alin. (7), perioada de valabilitate a autorizației de antrepozit fiscal se prelungește până la data soluționării cererii de reautorizare.

(9) Perioada de valabilitate a autorizațiilor de antrepozit fiscal valide, emise anterior datei de 1 ianuarie 2016, se prelungește de drept până la 5 ani.

ART. 366

Respingerea cererii de autorizare

(1) Respingerea cererii de autorizare se comunică în scris odată cu motivele lui rii acestei decizii.

(2) În cazul în care autoritatea competentă a respins cererea de autorizare a unui loc ca antrepozit fiscal, persoana care a depus cererea poate contesta această decizie, conform prevederilor legislației privind contenciosul administrativ.

ART. 367

Obligațiile antrepozitarului autorizat

(1) Orice antrepozitar autorizat trebuie să îndeplinească următoarele cerințe:

a) să constituie în favoarea autorității competente o garanție care să asigure plata accizelor care pot deveni exigibile, în conformitate cu prevederile art. 348 și în condițiile stabilite prin normele metodologice;

b) să instaleze și să mențină în incuietori, sigilii, instrumente de măsură sau alte instrumente similare adecvate, necesare securității produselor accizabile amplasate în antrepozitul fiscal;

c) să asigure menținerea sigiliilor aplicate sub supravegherea autorității competente;

d) să țină evidențe exacte și actualizate, pentru fiecare antrepozit fiscal în parte, 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 competente;

e) să țină un sistem corespunzător de evidență a stocurilor din antrepozitul fiscal, inclusiv un sistem de administrare, contabil și de securitate;

f) să asigure accesul autorității 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;

g) să prezinte produsele accizabile pentru a fi inspectate de autoritatea competentă, la cererea acesteia;

h) să asigure în mod gratuit un birou în incinta antrepozitului fiscal, la cererea autorității competente;

i) să cerceteze și să raporteze către autoritatea competentă orice pierdere, lipsă sau neregularitate cu privire la produsele accizabile;

j) s ă nștiin eze autorit ă ile competente despre orice modificare pe care inten ționeaz ă s ă aduc ă datelor ăn baza c ărora a fost emis ă autoriza ția de antrepozitar, cu minimum 5 zile ănainte de producerea modific ării;

k) s ă asigure ăndeplinirea pe toat ă durata de func ționare a condi țiilor prev ăzute la art. 364;

l) s ă transmit ă la autoritatea competent ă , p ăn ă la data de 15 a lunii urm ătoare celei de raportare, situa țiile de raportare prev ăzute ăn normele metodologice;

m) s ă se conformeze cu alte cerin țe impuse prin normele metodologice.

(2) Se excepteaz ă de la obliga ția prev ăzută la alin. (1) lit. a), b) și l) antrepozitarii care de ăn doar antrepozite fiscale de depozitare autorizate exclusiv ăn vederea constituirii și men ținerii stocurilor de urgen ță conform [Legii nr. 360/2013](#) privind constituirea și men ținerea unui nivel minim de rezerve de ăi ei și de produse petroliere, precum și antrepozitele fiscale de depozitare aferente rezervei de stat și rezervei de mobilizare.

(3) Prevederile alin. (1) se detaliaz ă corespunz ător pe grupe de produse accizabile și ăn func ție de activitatea desfășurat ă ăn antrepozitul propus, conform preciz ărilor din normele metodologice.

(4) Cesionarea ori ănstr ănarea sub orice form ă a ac țiunilor sau a p ăr ților sociale ale antrepozitarilor autorizate ori ale unui antrepozitar a c ăruia autoriza ție a fost anulat ă , revocat ă , suspendat ă sau pentru care a expirat perioada de valabilitate conform prezentului capitol se aduce la cunoștin ță autorit ă ții competente cu cel pu ăn ăn 60 de zile ănainte de realizarea acestei opera țuni, ăn vederea efectuării inspec ției fiscale, cu excep ția celor care fac obiectul tranzac țiilor pe pia ță de capital.

(5) ănstr ănarea activelor de natura imobiliz ărilor corporale care contribuie direct la produc ă ția și/sau depozitarea de produse accizabile ale antrepozitarului autorizat ori ale unui antrepozitar a c ăruia autoriza ție a fost anulat ă sau revocat ă , suspendat ă sau pentru care a expirat perioada de valabilitate conform prezentului capitol se poate face numai dup ă ce s-au achitat la bugetul de stat toate obliga țiile fiscale ori dup ă ce persoana care urmeaz ă s ă preia activele respective și-a asumat obliga ția de plat ă restant ă a debitorului printr-un angajament de plat ă sau printr-un alt act ăncheiat ăn form ă autentic ă , cu asigurarea unei garan ții sub formă unei scrisori de garan ție bancar ă la nivelul obliga țiilor fiscale restante, la data efectuării tranzac ției, ale antrepozitarului.

(6) Actele ăncheiate cu ănc ălcarea prevederilor alin. (4) și (5) sunt anulabile la cererea organului fiscal.

[ART. 368](#)

Netransmisibilitatea autoriza ției de antrepozit fiscal

(1) Autoriza țiile sunt emise numai pentru antrepozitarii autorizate numite și nu sunt transferabile.

(2) Atunci c ănd are loc v ănzarea locului, autoriza ția nu se transfer ă noului proprietar. Noul posibil antrepozitar autorizat trebuie s ă depun ă o cerere de autorizare.

[ART. 369](#)

Anularea, revocarea și suspendarea autoriza ției de antrepozit fiscal

(1) Autoritatea competent ă poate anula autoriza ția pentru un antrepozit fiscal atunci c ănd i-au fost oferite informa ții inexacte sau incomplete ăn leg ătur ă cu autorizarea antrepozitului fiscal.

(2) Autoritatea competent ă poate revoca autoriza ția pentru un antrepozit fiscal ăn urm ătoarele situa ții:

a) ăn cazul unui antrepozitar autorizat, persoan ă fizic ă , dac ă :

1. persoană a decedat;

2. persoană a fost condamnat ă printr-o hot ăr ăre judec ătoareasc ă definitiv ă sau s-a pronun țat ăm ănarea aplic ării pedepsei, ăn Rom ănia sau ăntr-un stat str ăin, pentru infrac țiunile prev ăzute la art. 364 alin. (1) lit. d);

3. activitatea desfășurată este în situație de faliment, dizolvare sau lichidare;

b) în cazul unui antrepozitar autorizat, care este persoană juridică, dacă:

1. în legătură cu persoana juridică a fost deschisă o procedură de faliment, dizolvare sau lichidare;

2. persoana juridică sau oricare dintre administratorii persoanei juridice a fost condamnat printr-o hotărâre judecătorească definitivă sau s-a pronunțat amânarea aplicării pedepsei, în România sau într-un stat străin, pentru infracțiunile prevăzute la art. 364 alin. (1) lit. d), după caz;

c) antrepozitarul autorizat nu respectă oricare dintre cerințele prevăzute la art. 367, cu excepția obligației prevăzute la art. 367 alin. (1) lit. l);

d) când antrepozitarul încheie un act de vânzare a locului;

e) în cazul în care antrepozitarul autorizat dorește să renunțe la autorizație;

f) antrepozitarul autorizat înregistrează obligații fiscale restante la bugetul general consolidat, de natura celor administrate de A.N.A.F., mai vechi de 60 de zile față de termenul legal de plată;

g) pe durata unei perioade continue de minimum 6 luni, volumul mediu trimestrial al ieșirilor de produse accizabile din antrepozitul fiscal de depozitare este mai mic decât limita prevăzută în normele metodologice, potrivit prevederilor art. 364 alin. (1) lit. a).

(3) La propunerea organelor de control, autoritatea competentă poate suspenda autorizația pentru un antrepozit fiscal, astfel:

a) pe o perioadă de 1-6 luni, în cazul în care s-a constatat săvârșirea uneia dintre faptele contravenționale ce atrag suspendarea autorizației;

b) pe o perioadă de 1-12 luni, în cazul în care s-a constatat săvârșirea uneia dintre faptele prevăzute la art. 452 alin. (1) lit. b)-e), g) și i);

c) până la soluționarea definitivă a cauzei penale, în cazul în care a fost pus în mișcare acțiunea penală pentru infracțiunile prevăzute la art. 364 alin. (1) lit. d).

(4) Decizia prin care autoritatea competentă a hotărât suspendarea, revocarea sau anularea autorizației de antrepozit fiscal se comunică și antrepozitarului de îndată ce este posibil.

(5) Antrepozitarul autorizat poate contesta decizia de suspendare, revocare sau anulare a autorizației pentru un antrepozit fiscal, potrivit legislației privind contenciosul administrativ.

(6) Decizia de suspendare sau de revocare a autorizației de antrepozit fiscal produce efecte de la data comunicării sau de la o altă dată ulterioară comunicării cuprinsă în aceasta, după caz. Decizia de anulare a autorizației de antrepozit fiscal produce efecte începând de la data emiterii autorizației.

(7) Contestarea deciziei de suspendare, revocare sau anulare a autorizației de antrepozit fiscal nu suspendă efectele juridice ale acestei decizii pe perioada soluționării contestației în procedură administrativă.

(8) În cazul în care antrepozitarul autorizat dorește să renunțe la autorizația pentru un antrepozit fiscal, acesta are obligația să notifice acest fapt autorității competente cu cel puțin în 60 de zile înainte de data la care renunțarea la autorizație își produce efecte.

(9) În cazul anulării autorizației, o nouă autorizație poate fi emisă de autoritatea competentă numai după o perioadă de cel puțin 5 ani de la data anulării.

(10) În cazul revocării autorizației, o nouă autorizație poate fi emisă de autoritatea competentă numai după o perioadă de cel puțin 180 de zile de la data la care decizia de revocare a autorizației de antrepozit fiscal produce efecte potrivit alin. (6). Aceste prevederi se aplică și în situația în care antrepozitarul autorizat contestă decizia de revocare, la calculul termenului de 180 de zile fiind luate în calcul perioadele în care decizia de revocare a produs efecte.

(11) În situația în care, în perioada de valabilitate a autorizației de antrepozit fiscal, intervenți modificări ale condițiilor de autorizare sau de funcționare ale antrepozitului fiscal, iar neconformarea la acestea atrage revocarea autorizației, o nouă autorizație poate fi emisă de autoritatea competentă la data la care persoana a cărei autorizație a fost revocată din cauza neconformării la aceste condiții îndeplinește toate condițiile de autorizare/funcționare.

(12) Antrepozitarii autorizată, a căror termen a expirat ori a fost suspendat, revocată sau anulat autorizația și care dețin stocuri de produse accizabile la data expirării, suspendării, revocării ori anulării, pot valorifica produsele înregistrate în stoc - materii prime, semifabricate, produse finite -, în condițiile prevăzute de normele metodologice.

SEC IUNEA a 10-a

Destinatarul înregistrat

ART. 370

Reguli generale

(1) Persoana care intenționează să primească, în cadrul activității sale, produse accizabile care se deplasează în regim suspensiv de accize dintr-un alt stat membru trebuie să se autorizeze în calitate de destinatar înregistrat.

(2) Destinatarul înregistrat nu are dreptul de a deține sau de a expedia produse accizabile în regim suspensiv de accize.

ART. 371

Cererea de autorizare ca destinatar înregistrat

(1) Destinatarul înregistrat poate să își desfășoare activitatea în această calitate numai în baza autorizației valabile emise de Comisie, potrivit prevederilor din normele metodologice.

(2) Destinatarul înregistrat care primește doar ocazional produse accizabile poate să își desfășoare activitatea în această calitate numai în baza autorizației valabile emise de autoritatea competentă. Autorizarea prevăzută la art. 336 pct. 8 se face pentru o cantitate-limită de produse accizabile primită de la un singur expeditor și pentru o perioadă de timp limitată, potrivit prevederilor din normele metodologice.

(3) În vederea obținerii autorizației de destinatar înregistrat, solicitantul trebuie să depună o cerere la autoritatea competentă, în modul și în forma prevăzute în normele metodologice.

ART. 372

Condiții de autorizare ca destinatar înregistrat

(1) Pentru a fi autorizat, persoana care urmează să își desfășoare activitatea ca destinatar înregistrat trebuie să aibă declarat cel puțin un loc în care urmează să realizeze recepția de produse accizabile deplasate în regim suspensiv de accize din alte state membre, pentru care trebuie să facă dovada înregistrării punctului de lucru la oficiul registrului comerțului.

(2) În situația în care recepția produselor accizabile se realizează în mai multe locuri, cererea este însoțită de o declarație privind locurile în care urmează să se realizeze recepția acestor produse, precum și de dovada înregistrării acestora la oficiul registrului comerțului.

(3) Cererea care nu îndeplinește condițiile prevăzute la alin. (1) și (2) se respinge.

(4) Autorizația de destinatar înregistrat se eliberează numai dacă sunt îndeplinite următoarele condiții:

a) au fost prezentate documentele prevăzute în normele metodologice;

b) în cazul unei persoane fizice care urmează să își desfășoare activitatea ca destinatar înregistrat, aceasta să nu fie incapabil, să nu fi fost condamnat definitiv sau să nu se fi pronunțat amânarea aplicării pedepsei pentru infracțiunile prevăzute la art. 364 alin. (1) lit. d);

c) în cazul unei persoane juridice care urmează să își desfășoare activitatea ca destinatar înregistrat, nici persoana însăși, nici administratorii acestor persoane juridice să nu fie incapabili, să nu fi fost condamnați definitiv sau să nu se fi pronunțat amânarea aplicării pedepsei pentru infracțiunile prevăzute la art. 364 alin. (1) lit. d), după caz;

d) persoana care urmează să își desfășoare activitatea ca destinatar înregistrat nu înregistrează obligații fiscale restante la bugetul general consolidat, de natura celor administrate de A.N.A.F.;

e) persoana care urmează să își desfășoare activitatea ca destinatar înregistrat deține un sistem computerizat de evidență a produselor accizabile achiziționate în regim suspensiv de accize, a produselor livrate și a stocurilor de astfel de produse.

ART. 373

Autorizarea ca destinatar înregistrat

(1) Autoritatea competentă emite autorizarea ca destinatar înregistrat, în termen de 60 de zile de la data depunerii documentației complete de autorizare.

(2) Procedura de autorizare a destinatarilor înregistrați nu intră sub incidența prevederilor legale privind procedura aprobării tacite.

(3) Autorizația conține următoarele elemente:

a) codul de accize;

b) elementele de identificare ale destinatarului înregistrat;

c) tipul produselor accizabile care urmează să fie recepționate;

d) nivelul și forma garanției;

e) data de la care autorizația devine valabilă;

f) locurile declarate pentru recepția produselor accizabile și adresa acestora.

(4) Autorizația de destinatar înregistrat este valabilă începând cu data de 1 a lunii următoare celei în care destinatarul înregistrat face dovada constituirii garanției în cuantumul și în forma aprobate de autoritatea competentă.

(5) În cazul destinatarului înregistrat care primește doar ocazional produse accizabile în regim suspensiv de accize, autorizația are valabilitate de 12 luni consecutive de la data emiterii acesteia.

(6) Autorizațiile pot fi modificate de către autoritatea competentă din oficiu sau la cerere.

(7) În cazul modificării autorizației din oficiu, înainte de a fi modificată autorizația, autoritatea competentă trebuie să îl informeze pe destinatarul înregistrat asupra modificării și asupra motivelor acesteia.

(8) Destinatarul înregistrat poate solicita autorității competente modificarea autorizației, în condițiile prevăzute în normele metodologice.

ART. 374

Respingerea cererii de autorizare ca destinatar înregistrat

(1) Respingerea cererii de autorizare se comunică în scris, odată cu motivele luării acestei decizii.

(2) În cazul în care autoritatea competentă a respins cererea de autorizare a unui destinatar înregistrat, persoana care a depus cererea poate contesta această decizie, conform prevederilor legislației privind contenciosul administrativ.

ART. 375

Obligațiile destinatarului înregistrat

(1) Orice destinatar înregistrat are obligația de a îndeplini următoarele cerințe:

a) să garanteze plata accizelor în condițiile prevăzute în normele metodologice, înaintea expedierii de către antrepozitarul autorizat sau a expeditorului înregistrat a produselor accizabile;

b) la încheierea deplasării, să înscrie în evidențe produsele accizabile primite în regim suspensiv de accize;

c) să accepte orice control al autorității competente, pentru a se asigura că produsele au fost primite;

d) s asigure îndeplinirea pe toat durata de func ionare a condi iilor prev zute la art. 372;

e) s transmit la autoritatea competent , pân la data de 15 a lunii urm toare celei de raportare, situa iile de raportare prev zute în normele metodologice.

(2) În situa ia în care intervin modific ri fa de datele men ionate în autoriza ie, destinatarul înregistrat are obliga ia de a depune o notificare la autoritatea competent , potrivit prevederilor din normele metodologice.

(3) Destinatarul înregistrat nu poate realiza recep ia de produse accizabile într-un nou loc dac acesta nu a fost declarat.

ART. 376

Netransferabilitatea autoriza iei de destinatar înregistrat

(1) Autoriza iile sunt emise numai pentru destinatarii înregistra i numi i și nu sunt transferabile.

(2) Atunci când are loc vânzarea locului de recep ie a produselor accizabile, autoriza ia nu se transfer noului proprietar.

ART. 377

Revocarea autoriza iei de destinatar înregistrat

(1) Autoriza ia de destinatar înregistrat poate fi revocat în urm toarele situa ii:

a) atunci când titularul acesteia nu respect una dintre cerin ele prev zute la art. 375, cu excep ia obliga iei prev zute la art. 375 alin. (1) lit. e);

b) atunci când titularul acesteia înregistreaz obliga ii fiscale restante la bugetul general consolidat, de natura celor administrate de A.N.A.F., mai vechi de 30 de zile fa de termenul legal de plat ;

c) în cazul unui destinatar persoan fizic , dac a fost condamnat printr-o hot râre judec toareasc definitiv sau s-a pronun at amânarea aplic rii pedepsei, în România sau într-un stat str in, pentru infrac iunile prev zute la art. 364 alin. (1) lit. d);

d) în cazul unui destinatar înregistrat, persoan juridic , dac persoana juridic sau oricare dintre administratorii persoanei juridice a fost condamnat printr-o hot râre judec toareasc definitiv sau s-a pronun at amânarea aplic rii pedepsei, în România sau într-un stat str in, pentru infrac iunile prev zute la art. 364 alin. (1) lit. d), dup caz;

e) în cazul în care destinatarul înregistrat dorește s renun e la autoriza ie.

(2) În cazul în care destinatarul înregistrat dorește s renun e la autoriza ie, acesta are obliga ia s notifice acest fapt autorit ii competente cu cel pu in 60 de zile înainte de data de la care renun area la autoriza ie produce efecte. Decizia de revocare se comunic destinatarului înregistrat și produce efecte de la data la care a fost adus la cunoștin acestuia.

(3) În cazuri excep ionale când interesele legitime ale destinatarului înregistrat impun aceasta, Comisia poate decala termenul de intrare în vigoare a deciziei de revocare, la o dat ulterioar .

(4) Destinatarul înregistrat nemul umit poate contesta decizia de revocare a autoriza iei, potrivit legisla iei privind contenciosul administrativ.

(5) Contestarea deciziei de revocare a autoriza iei de destinatar înregistrat nu suspend efectele juridice ale acestei decizii pe perioada solu ion rii contesta iei în procedur administrativ .

SEC IUNEA a 11-a

Expeditorul înregistrat

ART. 378

Reguli generale

Persoana care inten ioneaz s expedieze în regim suspensiv de accize produse accizabile puse în liber circula ie trebuie s se autorizeze în calitate de expeditor înregistrat.

ART. 379

Cererea de autorizare ca expeditor înregistrat

(1) Expeditorul înregistrat în România poate să desfășoare activitatea în această calitate numai în baza autorizației valabile emise de Comisie.

(2) În vederea obținerii autorizației de expeditor înregistrat, solicitantul trebuie să depună o cerere la autoritatea competentă, în modul și în forma prevăzute în normele metodologice.

ART. 380

Condiții de autorizare ca expeditor înregistrat

Comisia eliberează autorizația de expeditor înregistrat numai dacă sunt îndeplinite următoarele condiții:

a) au fost prezentate documentele prevăzute în normele metodologice;

b) în cazul unei persoane fizice care urmează să desfășoare activitatea ca expeditor înregistrat, aceasta să nu fie incapabil, să nu fi fost condamnat definitiv sau să nu se fi pronunțat amânarea aplicării pedepsei pentru infracțiunile prevăzute la art. 364 alin. (1) lit. d);

c) în cazul unei persoane juridice care urmează să desfășoare activitatea ca expeditor înregistrat, nici persoana însăși, nici administratorii acestei persoane juridice să nu fie incapabili, să nu fi fost condamnați definitiv sau să nu se fi pronunțat amânarea aplicării pedepsei pentru infracțiunile prevăzute la art. 364 alin. (1) lit. d), după caz;

d) solicitantul nu înregistrează obligații fiscale restante la bugetul general consolidat de natura celor administrate de A.N.A.F.

ART. 381

Autorizarea ca expeditor înregistrat

(1) Autoritatea competentă emite autorizarea ca expeditor înregistrat, în termen de 60 de zile de la data depunerii documentației complete de autorizare.

(2) Procedura de autorizare a expeditorilor înregistrați nu intră sub incidența prevederilor legale privind procedura aprobării tacite.

(3) Autorizația conține următoarele elemente:

a) codul de accize;

b) elementele de identificare ale expeditorului înregistrat;

c) tipul produselor accizabile care urmează a fi expediate;

d) nivelul și forma garanției;

e) data de la care autorizația devine valabilă;

f) locurile de import.

(4) Autorizația de expeditor înregistrat este valabilă începând cu data de 1 a lunii următoare celei în care expeditorul înregistrat face dovada constituirii garanției în cuantumul și în forma aprobate de autoritatea competentă. În cazul solicitantului care deține și calitatea de antrepozitar autorizat, autorizația de expeditor înregistrat este valabilă începând cu data emiterii acesteia.

(5) Autorizațiile pot fi modificate de către autoritatea competentă din oficiu sau la cerere.

(6) În cazul modificării autorizației din oficiu, înainte de a fi modificată autorizația, autoritatea competentă trebuie să-l informeze pe expeditorul înregistrat asupra modificării și asupra motivelor acesteia.

(7) Expeditorul înregistrat poate solicita autorității competente modificarea autorizației, în condițiile prevăzute în normele metodologice.

ART. 382

Respingerea cererii de autorizare ca expeditor înregistrat

(1) Respingerea cererii de autorizare se comunică în scris, odată cu motivele luării acestei decizii.

(2) În cazul în care autoritatea competentă a respins cererea de autorizare a unui expeditor înregistrat, persoana care a depus cererea poate contesta această decizie, conform prevederilor legislației privind contenciosul administrativ.

ART. 383

Obligațiile expeditorului înregistrat

(1) Orice expeditor înregistrat are obligația de a garanta plata accizelor în condițiile prevăzute în normele metodologice, înaintea expedierii produselor accizabile.

(2) În situația în care intervin modificări fa de datele menționate în autorizație, expeditorul înregistrat are obligația de a depune o cerere la autoritatea competentă, potrivit prevederilor din normele metodologice.

(3) Expeditorul înregistrat are obligația să transmită la autoritatea competentă, până la data de 15 a lunii următoare celei de raportare, situațiile de raportare prevăzute în normele metodologice.

ART. 384

Netransferabilitatea autorizației de expeditor înregistrat

Autorizațiile sunt emise numai pentru expeditorii înregistrați numiți și nu sunt transferabile.

ART. 385

Revocarea autorizației de expeditor înregistrat

(1) Autorizația de expeditor înregistrat poate fi revocată în următoarele situații:

a) atunci când titularul acesteia nu respectă una dintre cerințele prevăzute la art. 383 alin. (1) și (2);

b) atunci când titularul acesteia înregistrează obligații fiscale restante la bugetul general consolidat, de natura celor administrate de A.N.A.F., mai vechi de 30 de zile față de termenul legal de plată;

c) în cazul unui expeditor înregistrat, persoană fizică, dacă a fost condamnat printr-o hotărâre judecătorească definitivă sau s-a pronunțat amânarea aplicării pedepsei, în România sau într-un stat străin, pentru infracțiunile prevăzute la art. 364 alin. (1) lit. d);

d) în cazul unui expeditor înregistrat, persoană juridică, dacă persoana juridică sau oricare dintre administratorii persoanei juridice a fost condamnat printr-o hotărâre judecătorească definitivă sau s-a pronunțat amânarea aplicării pedepsei, în România sau într-un stat străin, pentru infracțiunile prevăzute la art. 364 alin. (1) lit. d), după caz;

e) în cazul în care expeditorul înregistrat dorește să renunțe la autorizație.

(2) În cazul în care expeditorul înregistrat dorește să renunțe la autorizație, acesta are obligația să notifice acest fapt Comisiei cu cel puțin în 60 de zile înainte de data de la care renunțarea la autorizație produce efecte.

(3) Decizia de revocare se comunică expeditorului înregistrat și produce efecte de la data la care a fost adusă la cunoștință acestuia.

(4) Expeditorul înregistrat nemulțumit poate contesta decizia de revocare a autorizației, potrivit legislației privind contenciosul administrativ.

(5) Contestarea deciziei de revocare a autorizației de expeditor înregistrat nu suspendă efectele juridice ale acestei decizii pe perioada soluționării contestației în procedură administrativă.

SEC IUNEA a 12-a

Importatorul autorizat

ART. 386

Reguli generale

(1) Persoana fizică sau juridică care intenționează să importe produse accizabile supuse marării prin banderole sau timbre trebuie să se autorizeze în calitate de importator.

(2) Calitatea de importator autorizat conferă acestuia dreptul de marcarea produselor supuse acestui regim.

ART. 387

Cererea de autorizare ca importator autorizat

(1) Importatorul autorizat în România poate să-și desfășoare activitatea în această calitate numai în baza autorizației valabile emise de Comisie.

(2) În vederea obinerii autorizației de importator autorizat, solicitantul trebuie să depună o cerere la autoritatea competentă, în modul și în forma prevăzute în normele metodologice.

ART. 388

Condiții de autorizare ca importator autorizat

Comisia eliberează autorizația de importator autorizat numai dacă sunt îndeplinite următoarele condiții:

- a) au fost prezentate documentele prevăzute în normele metodologice;
- b) în cazul unei persoane fizice care urmează să desfășoare activitatea ca importator autorizat, aceasta să nu fie incapacităbilă, să nu fi fost condamnat definitiv sau să nu se fi pronunțat amânarea aplicării pedepsei pentru infracțiunile prevăzute la art. 364 alin. (1) lit. d);
- c) în cazul unei persoane juridice care urmează să desfășoare activitatea ca importator autorizat, persoana însăși sau oricare dintre administratorii acesteia să nu fie incapacităbilă, să nu fi fost condamnat definitiv sau să nu se fi pronunțat amânarea aplicării pedepsei pentru infracțiunile prevăzute la art. 364 alin. (1) lit. d), după caz;
- d) solicitantul nu înregistrează obligații fiscale restante la bugetul general consolidat de natura celor administrate de A.N.A.F.

ART. 389

Autorizarea ca importator autorizat

(1) Autoritatea competentă emite autorizarea ca importator autorizat, în termen de 60 de zile de la data depunerii documentației complete de autorizare.

(2) Procedura de autorizare a importatorilor autorizați nu intră sub incidența prevederilor legale privind procedura aprobării tacite.

(3) Autorizația conține următoarele elemente:

- a) codul de accize;
- b) elementele de identificare ale importatorului autorizat;
- c) tipul produselor accizabile care urmează a fi importate;
- d) nivelul și forma garanției;
- e) data de la care autorizația devine valabilă;
- f) locurile de import.

(4) Autorizația de importator autorizat este valabilă începând cu data de 1 a lunii următoare celei în care acesta face dovada constituirii garanției în cuantumul și în forma aprobate de autoritatea competentă.

(5) Autorizațiile pot fi modificate de către autoritatea competentă din oficiu sau la cerere.

(6) În cazul modificării autorizației din oficiu, înainte de a fi modificată autorizația, autoritatea competentă trebuie să-l informeze pe importatorul autorizat asupra modificării și asupra motivelor acesteia.

(7) Importatorul autorizat poate solicita autorității competente modificarea autorizației, în condițiile prevăzute în normele metodologice.

ART. 390

Respingerea cererii de autorizare ca importator autorizat

(1) Respingerea cererii de autorizare se comunică în scris, odată cu motivele luării acestei decizii.

(2) În cazul în care autoritatea competentă a respins cererea de autorizare a unui importator autorizat, persoana care a depus cererea poate contesta această decizie, conform prevederilor legislației privind contenciosul administrativ.

ART. 391

Obligațiile importatorului autorizat

(1) Orice importator autorizat are obligația de a garanta plata accizelor în condițiile prevăzute în normele metodologice.

(2) În situația în care intervin modificări fa de datele menționate în autorizație, importatorul autorizat are obligația de a depune o cerere la autoritatea competentă, potrivit prevederilor din normele metodologice.

(3) Importatorul autorizat are obligația să transmită la autoritatea competentă, până la data de 15 a lunii următoare celei de raportare, situațiile de raportare prevăzute în normele metodologice.

ART. 392

Netransferabilitatea autorizației de importator autorizat

Autorizațiile sunt emise numai pentru importatorii autorizați numiți și nu sunt transferabile.

ART. 393

Revocarea autorizației de importator autorizat

(1) Autorizația de importator autorizat poate fi revocată în următoarele situații:

a) când titularul acesteia nu respectă una dintre cerințele prevăzute la art. 391 alin. (1) și (2);

b) când titularul acesteia înregistrează obligații fiscale restante la bugetul general consolidat, de natura celor administrate de A.N.A.F., mai vechi de 30 de zile față de termenul legal de plată;

c) în cazul unui importator autorizat, persoană fizică, dacă a fost condamnat printr-o hotărâre judecătorească definitivă sau s-a pronunțat amânarea aplicării pedepsei, în România sau într-un stat străin, pentru infracțiunile prevăzute la art. 364 alin. (1) lit. d);

d) în cazul unui importator autorizat, persoană juridică, dacă persoana juridică sau oricare dintre administratorii persoanei juridice a fost condamnat printr-o hotărâre judecătorească definitivă sau s-a pronunțat amânarea aplicării pedepsei, în România sau într-un stat străin, pentru infracțiunile prevăzute la art. 364 alin. (1) lit. d), după caz;

e) în cazul în care importatorul autorizat dorește să renunțe la autorizație.

(2) În cazul în care importatorul autorizat dorește să renunțe la autorizație, acesta are obligația să notifice acest fapt Comisiei cu cel puțin în 60 de zile înainte de data de la care renunțarea la autorizație produce efecte.

(3) Decizia de revocare se comunică importatorului autorizat și produce efecte de la data la care a fost adusă la cunoștință acestuia.

(4) Importatorul autorizat nemulțumit poate contesta decizia de revocare a autorizației, potrivit legislației privind contenciosul administrativ.

(5) Contestarea deciziei de revocare a autorizației de importator autorizat nu suspendă efectele juridice ale acestei decizii pe perioada soluționării contestației în procedură administrativă.

SEC IUNEA a 13-a

Excepții de la regimul de accizare pentru produse energetice și energie electrică

ART. 394

Excepții

(1) Nu se aplică regimul de accizare pentru:

1. produsele cu codurile NC 4401 și 4402 și câldura rezultată în aval utilizând aceste produse;

2. următoarele utilizări de produse energetice și energie electrică:

a) produsele energetice utilizate în alte scopuri decât în calitate de combustibil pentru motor sau combustibil pentru încălzire;

b) utilizarea duală a produselor energetice. Un produs energetic este utilizat dual atunci când este folosit atât în calitate de combustibil pentru încălzire, cât și în alte scopuri decât pentru motor sau pentru încălzire. Utilizarea produselor energetice pentru reducerea chimică și în procesele electrolitice și metalurgice se consideră a fi utilizare duală;

c) energia electrică utilizată în principal în scopul reducerii chimice și în procesele electrolitice și metalurgice;

d) energia electrică, atunci când reprezintă mai mult de 50% din costul unui produs;

e) procesele mineralogice.

(2) Prevederile art. 355 alin. (2) se aplică produselor energetice utilizate în unul dintre scopurile prevăzute la alin. (1).

