

Acesta este actul compus (forma care include modificarile pe text) creat la data de 28 mai 2015

M.OF. nr. 112 din 6 februarie 2004

[Click aici pentru ACT COMPUS versiune integrala.](#)

Hotarare nr. 44

din 22 ianuarie 2004

pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal

In temeiul art. 108 din Constitutia Romaniei, republicata, si ale art. 1 alin. (1) si art. 5 alin. (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal,

Guvernul Romaniei adopta prezenta hotarare.

Art. 1. - Se aproba Normele metodologice de aplicare a Legii [nr. 571/2003](#) privind Codul fiscal, prevazute in anexa care face parte integranta din prezenta hotarare.

Art. 2. - Pe data intrarii in vigoare a prezentei hotarari se abroga:

a) Ordinul ministrului finantelor publice [nr. 635/2002](#) pentru aprobarea Precizarilor referitoare la aplicarea conventiilor sau acordurilor de evitare a dublei impuneri, incheiate de Romania cu diverse state, publicat in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 390 din 7 iunie 2002;

b) Ordinul ministrului finantelor publice [nr. 1.828/2003](#) privind documentele necesare achizitionarii unor produse accizabile in regim de scutire, publicat in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 13 din 8 ianuarie 2004;

c) Ordinul ministrului finantelor publice nr. 1.852/2003 privind modelul marcajelor aplicate asupra unor produse accizabile si procedura de achizitionare a acestora, publicat in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 16 din 8 ianuarie 2004;

d) Ordinul ministrului finantelor publice [nr. 1.853/2003](#) privind documentele fiscale utilizate in domeniul produselor accizabile, publicat in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 17 din 9 ianuarie 2004;

e) Ordinul ministrului finantelor publice [nr. 1.845/2003](#) privind norme de aplicare a unor prevederi din titlul VI "Taxa pe valoarea adaugata" din

Legea
[nr. 571/2003](#) privind Codul fiscal, publicat in Monitorul Oficial al
Romaniei,
Partea I, nr. 14 din 8 ianuarie 2004.

PRIM-MINISTRU
ADRIAN NASTASE

Contrasemneaza:

Ministrul finantelor publice,
Mihai Nicolae Tanasescu

Bucuresti, 22 ianuarie 2004.
Nr. 44.

NORME METODOLOGICE
din 22 ianuarie 2004
de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal

Titlul I
"Dispozitii generale"

Codul fiscal:

Definitii ale termenilor comuni

Art. 7. - (1) In intelesul prezentului cod, cu exceptia titlului VI, termenii si expresiile de mai jos au urmatoarele semnificatii:

[...]

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

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

b) in prestarea activitatii, beneficiarul de venit foloseste baza materiala a platitorului de venit, respectiv spatii cu inzestrare corespunzatoare, echipament special de lucru sau de protectie, unelte de munca si altele asemenea;

c) beneficiarul de venit contribuie numai cu prestatia fizica sau cu capacitatea intelectuala, nu si cu capitalul propriu;

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

e) platitorul de venit suporta indemnizatia de concediu de odihna si indemnizatia pentru incapacitate temporara de munca, in contul beneficiarului de venit;

f) orice alte elemente care reflecta natura dependenta a activitatii.

2.2. In cazul reconsiderarii unei activitati ca activitate dependenta, impozitul pe venit si contributiile sociale obligatorii, stabilite potrivit legii, vor fi recalulate si virate, fiind datorate solidar de catre platitorul si beneficiarul de venit. In acest caz se aplica regulile de determinare a impozitului pentru veniturile din

salarii realizate in afara functiei de baza.

[...]

Norme metodologice:

1. O activitate poate fi reconsiderata, potrivit criteriilor prevazute la art. 7 alin. (1)pct. 2.1 din Codul fiscal, ca activitate dependenta, in cazul in care raportul juridic in baza caruia se desfasoara activitatea nu reflecta continutul economic al acestuia.

Activitatile desfasurate in mod independent, in conditiile legii, care genereaza venituri din profesii libere, precum si drepturile de autor si drepturile conexe definite potrivit prevederilor Legii nr. 8/1996 privind dreptul de autor si drepturile conexe, cu modificarile si completarile ulterioare, nu pot fi reconsiderate ca activitati dependente potrivit prevederilor art. 7 alin. (1) pct. 2.1 si 2.2 din Codul fiscal.

Definitii ale termenilor comuni

Art. 7. - (1) In intelesul prezentului cod, cu exceptia titlului VI, termenii si expresiile de mai jos au urmatoarele semnificatii:

[...]

23. persoana fizica rezidenta - orice persoana fizica ce indeplineste cel putin una dintre urmatoarele conditii:

a) are domiciliul in Romania;

b) centrul intereselor vitale ale persoanei este amplasat in Romania;

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

d) este cetatean roman care lucreaza in strainatate, ca functionar sau angajat al Romaniei intr-un stat strain. Prin exceptie de la prevederile lit. a)-d), nu este persoana fizica rezidenta un cetatean strain cu statut diplomatic sau consular in Romania, un cetatean strain care este functionar ori angajat al unui organism international si interguvernamental inregistrat in Romania, un cetatean strain care este functionar sau angajat al unui stat strain in Romania si nici membrii familiilor acestora;

[...]

Norme metodologice:

¹. Prin centrul intereselor vitale se intelege statul cu care relatiile personale si economice ale persoanei fizice sunt mai apropiate. Astfel, se va acorda atentie familiei sale, sotului/sotiei, copilului/copiiilor, persoanelor aflate in intretinerea persoanei fizice si care sosesc in Romania impreuna cu aceasta, relatiilor sale economice si relatiilor sale sociale. Prin relatii economice se poate intelege: angajat al unui angajator roman, implicarea intro activitate de afaceri in Romania, conturi la banci in Romania, carduri de credit/debit la banci in Romania. Prin relatii sociale se poate intelege: membru intr-o organizatie caritabila, religioasa, participari la activitati culturale sau de alta natura.

Completat de art. I lit. A pct. 1 din HG 50/2012

Codul fiscal:

Definitia sediului permanent

Art. 8. - (1) In intelesul prezentului cod, sediul permanent este un loc prin care se desfasoara integral sau partial activitatea unui nerezident, fie direct, fie printr-un agent dependent.

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

activele si pasivele unei persoane juridice romane care intra intr-un proces de reorganizare prevazut la art. 271.

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

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

- a) folosirea unei instalatii numai in scopul depozitarii sau al expunerii produselor ori bunurilor ce apartin nerezidentului;
- b) mentinerea unui stoc de produse sau bunuri ce apartin unui nerezident numai in scopul de a fi depozitate sau expuse;
- c) mentinerea unui stoc de produse sau bunuri ce apartin unui nerezident numai in scopul de a fi procesate de catre o alta persoana;
- d) vanzarea de produse sau bunuri ce apartin unui nerezident, care au fost expuse in cadrul unor expozitii sau targuri fara caracter permanent ori ocazionale, daca produsele ori bunurile sunt vandute nu mai tarziu de o luna dupa incheierea targului sau a expozitiei;
- e) pastrarea unui loc fix de activitate numai in scopul achizitionarii de produse sau bunuri ori culegerii de informatii pentru un nerezident;
- f) pastrarea unui loc fix de activitate numai in scopul desfasurarii de activitati cu caracter pregatitor sau auxiliar de catre un nerezident;
- g) pastrarea unui loc fix de activitate numai pentru o combinatie a activitatilor prevazute la lit. a)-f), cu conditia ca intreaga activitate desfasurata in locul fix sa fie de natura preparatorie sau auxiliara.

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

a) persoana este autorizata si exercita in Romania autoritatea de a incheia contracte in numele nerezidentului, cu exceptia cazurilor in care activitatile respective sunt limitate la cele prevazute la alin. (4) lit. a)-f);

b) persoana mentine in Romania un stoc de produse sau bunuri din care livreaza produse sau bunuri in numele nerezidentului.

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

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

(7¹) Persoanele juridice romane beneficiare ale unor prestari de servicii de natura activitatilor de lucrari de constructii, montaj, supraveghere, consultanta, asistenta tehnica si orice alte activitati,

executate de persoane juridice straine sau fizice nerezidente pe teritoriul Romaniei, au obligatia sa inregistreze contractele incheiate cu acesti parteneri la organele fiscale competente, potrivit procedurii instituite prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala. Contractele incheiate de persoane juridice romane cu persoane juridice straine sau persoane fizice nerezidente pentru activitati desfasurate in afara teritoriului Romaniei nu fac obiectul inregistrarii potrivit prezentelor dispozitii. Pentru incadrarea ca sediu permanent a unui santier de constructii sau a unui proiect de constructie, ansamblu ori montaj sau a activitatilor de supraveghere legate de acestea si a altor activitati similare, se va avea in vedere data de incepere a activitatii din contractele incheiate cu persoanele juridice romane beneficiare sau orice alte informatii ce probeaza inceperea activitatii. Perioadele consumate pentru realizarea unor contracte conexe care sunt legate in mod direct cu primul contract ce a fost executat se adauga la perioada care s-a consumat la realizarea contractului de baza.

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

Norme metodologice:

2. Sintagma loc prin care se desfasoara integral sau partial activitatea acopera orice fel de cladiri, echipamente sau instalatii utilizate pentru desfasurarea activitatii nerezidentului, indiferent daca acestea sunt ori nu utilizate exclusiv in acest scop. Un loc de activitate exista si acolo unde nu sunt construite sau nu sunt necesare cladiri pentru desfasurarea activitatii nerezidentului, ci dispune doar de un spatiu. Nu este important daca cladirile, echipamentele sau instalatiile sunt detinute in proprietate, sunt inchiriate ori se gasesc in alt fel la dispozitia nerezidentului. Un loc de activitate poate fi constituit de o taraba in piata sau locul de activitate poate fi situat in cladirea unei alte societati, atunci cand un nerezident are in permanenta la dispozitie anumite cladiri sau parti ale acestora, detinute in proprietate de alta societate.

3. Este suficient ca un nerezident sa aiba la dispozitia sa un spatiu utilizat pentru activitati economice pentru ca acesta sa constituie un loc de activitate, nefiind necesar niciun drept legal de utilizare a respectivului spatiu.

4. Desi nu este necesar niciun drept legal oficial de utilizare a unui anumit spatiu pentru ca locul respectiv sa constituie sediu permanent, simpla prezenta a unui nerezident intr-o anumita locatie nu inseamna ca locatia respectiva se gaseste la dispozitia aceluia nerezident. Acest principiu este ilustrat de urmatoarele situatii in care reprezentanti ai unui nerezident sunt prezenti in spatiile unei alte societati:

a) Un vanzator care isi viziteaza cu regularitate un client principal pentru a primi comenzi si se intalneste cu directorul de achizitii in biroul acestuia. In acest caz, cladirea clientului nu se afla la dispozitia societatii pentru care lucreaza vanzatorul si nu constituie un loc fix de activitate prin care se desfasoara activitatile nerezidentului. Cu toate acestea, in functie de situatia existenta, se poate aplica art. 8 alin. (5) din Codul fiscal pentru a considera ca exista un sediu permanent.

b) Un angajat al unei societati caruia i se permite, pe o perioada lunga de timp, sa utilizeze un birou in sediul unei alte societati pentru a asigura respectarea de catre societatea din urma a obligatiilor asumate prin contractul incheiat cu prima societate. In acest caz, angajatul desfasoara activitati legate de obiectul primei

societati, iar biroul ce se gaseste la dispozitia sa in sediul celeilalte societati va constitui un sediu permanent al angajatorului sau, daca biroul este pus la dispozitia sa pe o perioada de timp suficient de lunga pentru a constitui un «loc de activitate» si daca activitatile efectuate acolo depasesc activitatile precizate in art. 8 alin. (4) din Codul fiscal.

c) O societate de transport rutier care foloseste zilnic o perioada scurta de timp o platforma de livrare din depozitul clientului sau, pentru a livra marfuri achizitionate de acel client. In acest caz, prezenta societatii de transport rutier la platforma de livrare este de scurta durata si societatea nu poate considera ca acel loc se afla la dispozitia sa si constituie un sediu permanent al societatii.

d) Un zugrav care, timp de 2 ani, petrece 3 zile pe saptamana intr-o cladire mare de birouri ce apartine principalului lui client. In acest caz, prezenta zugravului in acea cladire de birouri in care isi desfasoara activitatea, respectiv zugravesce, constituie un sediu permanent al zugravului.

5. Cuvintele «prin care» trebuie sa se aplice in toate situatiile in care activitatile economice sunt desfasurate intr-o anumita locatie ce este la dispozitia societatii in acest scop. Astfel, se va considera ca o societate angajata pentru pavarea unui drum isi desfasoara activitatea «prin» locatia in care are loc activitatea.

6. Locul de activitate trebuie sa fie «fix», astfel incat sa existe o legatura intre locul de activitate si un anumit punct geografic. Nu este importanta perioada de timp in care o societate a unui stat contractant opereaza in celalalt stat contractant daca nu face acest lucru intr-un loc distinct, dar nu inseamna ca echipamentul ce constituie locul de activitate trebuie sa fie efectiv fixat pe sol. Este suficient ca echipamentul sa ramana intr-un anumit loc. Atunci cand activitatile economice ale unei societati sunt deplasate intre locatii invecinate, pot exista dificultati in a stabili daca exista un singur «loc de activitate». Daca exista mai multe locuri de activitate si daca celelalte conditii ale sediului permanent sunt indeplinite, la fiecare dintre aceste locuri, societatea va avea mai multe sedii permanente. Se considera ca exista un singur loc de activitate atunci cand o anumita locatie, in interiorul careia sunt deplasate activitatile, poate fi identificata ca formand un tot unitar din punct de vedere comercial si geografic, in ceea ce priveste activitatea respectiva. Acest principiu poate fi ilustrat prin exemple:

a) O mina constituie un singur loc de activitate, chiar daca activitatile pot fi deplasate dintr-o locatie in alta in interiorul acelei mine, deoarece mina respectiva constituie o singura unitate geografica si comerciala din punct de vedere al activitatii miniere. Un «hotel de birouri» in care o firma de consultanta inchiriaza in mod regulat diferite birouri este considerat ca fiind un singur loc de activitate pentru acea firma, deoarece, in acest caz, cladirea constituie un tot unitar din punct de vedere geografic, iar hotelul este unicul loc de activitate al acelei firme de consultanta. O strada pietonala, o piata deschisa sau un targ in care isi fixeaza standul un comerciant reprezinta unicul loc de activitate al respectivului comerciant.

b) Faptul ca activitatile pot fi desfasurate intr-o zona geografica limitata nu are ca rezultat considerarea acelei zone geografice ca fiind loc unic de activitate. Astfel, atunci cand un zugrav lucreaza succesiv in cadrul unei serii de contracte fara legatura intre ele pentru mai multi clienti diferiti, intr-o cladire mare de birouri, fara

sa existe contract pentru un proiect complex de zugravire a cladirii, cladirea nu este considerata ca unic loc de activitate. Daca insa un zugrav efectueaza, in cadrul unui singur contract, lucrari in toata cladirea pentru un singur client, acest contract reprezinta un singur proiect si cladirea in ansamblul sau este un singur loc de activitate pentru lucrarile de zugravire, deoarece constituie un tot unitar din punct de vedere comercial si geografic.

c) O zona in care activitatile sunt desfasurate ca parte a unui singur proiect ce constituie un tot unitar din punct de vedere comercial si care nu intruneste aceleasi conditii din punct de vedere geografic nu constituie un loc unic de activitate. Astfel, atunci cand un consultant lucreaza in diferite sucursale din locatii diferite in cadrul unui singur proiect de instruire profesionala a angajatilor unei banci, fiecare sucursala este considerata separat. Daca insa respectivul consultant se deplaseaza dintr-un birou in altul in cadrul aceleiasi sucursale, se va considera ca el ramane in acelasi loc de activitate. Locatia unica a sucursalei se incadreaza in conditia de tot unitar din punct de vedere geografic, situatie care lipseste in cazul in care consultantul se deplaseaza intre sucursale aflate in locatii diferite.

7. Deoarece locul de activitate trebuie sa fie fix, se considera sediu permanent daca acel loc de activitate are un anumit grad de permanenta. Se considera astfel ca exista un sediu permanent atunci cand locul de activitate a fost mentinut pe o perioada mai lunga de 6 luni. Astfel, in cazul activitatilor a caror natura este repetitiva, fiecare perioada in care este utilizat locul de activitate trebuie analizata in combinatie cu numarul de ocazii in care s-a utilizat respectivul loc, care se pot intinde pe un numar de ani.

Un loc de activitate poate totusi sa constituie un sediu permanent chiar daca exista doar pentru o perioada scurta de timp. Astfel:

a) Intreruperile temporare de activitate nu determina incetarea existentei sediului permanent. Cand un anumit loc de activitate este utilizat numai in intervale scurte de timp, dar aceste utilizari au loc cu regularitate pe perioade lungi, locul de activitate nu trebuie considerat ca fiind de natura strict temporara.

b) De asemenea, in situatiile in care un loc de activitate este utilizat pe perioade foarte scurte de timp de un numar de societati similare conduse de aceeasi persoana sau de persoane asociate. In aceasta situatie se evita considerarea locului de activitate ca fiind utilizat altfel decat in scopuri temporare de fiecare dintre societati.

c) Atunci cand un loc de activitate care a fost la inceput conceput pentru a fi utilizat pe o perioada de timp scurta, incat nu constituia sediu permanent, dar este in realitate mentinut mai mult, devine un loc fix de activitate si se transforma retroactiv in sediu permanent. Un loc de activitate poate de asemenea constitui un sediu permanent de la infiintarea sa chiar daca a existat, in practica, doar pe o perioada scurta de timp, daca acesta a fost prematur lichidat datorita unor situatii deosebite, cum ar fi esecul investitiei.

8. Pentru ca un loc de activitate sa constituie sediu permanent, societatea ce il utilizeaza trebuie sa isi desfasoare integral sau partial activitatile prin acel loc de activitate. Activitatea nu trebuie sa fie permanenta in sensul ca nu exista intreruperi ale operatiunilor, ci operatiunile trebuie desfasurate cu regularitate.

9. Atunci cand activele corporale, precum utilajele, echipamentele industriale, comerciale sau stiintifice, cladirile, ori activele necorporale, precum brevetele, procedurile si alte proprietati similare, sunt inchiriate sau acordate in leasing unor terti printr-un

loc fix de activitate mentinut de o societate a unui stat contractant in celalalt stat, aceasta activitate va conferi, in general, locului de activitate caracterul de sediu permanent. Acelasi lucru este valabil si atunci cand printr-un loc fix de activitate este furnizat capital. Daca o societate a unui stat inchiriaza sau acorda in leasing utilaje, echipamente, cladiri sau proprietati necorporale unei societati a celuilalt stat fara ca pentru aceasta inchiriere sa mentina un loc fix de activitate in celalalt stat, atunci utilajele, echipamentele, cladirea sau proprietatile necorporale inchiriate nu constituie un sediu permanent al locatorului, cu conditia ca obiectul contractului sa fie limitat la simpla inchiriere a utilajelor sau echipamentelor. Acesta este si cazul cand locatorul furnizeaza personal, ulterior instalarii, pentru a opera echipamentul, cu conditia ca responsabilitatea acestuia sa fie limitata la operarea si intretinerea echipamentului sub conducerea, responsabilitatea si controlul locatarului. Daca personalul are responsabilitati mai largi, cum ar fi participarea la deciziile privind lucrarile in care va fi utilizat echipamentul, sau daca opereaza, asigura service, inspecteaza si intretine echipamentul sub responsabilitatea si controlul locatorului, atunci activitatea locatorului poate depasi simpla inchiriere a echipamentului si poate constitui o activitate antreprenoriala. In acest caz se considera ca exista un sediu permanent daca este indeplinit criteriul permanentei.

10. Activitatea unei societati este desfasurata in principal de catre antreprenor sau de catre personal aflat intr-o relatie de angajare retribuita cu societatea. Acest personal include angajati si alte persoane care primesc instructiuni de la societate ca agenti dependenti. Prerogativele acestui personal in relatiile sale cu tertii sunt irelevante. Nu are nicio importanta daca agentul dependent este autorizat sau nu sa incheie contracte, daca lucreaza la locul fix de activitate. Un sediu permanent este considerat si daca activitatea societatii este desfasurata in principal cu ajutorul echipamentului automatizat, activitatile personalului fiind limitate la montarea, operarea, controlarea si intretinerea acestui echipament. Deci, masinile cu castiguri, automatele cu vanzare si celelalte echipamente similare instalate de o societate a unui stat in celalalt stat constituie un sediu permanent in functie de desfasurarea de catre societate si a altor activitati in afara de instalarea initiala a masinilor. Nu exista un sediu permanent atunci cand societatea doar instaleaza masinile si apoi le inchiriaza altor societati. Un sediu permanent exista atunci cand societatea care instaleaza masinile se ocupa pe cont propriu si de operarea acestora si de intretinerea lor. Acelasi lucru este valabil si atunci cand masinile sunt operate si intretinute de un agent dependent al societatii.

11. Un sediu permanent exista imediat ce societatea incepe sa isi desfasoare activitatea printr-un loc fix de activitate. Acesta este cazul atunci cand societatea pregateste activitatea pentru care va servi permanent locul de activitate. Perioada de timp in care locul fix de activitate este infiintat de catre societate nu trebuie luata in calcul, cu conditia ca aceasta activitate sa difere substantial de activitatea pentru care va servi permanent locul de activitate. Sediul permanent va inceta sa existe odata cu renuntarea la locul fix de activitate sau odata cu incetarea oricarei activitati desfasurate prin acesta, respectiv atunci cand toate actele si masurile ce au legatura cu activitatile anterioare ale sediului permanent sunt incheiate, cum ar fi finalizarea tranzactiilor curente, intretinerea si repararea utilajelor. O intrerupere temporara a operatiunilor nu poate fi privita

insa ca o incetare a activitatii. Daca locul fix de activitate este inchiriat unei alte societati, acesta va servi in mod normal numai activitatilor acelei societati, si nu activitatilor locatorului; in general, sediul permanent al locatorului inceteaza sa existe, cu exceptia situatiilor in care acesta continua sa isi desfasoare activitatea pe cont propriu prin locul fix de activitate.