(3) Nu se consideră producție de produse energetice:

a) operațiunile pe durata cărora sunt obținute accidental produse energetice;

b) operațiunile prin care utilizatorul unui produs energetic face posibil refolosirea sa în cadrul propriei întreprinderi, cu condiția ca acciza deja plătită pentru un asemenea produs să nu fie mai mică decât acciza care ar trebui plătită, dacă produsul energetic refolosit ar fi pasibil de impunere;

c) o operație constând în amestecul - în afara unui loc de producție sau a unui antrepozit fiscal - al produselor energetice cu alte produse energetice sau alte materiale, cu condiția ca:

1. accizele asupra componentelor amestecului să fi fost plătite anterior; și

2. suma plătită să nu fie mai mică decât suma accizei care ar putea să fie aplicată asupra amestecului.

(4) Condiția prevăzută la alin. (3) lit. c) pct. 1 nu se aplică dacă acel amestec este scutit pentru o utilizare specifică.

(5) Modalitatea și condițiile de aplicare a alin. (1) se reglementează prin normele metodologice.

SEC IUNEA a 14-a

Scutiri de la plata accizelor

ART. 395

Scutiri generale

(1) Produsele accizabile sunt scutite de plata accizelor dacă sunt destinate utilizării:

a) în contextul relațiilor diplomatice sau consulare;

b) de către organizațiile internaționale recunoscute ca atare de autoritățile publice din România și de către membrii acestor organizații, în limitele și în condițiile stabilite prin convențiile internaționale privind instituirea acestor organizații sau prin acordurile de sediu;

c) de către forțele armate ale oricărui stat parte la Tratatul Atlanticului de Nord, altul decât România, pentru uzul forțelor armate în cauză, pentru personalul civil însoțitor sau pentru aprovizionarea popotelor ori a cantinelor acestora;

d) pentru consum în cadrul unui acord încheiat cu terț sau cu organizații internaționale, cu condiția ca acordul în cauză să fie permis ori autorizat în ceea ce privește scutirea de la plata taxei pe valoarea adăugată.

(2) Modalitatea și condițiile de acordare a scutirilor prevăzute la alin. (1) se reglementează prin normele metodologice.

(3) Fără contravin prevederilor art. 402 alin. (1), produsele accizabile care se deplasează în regim suspensiv de accize către un beneficiar al scutirilor prevăzute la alin. (1), sunt însoțite de certificat de scutire.

(4) Modelul și conținutul certificatului de scutire sunt cele stabilite prin normele metodologice.

(5) Procedurile prevăzute la art. 402-407 nu se aplică deplasărilor intracomunitare de produse accizabile în regim suspensiv de accize destinate forțelor armate prevăzute la alin. (1) lit. c), dacă acestea sunt reglementate de un regim care se întemeiază direct pe prevederile Tratatului Atlanticului de Nord.

(6) Prin excepție de la prevederile alin. (5), procedurile prevăzute la art. 402-407 se aplică deplasărilor de produse accizabile în regim suspensiv de accize destinate forțelor armate prevăzute la alin. (1) lit. c) care au loc exclusiv pe teritoriul național sau în baza unui acord încheiat cu un alt stat membru, atunci când deplasarea are loc între teritoriul național și teritoriul aceluși stat membru.

(7) Este scutit de la plata accizelor importul definitiv de bunuri care îndeplinește condițiile pentru scutire prevăzute de [Directiva 2007/74/CE](#) a Consiliului din 20 decembrie 2007 privind scutirea de taxă pe valoarea adăugată și de accize pentru bunurile importate de către persoanele care cîntoresc din străinătate, publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, seria L, nr. 346/6 din 29 decembrie 2007, și [Directiva 2006/79/CE](#) a Consiliului din 5 octombrie 2006 privind scutirea de impozit la import pentru loturile mici de bunuri cu caracter necomercial din străinătate, publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, seria L, nr. 286/15 din 17 octombrie 2006.

(8) Modalitatea și condițiile de acordare a scutirii prevăzute la alin. (7) vor fi stabilite prin ordin al ministrului finanțelor publice.

ART. 396

Scutiri speciale

(1) Sunt scutite de la plata accizelor produsele accizabile furnizate de magazinele duty-free, transportate în bagajul personal al călătorilor care se deplasează pe cale aeriană sau maritimă către un teritoriu străin sau către o țară terestră.

(2) Sunt scutite de la plata accizelor produsele furnizate la bordul unei aeronave sau al unei nave pe parcursul călătoriei pe cale aeriană ori maritimă către un teritoriu străin sau către o țară terestră.

(3) Regimul de scutire de la plata accizelor prevăzut la alin. (1) se aplică și produselor accizabile furnizate de magazinele duty-free autorizate în România situate în afara incintei aeroporturilor sau porturilor, transportate în bagajul personal al călătorilor către un teritoriu străin sau către o țară terestră.

(4) În sensul prezentului articol, călătorul către un teritoriu străin sau către o țară terestră înseamnă orice călător care deține un document de transport pentru călătorie pe cale aeriană sau maritimă ori un alt document care face dovada destinației finale situate pe un teritoriu străin sau o țară terestră.

(5) Modalitatea și condițiile de acordare a scutirilor prevăzute la alin. (1)-(3) se stabilesc prin normele metodologice.

ART. 397

Scutiri pentru alcool etilic și alte produse alcoolice

(1) Sunt scutite de la plata accizelor alcoolul etilic și alte produse alcoolice prevăzute la art. 335 alin. (2) lit. a), atunci când sunt:

- a) complet denaturate;
- 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 destinate preparării de alimente sau băuturi nealcoolice ce au o concentrație ce nu depășește 1,2% în volum;
- f) utilizate în scop medical în spitale și farmacii;
- g) utilizate direct sau ca element al produselor semifabricate pentru producerea de alimente cu conținut scăzut de alcool, cu condiția ca în fiecare caz concentrația de alcool să nu depășească 8,5 litri de alcool pur la 100 kg de produs ce intră în compoziția ciocolatei și 5 litri de alcool pur la 100 kg de produs ce intră în compoziția altor produse;
- h) utilizate în procese de fabricație, cu condiția ca produsul finit să nu conțină alcool;
- i) utilizate ca eșantioane pentru analiză sau ca teste necesare pentru producție ori în scopuri științifice.

(2) Transformarea/utilizarea alcoolului etilic și a produselor alcoolice în scopurile prevăzute la alin. (1) poate avea loc în afara antrepozitului, cu condiția ca accizele aferente să fi fost percepute.

(3) Denaturarea alcoolului etilic în afara unui antrepozit fiscal, precum și utilizarea alcoolului etilic și altor produse alcoolice prevzute la alin. (1) în alte scopuri decât cele pentru care a fost acordat scutirea sunt interzise.

(4) Modalitatea și condițiile de acordare a scutirilor prevzute la alin. (1), precum și produsele utilizate pentru denaturarea alcoolului se reglementează prin normele metodologice.

ART. 398

Scutiri pentru tutun prelucrat

(1) Este scutit de la plata accizelor tutunul prelucrat, atunci când este destinat în exclusivitate testelor științifice și celor privind calitatea produselor.

(2) Modalitatea și condițiile de acordare a scutirilor prevzute la alin. (1) se reglementează prin normele metodologice.

ART. 399

Scutiri pentru produse energetice și energie electrică

(1) Sunt scutite de la plata accizelor:

a) produsele energetice livrate în vederea utilizării drept combustibil pentru aviație, alta decât aviația turistică în scop privat. Prin aviație turistică în scop privat se înțelege utilizarea unei aeronave de către proprietarul sau ori de către persoana fizică sau juridică ce o deține cu titlu de închiriere sau cu un alt titlu, în alte scopuri decât cele comerciale și, în special, altele decât transportul de persoane ori de marfuri sau prestări de servicii cu titlu oneros ori pentru nevoile autorităților publice;

b) produsele energetice livrate în vederea utilizării drept combustibil pentru navigația în apele comunitare și pentru navigația pe canale navigabile interioare, inclusiv pentru pescuit, altele decât pentru navigația ambarcațiunilor de agrement private. De asemenea, este scutit de la plata accizelor și energia electrică produsă la bordul navelor. Prin ambarcațiune de agrement privat se înțelege orice ambarcațiune utilizată de către proprietarul sau ori de către persoana fizică sau juridică ce o deține cu titlu de închiriere ori cu un alt titlu, în alte scopuri decât cele comerciale și, în special, altele decât transportul de persoane sau de marfuri ori prestări de servicii cu titlu oneros sau pentru nevoile autorităților publice;

c) produsele energetice și energia electrică utilizate pentru producția de energie electrică, precum și energia electrică utilizată pentru menținerea capacității de a produce energie electrică;

d) produsele energetice și energia electrică utilizate pentru producția combinată de energie electrică și energie termică;

e) produsele energetice - gazul natural, carbunele și combustibilii solizi - folosite de gospodării și/sau de organizații de caritate;

f) combustibilii pentru motor utilizați în domeniul producției, dezvoltării, testării și mentenanței aeronavelor și navelor;

g) combustibilii pentru motor utilizați pentru operațiunile de dragare în cursurile de apă navigabile și în porturi;

h) produsele energetice injectate în furnale sau în alte agregate industriale în scop de reducere chimică, ca aditiv la cocsul utilizat drept combustibil principal;

i) produsele energetice care intră în România dintr-un stat membru sau dintr-o altă țară, conținute în rezervorul standard al unui autovehicul cu motor, destinate utilizării drept combustibil pentru acel autovehicul, precum și în containere speciale și destinate utilizării pentru operarea, în timpul transportului, a sistemelor ce echipază acele containere;

j) orice produs energetic care este scos de la rezerva de stat sau rezerva de mobilizare, fiind acordat gratuit în scop de ajutor umanitar;

k) orice produs energetic utilizat drept combustibil pentru încălzire de către spitale, sanatorii, aziluri de bătrâni, orfelinate și de alte instituții de asistență socială, instituții de învățământ și locuri de cult;

1) produsele energetice, dac astfel de produse sunt ob inute din unul sau mai multe dintre produsele urm toare:

(i) produse cuprinse în codurile NC de la 1507 la 1518 inclusiv;

(ii) produse cuprinse în codurile NC 3824 90 55 și de la 3824 90 80 la 3824 90 99 inclusiv, pentru componentele lor produse din biomase;

(iii) produse cuprinse în codurile NC 2207 20 00 și 2905 11 00, care nu sunt de origine sintetic ;

(iv) produse ob inute din biomase, inclusiv produse cuprinse în codurile NC 4401 și 4402;

m) energia electric produs din surse regenerabile de energie;

n) energia electric ob inut de acumulatori electrici, grupurile electrogene mobile, instala iile electrice amplasate pe vehicule de orice fel, sursele sta ionare de energie electric în curent continuu, instala iile energetice amplasate în marea teritorial care nu sunt racordate la re eaua electric și sursele electrice cu o putere activ instalat sub 250 kW.

(2) Modalitatea și condi iile de acordare a scutirilor prev zute la alin. (1) se reglementeaz prin normele metodologice.

SEC IUNEA a 15-a

Restituiri de accize

ART. 400

Restituiri de accize

(1) Pentru produsele energetice contaminate sau combinate în mod accidental, necorespunz toare sau degradate calitativ returnate antrepozitului fiscal pentru reciclare, accizele pl tite la bugetul de stat pot fi restituite la solicitarea operatorului economic.

(2) Pentru b uturile alcoolice și produsele din tutun retrase de pe pia , dac starea sau vechimea acestora le face improprii consumului ori nu mai îndeplinesc condi iile legale de comercializare, accizele pl tite la bugetul de stat pot fi restituite la solicitarea operatorului economic.

(3) În cazul produselor pentru care accizele au fost pl tite în România și care ulterior sunt exportate sau livrate intracomunitar, persoana care a efectuat exportul sau livrarea intracomunitar poate solicita restituirea accizelor.

(4) Pentru produsele accizabile reintroduse în antrepozitul fiscal, accizele pl tite pot fi restituite.

(5) Cuantumul accizelor restituite nu poate dep și suma efectiv pl tit la bugetul de stat.

(6) Termenul în care persoana interesat își poate exercita dreptul de a solicita restituirea accizelor este termenul de prescrip ie a dreptului de a cere restituirea reglementat de Codul de procedur fiscal .

SEC IUNEA a 16-a

Deplasarea și primirea produselor accizabile aflate în regim suspensiv de accize

ART. 401

Deplasarea produselor accizabile aflate în regim suspensiv de accize

(1) Antrepozitarii autoriza i de c tre autorit ile competente ale unui stat membru sunt recunoscu i ca fiind autoriza i atât pentru circula ia na ional , cât și pentru circula ia intracomunitar a produselor accizabile.

(2) Produsele accizabile pot fi deplasate în regim suspensiv de accize pe teritoriul Uniunii Europene, inclusiv dac produsele sunt deplasate via o ar ter sau un teritoriu ter :

a) de la un antrepozit fiscal la:

1. un alt antrepozit fiscal;

2. un destinatar înregistrat;

3. un loc de unde produsele accizabile p r sesc teritoriul Uniunii Europene, în sensul art. 405 alin. (1);

4. un destinatar în sensul art. 395 alin. (1), în cazul în care produsele sunt expediate din alt stat membru;

b) de la locul de import c tre oricare dintre destina iile prev zute la lit. a), în cazul în care produsele în cauz sunt expediate de un expeditor înregistrat. În sensul prezentului articol, locul de import înseamn locul unde se afl produsele în momentul în care sunt puse în liber circula ie, în conformitate cu art. 79 din [Regulamentul \(CEE\) nr. 2.913/92](#).

(3) Prin excep ie de la prevederile alin. (2) lit. a) pct. 1 și 2 și lit. b) și cu excep ia situa iei prev zute la art. 371 alin. (2), produsele accizabile pot fi deplasate în regim suspensiv de accize c tre un loc de livrare direct situat pe teritoriul României, în cazul în care locul respectiv a fost indicat de antrepozitarul autorizat din România sau de destinatarul înregistrat, în condi iile stabilite prin normele metodologice.

(4) Antrepozitarul autorizat sau destinatarul înregistrat prev zu i la alin. (3) au obliga ia de a respecta cerin ele prev zute la art. 404 alin. (1).

(5) Prevederile alin. (2) și (3) se aplic și deplas rilor de produse accizabile cu nivel de accize zero care nu au fost eliberate pentru consum.

(6) Deplasarea produselor accizabile în regim suspensiv de accize începe, în cazurile prev zute la alin. (2) lit. a), în momentul în care produsele accizabile p r sesc antrepozitul fiscal de expedi ie și, în cazurile prev zute la alin. (2) lit. b), în momentul în care aceste produse sunt puse în liber circula ie, în conformitate cu art. 79 din [Regulamentul \(CEE\) nr. 2.913/92](#).

(7) Deplasarea în regim suspensiv de accize a produselor accizabile se încheie:

1. în cazurile prev zute la alin. (2) lit. a) pct. 1, 2 și 4 și lit. b), în momentul în care destinatarul a recep ionat produsele accizabile;

2. în cazurile prev zute la alin. (2) lit. a) pct. 3, în momentul în care produsele accizabile au p r sit teritoriul Uniunii Europene.

(8) Prezenta sec iune nu se aplic produselor accizabile care fac obiectul unei proceduri sau al unui regim vamal suspensiv.

[ART. 402](#)

Documentul administrativ electronic

(1) Deplasarea produselor accizabile este considerat ca având loc în regim suspensiv de accize doar dac este acoperit de un document administrativ electronic procesat, în conformitate cu prevederile alin. (2) și (3).

(2) În sensul alin. (1), expeditorul înainteaz un proiect de document administrativ electronic autorit ii competente, prin intermediul sistemului informatizat prev zut la art. 1 din [Decizia nr. 1.152/2003/CE](#) a Parlamentului European și a Consiliului din 16 iunie 2003 privind informatizarea circula iei și a controlului produselor supuse accizelor, denumit în continuare sistemul informatizat.

(3) Autoritatea competent a expeditorului, prin sistemul informatizat prev zut la alin. (2), efectueaz o verificare electronic a datelor din proiectul de document administrativ electronic, iar în cazul în care:

a) datele sunt corecte, proiectul de document administrativ electronic este validat de c tre autoritatea competent a expeditorului prin atribuirea unui cod de referin administrativ unic, specific fiec rei mișc ri în regim suspensiv de accize;

b) datele nu sunt corecte, proiectul de document administrativ electronic nu este validat, iar expeditorul este informat f r întârziere.

(4) În cazurile prev zute la art. 401 alin. (2) lit. a) pct. 1, 2 și 4, la alin. (2) lit. b) și la alin. (3), autoritatea competent a expeditorului transmite f r întârziere documentul administrativ electronic autorit ii competente a destinatarului, care la rândul ei îl transmite destinatarului prin intermediul

sistemului informatic, în cazul în care acesta este un antrepozitar autorizat sau un destinatar înregistrat.

(5) În cazul prevăzut la art. 401 alin. (2) lit. a) pct. 3 autoritatea competentă a expeditorului înaintează documentul administrativ electronic autorității competente din statul membru în care declară că de export este depus în conformitate cu art. 161 alin. (5) din Regulamentul (CEE) nr. 2.913/92, denumit în continuare statul membru de export, dacă statul membru de export este altul decât România.

(6) Atunci când expeditorul este din România, acesta furnizează persoanei care însoțește produsele accizabile un exemplar tipărit al documentului administrativ electronic.

(7) Atunci când produsele accizabile sunt deplasate în regim suspensiv de accize de la un expeditor din alt stat membru la un destinatar din România, deplasarea produselor este însoțită de un exemplar tipărit al documentului administrativ electronic sau de orice alt document comercial care menționează codul de referință administrativ unic, identificabil în mod clar.

(8) Documentele prevăzute la alin. (6) și (7) trebuie să poată fi prezentate autorităților competente oricând sunt solicitate, pe întreaga durată a deplasării în regim suspensiv de accize.

(9) Expeditorul poate anula documentul administrativ electronic, atât timp cât deplasarea nu a început potrivit prevederilor art. 401 alin. (6).

(10) În cursul deplasării în regim suspensiv de accize, expeditorul poate modifica destinația, prin intermediul sistemului informatizat, și poate indica o nouă destinație, care trebuie să fie una dintre destinațiile prevăzute la art. 401 alin. (2) lit. a) pct. 1, 2 ori 3 sau la alin. (3), după caz, în condițiile prevăzute prin ordin al președintelui A.N.A.F.

Alin. (10) al art. 402 a fost modificat de pct. 8 al [art. unic din LEGEA nr. 358 din 31 decembrie 2015](#), publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 988 din 31 decembrie 2015, care completează [art. I din ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 50 din 27 octombrie 2015](#), publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 817 din 3 noiembrie 2015, cu pct. 36⁷.

(11) În cazul deplasării intracomunitare a produselor energetice în regim suspensiv de accize, pe cale maritimă sau pe căi navigabile interioare, către un destinatar care nu este cunoscut cu siguranță în momentul în care expeditorul înaintează proiectul de document administrativ electronic prevăzut la alin. (2), autoritatea competentă poate autoriza ca expeditorul să nu includă în documentul în cauză datele privind destinatarul, în condițiile prevăzute prin ordin al președintelui A.N.A.F.

Alin. (11) al art. 402 a fost modificat de pct. 8 al [art. unic din LEGEA nr. 358 din 31 decembrie 2015](#), publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 988 din 31 decembrie 2015, care completează [art. I din ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 50 din 27 octombrie 2015](#), publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 817 din 3 noiembrie 2015, cu pct. 36⁷.

(12) Imediat ce datele privind destinatarul sunt cunoscute și cel târziu la momentul încheierii deplasării, expeditorul transmite datele sale autorității competente, utilizând procedura prevăzută la alin. (10).

(13) Prin excepție de la prevederile alin. (1), în cazul deplasărilor de produse energetice prin conducte fixe, care se desfășoară integral pe teritoriul României, documentul administrativ electronic se va întocmi după citirea contorului care înregistrează cantitatea expedită prin conductă.

ART. 403

Divizarea deplasării produselor energetice în regim suspensiv de accize

(1) Pe teritoriul României este permisă divizarea deplasării produselor energetice în regim suspensiv de accize în două sau mai multe deplasări.

(2) Autoritatea competentă a expeditorului poate permite, în condițiile stabilite prin ordin al președintelui A.N.A.F., ca expeditorul să divizeze o deplasare de produse energetice în regim suspensiv de accize cu condiția să nu se modifice cantitatea totală de produse accizabile.

Alin. (2) al art. 403 a fost modificat de pct. 8 al [art. unic din LEGEA nr. 358 din 31 decembrie 2015](#), publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 988 din 31 decembrie 2015, care completează [art. I din ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 50 din 27 octombrie 2015](#), publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 817 din 3 noiembrie 2015, cu pct. 36⁸.

(3) Divizarea pe teritoriul altui stat membru a unei deplasări intracomunitare de produse energetice în regim suspensiv de accize în două sau mai multe deplasări se poate efectua cu condiția:

1. să nu se modifice cantitatea totală de produse accizabile;
2. divizarea să se desfășoare pe teritoriul unui stat membru care permite o astfel de procedură;
3. autoritatea competentă din statul membru unde se efectuează divizarea să fie informată cu privire la locul unde se efectuează divizarea.

ART. 404

Primirea produselor accizabile în regim suspensiv de accize

(1) La primirea de produse accizabile, la oricare dintre destinațiile prevăzute la art. 401 alin. (2) lit. a) pct. 1, 2 sau 4 sau la alin. (3), destinatarul trebuie să respecte următoarele cerințe:

- a) să confirme că produsele accizabile au ajuns la destinație;
- b) să prezente produsele primite în vederea verificării și certificării datelor din documentul administrativ electronic la solicitarea autorității competente a destinatarului;
- c) să înainteze fără întârziere și nu mai târziu de 5 zile lucrătoare de la încheierea deplasării, cu excepția cazurilor justificate corespunzător autorităților competente a destinatarului, un raport privind primirea acestora, denumit în continuare raport de primire, utilizând sistemul informatizat.

(2) Modalitățile de confirmare a faptului că produsele accizabile au ajuns la destinație și de trimitere a raportului de primire a produselor accizabile de către destinatarii menționați la art. 395 alin. (1) sunt prevăzute prin ordin al președintelui A.N.A.F.

Alin. (2) al art. 404 a fost modificat de pct. 8 al [art. unic din LEGEA nr. 358 din 31 decembrie 2015](#), publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 988 din 31 decembrie 2015, care completează [art. I din ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 50 din 27 octombrie 2015](#), publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 817 din 3 noiembrie 2015, cu pct. 36⁹.

(3) Autoritatea competentă a destinatarului efectuează o verificare electronică a datelor din raportul de primire, după care:

1. în cazul în care datele sunt corecte, autoritatea competentă a destinatarului confirmă înregistrarea raportului de primire și îl transmite autorității competente a expeditorului;

2. în cazul în care datele nu sunt corecte, destinatarul este informat fără întârziere despre acest fapt.

(4) Atunci când expeditorul este din alt stat membru, raportul de primire se înaintează acestuia prin intermediul autorității fiscale din statul membru, de către autoritatea competentă din România.

(5) În cazul în care locul de expediție și cel de destinație se află în România, primirea produselor accizabile în regim suspensiv de accize se confirmă expeditorului potrivit procedurii stabilite prin ordin al președintelui A.N.A.F.

Alin. (5) al art. 404 a fost modificat de pct. 8 al [art. unic din LEGEA nr. 358 din 31 decembrie 2015](#), publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 988 din 31 decembrie

2015, care completează [art. I din ORDONAN A DE URGEN nr. 50 din 27 octombrie 2015](#), publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 817 din 3 noiembrie 2015, cu pct. 36⁹.

ART. 405

Raportul de export

(1) În situațiile prevăzute la art. 401 alin. (2) lit. a) pct. 3 și la alin. (2) lit. b), după caz, dacă exportul are loc din România, autoritățile competente întocmesc un raport de export, pe baza vizei biroului vamal de ieșire, prevăzut la art. 793 alin. (2) din [Regulamentul \(CEE\) nr. 2.454/93](#) al Comisiei, sau de biroul unde se realizează formalitățile prevăzute la art. 337 alin. (5), prin care se atestă faptul că produsele accizabile au părăsit teritoriul României.

(2) Autoritățile competente înaintează raportul de export expeditorului.

(3) În condițiile în care expeditorul este din alt stat membru, iar biroul vamal de ieșire este din România, autoritățile competente verifică pe cale electronică informațiile ce rezultă din viza prevăzută la alin. (1). Odată ce aceste date au fost verificate, autoritățile competente din România transmit raportul de export autorităților competente din statul membru de expediție.

(4) Autoritățile competente din statul membru de expediție înaintează raportul de export expeditorului.

ART. 406

Proceduri în cazul în care sistemul informatizat este indisponibil la expediție

(1) Prin excepție de la prevederile art. 402 alin. (1), în cazul în care sistemul informatizat este indisponibil în România, expeditorul din România poate începe o deplasare de produse accizabile în regim suspensiv de accize, în următoarele condiții:

a) produsele să fie însoțite de un document pe suport hârtie care conține aceleași date ca și proiectul de document administrativ electronic prevăzut la art. 402 alin. (2);

b) să informeze autoritatea competentă a expeditorului înainte de începerea deplasării, prin procedura stabilită prin ordin al președintelui A.N.A.F.

Lit. b) a alin. (1) al art. 406 a fost modificat de pct. 8 al [art. unic din LEGEA nr. 358 din 31 decembrie 2015](#), publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 988 din 31 decembrie 2015, care completează [art. I din ORDONAN A DE URGEN nr. 50 din 27 octombrie 2015](#), publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 817 din 3 noiembrie 2015, cu pct. 36¹⁰.

(2) În cazul în care sistemul informatizat redevine disponibil, expeditorul prezintă un proiect de document administrativ electronic, în conformitate cu art. 402 alin. (2).

(3) De îndată ce informațiile cuprinse în documentul administrativ electronic sunt validate, în conformitate cu art. 402 alin. (3), acest document înlocuiește documentul pe suport hârtie prevăzut la alin. (1) lit. a). Prevederile art. 402 alin. (4) și (5), precum și cele ale art. 404 și 405 se aplică în mod corespunzător.

(4) Până la momentul validării informațiilor din documentul administrativ electronic, deplasarea este considerată ca având loc în regim suspensiv de accize, pe baza documentului pe suport hârtie prevăzut la alin. (1) lit. a).

(5) O copie de pe documentul pe suport hârtie prevăzut la alin. (1) lit. a) se păstrează de expeditor în evidențele sale.

(6) În cazul în care sistemul informatizat este indisponibil la expediție, expeditorul comunică informațiile prevăzute la art. 402 alin. (10) sau la art. 403 prin intermediul unor mijloace alternative de comunicare. În acest scop, expeditorul în cauză informează autoritatea competentă a expeditorului înaintea modificării destinației sau a divizării deplasării. Prevederile alin. (2)-(5) se aplică în mod corespunzător.

ART. 407

Proceduri în cazul în care sistemul informatizat este indisponibil la destina ie

(1) În cazul în care, în situa iile prev zute la art. 401 alin. (2) lit. a) pct. 1, 2 și 4, la alin. (2) lit. b) și la alin. (3), raportul de primire prev zut la art. 404 alin. (1) lit. c) nu poate fi prezentat la încheierea deplas rii produselor accizabile în termenul prev zut la respectivul articol, deoarece fie sistemul informatizat nu este disponibil în România, fie în situa ia prev zut la art. 406 alin. (1) nu au fost înc îndeplinite procedurile prev zute la art. 406 alin. (2) și (3), destinatarul prezint autorit ii competente din România, cu excep ia cazurilor pe deplin justificate, un document pe suport hârtie care con ine aceleași informa ii ca și raportul de primire și care atest încheierea deplas rii, potrivit prevederilor din normele metodologice.

(2) Cu excep ia cazului în care destinatarul poate prezenta, în scurt timp, prin intermediul sistemului informatizat, raportul de primire prev zut la art. 404 alin. (1) lit. c) sau în cazuri pe deplin justificate, autoritatea competent din România trimite o copie de pe documentul pe suport hârtie prev zut la alin. (1) autorit ii competente din statul membru de expedi ie, care o transmite expeditorului sau o ine la dispozi ia acestuia.

(3) De îndat ce sistemul informatizat redevine disponibil sau de îndat ce procedurile prev zute la art. 406 alin. (2) și (3) sunt îndeplinite, destinatarul prezint un raport de primire, în conformitate cu art. 404 alin. (1) lit. c). Prevederile art. 404 alin. (3) și (4) se aplic în mod corespunz tor.

(4) În cazul în care, în situa iile prev zute la art. 401 alin. (2) lit. a) pct. 3, raportul de export prev zut la art. 405 alin. (1) nu poate fi întocmit la încheierea deplas rii produselor accizabile deoarece fie sistemul informatizat nu este disponibil în statul membru de export, fie în situa ia prev zut la art. 406 alin. (1) nu au fost înc îndeplinite procedurile prev zute la art. 406 alin. (2) și (3), autorit ile competente din statul membru de export trimit autorit ilor competente din România un document pe suport hârtie care con ine aceleași date ca și raportul de export și care atest încheierea deplas rii, cu excep ia cazului în care raportul de export prev zut la art. 405 alin. (1) poate fi întocmit în scurt timp, prin intermediul sistemului informatizat sau în cazuri pe deplin justificate, potrivit prevederilor din normele metodologice.

(5) În cazul prev zut la alin. (4), autorit ile competente din România transmit sau pun la dispozi ia expeditorului o copie a documentului pe suport hârtie.

(6) De îndat ce sistemul informatizat redevine disponibil în statul membru de export sau de îndat ce procedurile prev zute la art. 406 alin. (2) și (3) sunt îndeplinite, autorit ile competente din statul membru de export trimit un raport de export, în conformitate cu art. 405 alin. (1). Prevederile art. 405 alin. (2) și (3) se aplic în mod corespunz tor.

ART. 408

Încheierea deplas rii produselor accizabile în regim suspensiv de accize

(1) F r s contravin prevederilor art. 407, raportul de primire prev zut la art. 404 alin. (1) lit. c) sau raportul de export prev zut la art. 405 alin. (1) constituie dovada faptului c deplasarea produselor accizabile s-a încheiat, în conformitate cu art. 401 alin. (7).

(2) Prin excep ie de la prevederile alin. (1), în absen a unui raport de primire sau a unui raport de export din alte motive decât cele prev zute la art. 404 dovada încheierii deplas rii produselor accizabile în regim suspensiv de accize este:

a) în cazurile prev zute la art. 401 alin. (2) lit. a) pct. 1, 2 și 4, la alin. (2) lit. b) și la alin. (3), o adnotare f cut de autorit ile competente din statul membru de destina ie, pe baza unor dovezi corespunz toare, care s indice c produsele accizabile expediate au ajuns la destina ia declarat ;

b) în cazul prev zut la art. 401 alin. (2) lit. a) pct. 3, o adnotare f cut de autorit ile competente din statul membru pe teritoriul c ruia este situat biroul

vamal de ieșire, care să ateste faptul că produsele accizabile au p r sit teritoriul Uniunii Europene.

(3) În sensul alin. (2), un document înaintat de destinatar și care conține aceleași informații ca și raportul de primire sau de export constituie o dovadă corespunzătoare.

(4) În momentul în care autoritățile competente din statul membru de expediție au admis dovezile corespunzătoare, acestea încheie deplasarea în sistemul informatizat.

ART. 409

Structura și conținutul informațiilor

(1) Structura și conținutul informațiilor care trebuie schimbate potrivit art. 402-405 de către persoanele și autoritățile competente implicate în cazul unei deplasări intracomunitare de produse accizabile în regim suspensiv de accize, normele și procedurile privind schimbul acestor informații, precum și structura documentelor pe suport hârtie prevăzute la art. 406 și 407 sunt stabilite de către Comisia Europeană.

(2) Situațiile în care sistemul informatizat este considerat indisponibil în România, precum și normele și procedurile care trebuie urmate în aceste situații sunt stabilite prin ordin al președintelui A.N.A.F.

Alin. (2) al art. 409 a fost modificat de pct. 8 al [art. unic din LEGEA nr. 358 din 31 decembrie 2015](#), publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 988 din 31 decembrie 2015, care completează [art. I din ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 50 din 27 octombrie 2015](#), publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 817 din 3 noiembrie 2015, cu pct. 36¹¹.