12. Desi o locatie in care echipamentul automat este operat de catre o societate poate constitui un sediu permanent in tara in care este situat, trebuie facuta o distinctie intre un computer, ce poate fi instalat intr-o locatie astfel incat in anumite conditii poate constitui sediu permanent, si datele si software-ul utilizat de respectivul echipament sau stocat pe el. Astfel, un site web internet, care reprezinta o combinatie de software si date electronice, nu constituie un activ corporal, nu are o locatie care sa poata constitui un «loc de activitate» si nu exista «un amplasament, cum ar fi cladiri sau, in unele cazuri, echipamente sau utilaje» in ceea ce priveste software-ul si datele ce constituie site-ul web. Serverul pe care este stocat acel site web si prin intermediul caruia acesta este accesibil este un echipament ce are o locatie fizica si locatia fizica poate constitui un «loc fix de activitate» al societatii care opereaza serverul.

13. Distinctia dintre site-ul web si serverul pe care acesta este stocat si utilizat este importanta, deoarece societatea care opereaza serverul poate fi diferita de societatea care desfasoara activitati prin site-ul web. Este frecventa situatia ca un site web prin care o societate desfasoara activitati sa fie gazduit pe serverul unui furnizor de servicii internet. Desi onorariile platite unui furnizor de servicii internet in cadrul acestui aranjament pot avea la baza dimensiunea spatiului pe disc utilizat pentru a stoca software-ul si datele necesare site-ului web, prin aceste contracte serverul si locatia acestuia nu sunt la dispozitia societatii, chiar daca respectiva societate a putut sa stabileasca ca site-ul sau web va fi gazduit pe un anumit server dintr-o anumita locatie. In acest caz, societatea nu are nicio prezenta fizica in locatia respectiva, deoarece site-ul web nu este corporal. In aceste cazuri nu se poate considera ca respectiva societate a dobandit un loc de activitate prin aranjamentul de gazduire a site-ului. In cazul in care societatea care desfasoara activitati printr-un site web are serverul la dispozitia sa, aceasta detine in proprietate sau inchiriaza serverul pe care este stocat si utilizat site-ul web si opereaza acest server, locul in care se afla serverul constituie un sediu permanent al societatii daca sunt indeplinite celelalte conditii ale art. 8 din Codul fiscal.

14. Computerul intr-o anumita locatie poate constitui un sediu permanent numai daca indeplineste conditia de a fi fix. In cazul unui server, nu este relevanta posibilitatea ca serverul sa fie deplasat, ci daca acesta este in realitate deplasat sau nu. Pentru ca un server sa constituie un loc de activitate fix, el trebuie sa fie amplasat intr-un anumit loc pe o perioada de timp suficienta pentru a fi considerat fix.

15. Pentru a se stabili daca activitatea unei societati este desfasurata integral sau partial printr-un astfel de echipament trebuie sa se analizeze de la caz la caz daca datorita acestui echipament societatea are la dispozitie facilitati acolo unde sunt indeplinite functiile de activitate ale societatii.

16. Atunci cand o societate opereaza un computer intr-o anumita locatie, poate exista un sediu permanent chiar daca nu este necesara prezenta niciunui angajat al societatii in locatia respectiva pentru a opera computerul. Prezenta personalului nu este necesara pentru a se

considera ca o societate isi desfasoara activitatile partial sau total intr-o locatie, atunci cand nu se impune prezenta personalului pentru a desfasura activitati in acea locatie. Aceasta situatie se aplica comerțului electronic in aceeasi masura in care se aplica si altor activitati in care echipamentul functioneaza automat, cum ar fi in cazul echipamentului automat de pompare utilizat in exploatarea resurselor naturale.

17. Un alt aspect este cel legat de faptul ca nu se poate considera ca exista un sediu permanent atunci cand operatiunile de comerț electronic desfasurate prin computer intr-o anumita locatie dintr-o tara sunt limitate la activitatile pregatitoare sau auxiliare descrise in art. 8 alin. (4) din Codul fiscal. Pentru a se stabili daca anumite activitati efectuate intr-o astfel de locatie intra sub incidenta art. 8 alin. (4) din Codul fiscal, ele trebuie analizate de la caz la caz, tinand seama de diversele functii indeplinite de societate prin respectivul echipament. Activitatile ce sunt in general privite ca fiind activitati pregatitoare sau auxiliare includ in special:

- a) furnizarea unei legaturi de comunicatii - foarte asemanatoare cu o linie telefonica - intre furnizori si clienti;
- b) publicitatea pentru bunuri sau servicii;
- c) transmiterea informatiilor printr-un server-oglinda in scopuri de securitate si eficienta;
- d) culegerea de date de piata pentru societate;
- e) furnizarea de informatii.

18. Exista un sediu permanent cand aceste functii constituie partea esentiala si semnificativa a activitatii de afaceri a societatii sau cand alte functii centrale ale societatii sunt realizate prin computer, echipamentul constituind un loc fix de activitate al societatii, intrucat aceste functii depasesc activitatile prevazute la art. 8 alin. (4) din Codul fiscal.

19. Functiile centrale ale unei anumite societati depind de natura activitatii desfasurate de respectiva societate. Unii furnizori de servicii internet au ca obiect de activitate operarea serverelor lor in scopul gazduirii site-urilor web sau a altor aplicatii pentru alte societati. Pentru acesti furnizori de servicii internet, operarea serverelor ce ofera servicii clientilor reprezinta o componenta a activitatii comerciale ce nu este considerata o activitate pregatitoare sau auxiliara.

In cazul unei societati denumite «e-tailer» sau «e-comerțiant» ce are ca activitate vanzarea de produse prin internet si nu are ca obiect de activitate operarea serverelor, efectuarea serviciilor printr-o locatie nu este suficienta pentru a concluziona ca activitatile desfasurate in acel loc sunt mai mult decat activitati pregatitoare si auxiliare. Intr-o astfel de situatie trebuie sa se analizeze natura activitatilor desfasurate din perspectiva activitatii derulate de societate. Daca aceste activitati sunt strict pregatitoare sau auxiliare fata de activitatea de vanzare de produse pe internet si locatia este utilizata pentru a opera un server ce gazduieste un site web care, asa cum se intampla adesea, este utilizat exclusiv pentru promovare, pentru prezentarea catalogului de produse sau pentru furnizarea de informatii potentialilor clienti, se aplica art. 8 alin. (4) din Codul fiscal si locatia nu va constitui un sediu permanent. Daca functiile tipice aferente vanzarii sunt realizate in acea locatie, cum ar fi prin incheierea contractului cu clientul, procesarea platii si livrarea produselor care sunt efectuate automat prin echipamentul amplasat in acel loc, aceste activitati nu pot fi considerate strict pregatitoare sau auxiliare.

20. In ceea ce priveste aplicarea art. 8 alin. (5) din Codul fiscal, pentru a stabili daca un furnizor de servicii internet constituie un sediu permanent, atunci cand acesta ofera serviciul de a gazdui pe server site-urile web ale altor societati, se pune intrebarea daca este aplicabil art. 8 alin. (5) din Codul fiscal. Art. 8 alin. (5) din Codul fiscal nu se aplica deoarece furnizorii de servicii internet nu sunt considerati agenti ai societatilor carora le apartin site-urile web, deoarece acestia nu au autoritatea de a incheia contracte in numele acestor societati si nu incheie in mod obisnuit astfel de contracte sau deoarece ei sunt considerati agenti cu statut independent ce actioneaza conform activitatii lor obisnuite, lucru evidentiat si de faptul ca ei gazduiesc site-uri web pentru societati diferite. Este de asemenea clar ca intrucat site-ul web prin care o societate isi desfasoara activitatea nu este in sine o «persoana», conform definitiei prevazute la art. 7 alin. (1) pct. 20 din Codul fiscal, art. 8 alin. (5) din Codul fiscal nu se poate aplica pentru a considera ca exista un sediu permanent, in virtutea faptului ca site-ul web este un agent al societatii, in sensul aceluia alineat.

21. La definirea sediului permanent se au in vedere comentariile la art. 5 «Sediu permanent» din Modelul conventiei de evitare a dublei impuneri al Organizatiei pentru Cooperare si Dezvoltare Economica.

Definitia sediului permanent

Art. 8. - [...]

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

[...]

Norme metodologice:

21¹. Prin sintagma orice alte activitati din alin. (71) al art. 8 din Codul fiscal

se intelege serviciile prestate in Romania, care genereaza venituri impozabile.

21². Atunci cand nu este incheiat contract in forma scrisa, se inregistreaza documentele care justifica prestarile efective de servicii pe teritoriul Romaniei: situatii de lucrari, procese-verbale de receptie, rapoarte de lucru, studii de fezabilitate, studii de piata sau orice alte documente corespunzatoare.

[Completat de art.I lit. A pct.2 din HG 50/2012](#)

Codul fiscal:

Prevederi speciale pentru aplicarea Codului fiscal

Art. 11 - (1) La stabilirea sumei unui impozit sau a unei taxe in intelesul prezentului cod, autoritatile fiscale pot sa nu ia in considerare o tranzactie care nu are un scop economic sau pot reincadra forma unui tranzactii pentru a reflecta continutul economic al tranzactiei.

(1¹) Autoritatile fiscale pot sa nu ia in considerare o tranzactie efectuata de un contribuabil declarat inactiv prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala.

(1²) De asemenea, nu sunt luate in considerare de autoritatile fiscale tranzactiile efectuate cu un contribuabil declarat inactiv prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala. Procedura de declarare a contribuabililor inactivi va fi stabilita prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala. Ordinul si lista contribuabililor declarati inactivi se comunica contribuabililor carora le sunt destinate si persoanelor interesate, prin afisarea pe pagina de internet a Agentiei Nationale de Administrare Fiscala.

(2) In cadrul unei tranzactii intre persoane romane si persoane nerezidente afiliate, precum si intre persoane romane afiliate, autoritatile fiscale pot ajusta suma venitului sau a cheltuielii oricareia dintre persoane, dupa cum este necesar, pentru a reflecta pretul de piata al bunurilor sau al serviciilor furnizate in cadrul tranzactiei. La stabilirea pretului de piata al tranzactiilor intre persoane afiliate se foloseste cea mai adecvata dintre urmatoarele metode:

a) metoda compararii preturilor, prin care pretul de piata se stabileste pe baza preturilor platite altor persoane care vand bunuri sau servicii comparabile catre persoane independente;

b) metoda cost-plus, prin care pretul de piata se stabileste pe baza costurilor bunului sau serviciului asigurat prin tranzactie, majorat cu marja de profit corespunzatoare;

c) metoda pretului de revanzare, prin care pretul de piata se stabileste pe baza pretului de revanzare al bunului sau serviciului vandut unei persoane independente, diminuat cu cheltuiala cu vanzarea, alte cheltuieli ale contribuabilului si o marja de profit;

d) orice alta metoda recunoscuta in liniile directoare privind preturile de transfer emise de Organizatia pentru Cooperare si Dezvoltare Economica.

Norme metodologice:

22. Reconsiderarea evidentelor, realizata de autoritatea fiscala in scopul reflectarii pretului de piata al bunurilor si serviciilor, se efectueaza si la cealalta persoana afiliata implicata.

23. La estimarea pretului de piata al tranzactiilor se poate utiliza una dintre urmatoarele metode:

a) metoda compararii preturilor;

b) metoda cost-plus;

c) metoda pretului de revanzare;

d) orice alta metoda recunoscuta in liniile directoare privind preturile de transfer, emise de Organizatia pentru Cooperare si Dezvoltare Economica.

24. In termeni generali, pretul de piata este determinat prin raportarea la tranzactii comparabile necontrolate. O tranzactie este necontrolata daca se desfasoara intre persoane independente.