ART. 410

Proceduri simplificate

(1) Monitorizarea deplasărilor produselor accizabile în regim suspensiv de accize, care se desfășoară integral pe teritoriul României, se realizează potrivit procedurilor aprobate prin ordin al președintelui A.N.A.F., stabilite pe baza prevederilor art. 402-408.

Alin. (1) al art. 410 a fost modificat de pct. 8 al [art. unic din LEGEA nr. 358 din 31 decembrie 2015](#), publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 988 din 31 decembrie 2015, care completează [art. I din ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 50 din 27 octombrie 2015](#), publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 817 din 3 noiembrie 2015, cu pct. 36¹².

(2) Prin acord și în condițiile stabilite de România cu alte state membre interesate pot fi stabilite proceduri simplificate pentru deplasările frecvente și regulate de produse accizabile în regim suspensiv de accize care au loc între teritoriile acestora.

(3) Prevederile alin. (2) includ deplasările prin conducte fixe.

ART. 411

(1) Deplasarea produselor accizabile puse în liberă circulație de către un importator care deține autorizație unică pentru proceduri vamale simplificate, eliberată de autoritatea competentă din alt stat membru, iar produsele sunt eliberate pentru consum în România, se poate efectua în regim suspensiv de accize, dacă sunt îndeplinite următoarele condiții:

a) importatorul este autorizat de autoritatea competentă din statul său pentru efectuarea de operațiuni cu produse accizabile în regim suspensiv de accize;

b) importatorul deține cod de accize în statul membru de autorizare;

c) deplasarea are loc între:

1. un birou vamal de intrare din România și un antrepozit fiscal sau un destinatar înregistrat din România;

2. un birou vamal de intrare în teritoriul Uniunii Europene situat în alt stat membru participant la aplicarea procedurii vamale simplificate și un antrepozit

fiscal sau un destinatar înregistrat din România, mișcarea produselor accizabile fiind acoperit de o procedur de tranzit care începe la frontier ;

3. un birou vamal de intrare în teritoriul Uniunii Europene situat într-un stat membru neparticipant la aplicarea procedurii vamale simplificate și un antrepozit fiscal sau un destinatar înregistrat din România, mișcarea produselor accizabile fiind acoperit de o procedur de tranzit care începe la frontier ;

d) produsele accizabile sunt însoțite de un exemplar tip rit al documentului administrativ electronic prevăzut la art. 402 alin. (1).

(2) Prevederile alin. (1) se aplic și în cazul importatorului înregistrat în România care deține autorizație unică pentru proceduri vamale simplificate, eliberat de autoritatea vamal din România, iar produsele sunt eliberate pentru consum în alt stat membru participant la aplicarea procedurii vamale simplificate.

ART. 412

Nereguli și abateri

(1) Atunci când s-a produs o neregulă în cursul unei deplasări de produse accizabile în regim suspensiv de accize care a dus la eliberarea pentru consum a acestora în conformitate cu art. 340 alin. (1) lit. a), se consider că eliberarea pentru consum are loc în statul membru în care s-a produs neregula.

(2) În cazul în care, pe parcursul unei deplasări a produselor accizabile în regim suspensiv de accize, a fost depistat o neregulă care a dus la eliberarea pentru consum a acestora în conformitate cu art. 340 alin. (1) lit. a) și nu este posibil să se determine unde s-a produs neregula, se consider că aceasta s-a produs în statul membru și la momentul în care aceasta a fost depistat .

(3) În situațiile prevăzute la alin. (1) și (2), autoritățile competente din statul membru în care produsele au fost eliberate pentru consum sau în care se consider că au fost eliberate pentru consum trebuie să informeze autoritățile competente din statul membru de expediție.

(4) Când produsele accizabile care se deplasează în regim suspensiv de accize nu au ajuns la destinație și pe parcursul deplasării nu a fost constatat nicio neregulă care să fie considerat eliberare pentru consum potrivit art. 340 alin. (1) lit. a), se consider că neregula s-a produs în statul membru de expediție și în momentul expedierii produselor accizabile.

(5) Face excepție de la prevederile alin. (4) cazul în care în termen de 4 luni de la începerea deplasării în conformitate cu art. 401 alin. (6), expeditorul furnizează dovada încheierii deplasării sau a locului în care a fost comis neregula, într-un mod considerat satisfăcător de autoritățile competente din statul membru de expediție în conformitate cu art. 401 alin. (7).

(6) Dacă persoana care a constituit garanția potrivit prevederilor art. 348 nu a avut sau nu a putut să aibă cunoștință de faptul că produsele nu au ajuns la destinație, acesteia îi se acordă un termen de o lună de la comunicarea acestei informații de către autoritățile competente din statul membru de expediție pentru a-i permite să aducă dovada încheierii deplasării, în conformitate cu art. 401 alin. (7), sau a locului comiterii neregulii.

(7) În cazurile prevăzute la alin. (2) și (4), dacă statul membru în care s-a comis efectiv neregula este identificat în termen de 3 ani de la data începerii deplasării, în conformitate cu art. 401 alin. (6), se aplică dispozițiile alin. (1). În aceste situații, autoritățile competente din statul membru în care s-a comis neregula informează în acest sens autoritățile competente din statul membru în care au fost percepute accizele, care restituie sau reaminte accizele în momentul furnizării probei perceperii accizelor în celălalt stat membru.

(8) În sensul prezentului articol, neregulă înseamnă o situație apărută în cursul unei deplasări a produselor accizabile în regim suspensiv de accize, diferit de aceea prevăzută la art. 340 alin. (10) și (11), din cauza creării o deplasare sau un segment dintr-o deplasare a unor produse accizabile nu s-a încheiat conform art. 401 alin. (7).

Alin. (8) al art. 412 a fost modificat de pct. 8 al [art. unic din LEGEA nr. 358 din 31 decembrie 2015](#), publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 988 din 31 decembrie 2015, care completează [art. I din ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 50 din 27 octombrie 2015](#), publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 817 din 3 noiembrie 2015, cu pct. 36¹³.

(9) În sensul prezentului articol, nu se consideră neregulile diferențele constatate între cantitățile înregistrate la expediere, respectiv la recepție, care pot fi atribuite toleranțelor aparatelor de măsurare și care sunt în limitele claselor de precizie ale aparatelor, stabilite conform [Hotărârii Guvernului nr. 264/2006](#) privind stabilirea condițiilor de introducere pe piață și de punere în funcțiune a mijloacelor de măsurare, cu modificările și completările ulterioare.

SECȚIUNEA a 17-a

Deplasarea intracomunitară și impozitarea produselor accizabile după eliberarea pentru consum

ART. 413

Persoane fizice

(1) Accizele pentru produsele accizabile achiziționate de o persoană fizică pentru uz propriu și transportate personal de aceasta dintr-un stat membru în România sunt exigibile numai în statul membru în care se achiziționează produsele accizabile.

(2) Pentru a stabili dacă produsele accizabile prevăzute la alin. (1) sunt destinate uzului propriu al unei persoane fizice, se au în vedere cel puțin următoarele elemente:

a) statutul comercial al celui care deține produsele accizabile și motivele pentru care le deține;

b) locul în care se află produsele accizabile sau, dacă este cazul, modul de transport utilizat;

c) orice document referitor la produsele accizabile;

d) natura produselor accizabile;

e) cantitatea de produse accizabile.

(3) Produsele achiziționate și transportate de persoanele fizice se consideră a fi destinate scopurilor comerciale, în condițiile și în cantitățile prevăzute în normele metodologice.

(4) Produsele achiziționate și transportate în cantități superioare limitelor prevăzute în normele metodologice și destinate consumului în România se consideră a fi achiziționate în scopuri comerciale și, în acest caz, se datorează acciza în România.

(5) Acciza devine exigibilă în România și pentru cantitățile de uleiuri minerale eliberate deja pentru consum într-un alt stat membru, dacă aceste produse sunt transportate cu ajutorul unor mijloace de transport atipice de către o persoană fizică sau în numele acesteia. În sensul acestui alineat, mijloace de transport atipice înseamnă transportul de combustibil în alte recipiente decât rezervoarele vehiculelor sau în canistre adecvate pentru combustibili și transportul de produse lichide pentru încălzire în alte recipiente decât în camioane-cisternă folosite în numele unor operatori economici profesioniști.

ART. 414

Produse cu accize plătite, deținute în scopuri comerciale în România

(1) Fără să contravină prevederilor art. 417 alin. (1), în cazul în care produsele accizabile care au fost deja eliberate pentru consum într-un stat membru sunt deținute în scopuri comerciale în România pentru a fi livrate sau utilizate pe teritoriul acesteia, produsele în cauză sunt supuse accizelor, iar accizele devin exigibile în România.

(2) În sensul prezentului articol, deținerea de produse accizabile de către o altă persoană decât o persoană fizică sau de către o persoană fizică în alte

scopuri decât pentru uz propriu și transportarea de către aceasta în conformitate cu art. 413 se consideră de înere în scopuri comerciale.

(3) Condițiile de exigibilitate și nivelul accizelor care urmează să fie aplicate sunt cele în vigoare la data la care accizele devin exigibile în România.

(4) Persoana plătitoare de accize devenite exigibile este, în cazul prevăzut la alin. (1), persoana care efectuează livrarea sau deține produsele destinate livrării sau creșterii și sunt livrate produsele în România.

(5) Fără contravin prevederilor art. 419, în cazul în care produsele accizabile care au fost deja eliberate pentru consum în alt stat membru se deplasează în cadrul Uniunii Europene în scopuri comerciale, produsele în cauză nu sunt considerate ca fiind de înere în aceste scopuri până în momentul în care ajung în România, cu condiția ca deplasarea să se realizeze pe baza formalităților prevăzute la art. 415 alin. (1) și (2).

(6) Produsele accizabile de înere la bordul unei nave sau al unei aeronave care efectuează traversări sau zboruri între un alt stat membru și România, dar care nu sunt disponibile pentru vânzare în momentul în care nava sau aeronava se află pe teritoriul unuia dintre cele două state membre, nu sunt considerate ca fiind de înere în statul membru respectiv în scopuri comerciale.

(7) În cazul produselor accizabile care au fost deja eliberate pentru consum în România și care sunt livrate într-un alt stat membru, persoana care a efectuat livrarea poate beneficia, la cerere, de restituirea accizelor dacă autoritatea competentă constată că accizele au devenit exigibile și au fost percepute în acel stat membru, potrivit prevederilor din normele metodologice.

ART. 415

Deplasarea intracomunitară a produselor cu accize plătite

(1) În situațiile prevăzute la art. 414 alin. (1) și (7), produsele accizabile circulă între alt stat membru și România, respectiv între România și alt stat membru împreună cu documentul de însoțire prevăzut la art. 416.

(2) Persoanele prevăzute la art. 414 alin. (4) trebuie să îndeplinească următoarele cerințe:

a) înaintea expedierii produselor, să depună o declarație la autoritatea competentă teritorială și să garanteze plata accizelor;

b) să plătească accizele în prima zi lucrătoare imediat următoare celei în care s-au recepționat produsele;

c) să accepte orice control care să permită autorității competente să se asigure că produsele accizabile au fost efectiv primite și că accizele exigibile pentru acestea au fost plătite.

ART. 416

Documentul de însoțire

(1) Documentul de însoțire se întocmește de către furnizor în 3 exemplare și se utilizează după cum urmează:

a) primul exemplar rămâne la furnizor;

b) exemplarele 2 și 3 însoțesc produsele accizabile pe timpul transportului până la primitor;

c) exemplarul 2 rămâne la primitorul produselor;

d) exemplarul 3 trebuie să fie restituit furnizorului, cu certificarea recepției și cu menționarea tratamentului fiscal ulterior al produselor accizabile în statul membru de destinație, dacă furnizorul solicită în mod expres acest lucru în scop de restituire de accize.

(2) Modelul documentului de însoțire se stabilește prin normele metodologice.

ART. 417

Vânzarea la distanță și reprezentantul fiscal

(1) Vânzarea la distanță din alt stat membru în România reprezintă vânzarea produselor accizabile deja eliberate pentru consum într-un stat membru, care sunt achiziționate de o persoană stabilită în România, alta decât un antrepozitar autorizat sau un destinatar înregistrat, care nu exercită o activitate economică independentă, și care sunt expediate ori transportate către România, direct sau

indirect, de c tre vânz tor ori în numele acestuia, fiind supuse accizelor în România.

(2) În cazul prev zut la alin. (1), accizele devin exigibile în România în momentul livr rii produselor accizabile. Condi iile de exigibilitate și nivelul accizelor care urmeaz s fie aplicate sunt cele în vigoare la data la care accizele devin exigibile. Accizele se pl tesc în conformitate cu procedura stabilit în normele metodologice.

(3) Persoana pl titoare de accize în România este fie vânz torul, fie un reprezentant fiscal stabilit în România și autorizat de autorit ile competente din România. Atunci când vânz torul nu respect dispozi iile alin. (4) lit. a), persoana pl titoare de accize este destinatarul produselor accizabile.

(4) Vânz torul în nume propriu sau prin reprezentantul fiscal trebuie s îndeplineasc urm toarele cerin e:

a) înainte de expedierea produselor accizabile trebuie s se înregistreze și s garanteze plata accizelor în condi iile stabilite și la autoritatea competent , prev zute în normele metodologice;

b) s pl teasc accizele la autoritatea competent prev zut la lit. a), dup sosirea produselor accizabile;

c) s in eviden e ale livr rilor de produse accizabile.

(5) Persoana nestabilit în România care efectueaz o vânzare la distan în România trebuie s transmit autorit ii competente, în nume propriu sau prin reprezentantul fiscal, o situa ie lunar privind achizi iile și livr rile de produse accizabile, pân la data de 15 inclusiv a lunii urm toare celei la care se refer situa ia, în condi iile stabilite prin normele metodologice.

(6) Vânzarea la distan din România în alt stat membru reprezint vânzarea produselor accizabile deja eliberate pentru consum în România, care sunt achizi ionate de o persoan , alta decât un antrepozitar autorizat sau un destinatar înregistrat, stabilit în alt stat membru, care nu exercit o activitate economic independent , și care sunt expediate ori transportate c tre acel stat membru, direct sau indirect, de c tre vânz torul stabilit în România ori în numele acestuia, fiind supuse accizelor în acel stat membru. Accizele pl tite în România se restituie, la solicitarea vânz torului, dac vânz torul din România prezint autorit ilor competente dovezi care s ateste c produsele accizabile au ajuns și accizele s-au pl tit în statul membru de destina ie.

ART. 418

Distrugerii și pierderi

(1) În situa iile prev zute la art. 414 alin. (1) și la art. 417 alin. (1), în cazul distrugerii totale sau al pierderii iremediabile a produselor accizabile, în cursul transportului acestora în alt stat membru decât cel în care au fost eliberate pentru consum, dintr-un motiv legat de natura produselor, ca urmare a unui caz fortuit ori de for major sau ca o consecin a autoriz rii de c tre autorit ile competente din statul membru în cauz , accizele nu sunt exigibile în acel stat membru.

(2) Distrugerea total sau pierderea iremediabil a produselor accizabile în cauz se dovedește într-un mod considerat satisf c tor de autorit ile competente din statul membru în care a avut loc distrugerea total ori pierderea iremediabil sau din statul membru în care aceasta a fost constatat , în cazul în care nu este posibil s se determine unde a avut loc. Garan ia depus în temeiul art. 415 alin. (2) lit. a) sau al art. 417 alin. (4) lit. a) se elibereaz .

(3) Regulile și condi iile pe baza c rora se determin pierderile men ionate la alin. (1) sunt prev zute în normele metodologice.

ART. 419

Nereguli ap rute pe parcursul deplas rii produselor accizabile

(1) Atunci când s-a comis o neregul în cursul unei deplas ri a produselor accizabile, în conformitate cu art. 414 alin. (1) sau cu art. 417 alin. (1), în alt stat membru decât cel în care produsele au fost eliberate pentru consum, acestea

sunt supuse accizelor, iar accizele sunt exigibile în statul membru în care s-a comis neregula.

(2) Atunci când s-a constatat o neregulă în cursul unei deplasări a produselor accizabile, în conformitate cu art. 414 alin. (1) sau cu art. 417 alin. (1), în alt stat membru decât cel în care produsele au fost eliberate pentru consum și nu este posibil să se determine locul în care s-a comis neregula, se consideră că aceasta s-a comis în statul membru în care a fost constatat, iar accizele sunt exigibile în acest stat membru. Cu toate acestea, dacă statul membru în care s-a comis efectiv neregula este identificat în termen de 3 ani de la data achiziționării produselor accizabile, se aplică dispozițiile alin. (1).

(3) Accizele sunt datorate de persoana care a garantat plata acestora în conformitate cu art. 415 alin. (2) lit. a) sau cu art. 417 alin. (4) lit. a) și de orice persoană care a participat la neregulă.

(4) Autoritățile competente din statul membru în care produsele accizabile au fost eliberate pentru consum restituie, la cerere, accizele după perceperea acestora în statul membru în care a fost comis ori constatat neregula. Autoritățile competente din statul membru de destinație eliberează garanția depusă în temeiul art. 415 alin. (2) lit. a) sau al art. 417 alin. (4) lit. a).

(5) În sensul prezentului articol, neregulă înseamnă o situație apărută în cursul unei deplasări a produselor accizabile în temeiul art. 414 alin. (1) sau al art. 418 alin. (1), care nu face obiectul art. 417 din cauza creia o deplasare ori un segment dintr-o deplasare a unor produse accizabile nu s-a încheiat în mod corespunzător.

SEC IUNEA a 18-a

Deplasarea produselor accizabile în regim de exceptare sau de scutire directă

ART. 420

Deplasarea produselor accizabile în regim de exceptare sau de scutire directă

(1) Produsele accizabile prevăzute la art. 349-353 și art. 355 alin. (2) se deplasează în regim de exceptare sau de scutire directă către un utilizator final doar dacă sunt acoperite de documentul administrativ electronic procesat prevăzut la art. 402.

(2) Prevederile alin. (1) nu se aplică pentru produsele utilizate de un utilizator final în cadrul antrepozitului fiscal.

(3) În situația de la alin. (1) se aplică în mod corespunzător prevederile secțiunii a 16-a.

SEC IUNEA a 19-a

Marcarea produselor alcoolice și a tutunului prelucrat

ART. 421

Reguli generale

(1) Prevederile prezentei secțiuni se aplică următoarelor produse accizabile:

a) produse intermediare și alcool etilic, cu excepțiile prevăzute prin normele metodologice;

b) tutun prelucrat.

(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.

ART. 422

Responsabilitatea marcării

Responsabilitatea marcării produselor accizabile prevăzute la art. 421 revine antrepozitarilor autorizați, destinatarilor înregistrați sau importatorilor autorizați.

ART. 423

Proceduri de marcarea

- (1) Marcarea produselor accizabile prevzute la art. 421 se efectuează prin timbre sau banderole.
- (2) Dimensiunea și elementele înscrise pe marcaje sunt stabilite prin normele metodologice.
- (3) Antrepozitarul autorizat, destinatarul 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 ori sticlă, astfel încât deschiderea ambalajului să deterioreze marcajul.
- (4) Produsele accizabile marcate cu timbre sau banderole deteriorate ori altfel decât s-a prevăzut la alin. (2) și (3) sunt considerate ca nemarcate.

ART. 424

Eliberarea marcajelor

- (1) Autoritatea competentă aprobă eliberarea marcajelor către:
 - a) antrepozitarul autorizat pentru produsele accizabile prevzute la art. 421;
 - b) destinatarul înregistrat care achiziționează produsele accizabile prevzute la art. 421;
 - c) importatorul autorizat care importă produsele accizabile prevzute la art. 421.
- (2) Solicitarea marcajelor se face prin depunerea unei cereri la autoritatea competentă.
- (3) Eliberarea marcajelor se face de către unitatea specializată pentru tipărirea acestora, desemnată de autoritatea competentă.
- (4) Contravaloarea marcajelor se asigură de la bugetul de stat, din valoarea accizelor aferente produselor accizabile supuse marcării.
- (5) Procedurile de eliberare a marcajelor, precum și de restituire a contravalorii marcajelor se stabilesc prin normele metodologice.
- (6) Marcajele neutilizate în termen de 6 luni de la achiziție se restituie unității specializate pentru tipărirea acestora, în vederea distrugerii.

SEC IUNEA a 20-a

Marcarea și colorarea produselor și a produselor asimilate acestora

ART. 425

Reguli generale

- (1) Produsele energetice prevzute la art. 355 alin. (3) lit. g) sau asimilate acestora din punctul de vedere al nivelului accizelor pot fi eliberate pentru consum, de înaltă în afara unui antrepozit fiscal, transportate inclusiv în regim suspensiv de accize, utilizate, oferite spre vânzare ori vândute, pe teritoriul României, numai dacă sunt marcate și colorate potrivit prevederilor art. 426 și 427.
- (2) Sunt exceptate de la prevederile alin. (1) produsele energetice prevzute la art. 355 alin. (3) lit. g) sau asimilate acestora din punctul de vedere al nivelului accizelor:
 - a) destinate exportului, livrărilor intracomunitare și cele care tranzitează teritoriul României, cu respectarea modalităților și procedurilor de supraveghere fiscală stabilite prin normele metodologice;
 - b) livrate către sau de la Administrația Națională a Rezervelor de Stat și Probleme Speciale;
 - c) uleiurile uzate, colectate de la motoare de combustie, transmisii de la motoare, turbine, compresoare etc., de către operatorii economici autorizați în acest sens sau care sunt utilizate drept combustibil pentru încălzire;
 - d) pentru care de înaltă acestora poate face dovada plății accizelor la bugetul de stat la nivelul celui prevăzut pentru motorină în anexa nr. 1;
 - e) transportate prin conducte fixe.

ART. 426

Substan e utilizate pentru marcare și colorare

(1) Pentru marcarea produselor energetice prev zute la art. 355 alin. (3) lit. g) sau asimilate acestora din punctul de vedere al nivelului accizelor se utilizeaz marcatorul solvent yellow 124 - identificat în conformitate cu indexul de culori, denumit știin ific N-etil-N-[2-(1-izobutoxi etoxi) etil]-4-(fenilazo) anilin .

(2) Nivelul de marcare este de 7 mg +/- 10% de marcator pe litru de produs energetic.

(3) Pentru colorarea produselor energetice prev zute la art. 355 alin. (3) lit. g) sau asimilate acestora din punctul de vedere al nivelului accizelor se utilizeaz colorantul solvent blue 35 sau echivalent.

(4) Nivelul de colorare este de 25 mg +/- 10% de colorant pe litru de produs energetic.

(5) Operatorii economici care comercializeaz substan e prev zute la alin. (1) și (3) au obliga ia de a se înregistra la organul competent potrivit procedurilor din normele metodologice.

ART. 427

Responsabilitatea marc rii și color rii

(1) Antrepozitarul autorizat din România are obliga ia marc rii și color rii produselor energetice prev zute la art. 355 alin. (3) lit. g) sau asimilate acestora din punctul de vedere al nivelului accizelor în antrepozitul fiscal pe care îl de ine. În cazul achizi iilor intracomunitare și al importurilor, responsabilitatea marc rii și color rii la nivelurile prev zute la art. 426 alin. (2) și (4), precum și a omogeniz rii substan elor prev zute la art. 426 alin. (1) și (3) în masa de produs finit revine persoanei juridice care desf șoar astfel de opera iuni și care poate fi antrepozitarul autorizat, destinatarul înregistrat sau operatorul economic, dup caz.

(2) Opera iunea de marcare și colorare a produselor energetice prev zute la art. 355 alin. (3) lit. g) sau asimilate acestora din punctul de vedere al nivelului accizelor, realizat în antrepozite fiscale, se face sub supraveghere fiscal .

(3) Operatorii economici din România care achizi ioneaz marcatori și coloran i în scopul prev zut la art. 425 alin. (1) au obliga ia inerii unor eviden e stricte privind cantit ile de astfel de produse utilizate.

(4) Sunt interzise, cu excep iile prev zute de lege, eliberarea pentru consum, de inerea în afara unui antrepozit fiscal, transportul inclusiv în regim suspensiv de accize, utilizarea, oferirea spre vânzare sau vânzarea, pe teritoriul României, a produselor energetice prev zute la art. 355 alin. (3) lit. g) sau asimilate acestora din punctul de vedere al nivelului accizelor, nemarcate și necolorate sau marcate și colorate necorespunz tor potrivit prezentului titlu.

(5) Sunt/Este interzise/interzis marcarea și/sau colorarea produselor energetice prev zute la art. 355 alin. (3) lit. g) sau asimilate acestora din punctul de vedere al nivelului accizelor cu alte substan e decât cele precizate la art. 426 alin. (1) și (3) sau achizi ionate de la al i operatori economici decât cei prev zu i la art. 426 alin. (5).

(6) Este interzis utilizarea de substan e și procedee care au ca efect neutralizarea total sau par ial a colorantului și/sau marcatorului prev zu i/prev zut la art. 426 alin. (1) și (3).

(7) Pentru produsele energetice prev zute la art. 355 alin. (3) lit. g) sau asimilate acestora din punctul de vedere al nivelului accizelor, eliberate pentru consum, de inute în afara unui antrepozit fiscal, transportate inclusiv în regim suspensiv de accize, utilizate, oferite spre vânzare sau vândute, pe teritoriul României, nemarcate și necolorate, sau marcate și colorate necorespunz tor, precum și în cazul neîndeplinirii de c tre operatorii economici a obliga iilor ce privesc modalit ile și procedurile de supraveghere fiscal stabilite prin normele metodologice se datoreaz accize la nivelul prev zut pentru motorin .

SEC IUNEA a 21-a
Marcarea și colorarea motorinei

ART. 428

Reguli generale

(1) Produsele energetice prevzute la art. 355 alin. (3) lit. c) pot fi utilizate în scutire direct de la plata accizelor potrivit art. 399 alin. (1) lit. b), numai dacă sunt marcate și colorate conform art. 429.

(2) Livrarea motorinei utilizate drept combustibil pentru motor cu trei operatorii economici beneficiari ai scutirii se face numai după marcarea și colorarea acesteia.

(3) Sunt/Este interzise/interzis de înerea, comercializarea și/sau utilizarea motorinei marcate și colorate potrivit prevederilor art. 429 în alte scopuri decât cele pentru care s-a acordat scutirea direct de la plata accizelor, conform alin. (1).

ART. 429

Substanțe utilizate pentru marcarea și colorare

(1) Pentru marcarea motorinei se utilizează marcatorul solvent yellow 124 - identificat în conformitate cu indexul de culori, denumit științific N-etil-N-[2-(1-izobutoxi etoxi) etil]-4-(fenilazo) anilin.

(2) Nivelul de marcarea este de 7 mg +/- 10% de marcator pe litru de motorină.

(3) Pentru colorarea motorinei se utilizează colorantul solvent blue 35 sau echivalent.

(4) Nivelul de colorare este de 5 mg +/- 10% de colorant pe litru de motorină.

(5) Operatorii economici care comercializează substanțele prevzute la alin. (1) și (3) au obligația de a se înregistra la organul competent potrivit procedurilor din normele metodologice.

ART. 430

Responsabilitatea marcării și colorării

(1) Antrepozitarul autorizat din România are obligația marcării și colorării motorinei în antrepozitul fiscal pe care îl deține. Responsabilitatea marcării și colorării la nivelurile prevzute la art. 429 alin. (2) și (4), precum și a omogenizării substanțelor prevzute la art. 429 alin. (1) și (3) în masa de produs finit revine antrepozitarului autorizat.

(2) Marcarea și colorarea motorinei pe teritoriul României se realizează în antrepozite fiscale sub supraveghere fiscală, potrivit procedurii stabilite prin normele metodologice.

(3) Operatorii economici din România care achiziționează marcatori și coloranți în scopul prevzut la art. 428 alin. (1) au obligația înierii unor evidențe stricte privind cantitățile de astfel de produse utilizate.

(4) Sunt/Este interzise/interzis marcarea și/sau colorarea motorinei cu alte substanțe decât cele precizate la art. 429 alin. (1) și (3) sau achiziționate de la alți operatori economici decât cei prevzuți la art. 429 alin. (5).

(5) Este interzis utilizarea de substanțe și procedee care au ca efect neutralizarea totală sau parțială a colorantului și/sau marcatorului prevzute/prevzut la art. 429 alin. (1) și (3).

SEC IUNEA a 22-a

Alte obligații pentru operatorii economici cu produse accizabile

ART. 431

Confiscarea tutunului prelucrat

(1) Prin derogare de la prevederile legale în materie care reglementează modul și condițiile de valorificare a bunurilor legal confiscate sau intrate, potrivit legii, în proprietatea privată a statului, tutunurile prelucrate confiscate ori intrate, potrivit legii, în proprietatea privată a statului se predau de către organul care a dispus confiscarea, pentru distrugere, antrepozitarilor autorizați

pentru tutun prelucrat, destinatarilor înregistrați sau importatorilor autorizați de astfel de produse, după cum urmează :

a) sortimentele care se regăsesc în nomenclatorul de produse al antrepozitarilor autorizați, al destinatarilor înregistrați, al expeditorilor înregistrați sau al importatorilor autorizați se predau în totalitate acestora;

b) sortimentele care nu se regăsesc în nomenclatoarele prevăzute la lit. a) se predau în custodie de către organele care au procedat la confiscarea antrepozitarilor autorizați pentru producția și/sau depozitarea de tutun prelucrat.

(2) Repartizarea fiecărui lot de tutun prelucrat confiscat, preluarea tutunului prelucrat de către antrepozitarii autorizați, destinatarii înregistrați și importatorii autorizați, precum și procedura de distrugere se efectuează conform prevederilor din normele metodologice.

(3) Fiecare antrepozitar autorizat, destinat înregistrat și importator autorizat are obligația să asigure pe cheltuiala proprie preluarea în custodie, transportul și depozitarea cantităților de produse din lotul confiscat care i-a fost repartizat.

ART. 432

Controlul

(1) Toți operatorii economici cu produse accizabile sunt obligați să accepte orice control ce permite autorității competente prevăzute prin ordin al președintelui A.N.A.F. să se asigure de corectitudinea operațiunilor cu produse accizabile.

Alin. (1) al art. 432 a fost modificat de pct. 8 al [art. unic din LEGEA nr. 358 din 31 decembrie 2015](#), publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 988 din 31 decembrie 2015, care completează [art. I din ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 50 din 27 octombrie 2015](#), publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 817 din 3 noiembrie 2015, cu pct. 36¹⁴.

(2) Autoritățile competente iau măsurile de supraveghere fiscală și control pentru asigurarea desfășurării activității autorizate în condițiile legii. Modalitățile și procedurile pentru realizarea supravegherii fiscale a producției, depozitării, circulației și importului produselor supuse accizelor armonizate se stabilesc prin normele metodologice.

ART. 433

Întârzieri la plata accizelor

Întârzierea la plata accizelor cu mai mult de 15 zile de la termenul legal atrage suspendarea autorizărilor de import de operatorul economic plătitor de accize până la plata sumelor restante.

ART. 434

Procedura de import pentru produse energetice

Efectuarea formalităților vamale de import aferente benzinelor și motorinelor se face prin birourile vamale la frontiere stabilite prin ordin al președintelui A.N.A.F.

Art. 434 a fost modificat de pct. 8 al [art. unic din LEGEA nr. 358 din 31 decembrie 2015](#), publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 988 din 31 decembrie 2015, care completează [art. I din ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 50 din 27 octombrie 2015](#), publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 817 din 3 noiembrie 2015, cu pct. 36¹⁵.

ART. 435

Condiții de distribuție și comercializare

(1) Comercializarea pe piața națională a alcoolului sanitar în vrac este interzisă.

(2) Comercializarea în vrac și utilizarea ca materie primă a alcoolului etilic cu concentrația alcoolică sub 96,00% în volum, pentru fabricarea băuturilor alcoolice, este interzisă.

(3) Operatorii economici care doresc s distribuie și s comercializeze angro b uturi alcoolice, tutun prelucrat și produse energetice - benzine, motorine, petrol lampant, gaz petrolier lichefiat și biocombustibili - sunt obliga i s se înregistreze la autoritatea competent potrivit prevederilor stabilite prin ordin al președintelui A.N.A.F.