25. Metoda compararii preturilor

Determinarea pretului de piata are la baza comparatia pretului tranzactiei analizate cu preturile practicate de alte entitati independente de aceasta, atunci cand sunt vandute produse sau servicii

comparabile. Pentru transferul de bunuri, marfuri sau servicii între persoane afiliate, pretul de piață este acel pret pe care l-ar fi convenit persoane independente, în condițiile existente pe piață, comparabile din punct de vedere comercial, pentru transferul de bunuri sau de marfuri identice ori similare, în cantități comparabile, în același punct din lanțul de producție și de distribuție și în condiții comparabile de livrare și de plată. În acest sens, pentru stabilirea valorii de piață se poate recurge la:

a) compararea prețurilor convenite între persoane afiliate cu prețurile convenite în relațiile cu persoane independente, pentru tranzacții comparabile (compararea internă a prețurilor);

b) compararea prețurilor convenite între persoane independente, pentru tranzacții comparabile (compararea externă a prețurilor). Pentru aplicarea metodei comparării prețurilor, pretul de piață al tranzacției este determinat prin compararea prețului de vânzare al marfurilor și serviciilor identice sau similare, vândute în cantități comparabile, cu pretul de vânzare al marfurilor și al serviciilor supuse evaluării. În cazul în care cantitățile nu sunt comparabile, se utilizează pretul de vânzare pentru marfurile și serviciile identice sau similare, vândute în cantități diferite. Pentru aceasta, pretul de vânzare se corectează cu diferențele în plus sau în minus care ar putea fi determinate de diferența de cantitate.

26. Metoda cost-plus

Pentru determinarea prețului pieței, metoda se bazează pe majorarea costurilor principale cu o marjă de profit corespunzătoare domeniului de activitate al contribuabilului. Punctul de plecare pentru această metodă, în cazul transferului de marfuri sau de servicii între persoane afiliate, este reprezentat de costurile producătorului sau ale furnizorului de servicii. Aceste costuri sunt stabilite folosindu-se aceeași metodă de calcul pe care persoana care face transferul își bazează și politica de stabilire a prețurilor față de persoane independente. Suma care se adaugă la costul astfel stabilit va avea în vedere o marjă de profit care este corespunzătoare domeniului de activitate al contribuabilului. În acest caz, pretul de piață al tranzacției controlate reprezintă rezultatul adăugării profitului la costurile de mai sus. În cazul în care marfurile sau serviciile sunt transferate printr-un număr de persoane afiliate, această metodă urmează să fie aplicată separat pentru fiecare stadiu, luându-se în considerare rolul și activitățile concrete ale fiecărei persoane afiliate. Costul plus profitul furnizorului într-o tranzacție controlată va fi stabilit în mod corespunzător prin referință la costul plus profitul aceluiași furnizor în comparație cu tranzacțiile necontrolate. În completare, metoda care poate fi folosită este costul plus profitul care a fost câștigat în tranzacții comparabile de către o persoană independentă.

27. Metoda prețului de revanzare

În cazul acestei metode prețului pieței este determinat pe baza prețului de revanzare al produselor și serviciilor către entități independente, diminuat cu cheltuielile de vânzare, alte cheltuieli ale contribuabilului și o marjă de profit. Această metodă se aplică pornindu-se de la prețul la care un produs cumpărat de la o persoană afiliată este revândut unei persoane independente. Acest preț (prețul de revanzare) este apoi redus cu o marjă brută corespunzătoare (marja prețului de revanzare), reprezentând valoarea din care ultimul vânzător din cadrul grupului încearcă să își acopere cheltuielile de vânzare și alte cheltuieli de operare în funcție de operațiunile efectuate (luând în considerare activele utilizate și riscul asumat) și să realizeze un

profit corespunzator. In acest caz, pretul de piata pentru transferul bunului intre entitati afiliate este pretul care ramane dupa scaderea marjei brute si dupa ajustarea cu alte costuri asociate achizitionarii produsului. Marja pretului de revanzare a ultimului vanzator intr-o tranzactie controlata poate fi determinata prin referinta la marja profitului de revanzare, pe care acelasi ultim vanzator o castiga pentru bunurile procurate si vandute in cadrul tranzactiilor necontrolate comparabile. De asemenea, se poate utiliza si marja profitului ultimei vanzari realizate de o persoana independenta in cadrul unor tranzactii necontrolate comparabile.

La stabilirea valorii marjei pretului de revanzare trebuie sa se aiba in vedere urmatoarele aspecte:

a) factorii referitori la perioada de timp dintre cumpararea initiala si revanzare, inclusiv cei referitori la schimbarile survenite pe piata in ceea ce priveste cheltuielile, ratele de schimb si inflatia;

b) modificarile survenite in starea si gradul de uzura al bunurilor ce fac obiectul tranzactiei, inclusiv modificarile survenite prin progresul tehnologic dintr-un anumit domeniu;

c) dreptul exclusiv al revanzatorului de a vinde anumite bunuri sau drepturi, care ar putea influenta decizia asupra unei schimbari a marjei de pret.

De regula, metoda pretului de revanzare este utilizata in cazul in care cel care revinde nu majoreaza substantial valoarea produsului. Metoda poate fi utilizata si atunci cand, inainte de revanzare, bunurile mai sunt prelucrate si, in aceste circumstante, se poate stabili marja adecvata.

28. In sensul art. 11 alin. (2) lit. d) din Codul fiscal, prin alte metode recunoscute in liniile directoare privind preturile de transfer, emise de Organizatia pentru Cooperare si Dezvoltare Economica, se intelege metoda marjei nete si metoda impartirii profitului.

29. Metoda marjei nete

Metoda marjei nete implica calcularea marjei nete a profitului, obtinuta de o persoana in urma uneia sau a mai multor tranzactii cu persoane afiliate, si estimarea acestei marje pe baza nivelului obtinut de catre aceeasi persoana in tranzactii cu persoane independente sau pe baza marjei obtinute in tranzactii comparabile efectuate de persoane independente.

Metoda marjei nete presupune efectuarea unei comparatii intre anumiti indicatori financiari ai persoanelor afiliate si aceiasi indicatori ai persoanelor independente care activeaza in cadrul aceluiasi domeniu de activitate.

In utilizarea metodei marjei nete trebuie luate in considerare diferentele dintre persoanele ale caror marje sunt comparabile. In acest sens vor fi avuti in vedere urmatoorii factori: competitivitatea altor contribuabili de pe piata si a bunurilor echivalente, eficienta si strategia de management, pozitia pe piata, diferenta in structura costurilor si nivelul experientei in afaceri.

30. Metoda impartirii profitului

Metoda impartirii profitului se foloseste atunci cand tranzactiile efectuate intre persoane afiliate sunt interdependente, astfel incat nu este posibila identificarea unor tranzactii comparabile. Aceasta metoda presupune estimarea profitului obtinut de persoanele afiliate in urma uneia sau a mai multor tranzactii si impartirea acestor profituri intre persoanele afiliate proportional cu profitul care ar fi fost obtinut de catre persoane independente. Impartirea profiturilor trebuie sa se realizeze printr-o estimare adecvata a veniturilor realizate si a costurilor suportate in urma uneia sau a mai multor tranzactii de catre

fiecare persoana. Profiturile trebuie impartite astfel incat sa reflecte functiile efectuate, riscurile asumate si activele folosite de catre fiecare dintre parti.

31. In cazul compararii tranzactiilor dintre persoane afiliate si cele independente se au in vedere:

a) diferentele determinate de particularitatile bunurilor materiale, nemateriale sau ale serviciilor ce fac obiectul tranzactiilor comparabile, in masura in care aceste particularitati influenteaza pretul de piata al obiectului respectivei tranzactii;

b) functiile indeplinite de persoane in tranzactiile respective. La analiza functiilor persoanelor participante intr-o tranzactie vor fi avute in vedere: importanta economica a functiilor indeplinite de fiecare participant, impartirea riscurilor si a responsabilitatilor intre partile ce participa la tranzactie, volumul resurselor angajate, al utilajelor si echipamentelor, valoarea activelor necorporale folosite.

32. La stabilirea pretului de piata al tranzactiilor dintre persoane afiliate se foloseste una dintre metodele prevazute mai sus. In vederea stabilirii celei mai adecvate metode se au in vedere urmatoarele elemente:

a) metoda care se apropie cel mai mult de imprejurarile in care sunt stabilite preturile supuse liberei concurente pe piete comparabile din punct de vedere comercial;

b) metoda pentru care sunt disponibile date rezultate din functionarea efectiva a persoanelor afiliate implicate in tranzactii supuse liberei concurente;

c) gradul de precizie cu care se pot face ajustari in vederea obtinerii comparabilitatii;

d) circumstantele cazului individual;

e) activitatile desfasurate efectiv de diferitele persoane afiliate;

f) metoda folosita trebuie sa corespunda imprejurarilor date ale pietei si ale activitatii contribuabilului;

g) documentatia care poate fi pusa la dispozitie de catre contribuabil.

33. Circumstantele cazului individual care urmeaza sa fie luat in considerare in examinarea pretului de piata sunt:

a) tipul, starea, calitatea, precum si gradul de noutate al bunurilor, marfurilor si serviciilor transferate;

b) conditiile pietei pe care bunurile, marfurile sau serviciile sunt folosite, consumate, tratate, prelucrate sau vandute unor persoane independente;

c) activitatile desfasurate si stadiile din lantul productiei si distributiei ale entitatilor implicate;

d) clauzele cuprinse in contractele de transfer privind: obligatiile, termenele de plata, rabaturile, reducerile, garantiile acordate, asumarea riscului;

e) in cazul unor relatii de transfer pe termen lung, avantajele si riscurile legate de acestea;

f) conditiile speciale de concurenta.

34. In aplicarea metodelor prevazute la art. 11 alin. (2) din Codul fiscal se iau in considerare datele si documentele inregistrate in momentul in care a fost incheiat contractul.

In cazul contractelor pe termen lung este necesar sa se aiba in vedere daca terte parti independente tin seama de riscurile asociate, incheind contractele corespunzatoare (de exemplu, clauze de actualizare a pretului).

In situatia in care in legatura cu transferul bunurilor si al

serviciilor sunt convenite aranjamente financiare speciale (conditii de plata sau facilitati de credit pentru client diferite de practica comerciala obisnuita), precum si in cazul furnizarii partiale de materiale de catre client sau servicii auxiliare, la determinarea pretului de piata trebuie sa se ia in considerare si acesti factori.

35. La aplicarea metodelor prevazute la art. 11 alin. (2) din Codul fiscal nu se iau in considerare preturile care au fost influentate de situatii competitive speciale, cum ar fi:

a) preturi practicate pe pietele speciale inchise, unde aceste preturi sunt stabilite diferit de conditiile de pe piata din care se face transferul;

b) preturi care sunt supuse reducerilor speciale legate de introducerea de produse noi pe piata;

c) preturi care sunt influentate de reglementarile autoritatilor publice.

36. Atunci cand se stabileste pretul de piata al serviciilor in cadrul tranzactiilor dintre persoane afiliate, autoritatile fiscale examineaza in primul rand daca persoanele independente, cu un comportament adecvat, ar fi incheiat o asemenea tranzactie in conditiile stabilite de persoanele afiliate.

In cazul furnizarilor de servicii se iau in considerare tarifele obisnuite pentru fiecare tip de activitate sau tarifele standard existente in anumite domenii (transport, asigurare). In cazul in care nu exista tarife comparabile se foloseste metoda «cost-plus».