Alin. (3) al art. 435 a fost modificat de pct. 8 al [art. unic din LEGEA nr. 358 din 31 decembrie 2015](#), publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 988 din 31 decembrie 2015, care completează [art. I din ORDONAN A DE URGEN nr. 50 din 27 octombrie 2015](#), publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 817 din 3 noiembrie 2015, cu pct. 36¹⁶.

(4) Operatorii economici care inten ionează s comercializeze în sistem en detail produse energetice - benzine, motorine, petrol lampant, gaz petrolier lichefiat și biocombustibili - sunt obliga i s se înregistreze la autoritatea competent potrivit prevederilor stabilite prin ordin al președintelui A.N.A.F.

Alin. (4) al art. 435 a fost modificat de pct. 8 al [art. unic din LEGEA nr. 358 din 31 decembrie 2015](#), publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 988 din 31 decembrie 2015, care completează [art. I din ORDONAN A DE URGEN nr. 50 din 27 octombrie 2015](#), publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 817 din 3 noiembrie 2015, cu pct. 36¹⁶.

(5) Nu într sub inciden a alin. (3) antrepozitarii autorizate pentru locurile autorizate ca antrepozite fiscale și destinatarii înregistra i pentru locurile declarate pentru recep ia produselor accizabile.

(6) B uturile alcoolice livrate de operatorii economici produc tori c tre operatorii economici distribuitori sau comercian i angro sunt înso ite și de o copie a certificatului de marc al produc torului, din care s rezulte c marca îi apar ine. Ambalajele în care sunt prezentate b uturile alcoolice trebuie s con in și informa ii privind produc torul.

(7) Operatorii economici distribuitori și comercian ii angro sau en detail de b uturi alcoolice, tutun prelucrat și produse energetice r spund pentru provenien a nelegal a produselor de inute.

(8) Toate reziduurile de produse energetice rezultate din exploatare, în alte loca ii decât antrepozitele fiscale, precum și uleiurile uzate pot fi cedate sau vândute pentru prelucrare în vederea ob inerii de produse accizabile numai c tre un antrepozit fiscal de produc ie ori pot fi supuse opera iilor de ecologizare, în condi iile prev zute de normele metodologice.

(9) În cazul comercializ rii și transportului de tutun brut și tutun par ial prelucrat, trebuie îndeplinite urm toarele cerin e:

a) operatorii economici care doresc s comercializeze tutun brut sau tutun par ial prelucrat provenit din opera iuni proprii de import, din achizi ii intracomunitare proprii sau din produc ia intern proprie pot desf șura această activitate numai în baza unei autoriza ii eliberate în acest scop de c tre autoritatea competent potrivit prevederilor stabilite prin ordin al președintelui A.N.A.F. ;

Lit. a) a alin. (9) al art. 435 a fost modificat de pct. 8 al [art. unic din LEGEA nr. 358 din 31 decembrie 2015](#), publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 988 din 31 decembrie 2015, care completează [art. I din ORDONAN A DE URGEN nr. 50 din 27 octombrie 2015](#), publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 817 din 3 noiembrie 2015, cu pct. 36¹⁶.

b) tutunul brut sau tutunul par ial prelucrat poate fi comercializat c tre un operator economic din România numai dac este antrepozitar autorizat pentru produc ia de tutun prelucrat, deplasarea tutunului efectuându-se direct c tre antrepozitul fiscal al acestuia;

c) orice deplasare de tutun brut sau de tutun parțial prelucrat pe teritoriul României, realizat de operatorii economici prevăzuți la lit. a), trebuie să fie însoțit de un document comercial în care se înscrie numărul autorizației operatorului economic.

(10) Atunci când nu se respectă una dintre prevederile alin. (9), intervine ca sancțiune exigibilitatea accizelor, suma de plată fiind determinat pe baza accizei datorate pentru alte tutunuri de fumat.

(11) Prin derogare de la prevederile [Ordonanței Guvernului nr. 99/2000](#) privind comercializarea produselor și serviciilor de piață, republicată, cu modificările și completările ulterioare, vânzările cu prime către consumator nu se aplică pentru produsele accizabile supuse regimului de marcă prin timbre sau banderole prevăzute la art. 421. Prin consumator se înțelege persoana definită la [art. 4 lit. a\) din Ordonanța Guvernului nr. 99/2000](#), republicată, cu modificările și completările ulterioare.

(12) Pentru produsele energetice - benzine, motorine, petrol lampant și gaz petrolier lichefiat -, prin normele metodologice se stabilește tratamentul din punctul de vedere al accizelor pentru diferențele cantitative constatate în afara regimului suspensiv de accize.

ART. 436

Decontările între operatorii economici

(1) Decontările între operatorii economici plătitori de accize și operatorii economici cumpărători de produse accizabile se fac integral prin unități bancare.

(2) Nu intră sub incidența prevederilor alin. (1):

a) comercializarea în regim en detail;

b) livrările de produse accizabile către operatorii economici care comercializează astfel de produse în sistem en detail;

c) livrările de produse accizabile, 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 sau dacă nu se face dovada plății accizelor la bugetul statului;

d) livrările de produse accizabile, în cazul compensărilor efectuate între operatorii economici prin intermediul Institutului de Management și Informatică, în conformitate cu prevederile legale în vigoare. Sumele reprezentând accizele nu pot face obiectul compensărilor dacă nu se face dovada plății accizelor la bugetul de stat.

ART. 437

Valorificarea produselor accizabile intrate, potrivit legii, în proprietatea statului sau care fac obiectul unei proceduri de executare silită

(1) Alcoolul și băuturile alcoolice intrate, potrivit legii, în proprietatea statului se supun distrugerii.

(2) Produsele energetice intrate, potrivit legii, în proprietatea statului, care nu îndeplinesc condițiile legale de comercializare, se supun distrugerii.

(3) Circulația produselor accizabile care fac obiectul unei proceduri de executare silită nu intră sub incidența prevederilor secțiunii a 16-a.

ART. 438

Valorificarea produselor accizabile aflate în proprietatea operatorilor economici aflați în procedura falimentului

(1) Circulația produselor accizabile aflate în proprietatea operatorilor economici aflați în procedura falimentului prevăzută în [Legea nr. 85/2014](#) privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență nu intră sub incidența prevederilor secțiunii a 16-a.

(2) Produsele accizabile aflate în proprietatea operatorilor economici aflați în procedura falimentului și care nu îndeplinesc condițiile legale de comercializare pot fi valorificate către antreprenorii autorizați și numai în vederea procesării.

(3) În situa ia prev zut la alin. (2), livrarea acestor produse se face în regim de supraveghere fiscal pe baz de factur care trebuie s respecte prevederile art. 319.

CAP. II

Regimul accizelor nearmonizate

ART. 439

Sfera de aplicare

(1) Accizele nearmonizate sunt venituri datorate la bugetul statului și care se colectează conform prevederilor prezentului capitol.

(2) Accizele nearmonizate sunt taxe speciale percepute asupra urm toarelor produse:

a) produse din tutun înc lzit care, prin înc lzire, emit un aerosol ce poate fi inhalat, f r a avea loc combustia amestecului de tutun, cu încadrarea tarifara NC 2403 99 90;

b) lichidele cu con inut de nicotina destinate inhal rii cu ajutorul unui dispozitiv electronic de tip " igaret electronic ", cu încadrarea tarifara NC 3824 90 96.

ART. 440

Faptul generator

Produsele accizabile prev zute la art. 439 sunt supuse accizelor la momentul producerii, achizi iei intracomunitare sau importului acestora pe teritoriul Comunit ii.

ART. 441

Exigibilitatea

Momentul exigibilit ii accizelor intervine:

a) la data recep ion rii produselor provenite din achizi ii intracomunitare;

b) la data efectu rii formalit ilor de punere în liber circula ie a produselor provenite din opera iuni de import;

c) la data vânz rii pe pia a intern a produselor provenite din produc ia intern .

ART. 442

Nivelul și calculul accizelor

(1) Nivelul accizelor pentru produsele prev zute la art. 439 este cel prev zut în anexa nr. 2, care face parte integrant din prezentul titlu, și se aplic începând cu 1 ianuarie 2016. Pentru anii urm tori, nivelul accizelor aplicabil începând cu data de 1 ianuarie a fiec rui an este nivelul actualizat calculat conform alin. (2).

(2) Nivelul accizelor prev zut în anexa nr. 2 se actualizează anual cu creșterea pre urilor de consum din ultimele 12 luni, calculat în luna septembrie a anului anterior celui de aplicare, fa de perioada octombrie 2014-septembrie 2015, comunicat oficial de Institutul Na ional de Statistic pân la data de 15 octombrie. Nivelul accizelor actualizat se public pe site-ul Ministerului Finan elor Publice pân cel mai târziu pe data de 20 octombrie a fiec rui an.

(3) Prevederile alin. (2) nu se aplic în cazul în care în ultimele 12 luni are loc sc derea pre urilor de consum, calculat în luna septembrie a anului anterior celui de aplicare, fa de perioada octombrie 2014-septembrie 2015, comunicat oficial de Institutul Na ional de Statistic pân la data de 15 octombrie.

(4) Pentru produsele prev zute la art. 439 accizele se datorează o singur dată și se calculează prin aplicarea sumelor fixe pe unitatea de măsur asupra cantit ilor produse și comercializate, importate sau achizi ionate intracomunitar, dup caz.

ART. 443

Scutiri

(1) Beneficiază de regimul de restituire a accizelor virate bugetului de stat pentru produsele prev zute la art. 439 operatorii economici care au achizi ionat

direct dintr-un stat membru sau din import aceste produse și care ulterior le livrează în alt stat membru, le exportă ori le returnează furnizorilor.

(2) Pentru produsele prevăzute la art. 439 retrase de pe piață, dacă starea sau vechimea acestora le face improprie consumului ori nu mai îndeplinesc condițiile de comercializare, accizele plătite se restituie la cererea operatorului economic.

(3) Modalitatea și condițiile de acordare a scutirilor prevăzute la alin. (1) și (2) se stabilesc prin normele metodologice.

ART. 444

Plătitorii de accize

(1) Plătitorii de accize sunt operatorii economici care produc și comercializează în România produsele prevăzute la art. 439, achiziționează din teritoriul Uniunii Europene ori importă produsele prevăzute la art. 439.

(2) În sensul alin. (1), plătitorii de accize care produc bunurile prevăzute la art. 439 sunt operatorii economici care au în proprietate materia primă și care produc aceste bunuri cu mijloace proprii sau le transmit spre prelucrare la terți, indiferent dacă prelucrarea are loc în România sau în afara României.

(3) Operatorul economic care produce, achiziționează din alte state membre ale Uniunii Europene sau importă produse supuse accizelor de natura celor prevăzute la art. 439 trebuie să se autorizeze la autoritatea competentă, potrivit prevederilor din normele metodologice.

(4) Operatorul economic care nu are domiciliul fiscal în România și intenționează să desfășoare activități economice cu produse accizabile prevăzute la art. 439, pentru care are obligația plății accizelor în România, va desemna un reprezentant fiscal stabilit în România pentru a îndeplini obligațiile care îi revin potrivit prezentului capitol.

ART. 445

Obligațiile plătitorilor

Operatorii economici plătitori de accize prevăzuți la art. 444 sunt obligați:

a) să se înregistreze ca plătitori de accize la autoritatea fiscală competentă;

b) să calculeze accizele, să le evidențieze distinct în factură și să le verse la bugetul de stat la termenele stabilite, fiind răspunzători pentru exactitatea calculului și versarea integrală a sumelor datorate;

c) să înregistreze evidența accizelor, conform prevederilor din normele metodologice, și să depună anual deconturile privind accizele, conform dispozițiilor legale privind obligațiile de plată, la bugetul de stat, până la data de 30 aprilie a anului următor celui de raportare.

ART. 446

Declarațiile de accize

Plătitorii de accize prevăzuți la art. 444, cu excepția importatorilor, au obligația de a depune la autoritatea competentă o declarație de accize pentru fiecare lună, indiferent dacă se datorează sau nu plata accizei pentru luna respectivă, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei la care se referă declarația.

ART. 447

Termenul de plată a accizelor la bugetul de stat

(1) Pentru situațiile prevăzute la art. 441 lit. a) și c), termenul de plată a accizelor este până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care intervine exigibilitatea accizelor.

(2) Pentru situațiile prevăzute la art. 441 lit. b), plata accizelor se face la data exigibilității accizelor.

ART. 448

Regimul produselor accizabile de înute de operatorii economici care înregistrează obligații fiscale restante

(1) Produsele accizabile prevăzute la art. 439 de înute de operatorii 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.

CAP. III

Contravenții și sancțiuni

ART. 449

Contravenții și sancțiuni

(1) Constituie contravenții, dacă nu au fost săvârșite în astfel de condiții încât să fie considerate potrivit legii infracțiuni, și se sancționează cu amendă de la 2.000 lei la 5.000 lei următoarele fapte:

a) producerea de vinuri liniștite, sub limita de 1.000 hl de vinuri liniștite pe an, fără înregistrarea la autoritatea vamală teritorială potrivit art. 362 alin. (3);

b) vânzarea cu amănuntul din antrepozitul fiscal a produselor accizabile, cu excepțiile prevăzute de lege, potrivit art. 362 alin. (6);

c) nerespectarea prevederilor art. 367 alin. (1) lit. l), art. 375 alin. (1) lit. e), art. 383 alin. (3) și art. 391 alin. (3);

d) nerespectarea prevederilor art. 367 alin. (1) lit. j), art. 375 alin. (2), art. 383 alin. (2) și art. 391 alin. (2);

e) nerespectarea obligațiilor prevăzute la art. 367 alin. (1) lit. f) și i);

f) primirea produselor accizabile în regim suspensiv de accize cu nerespectarea cerințelor prevăzute la art. 404 alin. (1);

g) nerespectarea prevederilor art. 424 alin. (6);

h) nerespectarea prevederilor art. 427 alin. (3) și art. 430 alin. (3);

i) nerespectarea prevederilor art. 426 alin. (5) și art. 429 alin. (5);

j) refuzul operatorilor economici de a prelua și de a distruge cantitățile confiscate de tutun prelucrat, în condițiile prevăzute la art. 431 alin. (1)-(3).

(2) Următoarele fapte constituie contravenții, dacă nu au fost săvârșite în astfel de condiții încât să fie considerate potrivit legii infracțiuni:

a) vânzarea de către orice persoană a igaretelor pentru care nu s-au stabilit și declarat prețuri de vânzare cu amănuntul potrivit art. 343 alin. (9);

b) vânzarea igaretelor de către orice persoană la un preț ce depășește prețul de vânzare cu amănuntul declarat potrivit art. 343 alin. (10);

c) vânzarea de țigărețe de către orice persoană către persoane fizice la un preț mai mic decât prețul de vânzare cu amănuntul declarat potrivit art. 343 alin. (11);

d) valorificarea produselor accizabile într-un antrepozit fiscal pentru care autorizația a expirat, a fost revocată sau anulat, fără plata accizelor la bugetul de stat, potrivit art. 344 alin. (2);

e) nerespectarea prevederilor art. 356 alin. (2) și art. 357;

f) nerespectarea prevederilor art. 362 alin. (1) și (7);

g) nesolicitarea autorității competente în cazul deteriorării sigiliilor aplicate potrivit art. 367 alin. (1) lit. c);

h) nerespectarea prevederilor art. 397 alin. (3);

i) transportul de produse accizabile în regim suspensiv de accize care nu este acoperit de documentul administrativ electronic sau, după caz, de un alt document utilizat pentru acest regim, prevăzut în prezentul titlu, ori cu nerespectarea procedurii în cazul în care sistemul informatizat este indisponibil la expediție potrivit prevederilor art. 402 alin. (1) și art. 406 alin. (1);

j) de înerea în scopuri comerciale, cu neîndeplinirea condiției prevăzute la art. 414 alin. (1), a produselor accizabile care au fost deja eliberate pentru consum într-un alt stat membru;

k) de înerea în afara antrepozitului fiscal sau comercializarea pe teritoriul României a produselor accizabile supuse marcării, potrivit prevederilor art. 421 alin. (3), fără a fi marcate sau marcate necorespunzător ori cu marcaje false sub limitele prevăzute la art. 452 alin. (1) lit. h);

l) nerespectarea prevederilor art. 428 alin. (3);
m) nerespectarea prevederilor art. 435 alin. (1);
n) nerespectarea prevederilor art. 435 alin. (2);
o) desfășurarea activităților de comercializare angro a buturilor alcoolice și tutunului prelucrat și activităților de comercializare în sistem angro și/sau en detail a produselor energetice - benzine, motorine, petrol lampant, gaz petrolier lichefiat, precum și a biocombustibililor, cu nerespectarea obligațiilor prevăzute la art. 435 alin. (3) și (4);

p) achiziționarea produselor accizabile de la persoane care desfășoară activități de distribuție și comercializare angro a buturilor alcoolice și tutunului prelucrat, respectiv comercializare în sistem angro a produselor energetice - benzine, motorine, petrol lampant și gaz petrolier lichefiat, precum și a biocombustibililor și care nu respectă condițiile sau obligațiile prevăzute la art. 435 alin. (3) și (4);

q) nerespectarea prevederilor art. 436 alin. (1).

(3) Contravențiile prevăzute la alin. (2) se sancționează cu amendă de la 20.000 lei la 100.000 lei, precum și cu:

a) confiscarea produselor, iar în situația când acestea au fost vândute, confiscarea sumelor rezultate din această vânzare, în cazurile prevăzute la lit. b), f), h)-n);

b) confiscarea cisternelor, recipientelor și mijloacelor de transport utilizate în transportul produselor accizabile, în cazul prevăzut la lit. i);

c) suspendarea activității de comercializare a produselor accizabile pe o perioadă de 1-3 luni, în cazul comercianților în sistem angro și/sau en detail, pentru situațiile prevăzute la lit. k) și o);

d) oprirea activității de producție a produselor accizabile prin sigilarea instalației, în cazul producătorilor, pentru situațiile prevăzute la lit. g) și m).

(4) Autoritatea competentă poate suspenda, la propunerea organului de control, autorizația de antrepozit fiscal, destinatar înregistrat, expeditor înregistrat sau importator autorizat, după caz, pentru situațiile prevăzute la alin. (1) lit. j) și alin. (2) lit. g) și m).

(5) Autoritatea competentă poate revoca, la propunerea organului de control, autorizația de antrepozit fiscal, destinatar înregistrat, expeditor înregistrat sau importator autorizat, după caz, pentru situațiile prevăzute la alin. (1) lit. b), d) și e).

ART. 450

Constatarea contravențiilor și aplicarea sancțiunilor

(1) Constatarea și sancționarea faptelor ce constituie contravenție potrivit art. 449 se face de organele competente din cadrul Ministerului Finanțelor Publice, prin A.N.A.F. și unitățile sale subordonate, cu excepția sancțiunilor privind suspendarea sau revocarea autorizației de antrepozit fiscal, destinatar înregistrat, expeditor înregistrat ori importator autorizat, care se dispune de autoritatea competentă, la propunerea organului de control.

(2) Sancțiunile contravenționale prevăzute la art. 449 se aplică, după caz, persoanelor fizice sau persoanelor juridice. În cazul asocierilor și al altor entități fără personalitate juridică, sancțiunile se aplică reprezentanților acestora.

(3) Contravenientul poate achita, 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, jumătate din minimul amenzii prevăzute la art. 449, agentul constatator fiind când menționează despre această posibilitate în procesul-verbal.

ART. 451

Dispoziții aplicabile

Contravențiile prevăzute la [art. 449](#) le sunt aplicabile 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.

CAP. IV

Infrac iuni

ART. 452

Infrac iuni

(1) Constituie infrac iuni urm toarele fapte:

a) producerea de produse accizabile care intr sub inciden a regimului de antrepozitare prev zut în prezentul titlu în afara unui antrepozit fiscal autorizat de c tre autoritatea competent ;

b) achizi ionarea de alcool etilic și de distilate în vrac de la al i furnizori decât antrepozitarii autorizati pentru produc ie sau expeditorii înregistra i de astfel de produse, potrivit prezentului titlu;

c) livrarea produselor energetice prev zute la art. 355 alin. (3) lit. a)-e) din antrepozitele fiscale sau locurile de recep ie în cazul destinatarilor înregistra i c tre cump r tori, persoane juridice, f r de inerea de c tre antrepozitarul autorizat sau a destinatarului autorizat expeditor a documentului de plat care s ateste virarea la bugetul de stat a valorii accizelor aferente cantit ii ce urmeaz a fi facturat ;

d) marcarea cu marcaje false a produselor accizabile supuse marc rii ori de inerea în antrepozitul fiscal a produselor marcate în acest fel;

e) refuzul sub orice form a accesului autorit ilor competente cu atribu ii de control pentru efectuarea de verific ri inopinate în antrepozitele fiscale;

f) livrarea reziduurilor de produse energetice pentru prelucrare în vederea ob inerii de produse accizabile, altfel decât se prevede în prezentul titlu;

g) achizi ionarea reziduurilor de produse energetice pentru prelucrare în vederea ob inerii de produse accizabile, altfel decât se prevede în prezentul titlu;

h) de inerea de c tre orice persoan în afara antrepozitelui fiscal sau comercializarea pe teritoriul României a produselor accizabile supuse marc rii, potrivit prezentului titlu, f r a fi marcate sau marcate necorespunz tor ori cu marcaje false peste limita a 10.000 igarete, 400 ig ri de foi de 3 grame, 200 ig ri de foi mai mari de 3 grame, peste 1 kg tutun de fumat, alcool etilic peste 40 litri, b uturi spirtoase peste 200 litri, produse intermediare peste 300 litri, b uturi fermentate, altele decât bere și vinuri, peste 300 litri;

i) folosirea conductelor mobile, a furtunurilor elastice sau a altor conducte de acest fel, utilizarea rezervoarelor necalibrate, precum și amplasarea înaintea contoarelor a unor canele sau robinete prin care se pot extrage cantit i de alcool sau distilate necontorizate;

j) eliberarea pentru consum, de inerea în afara unui antrepozit fiscal, transportul inclusiv în regim suspensiv de accize, utilizarea, oferirea spre vânzare sau vânzarea, pe teritoriul României, a produselor energetice prev zute la art. 355 alin. (3) lit. g) sau asimilate acestora din punctul de vedere al nivelului accizelor, nemarcate și necolorate sau marcate și colorate necorespunz tor, cu excep iile prev zute la art. 425 alin. (2);

k) nerespectarea prevederilor art. 427 alin. (5) și art. 430 alin. (4);

l) nerespectarea prevederilor art. 427 alin. (6) și art. 430 alin. (5).

(2) Infrac iunile prev zute la alin. (1) se pedepsesc astfel:

a) cu închisoare de la 6 luni la 3 ani, cele prev zute la lit. f) și g);

b) cu închisoare de la un an la 5 ani, cele prev zute la lit. b), e) și h)-k);

c) cu închisoare de la 2 ani la 7 ani, cele prev zute la lit. a), c), d) și l).

(3) Dup constatarea faptelor prev zute la alin. (1) lit. b)-e), g) și i), organul de control competent dispune oprirea activit ii, sigilarea instala iei în conformitate cu procedurile tehnologice de închidere a instala iei și înainteaz actul de control autorit ii fiscale care a emis autoriza ia, cu propunerea de suspendare a autoriza iei de antrepozit fiscal.

ANEXA 1

T

Font 7

Nr. crt.	Denumirea produsului sau a grupei de produse	U.M.	2016	2017
			Nivelul accizelor (lei/U.M.)	Nivelul accizelor*) (lei/U.M.)
0	1	2	3	4
Alcool și b uturi alcoolice				
1.	Bere, din care:	hl/1 grad Plato	3,3	3,3
	1.1. Bere produs de produc torii independen i a c ror produc ie anual ce nu dep șește 200 mii hl		1,82	1,82
2.	Vinuri	hl de produs		
	2.1. Vinuri liniștite		0,00	0,00
	2.2. Vinuri spumoase		47,38	47,38
3.	B uturi fermentate, altele decât bere și vinuri	hl de produs		
	3.1. liniștite, din care:		396,84	396,84
	3.1.1. cidru de mere și de pere		0,00	0,00
	3.1.2. hidromel ob inut prin fermentarea unei solu ii de miere în ap		0,00	0,00
	3.2. spumoase, din care:		47,38	47,38
	3.2.1. cidru de mere și de pere		0,00	0,00
4.	Produse intermediare	hl de produs	396,84	396,84
5.	Alcool etilic, din care:	hl alcool pur	3.306,98	3.306,98
	5.1. Alcool etilic produs de micile distilerii		1.653,49	1.653,49
Tutun prelucrat				
6.	igarete	1.000 igarete	430,71	435,58
7.	ig ri și ig ri de foi	1.000 buc i	303,23	303,23
8.	Tutun de fumat fin t iat, destinat rul rii în igarete	kg	383,78	383,78
9.	Alte tutunuri de fumat	kg	383,78	383,78
Produse energetice				
10.	Benzine cu plumb	ton	3.022,43	2.530,17
		1.000 litri	2.327,27	1.948,23
11.	Benzine f r plumb	ton	2.643,39	2.151,13
		1.000 litri	2.035,40	1.656,36
12.	Motorin	ton	2.245,11	1.796,53
		1.000 litri	1.897,08	1.518,04
13.	P cur	ton		
	13.1. utilizat în scop comercial		71,07	71,07
	13.2. utilizat în scop necomercial		71,07	71,07
14.	Gaz petrolier lichefiat	ton		
	14.1. utilizat drept combustibil pentru motor		607,70	607,70
	14.2. utilizat drept combustibil pentru înc lzire		537,76	537,76

14.3. utilizat în consum casnic*)		0,00	0,00
15. Gaz natural	GJ		
15.1. utilizat drept combustibil pentru motor		12,32	12,32
15.2. utilizat drept combustibil pentru încălzire			
15.2.1. în scop comercial		0,81	0,81
15.2.2. în scop necomercial		1,52	1,52
16. Petrol lampant (kerosen)			
16.1. utilizat drept combustibil pentru motor	ton	2.640,92	2.640,92
	1.000 litri	2.112,73	2.112,73
16.2. utilizat drept combustibil pentru încălzire	ton	2.226,35	2.226,35
	1.000 litri	1.781,07	1.781,07
17. Cărbune și cocs	GJ		
17.1. utilizate în scopuri comerciale		0,71	0,71
17.2. utilizate în scopuri necomerciale		1,42	1,42
18. Energie electrică	MWh		
18.1. Energie electrică utilizată în scop comercial		2,37	2,37
18.2. Energie electrică utilizată în scop necomercial		4,74	4,74

ST

*) Nivelul accizelor din coloana 4 este anterior actualizării prevăzute la art. 342 alin. (2) din Codul fiscal.

*) Prin gaze petroliere lichefiate utilizate în consum casnic se înțelege gazele petroliere lichefiate, distribuite în butelii tip aragaz.

Buteliile tip aragaz sunt acele butelii cu o capacitate de până la maximum 12,5 kg.

ANEXA 2

T

Nr. crt.	Denumirea produsului	U.M.	Acciza (lei/U.M.)
0	1	2	3
1	Lichid care conține nicotină	ml	0,5
2	Tutunul conținut în produse din tutun încălzit	kg	384

ST

TITLUL IX
Impozite și taxe locale

CAP. I
Dispoziții generale

ART. 453

Definiții

În înțelesul prezentului titlu, expresiile de mai jos au următoarele semnificații:

a) activitate economică - orice activitate care constă în furnizarea de bunuri, servicii și lucrări pe o piață;

b) clădire - orice construcție situată deasupra solului și/sau sub nivelul acestuia, indiferent de denumirea ori de folosința sa, și care are una sau mai multe încăperi ce pot servi la adăpostirea de oameni, animale, obiecte, produse, materiale, instalații, echipamente și altele asemenea, iar elementele structurale de bază ale acesteia sunt pereții și acoperișul, indiferent de materialele din care sunt construite;

c) clădire-anexă - clădiri situate în afara clădirii de locuit, precum: bucătării, grajduri, pivnițe, cămări, pubele, magazine, depozite, garaje și altele asemenea;

d) clădire cu destinație mixtă - clădire folosită atât în scop rezidențial, cât și nerezidențial;

e) clădire nerezidențială - orice clădire care nu este rezidențială;

f) clădire rezidențială - construcție alcătuită din una sau mai multe camere folosite pentru locuit, cu dependințele, dotările și utilitățile necesare, care satisface cerințele de locuit ale unei persoane sau familii;

g) nomenclatură stradală - lista care conține denumirile tuturor străzilor dintr-o unitate administrativ-teritorială, numerele de identificare a imobilelor pe fiecare stradă în parte, precum și titularul dreptului de proprietate al fiecărui imobil; nomenclatura stradală se organizează pe fiecare localitate rurală și urbană și reprezintă evidența primară unitară care servește la atribuirea adresei domiciliului/reședinței persoanei fizice, a sediului persoanei juridice, precum și a fiecărui imobil, teren și/sau clădire;

h) rangul unei localități - rangul atribuit unei localități conform legii;

i) zone din cadrul localității - zone stabilite de consiliul local, în funcție de poziția terenului față de centrul localității, de rețelele edilitare, precum și de alte elemente specifice fiecărei unități administrativ-teritoriale, conform documentațiilor de amenajare a teritoriului și de urbanism, registrelor agricole, evidențelor specifice cadastrului imobiliar-edilitar sau altor evidențe agricole sau cadastrale care pot afecta valoarea terenului.

ART. 454

Impozite și taxe locale

Impozitele și taxele locale sunt după cum urmează:

a) impozitul pe clădiri și taxa pe clădiri;

b) impozitul pe teren și taxa pe teren;

c) impozitul pe mijloacele de transport;

d) taxa pentru eliberarea certificatelor, avizelor și autorizațiilor;

e) taxa pentru folosirea mijloacelor de reclamă și publicitate;

f) impozitul pe spectacole;

g) taxele speciale;

h) alte taxe locale.

CAP. II

Impozitul pe clădiri și taxa pe clădiri

ART. 455

Reguli generale

(1) Orice persoană care are în proprietate o clădire situată în România datorează anual impozit pentru acea clădire, exceptând cazul în care în prezentul titlu se prevede diferit.

(2) Pentru clădirile proprietate publică sau privată a statului ori a unităților administrativ-teritoriale, concesionate, închiriate, date în administrare ori în folosință, după caz, oricărui entităților, altele decât cele de drept public, se stabilește taxa pe clădiri, care se datorează de concesionari, locatari, titularii dreptului de administrare sau de folosință, după caz, în condiții similare impozitului pe clădiri. În cazul transmiterii ulterioare altor entităților a dreptului de concesiune, închiriere, administrare sau folosință asupra clădirii, taxa se datorează de persoana care are relația contractuală cu persoana de drept public.

Alin. (2) al art. 455 a fost modificat de pct. 8 al [art. unic din LEGEA nr. 358 din 31 decembrie 2015](#), publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 988 din 31 decembrie 2015, care completează [art. I din ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 50 din 27 octombrie 2015](#), publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 817 din 3 noiembrie 2015, cu pct. 36¹⁷.

(3) Impozitul prevăzut la alin. (1), denumit în continuare impozit pe clădiri, precum și taxa pe clădiri prevăzută la alin. (2) se datorează către bugetul local al comunei, al

oraşului sau al municipiului în care este amplasat cl direa. În cazul municipiului Bucureşti, impozitul şi taxa pe cl diri se datorează către bugetul local al sectorului în care este amplasat cl direa.

(4) În cazul cl dirilor care fac obiectul unor contracte de concesiune, închiriere, administrare sau folosinţe ce se referă la perioade mai mari de o lună, taxa pe cl diri se stabileşte proporţional cu numărul de luni pentru care este constituit dreptul de concesiune, închiriere, administrare ori folosinţă. Pentru fracţiunile mai mici de o lună, taxa se calculează proporţional cu numărul de zile din luna respectivă.

Alin. (4) al art. 455 a fost modificat de pct. 8 al [art. unic din LEGEA nr. 358 din 31 decembrie 2015](#), publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 988 din 31 decembrie 2015, care completează [art. I din ORDONANŢA DE URGENŢĂ nr. 50 din 27 octombrie 2015](#), publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 817 din 3 noiembrie 2015, cu pct. 36¹⁷.

(4¹) În cazul cl dirilor care fac obiectul unor contracte de concesiune, închiriere, administrare sau folosinţe ce se referă la perioade mai mici de o lună, taxa pe cl diri se datorează proporţional cu numărul de zile sau de ore prevăzute în contract.