37. In cazul costurilor de publicitate, acestea se deduc de catre acele persoane afiliate care urmeaza sa beneficieze de pe urma publicitatii facute sau, daca este necesar, sunt alocate proportional cu beneficiul. In situatia in care costurile de publicitate sunt asumate de societatea-mama in numele grupului ca un tot unitar, acestea sunt nedeductibile la persoana controlata.

La calcularea profitului, autoritatile fiscale estimeaza cheltuielile efectuate de persoanele afiliate cu publicitatea, proportional cu beneficiile castigate de aceste persoane din publicitate. Daca un contribuabil efectueaza cheltuieli cu publicitatea de care beneficiaza si o persoana afiliata, se presupune ca prima persoana a furnizat celei de a doua persoane servicii comerciale, proportional cu natura si sfera serviciilor furnizate de o companie de publicitate independenta.

Pentru a stabili mai clar proportiile cheltuielilor efectuate de fiecare persoana cu publicitatea, de care beneficiaza doua sau mai multe persoane afiliate, trebuie luate in considerare pietele pe care s-a facut publicitatea si cota de piata a respectivelor persoane afiliate in vanzarile de bunuri si servicii carora li s-a facut reclama.

38. Cand un contribuabil acorda un imprumut (credit) unei persoane afiliate sau atunci cand acesta primeste un astfel de imprumut (credit), indiferent de scopul si destinatia sa, pretul pietei pentru asemenea servicii este constituit din dobanda care ar fi fost agreata de persoane independente pentru astfel de servicii furnizate in conditii comparabile, inclusiv comisionul de administrare a creditului, respectiv imprumutului.

In cazul serviciilor de finantare intre persoane afiliate, pentru alocarea veniturilor se analizeaza:

a) daca imprumutul dat este in interesul desfasurarii activitatii beneficiarului si a fost utilizata in acest scop;

b) daca a existat o schema de distributie a profitului. Incadrarea imprumutului in schema de distributie a profitului va fi presupusa daca

la data acordării împrumutului nu se așteaptă în mod cert o rambursare a împrumutului sau dacă contractul conține clauze defavorabile pentru platitor.

Atunci când se examinează dobânda, trebuie luate în considerare: suma și durata împrumutului, natura și scopul împrumutului, garanția implicată, valuta implicată, riscurile de schimb și costurile măsurilor de asigurare a ratei de schimb, precum și alte circumstanțe de acordare a împrumutului.

Raportarea condițiilor de împrumut are în vedere ratele dobânzii aplicate în împrejurări comparabile și în aceeași zonă valutară de o persoană independentă. De asemenea, trebuie să se țină seama de măsurile pe care persoanele independente le-ar fi luat pentru a împărtăși riscul de schimb (de exemplu: clauze care mențin valoarea împrumutului în termeni reali, încheierea unui contract de devize pentru plata la termen pe cheltuielile împrumutătorului).

39. În cazul dobânzilor aferente furnizorilor de bunuri și de servicii este necesar să se examineze dacă costul dobânzii reprezintă o practică comercială obișnuită sau dacă părțile care fac tranzacția cer dobânda acolo unde, în tranzacții comparabile, bunurile și serviciile sunt transferate reciproc. Aceste elemente de analiză se au în vedere și la alte forme de venituri sau costuri asimilate dobânzilor.

40. Atunci când se stabilește prețul de piață al drepturilor de proprietate intelectuală în cadrul tranzacțiilor dintre persoane afiliate, autoritățile fiscale examinează în primul rând dacă persoanele independente, cu un comportament adecvat, ar fi încheiat o asemenea tranzacție în condițiile stabilite de persoane afiliate.

În cazul transferului de drepturi de proprietate intelectuală, cum sunt: drepturile de folosire a brevetelor, licențelor, know-how și altele de aceeași natură, costurile folosirii proprietății nu sunt deduse separat dacă drepturile sunt transferate în legătură cu furnizarea de bunuri sau de servicii și dacă sunt incluse în prețul acestora.

41. În cazul serviciilor de administrare și conducere din interiorul grupului se au în vedere următoarele:

a) între persoanele afiliate costurile de administrare, management, control, consultanță sau funcții similare sunt deduse la nivel central sau regional prin intermediul societății-mamă, în numele grupului ca un tot unitar. Nu poate fi cerută o remunerație pentru aceste activități, în măsura în care baza lor legală este relația juridică ce guvernează forma de organizare a afacerilor sau orice alte norme care stabilesc legăturile dintre entități. Cheltuielile de această natură pot fi deduse numai dacă astfel de entități furnizează în plus servicii persoanelor afiliate sau dacă în prețul bunurilor și în valoarea tarifelor serviciilor furnizate se iau în considerare și serviciile sau costurile administrative. Nu pot fi deduse costuri de asemenea natură de către o filială care folosește aceste servicii luând în considerare relația juridică dintre ele, numai pentru propriile condiții, ținând seama că nu ar fi folosit aceste servicii dacă ar fi fost o persoană independentă;

b) serviciile trebuie să fie prestate în fapt. Simpla existență a serviciilor în cadrul unui grup nu este suficientă, deoarece, ca regulă generală, persoanele independente plătesc doar serviciile care au fost prestate în fapt.

Pentru aplicarea prezentelor norme metodologice, autoritățile fiscale vor lua în considerare și Liniile directoare privind prețurile de transfer, emise de Organizația pentru Cooperare și Dezvoltare Economică.

Titlul I modificat de Art. I, lit. A din HG 791/2010

**PARTEA 1
Codul fiscal:**

**TITLUL II
Impozitul pe profit**

**CAPITOLUL I
Dispozitii generale**

Art. 13: Contribuabili

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

a) persoanele juridice romane;

Parte 1 modificat de art. I, subpunctul I., punctul 1. din Hotarirea 1840/2004

PARTEA 1¹: Norme metodologice:

1. Fac parte din aceasta categorie companiile nationale, societatile nationale, regiile autonome, indiferent de subordonare, societatile comerciale, indiferent de forma juridica de organizare si de forma de proprietate, inclusiv cele cu participare cu capital strain sau cu capital integral strain, societatile agricole si alte forme de asociere agricola cu personalitate juridica, organizatiile cooperatiste, institutiile financiare si institutiile de credit, fundatiile, asociatiile, organizatiile, precum si orice alta entitate care are statutul legal de persoana juridica constituita potrivit legislatiei romane.

2. In cazul persoanelor juridice romane care detin participatii in capitalul altor societati comerciale si care intocmesc situatii financiare consolidate, calculul si plata impozitului pe profit se fac la nivelul fiecarei persoane juridice din grup.

PARTEA 2: Codul fiscal:

b) persoanele juridice straine care desfasoara activitate prin intermediul unui sediu permanent in Romania;

PARTEA 2¹: Norme metodologice:

3. Persoanele juridice straine, cum sunt: companiile, fundatiile, asociatiile, organizatiile si orice entitati similare, infiintate si organizate in conformitate cu legislatia unei alte tari, devin subiect al impunerii atunci cand isi desfasoara activitatea, integral sau partial, prin intermediul unui sediu permanent in Romania, asa cum este definit acesta in Codul fiscal, de la inceputul activitatii sediului.

PARTEA 3: Codul fiscal:

Art. 15: Scutiri

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

[...]

d) fundatiile romane constituite ca urmare a unui legat;

PARTEA 3¹: Norme metodologice:

4. Fundatia constituita ca urmare a unui legat, in conformitate cu Ordonanta Guvernului nr. 26/2000 cu privire la asociatii si fundatii,

cu modificarile si completarile ulterioare, este subiectul de drept infiintat de una sau mai multe persoane, care, pe baza unui act juridic pentru cauza de moarte, constituie un patrimoniu afectat in mod permanent si irevocabil realizarii unui scop de interes general sau, dupa caz, comunitar.

PARTEA 4: Codul fiscal:

e) cultele religioase, pentru veniturile obtinute din activitati economice care sunt utilizate pentru sustinerea activitatilor cu scop caritabil;

PARTEA 4¹: Norme metodologice:

5. Sunt exceptate de la plata impozitului pe profit cultele religioase pentru profitul impozabil corespunzator veniturilor obtinute din activitati economice, altele decat cele mentionate la art. 15 alin. (1) lit. f) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, in situatia in care sumele respective sunt utilizate, in anul curent sau in anii urmasori, pentru sustinerea activitatilor cu scop caritabil, cum ar fi: ajutorarea persoanelor aflate in dificultati materiale, a oamenilor fara adapost, a centrelor de ingrijire a copiilor si batranilor etc. Justificarea utilizarii

veniturilor pentru sustinerea activitatilor cu scop caritabil se realizeaza in baza documentelor care atesta efectuarea cheltuielilor respective.

Parte 4¹, punctul 5. modificat de art. I, alin. (B), punctul 1. din Hotarirea 1861/2006

Abrogat de art.I lit. B pct.1 din [HG 1579/2007](#)

PARTEA 5: Codul fiscal:

f) cultele religioase, pentru veniturile obtinute din producerea si valorificarea obiectelor si produselor necesare activitatii de cult, potrivit legii, si pentru veniturile obtinute din chirii, cu conditia ca sumele respective sa fie utilizate, in anul curent sau in anii urmasori, pentru intretinerea si functionarea unitatilor de cult, pentru lucrarile de constructie, de reparatie si de consolidare a lacasurilor de cult si a cladirilor ecleziastice, pentru invatamant si pentru actiuni specifice cultelor religioase, inclusiv veniturile din despagubiri sub forma banneasca, obtinute ca urmare a masurilor reparatorii prevazute de legele privind reconstituirea dreptului de proprietate;

g) institutiile de invatamant particular acreditate, precum si cele autorizate, pentru veniturile utilizate, in anul curent sau in anii urmasori, potrivit Legii invatamantului nr. 84/1995, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 174/2001 privind unele masuri pentru imbunatatirea finantarii invatamantului superior, cu modificarile ulterioare;

PARTEA 5¹: Norme metodologice:

6. Veniturile obtinute din activitati economice de catre contribuabilii prevazuti la art. 15 alin. (1) lit. e), f), g) si h) din Codul fiscal si care sunt utilizate in alte scopuri decat cele expres mentionate la literele respective se supun impozitarii cu cota prevazuta la art. 17 alin. (1) din Codul fiscal. In vederea stabilirii bazei impozabile, din veniturile obtinute se scad cheltuielile efectuate in scopul realizarii acestor venituri.

Parte 5¹, punctul 6. modificat de art. I, subpunctul II., punctul 1. din Hotarirea

1840/2004

"6. Veniturile obtinute din activitati economice de catre contribuabilii prevazuti la art. 15 alin. (1) lit. f), g) si h) din Codul fiscal si care sunt utilizate in alte scopuri decat cele expres mentionate la literele respective se supun impozitarii cu cota prevazuta la art. 17 din Codul fiscal. In vederea stabilirii bazei impozabile, din veniturile obtinute se scad cheltuielile efectuate in scopul realizarii acestor venituri."

Modificat de art.I lit. B pct.2 din [HG 1579/2007](#)

PARTEA 6: Codul fiscal:

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

[...]

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

PARTEA 6¹: Norme metodologice:

7. Sunt venituri neimpozabile din reclama si publicitate veniturile obtinute din inchirieri de spatii publicitare pe: cladiri, terenuri, tricouri, carti, reviste, ziare etc. Nu se includ in veniturile descrise anterior veniturile obtinute din prestari de servicii de intermediere in reclama si publicitate.