Alin. (4¹) al art. 455 a fost introdus de pct. 8 al [art. unic din LEGEA nr. 358 din 31 decembrie 2015](#), publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 988 din 31 decembrie 2015, care completează [art. I din ORDONANŢA DE URGENŢĂ nr. 50 din 27 octombrie 2015](#), publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 817 din 3 noiembrie 2015, cu pct. 36¹⁸.

(5) Pe perioada în care pentru o cl dire se plăteşte taxa pe cl diri, nu se datorează impozitul pe cl diri.

(5¹) În cazul în care pentru o cl dire proprietate publică sau privată a statului ori a unităţii administrativ-teritoriale se datorează impozit pe cl diri, iar în cursul unui an apar situaţii care determină datorarea taxei pe cl diri, diferenţa de impozit pentru perioada pe care se datorează taxa pe cl diri se compensează sau se restituie contribuabilului în anul fiscal următor.

Alin. (5¹) al art. 455 a fost introdus de pct. 8 al [art. unic din LEGEA nr. 358 din 31 decembrie 2015](#), publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 988 din 31 decembrie 2015, care completează [art. I din ORDONANŢA DE URGENŢĂ nr. 50 din 27 octombrie 2015](#), publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 817 din 3 noiembrie 2015, cu pct. 36¹⁹.

(6) În cazul în care o cl dire se află în proprietatea comună a două sau mai multe persoane, fiecare dintre proprietarii comuni ai cl dirii datorează impozitul pentru spaţiile situate în partea din cl dire aflată în proprietatea sa. În cazul în care nu se pot stabili părţile individuale ale proprietarilor în comun, fiecare proprietar în comun datorează o parte egală din impozitul pentru cl direa respectivă.

ART. 456

Scutiri

(1) Nu se datorează impozit/taxă pe cl diri pentru:

a) cl dirile aflate în proprietatea publică sau privată a statului sau a unităţilor administrativ-teritoriale, cu excepţia încăperilor folosite pentru activităţi economice sau agrement, altele decât cele desfăşurate în relaţie cu persoane juridice de drept public;

b) cl dirile aflate în domeniul privat al statului concesionate, închiriate, date în administrare ori în folosinţă, după caz, instituţiilor publice cu finanţare de la bugetul de stat, utilizate pentru activitatea proprie a acestora;

c) cl dirile aflate în proprietatea fundaţiilor înfiinţate prin testament constituite, conform legii, cu scopul de a întreţine, dezvolta şi ajuta instituţii de cultură naţională, precum şi de a susţine activităţi cu caracter umanitar, social şi cultural;

d) cl dirile care, prin destinaţie, constituie locaşuri de cult, aparţinând cultelor religioase recunoscute oficial şi asociaţiilor religioase, precum şi componentelor locale ale acestora, cu excepţia încăperilor folosite pentru activităţi economice;

e) cl dirile funerare din cimitire şi crematorii;

f) cl dirile utilizate de unităţile şi instituţiile de învăţământ de stat, confesional sau particular, autorizate să funcţioneze provizoriu ori acreditate, cu excepţia încăperilor care sunt folosite pentru activităţi economice care generează alte venituri decât cele din taxele de şcolarizare, servirea meselor pentru preşcolari, elevi sau studenţi şi cazarea acestora, precum şi cl dirile utilizate de către creşe, astfel cum sunt

definite și funcționează potrivit [Legii nr. 263/2007](#) privind înființarea, organizarea și funcționarea creșelor, cu modificările și completările ulterioare;

g) clădirile unei instituții sau unități care funcționează sub coordonarea Ministerului Educației și Cercetării Științifice sau a Ministerului Tineretului și Sportului, precum și clădirile federațiilor sportive naționale, cu excepția încăperilor care sunt folosite pentru activități economice;

h) clădirile unităților sanitare publice, cu excepția încăperilor folosite pentru activități economice;

i) clădirile din parcurile industriale, parcurile științifice și tehnologice, precum și cele utilizate de incubatoarele de afaceri, cu respectarea legislației în materia ajutorului de stat;

j) 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 activități economice;

k) 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;

l) clădirile aferente infrastructurii feroviare publice sau infrastructurii metroului;

m) clădirile Academiei Române și ale fundațiilor proprii înființate de Academia Română, în calitate de fondator unic, cu excepția încăperilor care sunt folosite pentru activități economice;

n) clădirile aferente capacităților de producție care sunt în sectorul pentru apărare cu respectarea legislației în materia ajutorului de stat;

o) clădirile care sunt utilizate ca sere, solare, răsadnițe, ciuperării, silozuri pentru furaje, silozuri și/sau platforme pentru depozitarea și conservarea cerealelor, cu excepția încăperilor care sunt folosite pentru alte activități economice;

p) clădirea folosită ca domiciliu și/sau alte clădiri aflate în proprietatea sau coproprietatea persoanelor prevăzute la [art. 2 lit. a\), c\)-e\) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 82/2006](#) pentru recunoașterea meritelor personalului armatei participante la acțiuni militare și acordarea unor drepturi acestuia și urmașilor celui decedat, aprobat cu modificări prin [Legea nr. 111/2007](#), cu modificările și completările ulterioare;

q) clădirile aflate în domeniul public al statului și în administrarea Regiei Autonome "Administrația Patrimoniului Protocolului de Stat", cu excepția încăperilor care sunt folosite pentru activități economice;

r) clădirile aflate în proprietatea sau coproprietatea veteranilor de război, a vduvelor de război și a vduvelor nerecunoscorite ale veteranilor de război;

s) clădirea folosită ca domiciliu aflată în proprietatea sau coproprietatea persoanelor prevăzute la [art. 1 al. 1 din Decretul-lege nr. 118/1990](#) privind acordarea unor drepturi persoanelor persecutate din motive politice de dictatura instaurată cu începere de la 6 martie 1945, precum și celor deportate în străinătate ori constituite în prizonieri, republicat, cu modificările și completările ulterioare;

t) clădirea folosită ca domiciliu aflată în proprietatea sau coproprietatea persoanelor cu handicap grav sau accentuat și a persoanelor încadrate în gradul I de invaliditate, respectiv a reprezentanților legali ai minorilor cu handicap grav sau accentuat și ai minorilor încadrați în gradul I de invaliditate;

u) clădirile aflate în proprietatea organizațiilor cetățenilor aparținând minorităților naționale din România, cu statut de utilitate publică, precum și cele închiriate, concesionate sau primite în administrare ori în folosință de acestea de la o instituție sau o autoritate publică, cu excepția încăperilor care sunt folosite pentru activități economice;

v) clădirile destinate serviciului de arhivă și supralegalizare, cele destinate depozitării și administrării arhivei, precum și clădirile afectate funcționării Centrului Național de Administrare a Registrelor Naționale Notariale;

w) clădirile de înaltă sau utilizate de către întreprinderile sociale de inserție.

(2) Consiliile locale pot hotărî să acorde scutirea sau reducerea impozitului/taxei pe clădiri datorate pentru următoarele clădiri:

a) clădirile care, potrivit legii, sunt clasate ca monumente istorice, de arhitectură sau arheologice, muzee ori case memoriale;

b) clădiri pentru care s-a instituit un regim de protecție, altele decât monumentele istorice, amplasate în zone de protecție ale monumentelor istorice și în zonele construite protejate;

c) cl dirile utilizate pentru furnizarea de servicii sociale de c tre organiza ii neguvernamentale și întreprinderi sociale ca furnizori de servicii sociale;

d) cl dirile utilizate de organiza ii nonprofit folosite exclusiv pentru activit ile f r scop lucrativ;

e) cl dirile 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, republicat , cu modific rile și complet rile ulterioare, pentru perioada pentru care proprietarul men ine afecta iunea de interes public;

f) cl dirile retrocedate potrivit [art. 1 alin. \(10\) din Ordonan a de urgen a Guvernului nr. 94/2000](#) privind retrocedarea unor bunuri imobile care au apar inut cultelor religioase din România, republicat , cu modific rile și complet rile ulterioare, pentru perioada pentru care proprietarul men ine afecta iunea de interes public;

g) cl dirile restituite potrivit [art. 1 alin. \(5\) din Ordonan a de urgen a Guvernului nr. 83/1999](#) privind restituirea unor bunuri imobile care au apar inut comunit ilor cet enilor apar înând minorit ilor na ionale din România, republicat , pentru perioada pentru care proprietarul men ine afecta iunea de interes public;

h) cl direa nou cu destina ie de locuin , realizat în condi iile [Legii locuin ei nr. 114/1996](#), republicat , cu modific rile și complet rile ulterioare, precum și cl direa cu destina ie de locuin , realizat pe baz de credite, în conformitate cu [Ordonan a Guvernului nr. 19/1994](#) privind stimularea investi iilor pentru realizarea unor lucr ri publice și construc ii de locuin e, aprobat cu modific ri și complet ri prin [Legea nr. 82/1995](#), cu modific rile și complet rile ulterioare. În cazul înstr in rii cl dirii, scutirea de impozit nu se aplic noului proprietar al acesteia;

i) cl dirile afectate de calamit i naturale, pentru o perioad de pân la 5 ani, începând cu lianuarie a anului în care s-a produs evenimentul;

j) cl direa folosit ca domiciliu și/sau alte cl diri aflate în proprietatea sau coproprietatea persoanelor prev zute la art. 3 alin. (1) lit. b) și [art. 4 alin. \(1\) din Legea nr. 341/2004](#), cu modific rile și complet rile ulterioare;

k) cl direa folosit ca domiciliu, aflat în proprietatea sau coproprietatea persoanelor ale c ror venituri lunare sunt mai mici decât salariul minim brut pe ar ori constau în exclusivitate din indemniza ie de șomaj sau ajutor social;

l) cl dirile aflate în proprietatea operatorilor economici, în condi iile elabor rii unor scheme de ajutor de stat/de minimis având un obiectiv prev zut de legisla ia în domeniul ajutorului de stat;

m) cl dirile la care proprietarii au executat pe cheltuial proprie lucr ri de interven ie pentru creșterea performan ei energetice, pe baza procesului-verbal de recep ie la terminarea lucr rilor, întocmit în condi iile legii, prin care se constat realizarea m surilor de interven ie recomandate de c tre auditorul energetic în certificatul de performan energetic sau, dup caz, în raportul de audit energetic, astfel cum este prev zut în [Ordonan a de urgen a Guvernului nr. 18/2009](#) privind creșterea performan ei energetice a blocurilor de locuin e, aprobat cu modific ri și complet ri prin [Legea nr. 158/2011](#), cu modific rile și complet rile ulterioare;

n) cl dirile unde au fost executate lucr ri în condi iile [Legii nr. 153/2011](#) privind m suri de creștere a calit ii arhitectural-ambientale a cl dirilor, cu modific rile și complet rile ulterioare;

o) cl dirile persoanelor care domiciliaz și locuiesc efectiv în unele localit i din Mun ii Apuseni și în Rezerva ia Biosferei "Delta Dun rii", în conformitate cu [Ordonan a Guvernului nr. 27/1996](#) privind acordarea unor facilit i persoanelor care domiciliaz sau lucreaz în unele localit i din Mun ii Apuseni și în Rezerva ia Biosferei "Delta Dun rii", republicat , cu modific rile ulterioare;

p) cl dirile de inute de coopera iile de consum sau meșteșug rești și de societ ile cooperative agricole, în condi iile elabor rii unor scheme de ajutor de stat/de minimis având un obiectiv prev zut de legisla ia în domeniul ajutorului de stat;

r) cl dirile de inute de asocia iile de dezvoltare intercomunitar .

(3) Scutirea sau reducerea de la plata impozitului/taxei, stabilit conform alin. (2), se aplic începând cu data de 1 ianuarie a anului urm tor celui în care persoana depune documentele justificative.

(4) Impozitul pe cl dirile aflate în proprietatea persoanelor fizice și juridice care sunt utilizate pentru prestarea de servicii turistice cu caracter sezonier, pe o durat de cel mult 6 luni în cursul unui an calendaristic, se reduce cu 50%. Reducerea se aplic în anul fiscal urm tor celui în care este îndeplinit acest condi ie.

Calculul impozitului pe cl dirile reziden iale aflate în proprietatea persoanelor fizice

(1) Pentru cl dirile reziden iale și cl dirile-anex , aflate în proprietatea persoanelor fizice, impozitul pe cl diri se calculează prin aplicarea unei cote cuprinse între 0,08%-0,2%, asupra valorii impozabile a cl dirii. Cota impozitului pe cl diri se stabilește prin hot rârre a consiliului local. La nivelul municipiului București, această atribu ie revine Consiliului General al Municipiului București.

(2) Valoarea impozabil a cl dirii, exprimat în lei, se determin prin înmul irea suprafe ei construite desf șurate a acesteia, exprimat în metri p tra i, cu valoarea impozabil corespunz toare, exprimat în lei/mp, din tabelul urm tor:

T

Font 8

Valoarea impozabil
- lei/mp -

Tipul cl dirii	Cu instala ii de ap , canalizare, electrice și înc lzire (condi ii cumulative)	F r instala ii de ap , canalizare, electrice sau înc lzire
A. Cl dire cu cadre din beton armat sau cu pere i exteriori din c r mid ars sau din orice alte materiale rezultate în urma unui tratament termic și/sau chimic	1.000	600
B. Cl dire cu pere ii exteriori din lemn, din piatr natural , din c r mid nears , din v l tuci sau din orice alte materiale nesupuse unui tratament termic și/sau chimic	300	200
C. Cl dire-anex cu cadre din beton armat sau cu pere i exteriori din c r mid ars sau din orice alte materiale rezultate în urma unui tratament termic și/sau chimic	200	175
D. Cl dire-anex cu pere ii exteriori din lemn, din piatr natural , din c r mid nears , din v l tuci sau din orice alte materiale nesupuse unui tratament termic și/sau chimic	125	75
E. În cazul contribuabilului care de ine la aceeași adres înc peri amplasate la subsol, demisol și/sau la mansard , utilizate ca locuin , în oricare dintre tipurile de cl diri prev zute la lit. A-D	75% din suma care s-ar aplica cl dirii	75% din suma care s-ar aplica cl dirii
F. În cazul contribuabilului care de ine la aceeași adres înc peri amplasate la subsol, la demisol și/sau la mansard , utilizate în alte scopuri decât cel de locuin , în oricare dintre tipurile de cl diri prev zute la lit. A-D	50% din suma care s-ar aplica cl dirii	50% din suma care s-ar aplica cl dirii

ST

(3) În cazul unei cl diri care are pere ii exteriori din materiale diferite, pentru stabilirea valorii impozabile a cl dirii se identific în tabelul prev zut la alin. (2) valoarea impozabil corespunz toare materialului cu ponderea cea mai mare.

Alin. (3) al art. 457 a fost modificat de pct. 8 al [art. unic din LEGEA nr. 358 din 31 decembrie 2015](#), publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 988 din 31 decembrie 2015, care completează [art. I din ORDONAN A DE URGEN nr. 50 din 27 octombrie 2015](#), publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 817 din 3 noiembrie 2015, cu pct. 36^20.

(4) Suprafa a construit desf șurat a unei cl diri se determin prin însumarea suprafe elor sec iunilor tuturor nivelurilor cl dirii, inclusiv ale balcoanelor, logiilor sau ale celor situate la subsol sau la mansard , exceptând suprafe ele podurilor neutilizate ca locuin , ale sc rilor și teraselor neacoperite.

(5) Dacă dimensiunile exterioare ale unei cl diri nu pot fi efectiv m surate pe conturul exterior, atunci suprafa a construit desf șurat a cl dirii se determin prin înmul irea suprafe ei utile a cl dirii cu un coeficient de transformare de 1,4.

(6) Valoarea impozabil a cl dirii se ajusteaz în func ie de rangul localit ii și zona în care este amplasat cl direa, prin înmul irea valorii determinate conform alin. (2)-(5) cu coeficientul de corec ie corespunz tor, prev zut în tabelul urm tor:

T

Zona în cadrul localit ii	Rangul localit ii					
	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

ST

(7) În cazul unui apartament amplasat într-un bloc cu mai mult de 3 niveluri și 8 apartamente, coeficientul de corec ie prev zut la alin. (6) se reduce cu 0,10.

(8) Valoarea impozabil a cl dirii, determinat în urma aplic rii prevederilor alin. (1)-(7), se reduce în func ie de anul termin rii acesteia, dup cum urmeaz :

a) cu 50%, pentru cl direa care are o vechime de peste 100 de ani la data de 1 ianuarie a anului fiscal de referin ;

b) cu 30%, pentru cl direa care are o vechime cuprins între 50 de ani și 100 de ani inclusiv, la data de 1 ianuarie a anului fiscal de referin ;

c) cu 10%, pentru cl direa care are o vechime cuprins între 30 de ani și 50 de ani inclusiv, la data de 1 ianuarie a anului fiscal de referin .

(9) În cazul cl dirii la care au fost executate lucr ri de renovare major , din punct de vedere fiscal, anul termin rii se actualizeaz , astfel c acesta se consider ca fiind cel în care a fost efectuat recep ia la terminarea lucr rilor. Renovarea major reprezint ac iunea complex care cuprinde obligatoriu lucr ri de interven ie la structura de rezisten a cl dirii, pentru asigurarea cerin ei fundamentale de rezisten mecanic și stabilitate, prin ac iuni de reconstruire, consolidare, modernizare, modificare sau extindere, precum și, dup caz, alte lucr ri de interven ie pentru men inerea, pe întreaga durat de exploatare a cl dirii, a celorlalte cerin e fundamentale aplicabile construc iilor, conform legii, vizând, în principal, creșterea performan ei energetice și a calit ii arhitectural-ambientale și func ionale a cl dirii. Anul termin rii se actualizeaz în condi iile în care, la terminarea lucr rilor de renovare major , valoarea cl dirii crește cu cel pu in 50% fa de valoarea acesteia la data începerii execut rii lucr rilor.

ART. 458

Calculul impozitului pe cl dirile nereziden iale aflate în proprietatea persoanelor fizice

(1) Pentru cl dirile nereziden iale aflate în proprietatea persoanelor fizice, impozitul pe cl diri se calculeaz prin aplicarea unei cote cuprinse între 0,2-1,3% asupra valorii care poate fi:

a) valoarea rezultat dintr-un raport de evaluare întocmit de un evaluator autorizat în ultimii 5 ani anteriori anului de referin , depus la organul fiscal local pân la primul termen de plat din anul de referin ;

Lit. a) a alin. (1) al art. 458 a fost modificat de pct. 8 al [art. unic din LEGEA nr. 358 din 31 decembrie 2015](#), publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 988 din 31 decembrie 2015, care completeaz [art. I din ORDONAN A DE URGEN nr. 50 din 27 octombrie 2015](#), publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 817 din 3 noiembrie 2015, cu pct. 36^21.

b) valoarea final a lucr rilor de construc ii, în cazul cl dirilor noi, construite în ultimii 5 ani anteriori anului de referin ;

c) valoarea cl dirilor care rezult din actul prin care se transfer dreptul de proprietate, în cazul cl dirilor dobândite în ultimii 5 ani anteriori anului de referin .

(2) Cota impozitului pe cl diri se stabilește prin hot rre a consiliului local. La nivelul municipiului București, această atribu ie revine Consiliului General al Municipiului București.

(3) Pentru cl dirile nereziden iale aflate în proprietatea persoanelor fizice, utilizate pentru activit i din domeniul agricol, impozitul pe cl diri se calculeaz prin aplicarea unei cote de 0,4% asupra valorii impozabile a cl dirii.

(4) În cazul în care valoarea cl dirii nu poate fi calculat conform prevederilor alin. (1), impozitul se calculeaz prin aplicarea cotei de 2% asupra valorii impozabile determinate conform art. 457.

ART. 459

Calculul impozitului pe cl dirile cu destina ie mixt aflate în proprietatea persoanelor fizice

(1) În cazul cl dirilor cu destina ie mixt aflate în proprietatea persoanelor fizice, impozitul se calculeaz prin însumarea impozitului calculat pentru suprafa a folosit în scop reziden ial conform art. 457 cu impozitul determinat pentru suprafa a folosit în scop nereziden ial, conform art. 458.

(2) În cazul în care la adresa cl dirii este înregistrat un domiciliu fiscal la care nu se desf șoar nicio activitate economic , impozitul se calculeaz conform art. 457.

(3) Dacă suprafe ele folosite în scop reziden ial și cele folosite în scop nereziden ial nu pot fi eviden iate distinct, se aplic urm toarele reguli:

a) în cazul în care la adresa cl dirii este înregistrat un domiciliu fiscal la care nu se desf șoar nicio activitate economic , impozitul se calculeaz conform art. 457;

b) în cazul în care la adresa cl dirii este înregistrat un domiciliu fiscal la care se desf șoar activitatea economic , iar cheltuielile cu utilit ile sunt înregistrate în sarcina persoanei care desf șoar activitatea economic , impozitul pe cl diri se calculeaz conform prevederilor art. 458.

ART. 460

Calculul impozitului/taxei pe cl dirile de inute de persoanele juridice

(1) Pentru cl dirile reziden iale aflate în proprietatea sau de inute de persoanele juridice, impozitul/taxa pe cl diri se calculeaz prin aplicarea unei cote cuprinse între 0,08%-0,2% asupra valorii impozabile a cl dirii.

(2) Pentru cl dirile nereziden iale aflate în proprietatea sau de inute de persoanele juridice, impozitul/taxa pe cl diri se calculeaz prin aplicarea unei cote cuprinse între 0,2%-1,3%, inclusiv, asupra valorii impozabile a cl dirii.

(3) Pentru cl dirile nereziden iale aflate în proprietatea sau de inute de persoanele juridice, utilizate pentru activit i din domeniul agricol, impozitul/taxa pe cl diri se calculeaz prin aplicarea unei cote de 0,4% asupra valorii impozabile a cl dirii.

(4) În cazul cl dirilor cu destina ie mixt aflate în proprietatea persoanelor juridice, impozitul se determin prin însumarea impozitului calculat pentru suprafa a folosit în scop reziden ial conform alin. (1), cu impozitul calculat pentru suprafa a folosit în scop nereziden ial, conform alin. (2) sau (3).

(5) Pentru stabilirea impozitului/taxei pe cl diri, valoarea impozabil a cl dirilor aflate în proprietatea persoanelor juridice este valoarea de la 31 decembrie a anului anterior celui pentru care se datoreaz impozitul/taxa și poate fi:

a) ultima valoare impozabil înregistrat în eviden ele organului fiscal;

b) valoarea rezultat dintr-un raport de evaluare întocmit de un evaluator autorizat în conformitate cu standardele de evaluare a bunurilor aflate în vigoare la data evalu rii;

c) valoarea final a lucr rilor de construc ii, în cazul cl dirilor noi, construite în cursul anului fiscal anterior;

d) valoarea cl dirilor care rezult din actul prin care se transfer dreptul de proprietate, în cazul cl dirilor dobândite în cursul anului fiscal anterior;

e) în cazul cl dirilor care sunt finan ate în baza unui contract de leasing financiar, valoarea rezultat dintr-un raport de evaluare întocmit de un evaluator autorizat în conformitate cu standardele de evaluare a bunurilor aflate în vigoare la data evalu rii;

f) în cazul cl dirilor pentru care se datoreaz taxa pe cl diri, valoarea înscris în contabilitatea proprietarului cl dirii și comunicat concesionarului, locatarului, titularului dreptului de administrare sau de folosin , dup caz.

(6) Valoarea impozabil a cl dirii se actualizeaz o dat la 3 ani pe baza unui raport de evaluare a cl dirii întocmit de un evaluator autorizat în conformitate cu standardele de evaluare a bunurilor aflate în vigoare la data evalu rii, după la organul fiscal local până la primul termen de plat din anul de referin .

Alin. (6) al art. 460 a fost modificat de pct. 8 al [art. unic din LEGEA nr. 358 din 31 decembrie 2015](#), publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 988 din 31 decembrie 2015, care completează [art. I din ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 50 din 27 octombrie 2015](#), publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 817 din 3 noiembrie 2015, cu pct. 36²².

(7) Prevederile alin. (6) nu se aplică în cazul cl dirilor care apar în persoanelor fa de care a fost pronunțată o hotărâre definitivă de declanșare a procedurii falimentului.

(8) În cazul în care proprietarul cl dirii nu a actualizat valoarea impozabilă a cl dirii în ultimii 3 ani anteriori anului de referință, cota impozitului/taxei pe cl dirii este 5%.

(9) În cazul în care proprietarul cl dirii pentru care se datorează taxa pe cl dirii nu a actualizat valoarea impozabilă în ultimii 3 ani anteriori anului de referință, diferența de taxă față de cea stabilită conform alin. (1) sau (2), după caz, va fi datorată de proprietarul cl dirii.

(10) Cota impozitului/taxei pe cl dirii prevăzută la alin. (1) și (2) se stabilește prin hotărâre a consiliului local. La nivelul municipiului București, această atribuție revine Consiliului General al Municipiului București.

ART. 461

Declararea, dobândirea, înstrăinarea și modificarea cl dirilor

(1) Impozitul pe cl dirii este datorat pentru întregul an fiscal de persoana care are în proprietate cl dirii la data de 31 decembrie a anului fiscal anterior.

(2) În cazul dobândirii sau construirii unei cl dirii în cursul anului, proprietarul acesteia are obligația să depună o declarație la organul fiscal local în a cărei rază teritorială de competență se află cl dirii, în termen de 30 de zile de la data dobândirii și datorează impozit pe cl dirii începând cu data de 1 ianuarie a anului următor.

(3) Pentru cl dirile nou-construite, data dobândirii cl dirii se consideră după cum urmează :

a) pentru cl dirile executate integral înainte de expirarea termenului prevăzut în autorizația de construire, data întocmirii procesului-verbal de recepție, dar nu mai târziu de 15 zile de la data terminării efective a lucrărilor;

b) pentru cl dirile executate integral la termenul prevăzut în autorizația de construire, data din aceasta, cu obligativitatea întocmirii procesului-verbal de recepție în termenul prevăzut de lege;

c) pentru cl dirile ale căror lucrări de construcții nu au fost finalizate la termenul prevăzut în autorizația de construire și pentru care nu s-a solicitat prelungirea valabilității autorizației, în condițiile legii, la data expirării acestui termen și numai pentru suprafața construită desfășurată care are elementele structurale de bază ale unei cl dirii, în speș pereți și acoperiș. Procesul-verbal de recepție se întocmește la data expirării termenului prevăzut în autorizația de construire, consemnându-se stadiul lucrărilor, precum și suprafața construită desfășurată în raport cu care se stabilește impozitul pe cl dirii.

(4) Declararea cl dirilor în vederea impunerii și înscrierea acestora în evidențele autorităților administrației publice locale reprezintă o obligație legală a contribuabililor care dețin în proprietate aceste imobile, chiar dacă ele au fost executate fără autorizație de construire.

(5) În cazul în care dreptul de proprietate asupra unei cl dirii este transmis în cursul unui an fiscal, impozitul va fi datorat de persoana care deține dreptul de proprietate asupra cl dirii la data de 31 decembrie a anului fiscal anterior anului în care se înstrăinează.

(6) În cazul extinderii, îmbunătățirii, desființării parțiale sau al altor modificări aduse unei cl dirii existente, inclusiv schimbarea integrală sau parțială a folosinței, care determină creșterea sau diminuarea valorii impozabile a cl dirii cu mai mult de 25%, proprietarul are obligația să depună o nouă declarație de impunere la organul fiscal local în a cărei rază teritorială de competență se află cl dirii, în termen de 30 de zile de la data modificării respective, și datorează impozitul pe cl dirii determinat în noile condiții începând cu data de 1 ianuarie a anului următor.

Alin. (6) al art. 461 a fost modificat de pct. 8 al [art. unic din LEGEA nr. 358 din 31 decembrie 2015](#), publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 988 din 31 decembrie 2015, care completează [art. I din ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 50 din 27 octombrie 2015](#), publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 817 din 3 noiembrie 2015, cu pct. 36²³.

(7) În cazul desființării unei clădiri, proprietarul are obligația să depună o nouă declarație de impunere la organul fiscal local în a cărui rază teritorială de competență se află clădirea, în termen de 30 de zile de la data demolării sau distrugerii și încetează să datoreze impozitul începând cu data de 1 ianuarie a anului următor, inclusiv în cazul clădirilor pentru care nu s-a eliberat autorizație de desființare.

(8) Dacă încadrarea clădirii în funcție de rangul localității și zonă se modifică în cursul unui an sau în cursul anului intervine un eveniment care conduce la modificarea impozitului pe clădiri, impozitul se calculează conform noii situații începând cu data de 1 ianuarie a anului următor.

(9) În cazul clădirilor la care se constată diferențe între suprafețele înscrise în actele de proprietate și situația reală rezultat din măsurătorile executate în condițiile [Legii cadastrului și a publicității imobiliare nr. 7/1996](#), republicată, cu modificările și completările ulterioare, pentru determinarea sarcinii fiscale se au în vedere suprafețele care corespund situației reale, dovedite prin lucrări de cadastru. Datele rezultate din lucrările de cadastru se înscriu în evidențele fiscale, în registrul agricol, precum și în cartea funciară, iar impozitul se calculează conform noii situații începând cu data de 1 ianuarie a anului următor celui în care se înregistrează la organul fiscal local lucrarea de cadastru, ca anexă la declarația fiscală.

(10) 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, începând cu data de 1 ianuarie a anului următor celui în care a fost încheiat contractul;

b) în cazul încetării contractului de leasing, impozitul pe clădiri se datorează de locator, începând cu data de 1 ianuarie a anului următor încheierii procesului-verbal de predare a bunului sau a altor documente similare care atestă intrarea bunului în posesia locatorului ca urmare a rezilierii contractului de leasing;

c) atât locatorul, cât și locatarul au obligația depunerii declarației fiscale la organul fiscal local în a cărui rază de competență se află clădirea, în termen de 30 de zile de la data finalizării contractului de leasing sau a încheierii procesului-verbal de predare a bunului sau a altor documente similare care atestă intrarea bunului în posesia locatorului ca urmare a rezilierii contractului de leasing însoțit de o copie a acestor documente.

(11) În cazul clădirilor pentru care se datorează taxa pe clădiri, în temeiul unui contract de concesiune, închiriere, administrare ori folosință care se referă la perioade mai mari de o lună, titularul dreptului de concesiune, închiriere, administrare ori folosință are obligația depunerii unei declarații la organul fiscal local până la data de 25 inclusiv a lunii următoare intrării în vigoare a contractului.

Alin. (11) al art. 461 a fost modificat de pct. 8 al [art. unic din LEGEA nr. 358 din 31 decembrie 2015](#), publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 988 din 31 decembrie 2015, care completează [art. I din ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 50 din 27 octombrie 2015](#), publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 817 din 3 noiembrie 2015, cu pct. 36²³.

(12) În cazul clădirilor pentru care se datorează taxa pe clădiri, în temeiul unor contracte de concesiune, închiriere, administrare ori folosință care se referă la perioade mai mici de o lună, persoana de drept public care transmite dreptul de concesiune, închiriere, administrare ori folosință are obligația să depună o declarație la organul fiscal local, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare intrării în vigoare a contractelor, la care anexează o situație centralizatoare a acestor contracte.

Alin. (12) al art. 461 a fost modificat de pct. 8 al [art. unic din LEGEA nr. 358 din 31 decembrie 2015](#), publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 988 din 31 decembrie 2015, care completează [art. I din ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 50 din 27 octombrie 2015](#), publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 817 din 3 noiembrie 2015, cu pct. 36²³.

(13) În cazul unei situații care determină modificarea taxei pe clădiri datorate, persoana care datorează taxa pe clădiri are obligația să depună o declarație la organul fiscal local în a cărui rază teritorială de competență se află clădirea, până la data de 25 a lunii următoare celei în care s-a înregistrat situația respectivă.

(14) Declarația clădirilor în scop fiscal nu este condiționată de înregistrarea acestor imobile la oficiile de cadastru și publicitate imobiliară.

(15) Depunerea declarațiilor fiscale reprezintă o obligație și în cazul persoanelor care beneficiază de scutiri sau reduceri de la plata impozitului sau a taxei pe cl. dirii.

ART. 462

Plata impozitului/taxei

(1) Impozitul pe cl. dirii 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 cl. dirii, 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 hotărârea consiliului local. La nivelul municipiului București, această atribuție revine Consiliului General al Municipiului București.

(3) Impozitul pe cl. dirii, datorat aceluiași buget local de către contribuabili, de până la 50 lei inclusiv, se plătește integral până la primul termen de plată.

(4) În cazul în care contribuabilul deține în proprietate mai multe cl. dirii amplasate pe raza aceleiași unități administrativ-teritoriale, prevederile alin. (2) și (3) se referă la impozitul pe cl. dirii cumulat.

(5) În cazul contractelor de concesiune, închiriere, administrare sau folosință, care se referă la perioade mai mari de o lună, taxa pe cl. dirii se plătește lunar, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare fiecărui luni din perioada de valabilitate a contractului, de către concesionar, locatar, titularul dreptului de administrare sau de folosință.

Alin. (5) al art. 462 a fost modificat de pct. 8 al [art. unic din LEGEA nr. 358 din 31 decembrie 2015](#), publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 988 din 31 decembrie 2015, care completează [art. I din ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 50 din 27 octombrie 2015](#), publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 817 din 3 noiembrie 2015, cu pct. 36²⁴.

(6) În cazul contractelor care se referă la perioade mai mici de o lună, persoana juridică de drept public care transmite dreptul de concesiune, închiriere, administrare sau folosință colectează taxa pe cl. dirii de la concesionari, locatari, titularii dreptului de administrare sau de folosință și o varsă lunar, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare fiecărui luni din perioada de valabilitate a contractului.

Alin. (6) al art. 462 a fost introdus de pct. 8 al [art. unic din LEGEA nr. 358 din 31 decembrie 2015](#), publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 988 din 31 decembrie 2015, care completează [art. I din ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 50 din 27 octombrie 2015](#), publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 817 din 3 noiembrie 2015, cu pct. 36²⁵.

CAP. III

Impozitul pe teren și taxa pe teren

ART. 463

Reguli generale

(1) Orice persoană care are în proprietate teren situat în România datorează pentru acesta un impozit anual, exceptând cazurile în care în prezentul titlu se prevede altfel.

(2) Pentru terenurile proprietate publică sau privată a statului ori a unităților administrativ-teritoriale, concesionate, închiriate, date în administrare ori în folosință, după caz, oricărui entităților, altele decât cele de drept public, se stabilește taxa pe teren, care se datorează de concesionari, locatari, titularii dreptului de administrare sau de folosință, după caz, în condiții similare impozitului pe teren. În cazul transmiterii ulterioare altor entităților a dreptului de concesiune, închiriere, administrare sau folosință asupra terenului, taxa se datorează de persoana care are relația contractuală cu persoana de drept public.

Alin. (2) al art. 463 a fost modificat de pct. 8 al [art. unic din LEGEA nr. 358 din 31 decembrie 2015](#), publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 988 din 31 decembrie 2015, care completează [art. I din ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 50 din 27 octombrie 2015](#), publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 817 din 3 noiembrie 2015, cu pct. 36²⁶.

(3) Impozitul prevăzut la alin. (1), denumit în continuare impozit pe teren, precum și taxa pe teren prevăzută la alin. (2) 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.

(4) În cazul terenurilor care fac obiectul unor contracte de concesiune, închiriere, administrare sau folosin ce se refer la perioade mai mari de o lun , taxa pe teren se stabilește propor ional cu num rul de luni pentru care este constituit dreptul de concesiune, închiriere, administrare ori folosin . Pentru frac iunile mai mici de o lun , taxa se calculeaz propor ional cu num rul de zile din luna respectiv .

Alin. (4) al art. 463 a fost modificat de pct. 8 al [art. unic din LEGEA nr. 358 din 31 decembrie 2015](#), publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 988 din 31 decembrie 2015, care completează [art. I din ORDONAN A DE URGEN nr. 50 din 27 octombrie 2015](#), publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 817 din 3 noiembrie 2015, cu pct. 36^26.

(4^1) În cazul terenurilor care fac obiectul unor contracte de concesiune, închiriere, administrare sau folosin ce se refer la perioade mai mici de o lun , taxa pe teren se datorează propor ional cu num rul de zile sau de ore prev zute în contract.

Alin. (4^1) al art. 463 a fost introdus de pct. 8 al [art. unic din LEGEA nr. 358 din 31 decembrie 2015](#), publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 988 din 31 decembrie 2015, care completează [art. I din ORDONAN A DE URGEN nr. 50 din 27 octombrie 2015](#), publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 817 din 3 noiembrie 2015, cu pct. 36^27.

(5) Pe perioada în care pentru un teren se pl tește taxa pe teren, nu se datorează impozitul pe teren.

(5^1) În cazul în care pentru o suprafa de teren proprietate public sau privat a statului ori a unit ii administrativ-teritoriale se datorează impozit pe teren, iar în cursul unui an apar situa ii care determin datorarea taxei pe teren, diferen a de impozit pentru perioada pe care se datorează taxa se compensează sau se restituie contribuabilului în anul fiscal urm tor.

Alin. (5^1) al art. 463 a fost introdus de pct. 8 al [art. unic din LEGEA nr. 358 din 31 decembrie 2015](#), publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 988 din 31 decembrie 2015, care completează [art. I din ORDONAN A DE URGEN nr. 50 din 27 octombrie 2015](#), publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 817 din 3 noiembrie 2015, cu pct. 36^28.

(6) În cazul terenului care este de inut în comun de dou sau mai multe persoane, fiecare proprietar datorează impozit pentru partea din teren aflat în proprietatea sa. În cazul în care nu se pot stabili p r ile individuale ale proprietarilor în comun, fiecare proprietar în comun datorează o parte egal din impozitul pentru terenul respectiv.

ART. 464

Scutiri

(1) Nu se datorează impozit/tax pe teren pentru:

a) terenurile aflate în proprietatea public sau privat a statului ori a unit ilor administrativ-teritoriale, cu excep ia suprafe elor folosite pentru activit i economice sau agrement;

b) terenurile aflate în domeniul privat al statului concesionate, închiriate, date în administrare ori în folosin , dup caz, institu iilor publice cu finan are de la bugetul de stat, utilizate pentru activitatea proprie a acestora;

c) terenurile funda iilor înfiin ate prin testament, constituite conform legii, cu scopul de a între ine, dezvolta și ajuta institu ii de cultur na ional , precum și de a sus ine ac iuni cu caracter umanitar, social și cultural;

d) terenurile apar inând cultelor religioase recunoscute oficial și asocia iilor religioase, precum și componentelor locale ale acestora, cu excep ia suprafe elor care sunt folosite pentru activit i economice;

e) terenurile apar inând cimitirelor și crematoriilor;

f) terenurile utilizate de unit ile și institu iile de înv mânt de stat, confesional sau particular, autorizate s func ioneze provizoriu ori acreditate, cu excep ia suprafe elor care sunt folosite pentru activit i economice care generează alte venituri decât cele din taxele de școlarizare, servirea meselor pentru preșcolari, elevi sau studen i și cazarea acestora, precum și cl dirile utilizate de c tre creșe, astfel cum sunt definite și func ionează potrivit [Legii nr. 263/2007](#), cu modific rile și complet rile ulterioare;

g) terenurile unit ilor sanitare publice, cu excep ia suprafe elor folosite pentru activit i economice;

h) terenurile legate de sistemele hidrotehnice, terenurile de navigație, terenurile aferente infrastructurii portuare, canalelor navigabile, inclusiv ecluzele și stațiile de pompare aferente acestora, precum și terenurile aferente lucrărilor de îmbunătățiri funciare, pe baza avizului privind categoria de folosință a terenului, emis de oficiile de cadastru și publicitate imobiliară;

i) terenurile folosite pentru activitățile de apă rare împotriva inundațiilor, gospodărirea apelor, hidrometeorologie, cele care contribuie la exploatarea resurselor de apă, cele folosite ca zone de protecție definite în lege, precum și terenurile utilizate pentru exploatarea din subsol, încadrate astfel printr-o hotărâre a consiliului local, în măsura în care nu afectează folosirea suprafeței solului;

j) terenurile degradate sau poluate, incluse în perimetrul de ameliorare, pentru perioada cât durează ameliorarea acestora;

k) terenurile care prin natura lor și nu prin destinația dată sunt improprii pentru agricultură sau silvicultură;

l) terenurile ocupate de autostrăzi, drumuri europene, drumuri naționale, drumuri principale administrate de Compania Națională de Autostrăzi și Drumuri Naționale din România - S.A., zonele de siguranță a acestora, precum și terenurile ocupate de piste și terenurile din jurul pistelor reprezentând zone de siguranță;

m) terenurile pe care sunt amplasate elementele infrastructurii feroviare publice, precum și cele ale metroului;

n) terenurile din parcurile industriale, parcurile științifice și tehnologice, precum și cele utilizate de incubatoarele de afaceri, cu respectarea legislației în materia ajutorului de stat;

o) terenurile aferente capacităților de producție care sunt în sectorul pentru apă rare cu respectarea legislației în materia ajutorului de stat;

p) terenurile Academiei Române și ale fundațiilor proprii înființate de Academia Română, în calitate de fondator unic, cu excepția terenurilor care sunt folosite pentru activități economice;

q) terenurile instituțiilor sau unităților care funcționează sub coordonarea Ministerului Educației și Cercetării Științifice sau a Ministerului Tineretului și Sportului, cu excepția terenurilor care sunt folosite pentru activități economice;

r) terenurile aflate în proprietatea sau coproprietatea veteranilor de război, a văduvelor de război și a văduvelor nerecunoscute ale veteranilor de război;

s) terenul aferent clădirii de domiciliu, aflat în proprietatea sau coproprietatea persoanelor prevăzute la [art. 1 din Decretul-lege nr. 118/1990](#), republicat, cu modificările și completările ulterioare;

t) terenul aferent clădirii de domiciliu, aflat în proprietatea sau coproprietatea persoanelor cu handicap grav sau accentuat și a persoanelor încadrate în gradul I de invaliditate, respectiv a reprezentanților legali ai minorilor cu handicap grav sau accentuat și ai minorilor încadrați în gradul I de invaliditate;

u) terenurile aflate în proprietatea sau coproprietatea persoanelor prevăzute la [art. 2 lit. a\), c\)-e\) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 82/2006](#), cu modificările și completările ulterioare;

v) terenurile destinate serviciului de apostilă și supralegalizare, cele destinate depozitării și administrării arhivei, precum și terenurile afectate funcționării Centrului Național de Administrare a Registrelor Naționale Notariale;

w) suprafețele de fond forestier, altele decât cele proprietate publică, pentru care nu se reglementează procesul de producție lemnoasă, cele certificate, precum și cele cu arborete cu vârsta de până la 20 de ani;

x) terenurile de înute sau utilizate de către întreprinderile sociale de inserție;

y) terenurile aflate în proprietatea organizațiilor cetățenilor aparținând minorității naționale din România, cu statut de utilitate publică, precum și cele închiriate, concesionate sau primite în administrare ori în folosință de acestea de la o instituție sau o autoritate publică, cu excepția terenurilor care sunt folosite pentru activități economice.

(2) Consiliile locale pot hotărâși să acorde scutirea sau reducerea impozitului/taxei pe teren datorate pentru:

a) terenul aferent clădirilor restituite potrivit [art. 16 din Legea nr. 10/2001](#), republicat, cu modificările și completările ulterioare, pe durata pentru care proprietarul menține afectarea de interes public;

b) terenul aferent clădirilor retrocedate potrivit [art. 1 alin. \(10\) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 94/2000](#), republicat, cu modificările și completările ulterioare, pe durata pentru care proprietarul menține afectarea de interes public;

- c) terenul aferent cl dirilor restituite potrivit [art. 1 alin. \(5\) din Ordonan a de urgen a Guvernului nr. 83/1999](#), republicat , pe durata pentru care proprietarul men ine afecta iunea de interes public;
- d) terenurile utilizate pentru furnizarea de servicii sociale de c tre organiza ii neguvernamentale și întreprinderi sociale ca furnizori de servicii sociale;
- e) terenurile utilizate de organiza ii nonprofit folosite exclusiv pentru activit ile f r scop lucrativ;
- f) terenurile apar inând asocia iilor și funda iilor folosite exclusiv pentru activit ile f r scop lucrativ;
- g) terenurile afectate de calamit i naturale, pentru o perioad de pân la 5 ani;
- h) terenurile aferente cl dirii de domiciliu și/sau alte terenuri aflate în proprietatea sau coproprietatea persoanelor prev zute la art. 3 alin. (1) lit. b) și [art. 4 alin. \(1\) din Legea nr. 341/2004](#), cu modific rile și complet rile ulterioare;
- i) suprafe ele neconstruite ale terenurilor cu regim de monument istoric;
- j) terenurile aflate în proprietatea persoanelor ale c ror venituri lunare sunt mai mici decât salariul minim brut pe ar ori constau în exclusivitate din indemniza ie de șomaj sau ajutor social;
- k) terenurile aflate în proprietatea operatorilor economici, în condi iile elabor rii unor scheme de ajutor de stat/de minimis având un obiectiv prev zut de legisla ia în domeniul ajutorului de stat;
- l) terenurile din extravilan situate în situri arheologice înscrise în Repertoriul Arheologic Na ional folosite pentru p șunat;
- m) terenurile persoanelor care domiciliaz și locuiesc efectiv în unele localit i din Mun ii Apuseni și în Rezerva ia Biosferei "Delta Dun rii", în conformitate cu [Ordonan a Guvernului nr. 27/1996](#), republicat , cu modific rile ulterioare;
- n) terenurile extravilane situate în arii naturale protejate supuse unor restric ii de utilizare;
- o) terenul situat în extravilanul localit ilor, pe o perioad de 5 ani ulteriori celui în care proprietarul efectueaz intabularea în cartea funciar pe cheltuiial proprie;
- p) suprafe ele neconstruite ale terenurilor cu regim de monument istoric și protejate;
- q) terenurile, situate în zonele de protec ie ale monumentelor istorice și în zonele protejate;
- r) suprafe ele terenurilor afectate de cercet rile arheologice, pe întreaga durat a efectuarii cercet rilor.
- (3) Scutirea sau reducerea de la plata impozitului/taxei, stabilit conform alin. (2), se aplic începând cu data de 1 ianuarie a anului urm tor celui în care persoana depune documentele justificative.
- 4) Impozitul pe terenurile aflate în proprietatea persoanelor fizice și juridice care sunt utilizate pentru prestarea de servicii turistice cu caracter sezonier, pe o durat de cel mult 6 luni în cursul unui an calendaristic, se reduce cu 50% . Reducerea se aplic în anul fiscal urm tor celui în care este îndeplinit această condi ie.

ART. 465

Calculul impozitului/taxei pe teren

(1) Impozitul/Taxa pe teren se stabilește luând în calcul suprafa a terenului, rangul localit ii în care este amplasat terenul, zona și categoria de folosin a terenului, conform încadr rii f cute de consiliul local.

(2) În cazul unui teren amplasat în intravilan, înregistrat în registrul agricol la categoria de folosin terenuri cu construc ii, precum și terenul înregistrat în registrul agricol la alt categorie de folosin decât cea de terenuri cu construc ii în suprafa de pân la 400 m², inclusiv, impozitul/taxa pe teren se stabilește prin înmul irea suprafe ei terenului, exprimat în hectare, cu suma corespunz toare prev zut în urm torul tabel:

T

Zona în cadrul localit ii	Nivelurile impozitului/taxei, pe ranguri de localit i					
	- lei/ha -					
	0	I	II	III	IV	V
A	8282-20706	6878-17194	6042-15106	5236-13090	711-1788	569-1422
B	6878-17194	5199-12998	4215-10538	3558-8894	569-1422	427-1068

C 5199-12998 3558-8894 2668-6670 1690-4226 427-1068 284-710

D 3558-8894 1690-4226 1410-3526 984-2439 278-696 142-356

ST

(2¹) În cazul unui contribuabil care deține mai multe terenuri situate în intravilanul aceleiași unități/subdiviziuni administrativ-teritoriale, suprafața de 400 m² prevăzută la alin. (2) se calculează o singură dată, prin însumarea suprafețelor terenurilor, în ordine descrescătoare.

Alin. (2¹) al art. 465 a fost introdus de pct. 8 al [art. unic din LEGEA nr. 358 din 31 decembrie 2015](#), publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 988 din 31 decembrie 2015, care completează [art. I din ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 50 din 27 octombrie 2015](#), publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 817 din 3 noiembrie 2015, cu pct. 36²⁹.

(3) În cazul unui teren amplasat în intravilan, înregistrat în registrul agricol la altă categorie de folosință decât cea de terenuri cu construcții, pentru suprafața care depășește 400 m², impozitul/taxa 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 corecție corespunzător prevăzută la alin. (5).

(4) Pentru stabilirea impozitului/taxei pe teren, potrivit alin. (3), se folosesc sumele din tabelul următor, exprimate în lei pe hectar:

T

Nr. crt.	Zona Categorია de folosință	A	B	C	D
1	Teren arabil	28	21	19	15
2	Pășuni	21	19	15	13
3	Fânea	21	19	15	13
4	Vie	46	35	28	19
5	Livadă	53	46	35	28
6	Pământ dur sau alt teren cu vegetație forestieră	28	21	19	15
7	Teren cu ape	15	13	8	0
8	Drumuri și căi ferate	0	0	0	0
9	Teren neproductiv	0	0	0	0

ST

(5) Suma stabilită conform alin. (4) se înmulțește cu coeficientul de corecție corespunzător prevăzută în următorul tabel:

T

Rangul localității	Coeficientul de corecție
0	8,00
I	5,00
II	4,00
III	3,00

IV 1,10

V 1,00

ST

(6) Ca excep ie de la prevederile alin. (2)-(5), în cazul contribuabililor persoane juridice, pentru terenul amplasat în intravilan, înregistrat în registrul agricol la alt categorie de folosin decât cea de terenuri cu construc ii, impozitul/taxa pe teren se calculeaz conform prevederilor alin. (7) numai dac îndeplinesc, cumulativ, urm toarele condi ii:

a) au prev zut în statut, ca obiect de activitate, agricultur ;

b) au înregistrate în eviden a contabil , pentru anul fiscal respectiv, venituri și cheltuieli din desf șurarea obiectului de activitate prev zut la lit. a).

(7) În cazul unui teren amplasat în extravilan, impozitul/taxa pe teren se stabilește prin înmul irea suprafe ei terenului, exprimat în hectare, cu suma corespunz toare prev zut în urm torul tabel, înmul it cu coeficientul de corec ie corespunz tor prev zut la art. 457 alin. (6):

T

Nr. crt.	Categoria de folosin	Impozit (lei)
1	Teren cu construc ii	22-31
2	Teren arabil	42-50
3	P șune	20-28
4	Fânea	20-28
5	Vie pe rod, alta decât cea prev zut la nr. crt. 5.1	48-55
5.1	Vie pân la intrarea pe rod	0
6	Livad pe rod, alta decât cea prev zut la nr. crt. 6.1	48-56
6.1	Livad pân la intrarea pe rod	0
7	P dure sau alt teren cu vegeta ie forestier , cu excep ia celui prev zut la nr. crt. 7.	18-16
7.1	P dure în vârst de pân la 20 de ani și p dure cu rol de protec ie	0
8	Teren cu ap , altul decât cel cu amenaj ri piscicole	1-6
8.1	Teren cu amenaj ri piscicole	26-34
9	Drumuri și c i ferate	0
10	Teren neproductiv	0

ST

(8) Înregistrarea în registrul agricol a datelor privind cl dirile și terenurile, a titularului dreptului de proprietate asupra acestora, precum și schimbarea categoriei de folosin se pot face numai pe baz de documente, anexate la declara ia f cut sub semn tura proprie a capului de gospod rie sau, în lipsa acestuia, a unui membru major al gospod riei. Procedura de înregistrare și categoriile de documente se vor stabili prin norme metodologice.

(9) Nivelul impozitului pe teren prevăzut la alin. (2) și (7) se stabilește prin hotărâre a consiliului local. La nivelul municipiului București, această atribuție revine Consiliului General al Municipiului București.

ART. 466

Declararea și datorarea impozitului și a taxei pe teren

(1) Impozitul pe teren este datorat pentru întregul an fiscal de persoana care are în proprietate terenul la data de 31 decembrie a anului fiscal anterior.

(2) În cazul dobândirii unui teren în cursul anului, proprietarul acestuia are obligația să depună o nouă declarație de impunere la organul fiscal local în a cărui rază teritorială de competență se află terenul, în termen de 30 de zile de la data dobândirii, și datorează impozit pe teren începând cu data de 1 ianuarie a anului următor.

(3) În cazul în care dreptul de proprietate asupra unui teren este transmis în cursul unui an fiscal, impozitul este datorat de persoana care deține dreptul de proprietate asupra terenului la data de 31 decembrie a anului fiscal anterior anului în care se înregistrează.

(4) Dacă încadrarea terenului în funcție de rangul localității și zonă se modifică în cursul unui an sau în cursul anului intervine un eveniment care conduce la modificarea impozitului pe teren, impozitul se calculează conform noii situații începând cu data de 1 ianuarie a anului următor.

(5) În cazul modificării categoriei de folosință a terenului, proprietarul acestuia are obligația să depună o nouă declarație de impunere la organul fiscal local în a cărui rază teritorială de competență se află terenul, în termen de 30 de zile de la data modificării folosinței, și datorează impozitul pe teren conform noii situații începând cu data de 1 ianuarie a anului următor.

(6) În cazul terenurilor la care se constată diferențe între suprafețele înscrise în actele de proprietate și situația reală rezultată din măsurătorile executate în condițiile [Legii nr. 7/1996](#), republicată, cu modificările și completările ulterioare, pentru determinarea sarcinii fiscale se au în vedere suprafețele care corespund situației reale, dovedite prin lucrări de cadastru. Datele rezultate din lucrările de cadastru se înscriu în evidențele fiscale, în registrul agricol, precum și în cartea funciară, iar impozitul se calculează conform noii situații începând cu data de 1 ianuarie a anului următor celui în care se înregistrează la organul fiscal local lucrarea respectivă, ca anexă la declarația fiscală.

(7) În cazul unui teren care face obiectul unui contract de leasing financiar, pe întreaga durată a acestuia se aplică următoarele reguli:

a) impozitul pe teren se datorează de locator, începând cu data de 1 ianuarie a anului următor celui în care a fost încheiat contractul;

b) în cazul în care contractul de leasing financiar încetează altfel decât prin ajungerea la scadență, impozitul pe teren se datorează de locator, începând cu data de 1 ianuarie a anului următor celui în care terenul a fost predat locatorului prin încheierea procesului-verbal de predare-primire a bunului sau a altor documente similare care atestă intrarea bunului în posesia locatorului ca urmare a rezilierii contractului de leasing;

c) atât locatorul, cât și locatarul au obligația depunerii declarației fiscale la organul fiscal local în a cărui rază de competență se află terenul, în termen de 30 de zile de la data finalizării contractului de leasing sau a încheierii procesului-verbal de predare a bunului sau a altor documente similare care atestă intrarea bunului în posesia locatorului ca urmare a rezilierii contractului de leasing însoțit de o copie a acestor documente.

(8) În cazul terenurilor pentru care se datorează taxa pe teren, în temeiul unui contract de concesiune, închiriere, administrare ori folosință care se referă la perioade mai mari de o lună, titularul dreptului de concesiune, închiriere, administrare ori folosință are obligația depunerii unei declarații la organul fiscal local până la data de 25 inclusiv a lunii următoare intrării în vigoare a contractului.

Alin. (8) al art. 466 a fost modificat de pct. 8 al [art. unic din LEGEA nr. 358 din 31 decembrie 2015](#), publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 988 din 31 decembrie 2015, care completează [art. I din ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 50 din 27 octombrie 2015](#), publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 817 din 3 noiembrie 2015, cu pct. 36³⁰.

(9) În cazul terenurilor pentru care se datorează taxa pe teren, în temeiul unor contracte de concesiune, închiriere, administrare ori folosință care se referă la perioade mai mici de o lună, persoana de drept public care transmite dreptul de concesiune, închiriere, administrare ori folosință are obligația să depună o declarație la organul

fiscal local, pân la data de 25 inclusiv a lunii urm toare intr rii în vigoare a contractelor, la care anexeaz o situa ie centralizatoare a acestor contracte.

Alin. (9) al art. 466 a fost modificat de pct. 8 al [art. unic din LEGEA nr. 358 din 31 decembrie 2015](#), publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 988 din 31 decembrie 2015, care completeaz [art. I din ORDONAN A DE URGEN nr. 50 din 27 octombrie 2015](#), publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 817 din 3 noiembrie 2015, cu pct. 36^30.

(10) În cazul unei situa ii care determin modificarea taxei pe teren datorate, persoana care datoreaz taxa pe teren are obliga ia s depun o declara ie la organul fiscal local în a c rui raz teritorial de competen se afl terenul, pân la data de 25 a lunii urm toare celei în care s-a înregistrat situa ia respectiv .

(11) Declararea terenurilor în scop fiscal nu este condi ionat de înregistrarea acestor terenuri la oficiile de cadastru și publicitate imobiliar .

(12) Depunerea declara iilor fiscale reprezint o obliga ie și în cazul persoanelor care beneficiaz de scutiri sau reduceri de la plata impozitului sau a taxei pe teren.

ART. 467

Plata impozitului și a taxei pe teren

(1) Impozitul pe teren se pl tește anual, în dou rate egale, pân la datele de 31 martie și 30 septembrie inclusiv.

(2) Pentru plata cu anticipa ie a impozitului pe teren, datorat pentru întregul an de c tre contribuabili, pân la data de 31 martie inclusiv, a anului respectiv, se acord o bonifica ie de pân la 10%, stabilit prin hot râre a consiliului local. La nivelul municipiului București, această atribu ie revine Consiliului General al Municipiului București.

(3) Impozitul pe teren, datorat aceluiași buget local de c tre contribuabili, persoane fizice și juridice, de pân la 50 lei inclusiv, se pl tește integral pân la primul termen de plat .

(4) În cazul în care contribuabilul de ine în proprietate mai multe terenuri amplasate pe raza aceleiași unit i administrativ-teritoriale, prevederile alin. (2) și (3) se refer la impozitul pe teren cumulat.

(5) În cazul contractelor de concesiune, închiriere, administrare sau folosin , care se refer la perioade mai mari de o lun , taxa pe teren se pl tește lunar, pân la data de 25 inclusiv a lunii urm toare fiec rei luni din perioada de valabilitate a contractului, de c tre concesionar, locatar, titularul dreptului de administrare sau de folosin .

Alin. (5) al art. 467 a fost modificat de pct. 8 al [art. unic din LEGEA nr. 358 din 31 decembrie 2015](#), publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 988 din 31 decembrie 2015, care completeaz [art. I din ORDONAN A DE URGEN nr. 50 din 27 octombrie 2015](#), publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 817 din 3 noiembrie 2015, cu pct. 36^31.

(6) În cazul contractelor care se refer la perioade mai mici de o lun , persoana juridic de drept public care transmite dreptul de concesiune, închiriere, administrare sau folosin colecteaz taxa pe teren de la concesionari, locatari, titularii dreptului de administrare sau de folosin și o vars lunar, pân la data de 25 inclusiv a lunii urm toare fiec rei luni din perioada de valabilitate a contractului.

Alin. (6) al art. 467 a fost introdus de pct. 8 al [art. unic din LEGEA nr. 358 din 31 decembrie 2015](#), publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 988 din 31 decembrie 2015, care completeaz [art. I din ORDONAN A DE URGEN nr. 50 din 27 octombrie 2015](#), publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 817 din 3 noiembrie 2015, cu pct. 36^32.

CAP. IV

Impozitul pe mijloacele de transport

ART. 468

Reguli generale

(1) Orice persoan care are în proprietate un mijloc de transport care trebuie înmatriculat/înregistrat în România datoreaz un impozit anual pentru mijlocul de transport, cu excep ia cazurilor în care în prezentul capitol se prevede altfel.

(2) Impozitul pe mijloacele de transport se datoreaz pe perioada cât mijlocul de transport este înmatriculat sau înregistrat în România.

(3) Impozitul pe mijloacele de transport se plătește la bugetul local al unității administrativ-teritoriale unde persoana își are domiciliul, sediul sau punctul de lucru, după caz.

(4) 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.

ART. 469

Scutiri

(1) Nu se datorează impozitul pe mijloacele de transport pentru:

a) mijloacele de transport aflate în proprietatea sau coproprietatea veteranilor de război, v duvelor de război sau v duvelor nerecunoscute ale veteranilor de război, pentru un singur mijloc de transport, la alegerea contribuabilului;

b) mijloacele de transport aflate în proprietatea sau coproprietatea persoanelor cu handicap grav sau accentuat, cele pentru transportul persoanelor cu handicap sau invaliditate, aflate în proprietatea sau coproprietatea reprezentanților legali ai minorilor cu handicap grav sau accentuat și ai minorilor încadrați în gradul I de invaliditate, pentru un singur mijloc de transport, la alegerea contribuabilului;

c) mijloacele de transport aflate în proprietatea sau coproprietatea persoanelor prevăzute la [art. 1 din Decretul-lege nr. 118/1990](#), republicat, cu modificările și completările ulterioare, pentru un singur mijloc de transport, la alegerea contribuabilului;

d) mijloacele de transport aflate în proprietatea sau coproprietatea persoanelor prevăzute la art. 3 alin. (1) lit. b) și [art. 4 alin. \(1\) din Legea nr. 341/2004](#), cu modificările și completările ulterioare, pentru un singur mijloc de transport, la alegerea contribuabilului;

e) navele fluviale de pasageri, bărcile și luntrele folosite pentru transportul persoanelor fizice cu domiciliul în Delta Dunării, Insula Mare a Brăilei și Insula Balta Ialomiiei;

f) mijloacele de transport ale instituțiilor publice;

g) mijloacele de transport ale persoanelor juridice, care sunt utilizate pentru servicii de transport public de pasageri în regim urban sau suburban, inclusiv transportul de pasageri în afara unei localități, dacă tariful de transport este stabilit în condițiile de transport public;

h) vehiculele istorice definite conform prevederilor legale în vigoare;

i) mijloacele de transport folosite exclusiv pentru transportul stupilor în pastoral;

j) mijloacele de transport folosite exclusiv pentru intervenții în situații de urgență;

k) mijloacele de transport ale instituțiilor sau unităților care funcționează sub coordonarea Ministerului Educației și Cercetării Științifice sau a Ministerului Tineretului și Sportului;

l) mijloacele de transport ale fundațiilor înființate prin testament constituite conform legii, cu scopul de a întreține, dezvolta și ajuta instituții de cultură națională, precum și de a susține acțiuni cu caracter umanitar, social și cultural;

m) mijloacele de transport ale organizațiilor care au ca unică activitate acordarea gratuită de servicii sociale în unități specializate care asigură îngrijire, îngrijire socială și medicală, asistență, ocrotire, activități de recuperare, reabilitare și reinserție socială pentru copil, familie, persoane cu handicap, persoane vârstnice, precum și pentru alte persoane aflate în dificultate, în condițiile legii;

n) autovehiculele acționate electric;

o) autovehiculele second-hand înregistrate ca stoc de marfă și care nu sunt utilizate în folosul propriu al operatorului economic, comerciant auto sau societate de leasing;

p) mijloacele de transport de inute de către organizațiile cetățenilor aparținând minorităților naționale.

(2) Consiliile locale pot hotărâși acorde scutirea sau reducerea impozitului pe mijloacele de transport agricole utilizate efectiv în domeniul agricol.

(3) Scutirea sau reducerea de la plata impozitului pe mijloacele de transport agricole utilizate efectiv în domeniul agricol, stabilit conform alin. (2), se aplică începând cu data de 1 ianuarie a anului următor celui în care persoana depune documentele justificative.

(4) Impozitul pe mijloacele de transport se reduce cu 50% pentru persoanele fizice care domiciliază în localitățile precizate în:

a) [Hotărârea Guvernului nr. 323/1996](#) privind aprobarea Programului special pentru sprijinirea dezvoltării economico-sociale a unor localități din Munții Apuseni, cu modificările ulterioare;

b) [Hot r#areea Guvernului nr. 395/1996](#) pentru aprobarea Programului special privind unele m suri #i ac iuni pentru sprijinirea dezvolt rii economico-sociale a jude ului Tulcea #i a Rezerva iei Biosferei "Delta Dun rii", cu modific rile ulterioare.