PARTEA 7: Codul fiscal:

(3) Organizatiile nonprofit, organizatiile sindicale si organizatiile patronale sunt scutite de la plata impozitului pe profit si pentru veniturile din activitati economice realizate pana la nivelul echivalentului in lei a 15.000 euro, intr-un an fiscal, dar nu mai mult de 10% din veniturile totale scutite de la plata impozitului pe profit, prevazute la alin. (2). Organizatiile prevazute in prezentul alineat datoreaza impozit pe profit pentru partea din profitul impozabil ce corespunde veniturilor, altele decat cele prevazute la alin. (2) sau in prezentul alineat, impozit calculat prin aplicarea cotei prevazute la art. 17 alin. (1) sau art. 18, dupa caz.

PARTEA 7¹: Norme metodologice:

8. Organizatiile nonprofit care obtin venituri, altele decat cele mentionate la art. 15 alin. (2) din Codul fiscal, si depasesc limita prevazuta la alin. (3) platesc impozit pentru profitul corespunzator acestora. Determinarea profitului impozabil se face in conformitate cu prevederile de la cap. II, titlul II din Codul fiscal. In acest sens se vor avea in vedere urmatoarele:

a) stabilirea veniturilor neimpozabile prevazute la art. 15 alin. (2) din Codul fiscal;

b) determinarea veniturilor neimpozabile prevazute la art. 15 alin. (3) din Codul fiscal, prin parcurgerea urmatorilor pasi:

- calculul echivalentului in lei a 15.000 euro prin utilizarea cursului mediu de schimb valutar EUR/ROL comunicat de Banca Nationala a Romaniei pentru anul fiscal respectiv;

- calculul valorii procentului de 10% din veniturile prevazute la lit. a);

- stabilirea veniturilor neimpozabile prevazute la art. 15 alin. (3) din Codul fiscal ca fiind valoarea cea mai mica dintre sumele stabilite conform precizarilor anterioare;

c) stabilirea veniturilor neimpozabile prin adunarea sumelor de la lit. a) si b);

d) determinarea veniturilor impozabile prin scaderea din totalul veniturilor a celor de la lit. c);

e) calculul profitului impozabil corespunzator veniturilor impozabile de la lit. d), avandu-se in vedere urmatoarele:

(i) stabilirea cheltuielilor efectuate in scopul realizarii veniturilor impozabile de la lit. d). Este necesara utilizarea de catre contribuabil a unor chei corespunzatoare de repartizare a cheltuielilor comune;

(ii) stabilirea valorii deductibile a cheltuielilor determinate conform regulilor de la pct. (i), luandu-se in considerare prevederile art. 21 din Codul fiscal;

(iii) stabilirea profitului impozabil ca diferenta intre veniturile impozabile de la lit. d) si cheltuielile deductibile stabilite la pct. (ii);

f) calculul impozitului pe profit prin aplicarea cotei prevazute la art. 17 alin. (1) sau la art. 18 din Codul fiscal, dupa caz, asupra profitului impozabil stabilit la lit. e).

8¹. Veniturile realizate de organizatiile nonprofit din transferul sportivilor sunt venituri impozabile la determinarea profitului impozabil.

Parte 7¹ completat de art. I, alin. (A), punctul 1. din Hotarirea 84/2005

8². Prevederile alin. (2) si alin. (3) ale art. 15 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, sunt aplicabile si persoanelor juridice care sunt constituite si functioneaza potrivit Legii nr. 1/2000 pentru reconstituirea dreptului de proprietate asupra terenurilor agricole si celor forestiere, cu modificarile si completarile ulterioare.

Parte 7¹, punctul 8¹. completat de art. I, alin. (B), punctul 2. din Hotarirea 1861/2006

PARTEA 8: Codul fiscal:

Art. 16: Anul fiscal

(1) Anul fiscal este anul calendaristic.

(2) Cand un contribuabil se infiinteaza sau inceteaza sa mai existe in cursul unui an fiscal, perioada impozabila este perioada din anul calendaristic pentru care contribuabilul a existat.

PARTEA 8¹: Norme metodologice:

9. In cazul infiintarii unui contribuabil intr-un an fiscal perioada impozabila incepe:

- a) de la data inregistrarii acestuia la registrul comertului, daca are aceasta obligatie;
- b) de la data inregistrarii in registrul tinut de instantele judecatoresti competente, daca are aceasta obligatie;
- c) de la data incheierii sau, dupa caz, a punerii in aplicare a contractelor de asociere, in cazul asocierilor care nu dau nastere unei noi persoane juridice.

10. Perioada impozabila se incheie, in cazul divizarilor sau fuziunilor care au ca efect juridic incetarea existentei persoanelor juridice supuse acestor operatiuni, la urmatoarele date:

a) in cazul constituirii unei sau mai multor societati noi, la data inregistrarii in registrul comertului a noii societati sau a ultimei dintre ele;

b) in celelalte cazuri, la data inscrierii in registrul comertului a mentiunii privind majorarea capitalului social al societatii absorbante.

In cazul lichidarii unui contribuabil intr-un an fiscal, perioada impozabila inceteaza o data cu data radierii din registrul unde a fost inregistrata infiintarea acestuia.

"10. Perioada impozabila se incheie, in cazul divizarilor sau fuziunilor care au ca efect juridic incetarea existentei persoanelor juridice prin dizolvare fara lichidare, la una dintre urmatoarele date:

a) la data inregistrarii in registrul comertului/registrul tinut de instantele judecatoresti competente a noii societati sau a ultimei dintre ele, in cazul constituirii uneia sau mai multor societati noi;

b) la data inregistrarii hotararii ultimei adunari generale care a aprobat operatiunea sau de la alta data stabilita prin acordul partilor in cazul in care se stipuleaza ca operatiunea va avea efect la o alta data, potrivit legii;

c) la data inmatricularii persoanei juridice infiintate potrivit legislatiei europene, in cazul in care prin fuziune se constituie asemenea persoane juridice;

d) la data stabilita potrivit legii, in alte cazuri decat cele mentionate la lit. a), b) si c).

In cazul dizolvarii urmata de lichidarea contribuabilului, perioada impozabila inceteaza la data depunerii situatiilor financiare la registrul unde a fost inregistrata, conform legii, infiintarea acestuia."

[Punctul 10 modificat de art.I litera B pct.1 din HG 1620/2009](#)

PARTEA 9: Codul fiscal:

Art. 18: Impozit minim pentru baruri de noapte, cluburi de noapte, discoteci,

cazinouri si pariuri sportive

Contribuabilii care desfasoara activitati de natura barurilor de noapte, cluburilor de noapte, discotecilor, cazinourilor sau pariurilor sportive si la care impozitul pe profit datorat pentru activitatile prevazute in acest articol este mai mic decat 5% din veniturile respective sunt obligati la plata unui impozit de 5% aplicat acestor venituri realizate.

PARTEA 9¹: Norme metodologice:

11. Intra sub incidenta prevederilor art. 18 din Codul fiscal contribuabilii care desfasoara activitati de natura barurilor de noapte, cluburilor de noapte, discotecilor, cazinourilor sau pariurilor sportive, incadrati potrivit dispozitiilor legale in vigoare; acestia trebuie sa organizeze si sa conduca evidenta contabila pentru a se cunoaste veniturile si cheltuielile corespunzatoare acestor activitati. La determinarea profitului aferent acestor activitati se iau in calcul si cheltuielile de conducere si administrare si alte cheltuieli comune ale contribuabilului, proportional cu veniturile obtinute din aceste activitati. In cazul in care impozitul pe profit datorat este mai mic decat 5% din veniturile obtinute din aceste activitati, contribuabilul este obligat la plata unui impozit de 5% din aceste venituri. Acesta se adauga la valoarea impozitului pe profit aferent celorlalte activitati, impozit calculat potrivit prevederilor titlului II din Codul

fiscal. Veniturile care se iau in calcul pentru aplicarea cotei de 5% sunt veniturile aferente activitatilor respective, inregistrate in conformitate cu reglementarile contabile.

PARTEA 10: Codul fiscal:

Art. 18. - (1) Contribuabilii care desfasoara activitati de natura barurilor de noapte, cluburilor de noapte, discotecilor, cazinourilor sau pariurilor sportive, inclusiv persoanele juridice care realizeaza aceste venituri in baza unui contract de asociere, si in cazul carora impozitul pe profit datorat pentru activitatile prevazute in acest articol este mai mic decat 5% din veniturile respective sunt obligati la plata unui impozit de 5% aplicat acestor venituri inregistrate.

(2) Contribuabilii, cu exceptia celor prevazuti la alin. (1), la art. 13 lit. c)-e) si la art. 15 si 38, in cazul carora impozitul pe profit este mai mic decat suma impozitului minim pentru transa de

venituri totale corespunzatoare, prevazute la alin. (3), sunt obligati la plata impozitului la nivelul acestei sume.

(3) Pentru aplicarea prevederilor alin. (2), sumele corespunzatoare impozitului minim, stabilite in functie de veniturile totale inregistrate la data de 31 decembrie a anului precedent, sunt urmatoarele:

| Venituri totale anuale (lei) | Impozit minim anual (lei) |
|------------------------------|---------------------------|
| 0-52.000 | 2.200 |
| 52.001-215.000 | 4.300 |
| 215.001-430.000 | 6.500 |
| 430.001-4.300.000 | 8.600 |
| 4.300.001-21.500.000 | 11.000 |
| 21.500.001-129.000.000 | 22.000 |
| Peste 129.000.001 | 43.000 |

(4) Pentru incadrarea in transa de venituri totale prevazuta la alin. (3), se iau in calcul veniturile totale, obtinute din orice sursa, inregistrate la data de 31 decembrie a anului precedent, din care se scad:

- a) veniturile din variatia stocurilor;
- b) veniturile din productia de imobilizari corporale si necorporale;
- c) veniturile din exploatare, reprezentand cota-parte a subventiilor guvernamentale si a altor resurse pentru finantarea investitiilor;
- d) veniturile din reducerea sau anulara provizioanelor pentru care nu s-a acordat deducere, conform reglementarilor legale;
- e) veniturile rezultate din anulara datoriilor si a majorarilor datorate bugetului statului, care nu au fost cheltuieli deductibile la calculul profitului impozabil, conform reglementarilor legale;
- f) veniturile realizate din despagubiri de la societatile de asigurare;
- g) veniturile prevazute la art. 20 lit. d).

Norme metodologice:

11¹. Contribuabilii mentionati la art. 18 alin. (2) din Codul fiscal, la determinarea impozitului datorat, vor avea in vedere urmatoarele:

- a) calculul impozitului pe profit aferent trimestrului/anului, potrivit prevederilor titlului II din Codul fiscal;
- b) incadrarea in transa de venituri totale anuale prevazuta la art. 18 alin. (3) din Codul fiscal in functie de veniturile totale anuale inregistrate la data de 31 decembrie a anului precedent, din care se scad veniturile prevazute la art. 18 alin. (4) din Codul fiscal;
- c) stabilirea impozitului minim anual/trimestrial datorat corespunzator transei de venituri totale anuale, determinata potrivit lit. b);
- d) compararea impozitului pe profit trimestrial/anual cu impozitul minim trimestrial/anual si plata impozitului la nivelul sumei celei mai mari.

11². In aplicarea prevederilor art. 18 alin. (2) coroborat cu art. 34 alin. (15) lit. a) din Codul fiscal, pentru trimestrul II al anului 2009, la calculul impozitului datorat se vor avea in vedere urmatoarele:

- a) calculul impozitului pe profit aferent trimestrului II, potrivit prevederilor titlului II din Codul fiscal;

b) incadrarea in transa de venituri totale anuale prevazuta la art. 18 alin. (3) din Codul fiscal in functie de veniturile totale anuale inregistrate la data de 31 decembrie a anului precedent, din care se scad veniturile prevazute la art. 18 alin. (4) din Codul fiscal;

c) stabilirea impozitului minim corespunzator transei de venituri totale anuale, determinata potrivit lit. b), pentru perioada 1 mai 2009-30 iunie 2009;

d) compararea impozitului pe profit aferent trimestrului II cu impozitul minim calculat potrivit lit. c) si plata impozitului la nivelul sumei celei mai mari.

Exemplul I

O societate comerciala a determinat la sfarsitul trimestrului al 11-lea impozit pe profit in suma de 250 lei. Pentru incadrarea in prevederile art. 18 alin. (2) contribuabilul ia in calcul veniturile totale inregistrate la 31 decembrie 2008, determinand un impozit minim in valoare de 2.200 lei, corespunzator transei de venituri totale anuale in suma de 40.000 lei. Pentru perioada 1 mai 2009-30 iunie 2009 din trimestrul al 11-lea impozitul minim se calculeaza in mod corespunzator prin impartirea impozitului minim anual la 12 luni si inmultit cu 2 (lunile mai si iunie), astfel:

$$(2.200/12) \times 2 = 367 \text{ lei.}$$

Avand in vedere ca impozitul pe profit datorat pentru trimestrul al 11-lea este in suma de 250 lei, iar impozitul minim calculat pentru aceeasi perioada este de 367 lei, contribuabilul are obligatia de plata a impozitului minim in suma de 367 lei.

Exemplul II

O societate comerciala a determinat la sfarsitul trimestrului al 11-lea impozit pe profit in suma de 500 lei. Pentru incadrarea in prevederile art. 18 alin. (2) contribuabilul ia in calcul veniturile totale inregistrate la 31 decembrie 2008, determinand un impozit minim in valoare de 2.200 lei corespunzator transei de venituri totale anuale in suma de 50.000 lei. Pentru perioada 1 mai 2009-30 iunie 2009 din trimestrul al 11-lea impozitul minim se calculeaza in mod corespunzator prin impartirea impozitului minim anual la 12 luni si inmultit cu 2 (lunile mai si iunie), astfel:

$$(2.200/12) \times 2 = 367 \text{ lei.}$$

Avand in vedere ca impozitul pe profit datorat pentru trimestrul al 11-lea este in suma de 500 lei, iar impozitul minim calculat pentru aceeasi perioada este de 367 lei, contribuabilul are obligatia de plata a impozitului pe profit in suma de 500 lei.

11³. Pentru definitivarea impozitului pe profit aferent trimestrului al IV-lea al anului 2009, din impozitul pe profit calculat cumulat de la inceputul anului se scade impozitul pe profit aferent perioadei precedente, inclusiv impozitul minim datorat, dupa caz, pana la nivelul impozitului minim datorat in cursul anului fiscal.

Exemplul III

O societate comerciala inregistreaza pierdere fiscala la sfarsitul trimestrului I si al 11-lea. Pentru incadrarea in prevederile art. 18 alin. (2) contribuabilul ia in calcul veniturile totale inregistrate la 31 decembrie 2008, determinand un impozit minim in valoare de 6.500 lei, corespunzator transei de venituri totale anuale in suma de 300.000 lei. Pentru perioada 1 mai 2009-30 iunie 2009 din trimestrul al 11-lea

impozitul minim se calculeaza in mod corespunzator prin impartirea impozitului minim anual la 12 luni si inmultit cu 2 (lunile mai si iunie), astfel: $(6.500/12) \times 2 = 1.083$ lei. Prin urmare, pentru trimestrul al 11-lea societatea datoreaza impozitul minim in suma de 1.083 lei.

Impozitul pe profit cumulat de la inceputul anului este in suma de 6.000 lei. Pentru determinarea impozitului datorat pentru trimestrul al 11-lea se efectueaza urmatorul calcul:

$$6.000 - 1.083 = 4.917 \text{ lei.}$$

Se compara impozitul pe profit aferent trimestrului al 11-lea, in suma de 4.917 lei, cu impozitul minim aferent acestei perioade: $(6.500/12) \times 3 = 1.625$ lei si se datoreaza impozitul pe profit.

La inchiderea exercitiului financiar 2009, contribuabilul inregistreaza pierdere fiscala. Prin urmare, pentru trimestrul al IV-lea datoreaza impozit minim in suma de 1.625 lei. In acest caz, impozitul pe profit de recuperat reprezinta impozitul datorat in cursul anului respectiv mai putin impozitul minim.

11⁴. Impozitul pe profit aferent trimestrului/anului se calculeaza potrivit prevederilor titlului II din Codul fiscal, inclusiv cele referitoare la recuperarea pierderii fiscale prevazute la art. 26 din titlul II «Impozitul pe profit».

Exemplul IV

O societate comerciala inregistreaza la sfarsitul anului 2008 pierdere fiscala in suma de 700 lei. In cursul anului 2009 societatea inregistreaza in trimestrul I pierdere fiscala, iar in trimestrul al 11-lea inregistreaza un profit impozabil in suma de 13.200 lei. Impozit pe profit aferent trimestrului al 11-lea = $(13.200 - 700) \times 16\% = 2.000$ lei

Pentru incadrarea in prevederile art. 18 alin. (2) contribuabilul ia in calcul veniturile totale inregistrate la 31 decembrie 2008, determinand un impozit minim in valoare de 2.200 lei, corespunzator transei de venituri totale anuale in suma de 35.000 lei. Pentru perioada 1 mai 2009-30 iunie 2009 din trimestrul al 11-lea impozitul minim se calculeaza in mod corespunzator prin impartirea impozitului minim anual la 12 luni si inmultit cu 2 (lunile mai si iunie), astfel:

$$(2.200/12) \times 2 = 367 \text{ lei.}$$

Avand in vedere ca impozitul pe profit datorat pentru trimestrul al 11-lea este in suma de 2.000 lei, iar impozitul minim calculat pentru aceeasi perioada este de 367 lei, contribuabilul are obligatia de plata a impozitului pe profit in suma de 2.000 lei.

11⁵. *Prevederile art. 18 alin. (2) din Codul fiscal nu se aplica societatilor in inactivitate temporara inregistrate in registrul comertului, conform prevederilor art. 237 din Legea nr. 31/1990 privind societatile comerciale, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare. In situatia in care contribuabilii intra in inactivitate temporara in cursul anului, prevederile art. 18 alin. (2) se aplica pentru perioada cuprinsa intre inceputul anului si data cand societatea inregistreaza la oficiul registrului comertului cererea de inregistrare de mentiuni. Daca perioada de inactivitate temporara inceteaza in cursul anului, contribuabilii aplica prevederile art. 18 alin. (2) de la data incetarii inactivitatii temporare, corespunzator cu perioada din an ramasa pana la 31 decembrie.*

11⁵. Prevederile art. 18 alin. (2) din Codul fiscal nu se aplica contribuabililor aflati in inactivitate temporara sau care au declarat pe propria raspundere ca nu desfasoara activitati la sediul social/sediile secundare, situatii inscrise, potrivit prevederilor legale, in registrul comertului sau in registrul tinut de instantele judecatoresti competente, dupa caz. In cazul in care contribuabilii solicita inscrierea, in cursul anului, a situatiilor mentionate, prevederile art. 18 alin. (2) din Codul fiscal se aplica pentru perioada cuprinsa intre inceputul anului si data cand contribuabilul inregistreaza la oficiul registrului comertului/ registrul tinut de instantele judecatoresti competente cererea de inscriere de mentiuni. Daca perioada de inactivitate temporara/nedesfasurare a activitatii inceteaza in cursul anului, contribuabilii aplica prevederile art. 18 alin. (2) din Codul fiscal pentru perioada ramasa din anul respectiv.

[Titlul II, punctul 11⁵ modificat de Art. I, lit. B pct. 1 din HG 791/2010](#)

11⁶. Contribuabilii infiintati in cursul anului nu intra sub incidenta prevederilor art. 18 alin. (2) pentru anul in care se inregistreaza la oficiul registrului comertului, insa acestia sunt obligati la determinarea impozitului pe profit potrivit prevederilor titlului II «Impozitul pe profit» din Codul fiscal. Nu intra sub incidenta impozitului minim societatile care la data de 1 mai 2009 se aflau in inactivitate temporara si aceasta inceteaza in cursul anului 2009, pentru perioada aferenta de la incetarea inactivitatii pana la 31 decembrie 2009.

11⁷. Contribuabilii care se infiinteaza in cursul anului ca urmare a operatiunilor de reorganizare (fuziune, divizare etc.) aplica prevederile art. 18 alin. (2) de la data inregistrarii la oficiul registrului comertului. In cazul in care contribuabilii se infiinteaza prin fuziunea a doua sau mai multe societati, pentru determinarea impozitului minim datorat, veniturile totale anuale sunt veniturile insumate ale societatilor participante, inregistrate la data de 31 decembrie a anului precedent. In cazul in care contribuabilii se infiinteaza prin divizarea unei societati, pentru determinarea impozitului minim datorat, veniturile totale anuale se determina proportional cu valoarea activelor si pasivelor transferate de catre persoana juridica cedenta, conform proiectului intocmit potrivit legii, care stabileste si criteriul de repartitie a activelor si pasivelor transferate. In cazul fuziunilor prin absorbtie sau in cazul divizarilor prin care activele si pasivele se transfera catre una sau mai multe societati existente, pentru determinarea impozitului minim datorat de catre societatile beneficiare, la veniturile totale anuale inregistrate la data de 31 decembrie a anului precedent, se iau in calcul si veniturile totale anuale ale societatilor cedente, proportional cu valoarea activelor si pasivelor transferate."

[Titlul II „ Impozitul pe profit” punctele 11¹-11⁷, completate de art.unic lit. A pct.1 din HG 488/2009](#)

Codul fiscal:

Impozit minim

Art. 18. - [...]

(5) Contribuabilii prevazuti la art. 34 alin. (1) lit. b) efectueaza pentru trimestrele I-III comparatia impozitului pe profit trimestrial cu impozitul minim prevazut la alin. (3), recalculat in mod corespunzator pentru trimestrul respectiv, prin impartirea impozitului minim anual la 12 si inmultirea cu numarul de luni aferente trimestrului respectiv. In situatia in care perioada impozabila incepe

sau se incheie in cursul unui trimestru, impozitul minim prevazut la alin. (3) se recalculeaza corespunzator numarului de zile aferente trimestrului respectiv. Pentru definitivarea impozitului pe profit datorat se efectueaza comparatia impozitului pe profit anual cu impozitul minim anual prevazut la alin. (3).

Norme metodologice:

11⁸. Exemplu de calcul

Un contribuabil inregistreaza la data de 31 decembrie 2009 venituri totale anuale in suma de 250.000 lei, carora le corespunde, in conformitate cu prevederile art. 18 alin. (3) din Codul fiscal, un impozit minim anual de 6.500 lei, respectiv 1.625 lei trimestrial.

In trimestrul I 2010, contribuabilul determina un impozit pe profit de 1.800 lei. In urma efectuarii comparatiei impozitului pe profit aferent trimestrului I cu impozitul minim trimestrial rezulta impozit pe profit datorat de 1.800 lei.