ART. 470

Calculul impozitului

(1) Impozitul pe mijloacele de transport se calculeaz #n func ie de tipul mijlocului de transport, conform celor prev zute #n prezentul capitol.

(2) #n cazul oric ruia dintre urm toarele autovehicule, impozitul pe mijlocul de transport se calculeaz #n func ie de capacitatea cilindric a acestuia, prin #nmul irea fiec rei grupe de 200 cmc sau frac iune din aceasta cu suma corespunz toare din tabelul urm tor:

T

Nr. crt.	Mijloace de transport cu trac iune mecanic	Lei/200 cmc sau frac iune din aceasta
----------	--	---------------------------------------

I. Vehicule #nmatriculate (lei/200 cmc sau frac iune din aceasta)

1	Motociclete, tricicluri, cvadricicluri #i autoturisme cu capacitatea cilindric de p#n la 1.600 cmc, inclusiv	8
2	Motociclete, tricicluri #i cvadricicluri cu capacitatea cilindric de peste 1.600 cmc	9
3	Autoturisme cu capacitatea cilindric #ntre 1.601 cmc #i 2.000 cmc inclusiv	18
4	Autoturisme cu capacitatea cilindric #ntre 2.001 cmc #i 2.600 cmc inclusiv	72
5	Autoturisme cu capacitatea cilindric #ntre 2.601 cmc #i 3.000 cmc inclusiv	144
6	Autoturisme cu capacitatea cilindric de peste 3.001 cmc	290
7	Autobuze, autocare, microbuze	24
8	Alte vehicule cu trac iune mecanic cu masa total maxim autorizat de p#n la 12 tone, inclusiv	30
9	Tractoare #nmatriculate	18

II. Vehicule #nregistrate

1	Vehicule cu capacitate cilindric	lei/200 cmc
1.1	Vehicule #nregistrate cu capacitate cilindric < 4.800 cmc	2-4
1.2	Vehicule #nregistrate cu capacitate cilindric > 4.800 cmc	4-6
2	Vehicule f r capacitate cilindric eviden iat	50-150 lei/an

ST

(3) #n cazul mijloacelor de transport hibride, impozitul se reduce cu minimum 50%, conform hot r#arii consiliului local.

(4) #n cazul unui ata# , impozitul pe mijlocul de transport este de 50% din impozitul pentru motocicletele respective.

(5) În cazul unui autovehicul de transport de marfă cu masa totală autorizată egală sau mai mare de 12 tone, impozitul pe mijloacele de transport este egal cu suma corespunzătoare prevăzută în tabelul următor:

T

Numărul de axe și greutatea brută încrăcată maxim admisă	Impozitul (în lei/an)	
	Axe motorizate cu sistem de suspensie pneumatic sau echivalentele recunoscute	Alte sisteme de suspensie pentru motoare
I două axe		
1 Masa de cel puțin 12 tone, dar mai mică de 13 tone	0	133
2 Masa de cel puțin 13 tone, dar mai mică de 14 tone	133	367
3 Masa de cel puțin 14 tone, dar mai mică de 15 tone	367	517
4 Masa de cel puțin 15 tone, dar mai mică de 18 tone	517	1.169
5 Masa de cel puțin 18 tone	517	1.169
II 3 axe		
1 Masa de cel puțin 15 tone, dar mai mică de 17 tone	133	231
2 Masa de cel puțin 17 tone, dar mai mică de 19 tone	231	474
3 Masa de cel puțin 19 tone, dar mai mică de 21 tone	474	615
4 Masa de cel puțin 21 tone, dar mai mică de 23 tone	615	947
5 Masa de cel puțin 23 tone, dar mai mică de 25 tone	947	1.472
6 Masa de cel puțin 25 tone, dar mai mică de 26 tone	947	1.472
7 Masa de cel puțin 26 tone	947	1.472
III 4 axe		
1 Masa de cel puțin 23 tone, dar mai mică de 25 tone	615	623
2 Masa de cel puțin 25 tone, dar mai mică de 27 tone	623	973

3 Masa de cel pu in 27 tone, dar mai mic de 29 tone	973	1.545
4 Masa de cel pu in 29 tone, dar mai mic de 31 tone	1.545	2.291
5 Masa de cel pu in 31 tone, dar mai mic de 32 tone	1.545	2.291
6 Masa de cel pu in 32 tone	1.545	2.291

ST

(6) În cazul unei combina ii de autovehicule, un autovehicul articulat sau tren rutier, de transport de marf cu masa total maxim autorizat egal sau mai mare de 12 tone, impozitul pe mijloacele de transport este egal cu suma corespunz toare prev zut în tabelul urm tor:

T

Num rul de axe și greutatea brut înc rcat maxim admis	Impozitul (în lei/an)	
	Ax(e) motor(oare) cu sistem de suspensie pneumatic sau echivalentele recunoscute	Alte sisteme de suspensie pentru axele motoare
I 2 + 1 axe		
1 Masa de cel pu in 12 tone, dar mai mic de 14 tone	0	0
2 Masa de cel pu in 14 tone, dar mai mic de 16 tone	0	0
3 Masa de cel pu in 16 tone, dar mai mic de 18 tone	0	60
4 Masa de cel pu in 18 tone, dar mai mic de 20 tone	60	137
5 Masa de cel pu in 20 tone, dar mai mic de 22 tone	137	320
6 Masa de cel pu in 22 tone, dar mai mic de 23 tone	320	414
7 Masa de cel pu in 23 tone, dar mai mic de 25 tone	414	747
8 Masa de cel pu in 25 tone, dar mai mic de 28 tone	747	1.310
9 Masa de cel pu in 28 tone	747	1.310

II 2+2 axe

1	Masa de cel pu in 23 tone, dar mai mic de 25 tone	128	299
2	Masa de cel pu in 25 tone, dar mai mic de 26 tone	299	491
3	Masa de cel pu in 26 tone, dar mai mic de 28 tone	491	721
4	Masa de cel pu in 28 tone, dar mai mic de 29 tone	721	871
5	Masa de cel pu in 29 tone, dar mai mic de 31 tone	871	1.429
6	Masa de cel pu in 31 tone, dar mai mic de 33 tone	1.429	1.984
7	Masa de cel pu in 33 tone, dar mai mic de 36 tone	1.984	3.012
8	Masa de cel pu in 36 tone, dar mai mic de 38 tone	1.984	3.012
9	Masa de cel pu in 38 tone	1.984	3.012
III 2+3 axe			
1	Masa de cel pu in 36 tone, dar mai mic de 38 tone	1.579	2.197
2	Masa de cel pu in 38 tone, dar mai mic de 40 tone	2.197	2.986
3	Masa de cel pu in 40 tone	2.197	2.986
IV 3+2 axe			
1	Masa de cel pu in 36 tone, dar mai mic de 38 tone	1.395	1.937
2	Masa de cel pu in 38 tone, dar mai mic de 40 tone	1.937	2.679
3	Masa de cel pu in 40 tone, dar mai mic de 44 tone	2.679	3.963
4	Masa de cel pu in 44 tone	2.679	3.963
V 3+3 axe			
1	Masa de cel pu in 36 tone, dar mai mic de 38 tone	794	960
2	Masa de cel pu in 38 tone, dar mai mic de 40 tone	960	1.434
3	Masa de cel pu in 40 tone, dar mai mic de 44 tone	1.434	2.283
4	Masa de cel pu in 44 tone	1.434	2.283

ST

(7) În cazul unei remorci, al unei semiremorci sau rulote care nu face parte dintr-o combinație de autovehicule prevăzută la alin. (6), impozitul pe mijloacele de transport este egal cu suma corespunzătoare din tabelul următor:

T

Masa totală maximă autorizată	Impozit - lei -
a. Până la 1 ton , inclusiv	9
b. Peste 1 ton , dar nu mai mult de 3 tone	34
c. Peste 3 tone, dar nu mai mult de 5 tone	52
d. Peste 5 tone	64

ST

Alin. (7) al art. 470 a fost modificat de pct. 37 al [art. I din ORDONANȚA DE URGENȚĂ NR. 50 DIN 27 OCTOMBRIE 2015](#), publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 817 din 3 noiembrie 2015.

(8) În cazul mijloacelor de transport pe apă , impozitul pe mijlocul de transport este egal cu suma corespunzătoare din tabelul următor:

T

Mijlocul de transport pe apă	Impozit - lei -
1. Luntre, bărci fără motor, folosite pentru pescuit și uz personal	21
2. Bărci fără motor, folosite în alte scopuri	56
3. Bărci cu motor	210
4. Nave de sport și agrement	Între 0 și 1.119
5. Scutere de apă	210
6. Remorhere și împingătoare:	X
a) până la 500 CP, inclusiv	559
b) peste 500 CP și până la 2000 CP, inclusiv	909
c) peste 2000 CP și până la 4000 CP, inclusiv	1398
d) peste 4000 CP	2237
7. Vapoare - pentru fiecare 1000 t.d.w. sau fracțiune din acesta	182
8. Ceamuri, șlepuri și barje fluviale:	X
a) cu capacitatea de încărcare până la 1500 de tone, inclusiv	182
b) cu capacitatea de încărcare de peste 1500 de tone și până la 3000 de tone, inclusiv	280
c) cu capacitatea de încărcare de peste 3000 de tone	490

ST

(9) În în esul prezentului articol, capacitatea cilindric sau masa total maxim autorizat a unui mijloc de transport se stabilește prin cartea de identitate a mijlocului de transport, prin factura de achiziție sau un alt document similar.

ART. 471

Declararea și datorarea impozitului pe mijloacele de transport

(1) Impozitul pe mijlocul de transport este datorat pentru întregul an fiscal de persoana care deține dreptul de proprietate asupra unui mijloc de transport înmatriculat sau înregistrat în România la data de 31 decembrie a anului fiscal anterior.

(2) În cazul dobândirii unui mijloc de transport, proprietarul acestuia are obligația să depună o declarație la organul fiscal local în a cărui rază teritorială de competență are domiciliul, sediul sau punctul de lucru, după caz, în termen de 30 de zile de la data dobândirii și datorează impozit pe mijloacele de transport începând cu data de 1 ianuarie a anului următor înmatriculării sau înregistrării mijlocului de transport.

Alin. (2) al art. 471 a fost modificat de pct. 38 al [art. I din ORDONANȚA DE URGENȚĂ NR. 50 DIN 27 OCTOMBRIE 2015](#), publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 817 din 3 noiembrie 2015.

(3) În cazul în care mijlocul de transport este dobândit în alt stat decât România, proprietarul acestuia are obligația să depună o declarație la organul fiscal local în a cărui rază teritorială de competență are domiciliul, sediul sau punctul de lucru, după caz, și datorează impozit pe mijloacele de transport începând cu data de 1 ianuarie a anului următor înmatriculării sau înregistrării acestuia în România.

Alin. (3) al art. 471 a fost modificat de pct. 38 al [art. I din ORDONANȚA DE URGENȚĂ NR. 50 DIN 27 OCTOMBRIE 2015](#), publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 817 din 3 noiembrie 2015.

(4) În cazul radierii din circulație a unui mijloc de transport, proprietarul are obligația să depună o declarație la organul fiscal în a cărui rază teritorială de competență își are domiciliul, sediul sau punctul de lucru, după caz, în termen de 30 de zile de la data radierii, și încetează să datoreze impozitul începând cu data de 1 ianuarie a anului următor.

(5) În cazul oricărei situații care conduce la modificarea impozitului pe mijloacele de transport, inclusiv schimbarea domiciliului, sediului sau punctului de lucru, contribuabilul are obligația depunerii declarației fiscale cu privire la mijlocul de transport la organul fiscal local pe a cărui rază teritorială își are domiciliul/sediul/punctul de lucru, în termen de 30 de zile, inclusiv, de la modificarea survenită, și datorează impozitul pe mijloacele de transport stabilit în noile condiții începând cu data de 1 ianuarie a anului următor.

(6) În cazul unui mijloc de transport care face obiectul unui contract de leasing financiar, pe întreaga durată a acestuia se aplică următoarele reguli:

a) impozitul pe mijloacele de transport se datorează de locatar începând cu data de 1 ianuarie a anului următor încheierii contractului de leasing financiar, până la sfârșitul anului în cursul căruia încetează contractul de leasing financiar;

b) locatarul are obligația depunerii declarației fiscale la organul fiscal local în a cărui rază de competență se înregistrează mijlocul de transport, în termen de 30 de zile de la data procesului-verbal de predare-primire a bunului sau a altor documente similare care atestă intrarea bunului în posesia locatarului, însoțit de o copie a acestor documente;

c) la încetarea contractului de leasing, atât locatarul, cât și locatorul au obligația depunerii declarației fiscale la consiliul local competent, în termen de 30 de zile de la data încheierii procesului-verbal de predare-primire a bunului sau a altor documente similare care atestă intrarea bunului în posesia locatorului, însoțit de o copie a acestor documente.

(7) Depunerea declarațiilor fiscale reprezintă o obligație și în cazul persoanelor care beneficiază de scutiri sau reduceri de la plata impozitului pe mijloacele de transport.

ART. 472

Plata impozitului

(1) Impozitul pe mijlocul de transport 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 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) Impozitul anual pe mijlocul de transport, datorat aceluiași buget local de către contribuabili, persoane fizice și 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 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.

CAP. V

Taxa pentru eliberarea certificatelor, avizelor și a autorizațiilor

ART. 473

Reguli generale

Orice persoană care trebuie să obțină un certificat, un aviz sau o autorizație menționată în prezentul capitol trebuie să plătească o taxă la compartimentul de specialitate al autorității administrației publice locale înainte de a-i se elibera certificatul, avizul sau autorizația necesară.

ART. 474

Taxa pentru eliberarea certificatelor de urbanism, a autorizațiilor de construire și a altor avize și autorizații

(1) Taxa pentru eliberarea certificatului de urbanism, în mediul urban, este egală cu suma stabilită conform tabelului următor:

T

Suprafața pentru care se obține certificatul de urbanism	- lei -
a) până la 150 m., inclusiv	5-6
b) între 151 și 250 m., inclusiv	6-7
c) între 251 și 500 m., inclusiv	7-9
d) între 501 și 750 m., inclusiv	9-12
e) între 751 și 1.000 m., inclusiv	12-14
f) peste 1.000 m.	14 + 0,01 lei/m., pentru fiecare m. care depășește 1.000 m.

ST

(2) Taxa pentru eliberarea certificatului de urbanism pentru o zonă rurală este egală cu 50% din taxa stabilită conform alin. (1).

(3) Taxa pentru prelungirea unui certificat de urbanism este egală cu 30% din cuantumul taxei pentru eliberarea certificatului sau a autorizației inițiale.

(4) Taxa pentru avizarea certificatului de urbanism de către comisia de urbanism și amenajarea teritoriului, de către primăria sau de structurile de specialitate din cadrul consiliului județean se stabilește de consiliul local în sumă de până la 15 lei, inclusiv.

(5) Taxa pentru eliberarea unei autorizații de construire pentru o clădire rezidențială sau clădire anexă este egală cu 0,5% din valoarea autorizată a lucrărilor de construcții.

(6) Taxa pentru eliberarea autorizației de construire pentru alte construcții decât cele menționate la alin. (5) este egală cu 1% din valoarea autorizată a lucrărilor de construcție, inclusiv valoarea instalațiilor aferente.

(7) Pentru taxele prevăzute la alin. (5) și (6) stabilite pe baza valorii autorizate a lucrărilor de construcție se aplică următoarele reguli:

a) taxa datorată se stabilește pe baza valorii lucrărilor de construcție declarate de persoana care solicită autorizația și se plătește înainte de emiterea acesteia;

Lit. a) a alin. (7) al art. 474 a fost modificat de pct. 39 al [art. I din ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 50 din 27 octombrie 2015](#), publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 817 din 3 noiembrie 2015.

b) pentru taxa prevăzută la alin. (5), valoarea reală a lucrurilor de construcție nu poate fi mai mică decât valoarea impozabilă a clădirii stabilită conform art. 457;

c) în termen de 15 zile de la data finalizării lucrurilor de construcție, dar nu mai târziu de 15 zile de la data la care expiră autorizația respectivă, persoana care a obținut autorizația trebuie să depună o declarație privind valoarea lucrurilor de construcție la compartimentul de specialitate al autorității administrației publice locale;

d) până în cea de-a 15-a zi, inclusiv, de la data la care se depune situația finală privind valoarea lucrurilor de construcție, compartimentul de specialitate al autorității administrației publice locale are obligația de a stabili taxa datorată pe baza valorii reale a lucrurilor de construcție;

e) până în cea de-a 15-a zi, inclusiv, de la data la care compartimentul de specialitate al autorității administrației publice locale a comunicat valoarea stabilită pentru taxă, trebuie plătit orice diferenț de taxă datorată de către persoana care a primit autorizația sau orice diferenț de taxă care trebuie rambursat de autoritatea administrației publice locale.

(8) Taxa pentru prelungirea unei autorizații de construire este egală cu 30% din cuantumul taxei pentru eliberarea certificatului sau a autorizației inițiale.

(9) Taxa pentru eliberarea autorizației de desfășurare, total sau parțial, a unei construcții este egală cu 0,1% din valoarea impozabilă stabilită pentru determinarea impozitului pe clădiri, aferentă probei desfășurate.

(10) Taxa pentru eliberarea autorizației de foraje sau excavări necesare lucrurilor de cercetare și prospectare a terenurilor în etapa efectuării studiilor geotehnice și a studiilor privind ridicările topografice, sondele de gaze, petrol și alte excavări se datorează de către titularii drepturilor de prospecțiune și explorare și se calculează prin înmulțirea numărului de metri pătrați de teren ce vor fi efectiv afectați la suprafața solului de foraje și excavări cu o valoare cuprinsă între 0 și 15 lei.

(11) În termen de 30 de zile de la finalizarea fazelor de cercetare și prospectare, contribuabilii au obligația să declare suprafața efectiv afectată de foraje sau excavări, iar în cazul în care aceasta diferă de cea pentru care a fost emisă anterior o autorizație, taxa aferentă se regularizează astfel încât să reflecte suprafața efectiv afectată.

(12) Taxa pentru eliberarea autorizației necesare pentru lucrările de organizare de șantier în vederea realizării unei construcții, care nu sunt incluse în altă autorizație de construire, este egală cu 3% din valoarea autorizată a lucrurilor de organizare de șantier.

(13) Taxa pentru eliberarea autorizației de amenajare de tabere de corturi, cșuri sau rulote ori campinguri este egală cu 2% din valoarea autorizată a lucrurilor de construcție.

(14) Taxa pentru autorizarea amplasării de chioșcuri, containere, tonete, cabine, spații de expunere, corpuri și panouri de afișaj, firme și reclame situate pe cămine și în spațiile publice este de până la 8 lei, inclusiv, pentru fiecare metru pătrat de suprafață ocupată de construcție.

(15) Taxa pentru eliberarea unei autorizații privind lucrările de racorduri și branșamente la rețelele publice de apă, canalizare, gaze, termice, energie electrică, telefonie și televiziune prin cablu se stabilește de consiliul local și este de până la 13 lei, inclusiv, pentru fiecare racord.

(16) Taxa pentru eliberarea certificatului de nomenclatură stradală și adresă se stabilește de către consiliile locale în sumă de până la 9 lei, inclusiv.

ART. 475

Taxa pentru eliberarea autorizațiilor pentru desfășurarea unor activități

(1) Taxa pentru eliberarea autorizațiilor sanitare de funcționare se stabilește de consiliul local și este de până la 20 lei, inclusiv.

(2) Taxele pentru eliberarea atestatului de producător, respectiv pentru eliberarea carnetului de comercializare a produselor din sectorul agricol se stabilesc de către consiliile locale și sunt de până la 80 lei, inclusiv.

(3) Persoanele a căror activitate este înregistrată în grupele CAEN 561 - Restaurante, 563 - Baruri și alte activități de servire a băuturilor și 932 - Alte activități recreative și distractive, potrivit Clasificării activităților din economia națională - CAEN, actualizată prin [Ordinul președintelui Institutului Național de Statistic nr. 337/2007](#) privind actualizarea Clasificării activităților din economia națională - CAEN, datorează bugetului local al comunei, orașului sau municipiului, după caz, în aceluiași caz administrativ-teritorial se desfășoară activitatea, o taxă pentru eliberarea/vizarea

anual a autoriza iei privind desfășurarea acestor activități, în funcție de suprafața aferent activităților respective, în sumă de:

- a) până la 4.000 lei, pentru o suprafață de până la 500 mp, inclusiv;
- b) până la 8.000 lei pentru o suprafață mai mare de 500 mp.

Alin. (3) al art. 475 a fost modificat de pct. 40 al [art. I din ORDONANȚA DE URGENȚĂ NR. 50 DIN 27 OCTOMBRIE 2015](#), publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 817 din 3 noiembrie 2015.

(4) Nivelul taxei prevăzute la alin. (3) se stabilește prin hotărârea consiliului local. La nivelul municipiului București, această taxă se stabilește de către Consiliul General al Municipiului București și se face venit la bugetul local al sectorului în a cărui rază teritorială se desfășoară activitatea.

(5) Autorizația privind desfășurarea activităților prevăzute la alin. (3), în cazul în care persoana îndeplinește condițiile prevăzute de lege, se emite de către primarul în a cărui rază de competență se află sediul sau punctul de lucru.

Alin. (5) al art. 475 a fost modificat de pct. 40 al [art. I din ORDONANȚA DE URGENȚĂ NR. 50 DIN 27 OCTOMBRIE 2015](#), publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 817 din 3 noiembrie 2015.

ART. 476

Scutiri

(1) Sunt scutite de taxa pentru eliberarea certificatelor, avizelor și autorizațiilor următoarele:

- a) certificatele, avizele și autorizațiile ai căror beneficiari sunt veterani de război, văduve de război sau văduve necerșitorite ale veteranilor de război;
- b) certificatele, avizele și autorizațiile ai căror beneficiari sunt persoanele prevăzute la [art. 1 din Decretul-lege nr. 118/1990](#), republicat, cu modificările și completările ulterioare;
- c) certificatele de urbanism și autorizațiile de construire pentru locuințe de cult sau construcții anex;
- d) certificatele de urbanism și autorizațiile de construire pentru dezvoltarea, modernizarea sau reabilitarea infrastructurilor din transporturi care apar în domeniul public al statului;
- e) certificatele de urbanism și autorizațiile de construire pentru lucrările de interes public național, județean sau local;
- f) certificatele de urbanism și autorizațiile de construire, dacă beneficiarul construcției este o instituție publică;
- g) autorizațiile de construire pentru autostrăzi și căile ferate atribuite prin concesionare, conform legii;
- h) certificatele de urbanism și autorizațiile de construire, dacă beneficiarul construcției este o instituție sau o unitate care funcționează sub coordonarea Ministerului Educației și Cercetării Științifice sau a Ministerului Tineretului și Sportului;
- i) certificat de urbanism sau autorizație de construire, dacă beneficiarul construcției este o fundație înființată prin testament, constituită conform legii, cu scopul de a întreține, dezvolta și ajuta instituții de cultură națională, precum și de a susține acțiuni cu caracter umanitar, social și cultural;
- j) certificat de urbanism sau autorizație de construire, dacă beneficiarul construcției este o organizație care are ca unică activitate acordarea gratuită de servicii sociale în unități specializate care asigură îngrijire, îngrijire socială și medicală, asistență, ocrotire, activități de recuperare, reabilitare și reinserție socială pentru copil, familie, persoane cu handicap, persoane vârstnice, precum și pentru alte persoane aflate în dificultate, în condițiile legii;
- k) certificat de urbanism sau autorizație de construire, în cazul unei calamități naturale.

(2) Consiliile locale pot hotărâși acorde scutirea sau reducerea taxei pentru eliberarea certificatelor, avizelor și autorizațiilor pentru:

a) lucrări de întreținere, reparare, conservare, consolidare, restaurare, punere în valoare a monumentelor istorice astfel cum sunt definite în [Legea nr. 422/2001](#) privind protejarea monumentelor istorice, republicat, cu modificările ulterioare, datorate de proprietarii persoane fizice care realizează, integral sau parțial, aceste lucrări pe cheltuială proprie;

b) lucrări destinate păstrării integrității fizice și a cadrului construit sau natural al monumentelor istorice definite în [Legea nr. 422/2001](#), republicat, cu modificările

ulterioare, finan ate de proprietarii imobilelor din zona de protec ie a monumentelor istorice, în concordan cu reglement rile cuprinse în documenta iile de urbanism întocmite potrivit legii;

c) lucr ri executate în condi iile [Ordonan ei Guvernului nr. 20/1994](#) privind m suri pentru reducerea riscului seismic al construc iilor existente, republicat , cu modific rile și complet rile ulterioare;

d) lucr ri executate în zone de regenerare urban , delimitate în condi iile [Legii nr. 350/2001](#) privind amenajarea teritoriului și urbanismul, cu modific rile și complet rile ulterioare, lucr ri în care se desf șoar opera iuni de regenerare urban coordonate de administra ia local , în perioada derul rii opera iunilor respective.

CAP. VI

Taxa pentru folosirea mijloacelor de reclam și publicitate

ART. 477

Taxa pentru serviciile de reclam și publicitate

(1) Orice persoan care beneficiaz de servicii de reclam și publicitate în România în baza unui contract sau a unui alt fel de în elegere încheiat cu alt persoan datoreaz plata taxei prev zute în prezentul articol, cu excep ia serviciilor de reclam și publicitate realizate prin mijloacele de informare în mas scrise și audiovizuale.

(2) Publicitatea realizat prin mijloace de informare în mas scrise și audiovizuale, în sensul prezentului articol, corespunde activit ilor agen ilor de publicitate potrivit Clasific rii activit ilor din economia na ional - CAEN, cu modific rile ulterioare, respectiv publicitatea realizat prin ziare și alte tip rituri, precum și prin radio, televiziune și internet.

(3) Taxa prev zut în prezentul articol, denumit în continuare taxa pentru servicii de reclam și publicitate, se pl tește la bugetul local al unit ii administrativ-teritoriale în raza c reia persoana presteaz serviciile de reclam și publicitate.

(4) Taxa pentru servicii de reclam și publicitate se calculeaz prin aplicarea cotei taxei respective la valoarea serviciilor de reclam și publicitate.

(5) Cota taxei se stabilește de consiliul local, fiind cuprins între 1% și 3%.

(6) Valoarea serviciilor de reclam și publicitate cuprinde orice plat ob inut sau care urmeaz a fi ob inut pentru serviciile de reclam și publicitate, cu excep ia taxei pe valoarea ad ugat .

(7) Taxa pentru servicii de reclam și publicitate se vars la bugetul local, lunar, pân la data de 10 a lunii urm toare celei în care a intrat în vigoare contractul de prest ri de servicii de reclam și publicitate.

ART. 478

Taxa pentru afișaj în scop de reclam și publicitate

(1) Orice persoan care utilizeaz un panou, un afișaj sau o structur de afișaj pentru reclam și publicitate, cu excep ia celei care intr sub inciden a art. 477, datoreaz plata taxei anuale prev zute în prezentul articol c tre bugetul local al comunei, al orașului sau al municipiului, dup caz, în raza c reia/c ruia este amplasat panoul, afișajul sau structura de afișaj respectiv . La nivelul municipiului București, această tax revine bugetului local al sectorului în raza c ruia este amplasat panoul, afișajul sau structura de afișaj respectiv .

(2) Valoarea taxei pentru afișaj în scop de reclam și publicitate se calculeaz anual prin înmul irea num rului de metri p tra i sau a frac iunii de metru p trat a suprafe ei afișajului pentru reclam sau publicitate cu suma stabilit de consiliul local, astfel:

a) în cazul unui afișaj situat în locul în care persoana deruleaz o activitate economic , suma este de pân la 32 lei, inclusiv;

b) în cazul oric rui altui panou, afișaj sau oric rei altei structuri de afișaj pentru reclam și publicitate, suma este de pân la 23 lei, inclusiv.

(3) Taxa pentru afișaj în scop de reclam și publicitate se recalculeaz pentru a reflecta num rul de luni sau frac iunea din lun dintr-un an calendaristic în care se afișeaz în scop de reclam și publicitate.

(4) Taxa pentru afișajul în scop de reclam și publicitate se pl tește anual, în dou rate egale, pân la datele de 31 martie și 30 septembrie inclusiv. Taxa pentru afișajul în scop de reclam și publicitate, datorat aceluiași buget local de c tre contribuabili, persoane fizice și juridice, de pân la 50 lei inclusiv, se pl tește integral pân la primul termen de plat .

(5) Persoanele care datoreaz taxa pentru afișaj în scop de reclam și publicitate sunt obligate s depun o declara ie la compartimentul de specialitate al autorit ii

administrației publice locale în termen de 30 de zile de la data amplasării structurii de afișaj.

ART. 479

Scutiri

(1) Taxa pentru serviciile de reclam și publicitate și taxa pentru afișaj în scop de reclam și publicitate nu se aplică instituțiilor publice, cu excepția cazurilor când acestea fac reclam unor activități economice.

(2) Taxa prevăzută în prezentul articol, denumită în continuare taxa pentru afișaj în scop de reclam și publicitate, nu se aplică unei persoane care închiriază panoul, afișajul sau structura de afișaj unei alte persoane, în acest caz taxa prevăzută la art. 477 fiind plătită de această ultimă persoană.

(3) Taxa pentru afișaj în scop de reclam și publicitate nu se datorează pentru afișele, panourile sau alte mijloace de reclam și publicitate amplasate în interiorul clădirilor.

(4) Taxa pentru afișaj în scop de reclam și publicitate nu se aplică pentru panourile de identificare a instalațiilor energetice, marcaje de avertizare sau marcaje de circulație, precum și alte informații de utilitate publică și educaționale.

(5) Nu se datorează taxa pentru folosirea mijloacelor de reclam și publicitate pentru afișajul efectuat pe mijloacele de transport care nu sunt destinate, prin construcția lor, realizării de reclam și publicitate.

CAP. VII

Impozitul pe spectacole

ART. 480

Reguli generale

(1) Orice persoană care organizează o manifestare artistică, o competiție sportivă sau altă activitate distractivă în România are obligația de a plăti impozitul prevăzută în prezentul capitol, denumită în continuare impozitul pe spectacole.

(2) Impozitul pe spectacole se plătește la bugetul local al unității administrativ-teritoriale în raza căreia are loc manifestarea artistică, competiția sportivă sau altă activitate distractivă.

ART. 481

Calculul impozitului

(1) Impozitul pe spectacole se calculează prin aplicarea cotei de impozit la suma încasată din vânzarea билетelor de intrare și a abonamentelor.

(2) Consiliile locale hotărăsc cota de impozit după cum urmează :

a) până la 2% pentru spectacolul de teatru, balet, operă, operet, concert filarmonic sau altă manifestare muzicală, prezentarea unui film la cinematograful, un spectacol de circ sau orice competiție sportivă internă sau internațională ;

Lit. a) a alin. (2) al art. 481 a fost modificat de pct. 41 al [art. I din ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 50 din 27 octombrie 2015](#), publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 817 din 3 noiembrie 2015.

b) până la 5% în cazul oricărei altei manifestări artistice decât cele enumerate la lit. a).

(3) Suma primită din vânzarea билетelor de intrare sau a abonamentelor nu cuprinde sumele plătite de organizatorul spectacolului în scopuri caritabile, conform contractului scris înțeles în vigoare înainte de vânzarea билетelor de intrare sau a abonamentelor.

(4) Persoanele care datorează impozitul pe spectacole stabilit în conformitate cu prezentul articol au obligația de:

a) a înregistra билетele de intrare și/sau abonamentele la compartimentul de specialitate al autorității administrației publice locale care își exercită autoritatea asupra locului unde are loc spectacolul;

b) a anunța tarifele pentru spectacol în locul unde este programat să aibă loc spectacolul, precum și în orice alt loc în care se vând билетele de intrare și/sau abonamente;

c) a preciza tarifele pe билетele de intrare și/sau abonamente și de a nu încasa sume care depășesc tarifele precizate pe билетele de intrare și/sau abonamente;

d) a emite un bilet de intrare și/sau abonament pentru toate sumele primite de la spectatori;

e) a asigura, la cererea compartimentului de specialitate al autorit ii administra iei publice locale, documentele justificative privind calculul și plata impozitului pe spectacole;

f) a se conforma oric ror altor cerin e privind tip rirea, înregistrarea, avizarea, eviden a și inventarul biletelor de intrare și a abonamentelor, care sunt precizate în normele elaborate în comun de Ministerul Finan elor Publice și Ministerul Dezvolt rii Regionale și Administra iei Publice, contrasemnate de Ministerul Culturii și Ministerul Tineretului și Sportului.

ART. 482

Scutiri

Spectacolele organizate în scopuri umanitare sunt scutite de la plata impozitului pe spectacole.

ART. 483

Plata impozitului

(1) Impozitul pe spectacole se pl tește lunar pân la data de 10, inclusiv, a lunii urm toare celei în care a avut loc spectacolul.

(2) Orice persoan care datoreaz impozitul pe spectacole are obliga ia de a depune o declara ie la compartimentul de specialitate al autorit ii administra iei publice locale, pân la data stabilit pentru fiecare plat a impozitului pe spectacole. Formatul declara iei se precizeaz în normele elaborate în comun de Ministerul Finan elor Publice și Ministerul Dezvolt rii Regionale și Administra iei Publice.

(3) Persoanele care datoreaz impozitul pe spectacole r spund pentru calculul corect al impozitului, depunerea la timp a declara iei și plata la timp a impozitului.

CAP. VIII

Taxe speciale

ART. 484

Taxe speciale

(1) Pentru func ionarea unor servicii publice locale create în interesul persoanelor fizice și juridice, precum și pentru promovarea turistic a localit ii, consiliile locale, jude ene și Consiliul General al Municipiului București, dup caz, pot adopta taxe speciale.

(2) Domeniile în care consiliile locale, jude ene și Consiliul General al Municipiului București, dup caz, pot adopta taxe speciale pentru serviciile publice locale, precum și cuantumul acestora se stabilesc în conformitate cu prevederile [Legii nr. 273/2006](#) privind finan ele publice locale, cu modific rile și complet rile ulterioare.

(3) Taxele speciale se încaseaz numai de la persoanele fizice și juridice care beneficiaz de serviciile oferite de institu ia sau serviciul public de interes local, potrivit regulamentului de organizare și func ionare al acestora, sau de la cele care sunt obligate, potrivit legii, s efectueze presta ii ce intr în sfera de activitate a acestui tip de serviciu.

ART. 485

Scutiri

(1) Autorit ile deliberative pot acorda reduceri sau scutiri de la plata taxelor speciale instituite conform art. 484, pentru urm toarele persoane fizice sau juridice:

a) veteranii de r zboi, v duvele de r zboi și v duvele nerec s torite ale veteranilor de r zboi;

b) persoanele fizice prev zute la [art. 1 din Decretul-lege nr. 118/1990](#), republicat, cu modific rile și complet rile ulterioare;

c) institu iile sau unit ile care func ioneaz sub coordonarea Ministerului Educa iei și Cercet rii Știin ifice sau a Ministerului Tineretului și Sportului, cu excep ia incintelor folosite pentru activit i economice;

d) funda iile înfiin ate prin testament, constituite conform legii, cu scopul de a între ine, dezvolta și ajuta institu ii de cultur na ional , precum și de a sus ine ac iuni cu caracter umanitar, social și cultural;

e) organiza iile care au ca unic activitate acordarea gratuit de servicii sociale în unit i specializate care asigur g zduire, îngrijire social și medical , asisten , ocrotire, activit i de recuperare, reabilitare și reinser ie social pentru copil, familie, persoane cu handicap, persoane vârstnice, precum și pentru alte persoane aflate în dificultate, în condi iile legii;

f) persoanele cu handicap grav sau accentuat, persoanele încadrate în gradul I de invaliditate și reprezentanții legali ai minorilor cu handicap grav sau accentuat și ai minorilor încadrați în gradul I de invaliditate.

Lit. f) a alin. (1) al art. 485 a fost modificat de pct. 42 al [art. I din ORDONANȚA DE URGENȚĂ NR. 50 DIN 27 OCTOMBRIE 2015](#), publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 817 din 3 noiembrie 2015.

(2) Taxele speciale instituite conform art. 484 se reduc cu 50% pentru persoanele fizice care domiciliază în localitățile precizate în:

- a) [Hotărârea Guvernului nr. 323/1996](#), cu modificările ulterioare;
- b) [Hotărârea Guvernului nr. 395/1996](#), cu modificările ulterioare.

CAP. IX

Alte taxe locale

ART. 486

Alte taxe locale

(1) Consiliile locale, Consiliul General al Municipiului București sau consiliile județene, după caz, pot institui taxe pentru utilizarea temporară a locurilor publice și pentru vizitarea muzeelor, caselor memoriale, monumentelor istorice de arhitectură și arheologice și altele asemenea.

(2) Consiliile locale pot institui taxe pentru deținerea sau utilizarea echipamentelor și utilajelor destinate obținerii de venituri care folosesc infrastructura publică locală, pe raza localității unde acestea sunt utilizate, precum și taxe pentru activitățile cu impact asupra mediului înconjurător.

(3) Taxele prevăzute la alin. (1) și (2) se calculează și se plătesc în conformitate cu procedurile aprobate de autoritățile deliberative interesate.

(4) Taxa pentru îndeplinirea procedurii de divorț pe cale administrativă este în cuantum de 500 lei și poate fi majorată prin hotărârea consiliului local, fără ca majorarea să poată depăși 50% din această valoare. Taxa se face venit la bugetul local.

(5) Pentru eliberarea de copii heliografice de pe planuri cadastrale sau de pe alte asemenea planuri, de învânte de consiliile locale, consiliul local stabilește o taxă de până la 32 lei, inclusiv.

(6) Prin excepție de la prevederile alin. (1), consiliile locale, Consiliul General al Municipiului București și consiliile locale ale sectoarelor municipiului București, după caz, pot institui taxa pentru reabilitare termică a blocurilor de locuințe și locuințelor unifamiliale, pentru care s-au alocat sume aferente cotei de contribuție a proprietarilor, în condițiile [Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 18/2009](#), aprobată cu modificări și completări prin [Legea nr. 158/2011](#), cu modificările și completările ulterioare.

ART. 487

Scutiri

Autoritățile deliberative pot acorda reduceri sau scutiri de la plata taxelor instituite conform art. 486 următoarelor persoane fizice sau juridice:

- a) veteranii de război, vădugele de război și vădugele necesarite ale veteranilor de război;
- b) persoanele fizice prevăzute la [art. 1 din Decretul-lege nr. 118/1990](#), republicat, cu modificările și completările ulterioare;
- c) instituțiile sau unitățile care funcționează sub coordonarea Ministerului Educației și Cercetării Științifice sau a Ministerului Tineretului și Sportului, cu excepția incintelor folosite pentru activități economice;
- d) fundațiile înființate prin testament, constituite conform legii, cu scopul de a întreține, dezvolta și ajuta instituții de cultură națională, precum și de a susține acțiuni cu caracter umanitar, social și cultural;
- e) organizațiile care au ca unică activitate acordarea gratuită de servicii sociale în unități specializate care asigură îngrijire socială și medicală, asistență, ocrotire, activități de recuperare, reabilitare și reinserție socială pentru copil, familie, persoane cu handicap, persoane vârstnice, precum și pentru alte persoane aflate în dificultate, în condițiile legii.

ART. 488

Contracte de fiducie

În cazul persoanelor fizice și juridice care încheie contracte de fiducie conform Codului civil, impozitele și taxele locale aferente masei patrimoniale fiduciare

transferate în cadrul opera iunii de fiducie sunt pl tite de c tre fiduciar la bugetele locale ale unit ilor administrativ-teritoriale unde sunt înregistrate bunurile care fac obiectul opera iunii de fiducie, cu respectarea prevederilor prezentului titlu, începând cu data de întâi a lunii urm toare celei în care a fost încheiat contractul de fiducie.

CAP. X

Alte dispozi ii comune

ART. 489

Majorarea impozitelor și taxelor locale de consiliile locale sau consiliile jude ene

(1) Autoritatea deliberativ a administra iei publice locale, la propunerea autorit ii executive, poate stabili cote adi ionale la impozitele și taxele locale prev zute în prezentul titlu, în func ie de urm toarele criterii: economice, sociale, geografice, precum și de necesit ile bugetare locale, cu excep ia taxelor prev zute la art. 494 alin. (10) lit. b) și c).

(2) Cotele adi ionale stabilite conform alin. (1) nu pot fi mai mari de 50% fa de nivelurile maxime stabilite în prezentul titlu.

(3) Criteriile prev zute la alin. (1) se hot r sc de c tre autoritatea deliberativ a administra iei publice locale.

(4) Pentru terenul agricol nelucrat timp de 2 ani consecutiv, consiliul local poate majora impozitul pe teren cu pân la 500%, începând cu al treilea an, în condi iile stabilite prin hot râre a consiliului local.

(5) Consiliul local poate majora impozitul pe cl diri și impozitul pe teren cu pân la 500% pentru cl dirile și terenurile neîngrijite, situate în intravilan.

(6) Criteriile de încadrare în categoria cl dirilor și terenurilor prev zute la alin. (5) se adopt prin hot râre a consiliului local.

(7) Cl dirile și terenurile care intr sub inciden a alin. (5) se stabilesc prin hot râre a consiliului local conform elementelor de identificare potrivit nomenclaturii stradale.

(8) Hot rârile consiliului local stabilite potrivit alin. (7) au caracter individual.

ART. 490

Controlul și colectarea impozitelor și taxelor locale

Autorit ile administra iei publice locale și organele speciale ale acestora, dup caz, sunt responsabile pentru stabilirea, controlul și colectarea impozitelor și taxelor locale, precum și a amenzilor și penaliz rilor aferente.

ART. 491

Indexarea impozitelor și taxelor locale

(1) În cazul oric rui impozit sau oric rei taxe locale, care const într-o anumit sum în lei sau care este stabilit pe baza unei anumite sume în lei, sumele respective se indexeaz anual, pân la data de 30 aprilie, de c tre consiliile locale, inând cont de rata infla iei pentru anul fiscal anterior, comunicat pe site-urile oficiale ale Ministerului Finan elor Publice și Ministerului Dezvolt rii Regionale și Administra iei Publice.

(2) Sumele indexate conform alin. (1) se aprob prin hot râre a consiliului local și se aplic în anul fiscal urm tor. La nivelul municipiului București, această atribu ie revine Consiliului General al Municipiului București.

ART. 492

Elaborarea normelor

Elaborarea normelor pentru prezentul titlu se face de c tre Ministerul Finan elor Publice și Ministerul Dezvolt rii Regionale și Administra iei Publice.

CAP. XI

Sanc iuni

ART. 493

Sanc iuni

(1) Nerespectarea prevederilor prezentului titlu atrage r spunderea disciplinar , contraven ional sau penal , potrivit dispozi iilor legale în vigoare.

(2) Constituie contraven ii urm toarele fapte, dac nu au fost s vârșite în astfel de condi ii încât s fie considerate, potrivit legii, infrac iuni:

a) depunerea peste termen a declara iilor de impunere prev zute la art. 461 alin. (2), (6), (7), alin. (10) lit. c), alin. (12) și (13), art. 466 alin. (2), (5), alin. (7) lit.

c), alin. (9) și (10), art. 471 alin. (2), (4), (5) și alin. (6) lit. b) și c), art. 474 alin. (7) lit. c), alin. (11), art. 478 alin. (5) și art. 483 alin. (2);

b) nedepunerea declarațiilor de impunere prevăzute la art. 461 alin. (2), (6), (7), alin. (10) lit. c), alin. (12) și (13), art. 466 alin. (2), (5) și alin. (7) lit. c), alin. (9) și (10), art. 471 alin. (2), (4), (5) și alin. (6) lit. b) și c), art. 474 alin. (7) lit. c), alin. (11), art. 478 alin. (5) și art. 483 alin. (2).

(3) Contravenția prevăzută la alin. (2) lit. a) se sancționează cu amendă de la 70 lei la 279 lei, iar cele de la alin. (2) lit. b) cu amendă de la 279 lei la 696 lei.

(4) Încălțarea normelor tehnice privind tipărirea, înregistrarea, vânzarea, evidența și gestionarea, după caz, a abonamentelor și a билетelor de intrare la spectacole constituie contravenție și se sancționează cu amendă de la 325 lei la 1.578 lei.

(4¹) Necomunicarea informațiilor și a documentelor de natură celor prevăzute la art. 494 alin. (12) în termen de cel mult 15 zile lucrătoare de la data primirii solicitării constituie contravenție și se sancționează cu amendă de la 500 la 2.500 lei.

Alin. (4¹) al art. 493 a fost introdus de pct. 43 al [art. I din ORDONANȚA DE URGENȚĂ NR. 50 din 27 octombrie 2015](#), publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 817 din 3 noiembrie 2015.

(5) În cazul persoanelor juridice, limitele minime și maxime ale amenzilor prevăzute la alin. (3) și (4) se majorează cu 300%.

(6) Constatarea contravențiilor și aplicarea sancțiunilor se face de către primari și persoane împuternicite din cadrul autorității administrației publice locale.

(7) Limitele amenzilor prevăzute la alin. (3) și (4) se actualizează prin hotărâre a consiliilor locale conform procedurii stabilite la art. 491.

(8) Contravențiilor prevăzute în prezentul capitol li se aplică dispozițiile [Ordonanței Guvernului nr. 2/2001](#) privind regimul juridic al contravențiilor, aprobat cu modificări și completări prin [Legea nr. 180/2002](#), cu modificările și completările ulterioare.

CAP. XII

Dispoziții finale

ART. 494

Implicatii bugetare ale impozitelor și taxelor locale

(1) Impozitele și taxele locale, majorările de întârziere, precum și amenzile aferente acestora constituie integral venituri la bugetele locale ale unităților administrativ-teritoriale.

(2) Impozitul pe clădiri, precum și amenzile aferente acestuia constituie venituri la bugetul local al unității administrativ-teritoriale în raza căreia este situat clădirea respectivă.

(3) Impozitul pe teren, precum și amenzile aferente acestuia constituie venituri la bugetul local al unității administrativ-teritoriale în raza căreia este situat terenul respectiv.

(4) Cu excepțiile prevăzute la alin. (5), impozitul pe mijlocul de transport, majorările de întârziere, precum și amenzile aferente acestuia constituie venituri la bugetul local al unității administrativ-teritoriale în raza căreia trebuie înmatriculat sau înregistrat mijlocul de transport respectiv.

(5) Veniturile provenite din impozitul pe mijlocul de transport stabilit în concordanță cu prevederile art. 470 alin. (5) și (6), majorările de întârziere, precum și amenzile aferente se pot utiliza exclusiv pentru lucrări de întreținere, modernizare, reabilitare și construire a drumurilor locale și județene, din care 60% constituie venituri la bugetul local și 40% constituie venituri la bugetul județean. În cazul municipiului București, impozitul constituie venituri în proporție de 60% la bugetele sectoarelor și 40% la bugetul municipiului București.

(6) Taxele locale prevăzute la cap. V din prezentul titlu constituie venituri ale bugetelor locale ale unităților administrativ-teritoriale. Pentru eliberarea certificatelor de urbanism și a autorizațiilor de construire de către președinții consiliilor județene, cu avizul primarilor comunelor, taxele datorate constituie venit în proporție de 50% la bugetul local al comunelor și de 50% la bugetul local al județului.

Alin. (6) al art. 494 a fost modificat de pct. 44 al [art. I din ORDONANȚA DE URGENȚĂ NR. 50 din 27 octombrie 2015](#), publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 817 din 3 noiembrie 2015.

(7) Taxa pentru afișaj în scop de reclam și publicitate, precum și amenzile aferente constituie venituri la bugetul local al unit ii administrativ-teritoriale unde este situat afișajul, panoul sau structura pentru afișajul în scop de reclam și publicitate.

(8) Impozitul pe spectacole, precum și amenzile aferente constituie venituri la bugetul local al unit ii administrativ-teritoriale unde are loc manifestarea artistic , competi ia sportiv sau alt activitate distractiv .

(9) Celelalte taxe locale prev zute la art. 486, precum și amenzile aferente constituie venituri la bugetul local al unit ii administrativ-teritoriale unde este situat locul public sau echipamentul respectiv ori unde trebuie înmatriculat vehiculul lent.

(10) Constituie venit la bugetul local sumele provenite din:

a) major rile pentru plata cu întârziere a impozitelor și taxelor locale;

b) taxele judiciare de timbru și alte taxe de timbru prev zute de lege;

c) taxele extrajudiciare de timbru prev zute de lege, exclusiv contravaloarea cheltuielilor efectuate cu difuzarea timbrelor fiscale.

(11) Sumele prev zute la alin. (10) lit. b) și c) se ajusteaz pentru a reflecta rata infla iei în conformitate cu normele elaborate în comun de Ministerul Finan elor Publice și Ministerul Dezvolt rii Regionale și Administra iei Publice.

(12) În vederea clarific rii și stabilirii reale a situa iei fiscale a contribuabililor, compartimentele de specialitate ale autorit ilor administra iei publice locale au competen a de a solicita informa ii și documente cu relevan fiscal sau pentru identificarea contribuabililor sau a materiei impozabile ori taxabile, dup caz, iar notarii, avoca ii, executorii judec torești, organele de poli ie, organele vamale, serviciile publice comunitare pentru regimul permiselor de conducere și înmatriculare a vehiculelor, serviciile publice comunitare pentru eliberarea pașapoartelor simple, serviciile publice comunitare de eviden a persoanelor, precum și orice alt entitate care de ine informa ii sau documente cu privire la bunurile impozabile sau taxabile, dup caz, ori la persoanele care au calitatea de contribuabil au obliga ia furniz rii acestora f r plat , în termen de 15 zile lucr toare de la data primirii solicit rii.

Alin. (12) al art. 494 a fost modificat de pct. 44 al [art. I din ORDONAN A DE URGEN nr. 50 din 27 octombrie 2015](#), publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 817 din 3 noiembrie 2015.

ART. 495

Dispozi ii tranzitorii

În vederea stabilirii impozitelor și taxelor locale pentru anul fiscal 2016, se stabilesc urm toarele reguli:

a) persoanele fizice care la data de 31 decembrie 2015 au în proprietate cl diri nereziden iale sau cl diri cu destina ie mixt au obliga ia s depun declara ii pân la data de 31 martie 2016 inclusiv, conform modelului aprobat prin ordin comun al ministrului finan elor publice și al ministrului dezvolt rii regionale și administra iei publice, în termen de 60 de zile de la data public rii în Monitorul Oficial al Românei, Partea I, a prezentului cod;

Lit. a) a art. 495 a fost modificat de pct. 45 al [art. I din ORDONAN A DE URGEN nr. 50 din 27 octombrie 2015](#), publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 817 din 3 noiembrie 2015.

b) persoanele juridice au obliga ia s depun declara ii privind cl dirile pe care le de in în proprietate la data de 31 decembrie 2015, destina ia și valoarea impozabil a acestora, pân la data de 31 martie 2016 inclusiv;

Lit. b) a art. 495 a fost modificat de pct. 45 al [art. I din ORDONAN A DE URGEN nr. 50 din 27 octombrie 2015](#), publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 817 din 3 noiembrie 2015.

c) persoanele fizice și juridice care la data de 31 decembrie 2015 de in mijloace de transport radiate din circula ie conform prevederilor legale din domeniul circula iei pe drumurile publice au obliga ia s depun o declara ie în acest sens, înso it de documente justificative, la compartimentele de specialitate ale autorit ii publice locale, pân la data de 31 martie 2016 inclusiv;

Lit. c) a art. 495 a fost modificat de pct. 45 al [art. I din ORDONAN A DE URGEN nr. 50 din 27 octombrie 2015](#), publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 817 din 3 noiembrie 2015.

d) scuti r ile sau reducerile de la plata impozitului/taxei pe cl diri, a impozitului/taxei pe teren, a impozitului pe mijloacele de transport prev zute la art. 456, 464 și 469 se aplic începând cu data de 1 ianuarie 2016 persoanelor care de in documente justificative emise pân la data de 31 decembrie 2015 și care sunt depuse la compartimentele de specialitate ale autorit ilor publice locale, pân la data de 31 martie 2016 inclusiv;

Lit. d) a art. 495 a fost modificat de pct. 45 al [art. I din ORDONAN A DE URGEN nr. 50 din 27 octombrie 2015](#), publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 817 din 3 noiembrie 2015.

e) prevederile art. 491 se aplic începând cu 1 ianuarie 2017;

f) consiliile locale adopt hot râri privind nivelurile impozitelor și taxelor locale pentru anul 2016, în termen de 60 de zile de la data public rii în Monitorul Oficial al României, Partea I, a prezentului cod. La nivelul municipiului București, această atribu ie revine Consiliului General al Municipiului București.

g) prin excep ie de la prevederile lit. f), nivelurile impozitelor și taxelor locale se aprob prin dispozi ie a primarului, pân la expirarea termenului prev zut la lit. f), în cazul în care consiliul local este dizolvat, sau prin decizie emis de c tre secretarul unit ii administrativ-teritoriale sau de c tre persoana desemnat în condi iile [art. 55 alin. \(8^1\) din Legea administra iei publice locale nr. 215/2001](#), republicat , cu modific r ile și complet r ile ulterioare, cu avizul administra iei jude ene a finan elor publice pân la expirarea termenului prev zut la lit. f), în cazul în care consiliul local este dizolvat și primarul nu își poate exercita atribu iile ca urmare a încet rii sau suspend rii mandatului în condi iile legii, ori în situa ia în care fa de acesta au fost dispuse potrivit legii penale m suri preventive, altele decât cele care determin suspendarea mandatului și care fac imposibil exercitarea de c tre acesta a atribu iilor prev zute de lege. Dispozi ia primarului, respectiv decizia secretarului sau persoanei desemnate se aduc la cunoștin public .

Lit. g) a art. 495 a fost introdus de [art. V din ORDONAN A DE URGEN nr. 41 din 30 septembrie 2015](#), publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 733 din 30 septembrie 2015.

TITLUL X

Impozitul pe construc ii

ART. 496

Contribuabili

(1) Sunt obligate la plata impozitului pe construc ii, stabilit conform prezentului titlu, urm toarele persoane, denumite în continuare contribuabili:

a) persoanele juridice române, cu excep ia institu iilor publice, institutelor na ionale de cercetare-dezvoltare, asocia iilor, funda iilor și a celorlalte persoane juridice f r scop patrimonial, potrivit legilor de organizare și func ionare;

b) persoanele juridice str ine care desf șoar activitate prin intermediul unui sediu permanent în România;

c) persoanele juridice cu sediul social în România înfiin ate potrivit legisla iei europene.

(2) În cazul opera iunilor de leasing financiar, calitatea de contribuabil o are utilizatorul, iar în cadrul opera iunilor de leasing opera ional, calitatea de contribuabil o are locatorul.

ART. 497

Defini ia construc iilor

În în elesul prezentului titlu, construc iile sunt cele prev zute în grupa 1 din Catalogul privind clasificarea și duratele normale de func ionare a mijloacelor fixe.

ART. 498

Cota de impozitare și baza impozabil

(1) Impozitul pe construc ii se calculeaz prin aplicarea unei cote de 1% asupra valorii construc iilor existente în patrimoniul contribuabililor la data de 31 decembrie a anului anterior, eviden iat contabil în soldul debitor al conturilor corespunz toare construc iilor men ionate la art. 497, din care se scade:

a) valoarea cl dirilor, pentru care se datoreaz impozit pe cl diri, potrivit prevederilor titlului IX. Intr sub inciden a acestor prevederi și valoarea cl dirilor din parcurile industriale, știin ifice și tehnologice care, potrivit legii, nu beneficiaz de scutirea de la plata impozitului pe cl diri;

b) valoarea lucrurilor de reconstruire, modernizare, consolidare, modificare sau extindere la construcții închiriate, luate în administrare sau în folosință ;

c) valoarea construcțiilor și a lucrurilor de reconstruire, modernizare, consolidare, modificare sau extindere a construcțiilor, aflate sau care urmează să fie trecute, în conformitate cu prevederile legale în vigoare, în proprietatea statului sau a unităților administrativ-teritoriale;

d) valoarea construcțiilor din subgrupa 1.2 "Construcții agricole" din Catalogul privind clasificarea și duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe;

e) valoarea construcțiilor situate în afara frontierei de stat a României, astfel cum aceasta este definită potrivit legii, inclusiv cele situate în zona contiguă a României și zona economică exclusivă a României, astfel cum sunt delimitate prin [Legea nr. 17/1990](#) privind regimul juridic al apelor maritime interioare, al mării teritoriale, al zonei contigue și al zonei economice exclusive ale României, republicat, pentru operațiunile legate de activitățile desfășurate în exercitarea drepturilor prevăzute de art. 56 și 77 din Convenția Națiunilor Unite asupra dreptului mării, încheiată la Montego Bay (Jamaica) la 10 decembrie 1982, ratificată de România prin [Legea nr. 110/1996](#);

f) valoarea construcțiilor din domeniul public al statului și care fac parte din baza materială de reprezentare și protocol, precum și a celor din domeniul public și privat al statului, închiriate sau date în folosință instituțiilor publice, construcții administrate de Regia Autonomă "Administrația Patrimoniului Protocolului de Stat";

g) valoarea construcțiilor de înaltă de structură sportive, definite potrivit legii.

(2) În situația în care, în cursul anului curent, se înregistrează operațiuni de majorare sau diminuare a valorii soldului debitor al conturilor corespunzătoare construcțiilor menționate la art. 497, impozitul pe construcții calculat potrivit alin. (1) nu se recalculază. Aceste modificări sunt luate în considerare pentru determinarea impozitului pe construcții datorat pentru anul următor.

(3) Cheltuielile cu impozitul calculat potrivit alin. (1) este cheltuielă deductibilă la stabilirea rezultatului fiscal reglementat de titlul II.

ART. 499

Plata impozitului și depunerea declarației fiscale

(1) Contribuabilii prevăzuți la art. 496 sunt obligați să calculeze și să declare impozitul pe construcții, până la data de 25 mai inclusiv a anului pentru care se datorează impozitul.

(2) Impozitul pe construcții, declarat potrivit alin. (1), se plătește în două rate egale, până la datele de 25 mai și 25 septembrie inclusiv.

(3) Prin excepție de la alin. (1) și (2), contribuabilii care încetează să existe în cursul anului au obligația de a declara și a plăti impozitul determinat conform art. 498 alin. (1), până la data încheierii perioadei din an în care persoana juridică a existat.

(4) Contribuabilii nou-înființați datorează impozitul pe construcții începând cu anul fiscal următor.

(5) Modelul și conținutul declarației privind impozitul pe construcții se stabilesc prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

(6) Impozitul reglementat de prezentul titlu reprezintă venit al bugetului de stat și se administrează de către Agenția Națională de Administrare Fiscală, potrivit prevederilor Codului de procedură fiscală.

ART. 500

Perioada de aplicare

Prevederile prezentului titlu se aplică până la data de 31 decembrie 2016 inclusiv.

TITLUL XI

Dispoziții finale

ART. 501

Data intrării în vigoare a Codului fiscal

Prezentul cod intră în vigoare la data de 1 ianuarie 2016, cu excepția cazului în care în prezentul cod se prevede altfel.

ART. 502

Abrogarea actelor normative

(1) La data intrării în vigoare a prezentului cod se abrogă :

1. [Legea nr. 571/2003](#) privind Codul fiscal, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 927 din 23 decembrie 2003, cu modificările și completările ulterioare;

2. [art. 16 din Legea apiculturii nr. 383/2013](#), publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 14 din 9 ianuarie 2014;

3. [art. 16 lit. e\) din Legea nr. 44/1994](#) privind veteranii de război, precum și unele drepturi ale invalizilor și v duvelor de război, republicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 783 din 28 octombrie 2002, cu modificările și completările ulterioare;

4. [art. 130 din Legea nr. 46/2008](#) - Codul silvic, republicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 611 din 12 august 2015;

5. [art. 26 din Legea nr. 448/2006](#) privind protecția și promovarea drepturilor persoanelor cu handicap, republicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 1 din 3 ianuarie 2008, cu modificările și completările ulterioare;

6. [art. 12 alin. \(13\) din Legea energiei electrice și a gazelor naturale nr. 123/2012](#), publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 485 din 16 iulie 2012, cu modificările și completările ulterioare;

7. [art. 8 alin. \(1\) din Decretul-lege nr. 118/1990](#) privind acordarea unor drepturi persoanelor persecutate din motive politice de dictatura instaurată cu începere de la 6 martie 1945, precum și celor deportate în străinătate ori constituite în prizonieri, republicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 631 din 23 septembrie 2009, cu modificările și completările ulterioare;

8. [art. 10 paragrafele 2 și 3 din Legea locuinței nr. 114/1996](#), republicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 393 din 31 decembrie 1997, cu modificările și completările ulterioare;

9. [art. 7 alin. \(2\) din Legea nr. 15/2003](#) privind sprijinul acordat tinerilor pentru construirea unei locuințe proprietate personală, republicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 182 din 13 martie 2014;

10. [art. 15 alin. \(2\) din Legea Societății Naționale de Cruce Roșie din România nr. 139/1995](#), publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 303 din 30 decembrie 1995, cu modificările și completările ulterioare;

11. [art. 5 alin. \(1\) lit. b\) din Legea nr. 247/2005](#) privind reforma în domeniile proprietății și justiției, precum și unele măsuri adiacente, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 653 din 22 iulie 2005, cu modificările și completările ulterioare;

12. [art. 26 alin. \(3\) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 57/2007](#) privind regimul ariilor naturale protejate, conservarea habitatelor naturale, a florei și faunei sălbatice, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 442 din 29 iunie 2007, aprobat cu modificări și completări prin [Legea nr. 49/2011](#), cu modificările și completările ulterioare;

13. [art. V alin. \(5\) și \(6\) din Legea nr. 77/2012](#) pentru modificarea și completarea [Legii notarilor publici și a activității notariale nr. 36/1995](#), publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 386 din 8 iunie 2012;

14. [art. 17 alin. \(3\) din Legea farmaciei nr. 266/2008](#), republicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 85 din 2 februarie 2015;

15. [art. 41 alin. \(1\) și \(2\) din Legea nr. 422/2001](#) privind protejarea monumentelor istorice, republicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 938 din 20 noiembrie 2006, cu modificările ulterioare;

16. orice alte dispoziții contrare prezentului cod.

(2) Trimiterile făcute prin alte acte normative la [Legea nr. 571/2003](#) privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, se consideră a fi făcute la prezentul cod.

ART. 503

Alte prevederi

În aplicarea prevederilor prezentului cod, Guvernul va asigura respectarea prevederilor referitoare la soldul structural anual al administrației publice prevăzute la art. 3 alin. (1) din Tratatul privind stabilitatea, coordonarea și guvernarea în cadrul uniunii economice și monetare dintre Regatul Belgiei, Republica Bulgaria, Regatul Danemarcei, Republica Federală Germania, Republica Estonia, Irlanda, Republica Elenă, Regatul Spaniei, Republica Franceză, Republica Italiană, Republica Cipru, Republica Letonia, Republica Lituania, Marele Ducat de Luxemburg, Ungaria, Malta, Regatul Țărilor de Jos, Republica Austria, Republica Polonă, Republica Portugheză, România, Republica Slovenia, Republica Slovacia, Republica Finlanda și Regatul Suediei, semnat la Bruxelles la 2 martie 2012, ratificat prin [Legea nr. 83/2012](#), și art. 9 din [Regulamentul \(CE\) nr. 1.466/1997](#) al Consiliului din 7 iulie 1997 privind consolidarea supravegherii pozițiilor bugetare și supravegherea și coordonarea politicilor economice, publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, seria L, nr. 209 din 2 august 1997, cu modificările și completările ulterioare.

Aceast lege a fost adoptat de Parlamentul României, în condi iile art. 77 alin. (2), cu respectarea prevederilor art. 75 și ale art. 76 alin. (1) din Constitu ia României, republicat .

PREȘEDINTELE CAMEREI DEPUTA ILOR
VALERIU-ȘTEFAN ZGONEA

PREȘEDINTELE SENATULUI
C LIN-CONSTANTIN-ANTON POPESCU-T RICEANU

București, 8 septembrie 2015.
Nr. 227.