In trimestrul II 2010, impozitul pe profit cumulat de la inceputul anului este 3.300 lei. Impozitul pe profit pentru trimestrul II este 1.500 lei ($3.300 - 1.800$) determinat ca diferenta intre impozitul pe profit cumulat de la inceputul anului si impozitul pe profit datorat in trimestrul I. In urma efectuarii comparatiei impozitului pe profit aferent trimestrului II cu impozitul minim trimestrial rezulta impozit minim datorat in suma de 1.625 lei.

In trimestrul III 2010, impozitul pe profit cumulat de la inceputul anului este 6.925 lei. Impozitul pe profit pentru trimestrul III este 3.500 lei ($6.925 - 1.800 - 1.625$) determinat ca diferenta intre impozitul pe profit cumulat de la inceputul anului si impozitul datorat in trimestrele I si II. In urma efectuarii comparatiei impozitului pe profit aferent trimestrului III cu impozitul minim trimestrial rezulta impozit pe profit datorat de 3.500 lei.

La sfarsitul anului 2010, contribuabilul inregistreaza impozit pe profit anual in suma de 5.000 lei.

In cazul in care contribuabilul efectueaza definitivarea exercitiului financiar 2010 pana la data de 25 februarie 2011, in urma efectuarii comparatiei impozitului pe profit anual cu impozitul minim anual de 6.500 lei rezulta impozit pe profit datorat pentru anul 2010 la nivelul impozitului minim in suma de 6.500 lei. Astfel, avand in vedere faptul ca impozitul pe profit declarat in cursul anului a fost de 6.925 lei, la finele anului contribuabilul inregistreaza un impozit pe profit de recuperat final in suma de 425 lei ($6.925 - 6.500$) lei.

In cazul in care contribuabilul efectueaza definitivarea exercitiului financiar 2010 pana la data de 25 aprilie 2011, declara si plateste pentru trimestrul IV al anului 2010 impozit pe profit in suma egala cu impozitul pe profit calculat si evidentiat pentru trimestrul III al aceluiasi an fiscal, adica suma de 3.500 lei. In urma efectuarii comparatiei impozitului pe profit anual cu impozitul minim anual de 6.500 lei rezulta impozit pe profit datorat pentru anul 2010 la nivelul impozitului minim in suma de 6.500 lei. In acest caz, avand in vedere faptul ca impozitul pe profit declarat in cursul anului a fost de 10.425 lei, la finele anului contribuabilul inregistreaza un impozit pe profit de recuperat final in suma de 3.925 lei ($10.425 - 6.500$) lei.

Titlul II „ Impozitul pe profit” punctul 11⁸, completat de Art. I, lit. B, pct. 2 din HG [791/2010](#)

CAPITOLUL II
Calculul profitului impozabil

Art. 19: Reguli generale

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

PARTEA 10¹: Norme metodologice:

12. Veniturile si cheltuielile care se iau in calcul la stabilirea profitului impozabil sunt cele inregistrate in contabilitate potrivit reglementarilor contabile date in baza Legii contabilitatii nr. 82/1991, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, precum si orice alte elemente similare veniturilor si cheltuielilor, din care se scad veniturile neimpozabile si se adauga cheltuielile nedeductibile conform prevederilor art. 21 din Codul fiscal.

Exemple de elemente similare veniturilor:

- diferentele favorabile de curs valutar, rezultate in urma evaluarii creantelor si datoriilor in valuta, inregistrate in evidenta contabila in rezultatul reportat, ca urmare a retratarii sau transpunerii;

- rezervele din reevaluare la casarea sau cedarea activelor, in situatia in care au fost deductibile din profitul impozabil.

- rezervele din reevaluarea mijloacelor fixe, potrivit prevederilor art. 22 alin. (5) din Codul fiscal.

Modificat de art.I lit. B pct.3 din HG 1579/2007

- rezervele din reevaluarea mijloacelor fixe, potrivit prevederilor art. 22 alin. (5) si alin. (5¹) din Codul fiscal;"

Modificat de art.I litera B pct.2 din HG 1620/2009

"- castigurile legate de vanzarea sau anulara titlurilor de participare proprii dobandite/rascumparate."

Completat de art.I litera B pct.3 din HG 1620/2009

Exemple de elemente similare cheltuielilor:

- diferentele nefavorabile de curs valutar, rezultate in urma evaluarii creantelor si datoriilor in valuta, inregistrate in evidenta contabila in rezultatul reportat, ca urmare a retratarii sau transpunerii;

- cheltuiala cu valoarea neamortizata a cheltuielilor de cercetare si dezvoltare si a mijloacelor fixe de natura obiectelor de inventar care a fost inregistrata in rezultatul reportat. In acest caz, cheltuiala este deductibila fiscal pe perioada ramasa de amortizat a acestor imobilizari, respectiv durata initiala stabilita conform legii, mai putin perioada pentru care s-a calculat amortizarea. In mod similar se va proceda si in cazul obiectelor de inventar, baracamntelor si amenajarilor provizorii trecute in rezultatul reportat cu ocazia retratarii situatiilor financiare anuale.

"- diferentele nefavorabile dintre pretul de vanzare al titlurilor de participare proprii si valoarea lor de dobandire/rascumparare, inregistrate la data vanzarii titlurilor respective."

Completat de art.I litera B pct.4 din HG 1620/2009

Veniturile si cheltuielile generate de executarea instrumentelor financiare derivate, inregistrate potrivit reglementarilor contabile, sunt luate in calcul la stabilirea profitului impozabil.

Parte 10¹, punctul 12. completat de art. I, alin. (B), punctul 3. din Hotarirea 1861/2006

Veniturile si cheltuielile generate de evaluarea ulterioara si executarea instrumentelor financiare derivate, inregistrate potrivit reglementarilor contabile, sunt luate in calcul la stabilirea profitului impozabil."

Modificat de art.I lit. B pct.3 din [HG 1579/2007](#)

13. Veniturile sau cheltuielile inregistrate eronat sau omise se corecteaza prin ajustarea profitului impozabil al perioadei fiscale careia ii apartin. In cazul in care contribuabilul constata ca dupa depunerea declaratiei anuale un element de venit sau de cheltuiala a fost omis ori a fost inregistrat eronat, contribuabilul este obligat sa depuna declaratia rectificativa pentru anul fiscal respectiv. Daca in urma efectuarii acestei corectii rezulta o suma suplimentara de plata a impozitului pe profit, atunci pentru aceasta suma se datoreaza dobanzi si penalitati de intarziere conform legislatiei in vigoare.

"13. Veniturile sau cheltuielile inregistrate eronat sau omise se corecteaza prin ajustarea profitului impozabil al perioadei fiscale careia ii apartin si depunerea unei declaratii rectificative in conditiile prevazute de [Codul de procedura fiscala](#)."

Modificat de art.I litera B pct.5 din [HG 1620/2009](#)

14. La calculul profitului impozabil limitele cheltuielilor deductibile prevazute de legislatia in vigoare se aplica trimestrial sau potrivit prezentelor norme metodologice, dupa caz, astfel incat la finele anului acestea sa se incadreze in prevederile legii. Pentru contribuabilii care au obligatia de a plati impozitul pe profit anual, limitele cheltuielilor deductibile prevazute de legislatia in vigoare se aplica anual.

Parte 10¹, punctul 14. modificat de art. I, alin. (B), punctul 4. din Hotarirea 1861/2006

14¹. Veniturile si cheltuielile rezultate din evaluarea titlurilor de participare, efectuata potrivit reglementarilor contabile aplicabile, sunt luate in calcul la determinarea profitului impozabil. In valoarea fiscala a titlurilor de participare se includ si evaluarile efectuate potrivit reglementarilor contabile aplicabile. La scoaterea din gestiune a titlurilor de participare se poate utiliza una dintre metodele folosite pentru scoaterea din evidenta a stocurilor.

Completat de art.I lit. B pct.1 din [HG 50/2012](#)

14¹. Veniturile si cheltuielile rezultate din evaluarea titlurilor de participare si a obligatiunilor, efectuata potrivit reglementarilor contabile aplicabile, sunt luate in calcul la determinarea profitului impozabil. In valoarea fiscala a titlurilor de participare si a obligatiunilor se includ si evaluarile efectuate potrivit reglementarilor contabile aplicabile. La scoaterea din gestiune a titlurilor de participare se poate utiliza una dintre metodele folosite pentru scoaterea din evidenta a stocurilor.

Modificat de art.I lit.A pct.1 din [HG 84/2013](#)

14². Veniturile si cheltuielile reprezentand dobanzile/ penalitatile/daunele-interese contractuale anulate prin acte aditionale la contractele economice incheiate sunt venituri impozabile, respectiv cheltuieli deductibile, in conditiile in care dobanzile/penalitatile/daunele-interese stabilite in cadrul contractelor economice initiale au reprezentat cheltuieli deductibile, respectiv venituri impozabile, pe masura inregistrarii lor. In acest caz, se ajusteaza profitul impozabil al perioadei fiscale in care au fost inregistrate initial veniturile si cheltuielile respective.

Completat de art.I lit. B pct.1 din [HG 50/2012](#)

14². Veniturile si cheltuielile reprezentand dobanzile/penalitatile/daunele-interese contractuale anulate prin conventii incheiate intre partile contractante sunt venituri impozabile, respectiv cheltuieli deductibile, in anul fiscal in care se inregistreaza anularea acestora,

in conditiile in care dobanzile/penalitatile/ daunele-interese stabilite in cadrul contractelor economice initiale au reprezentat cheltuieli deductibile, respectiv venituri impozabile, pe masura inregistrarii lor.

Modificat de art.I lit. A pct.1 din [HG 1071/2012](#)

14³. Cheltuielile reprezentand pierderile din creante inregistrate ca urmare a aducerii creantelor preluate prin cesionare de la valoarea nominala la costul de achizitie, potrivit reglementarilor contabile aplicabile, sunt cheltuieli deductibile la calculul profitului impozabil.

Completat de art.I lit. A pct.1 din [HG 77/2014](#)

15. Pentru determinarea profitului impozabil contribuabilii sunt obligati sa intocmeasca un registru de evidenta fiscala, intr-un singur exemplar, compus din cel putin 100 de file, tinut in forma scrisa sau electronica. Completarea se face in ordine cronologica, iar informatiile inregistrate trebuie sa corespunda cu operatiunile fiscale si cu datele prezentate in declaratiile de impunere. Registrul de evidenta fiscala se completeaza in toate situatiile in care informatiile cuprinse in declaratia fiscala sunt obtinute in urma unor prelucrari ale datelor furnizate din inregistrările contabile. Modul de completare a registrului de evidenta fiscala este la latitudinea fiecarui contribuabil, in functie de specificul activitatii si de necesitatile proprii ale acestuia.

Acestea se refera la: calculul dobanzilor si al diferentelor de curs valutar deductibile fiscal, amortizarea fiscala, reduceri si scutiri de impozit pe profit, evidenta fiscala a vanzarilor cu plata in rate, valoarea fiscala in cazul efectuării operatiunilor prevazute la art. 27 din Codul fiscal, alte asemenea operatiuni.

15. Pentru determinarea profitului impozabil contribuabilii sunt obligati sa intocmeasca un registru de evidenta fiscala, tinut in forma scrisa sau electronica, cu respectarea dispozitiilor Legii nr. 82/1991, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, referitoare la utilizarea sistemelor informatice de prelucrare automata a datelor. In registrul de evidenta fiscala trebuie inscrise veniturile impozabile realizate de contribuabil, din orice sursa intr-un an fiscal, potrivit art. 19 alin. (1) din Codul fiscal, cheltuielile efectuate in scopul realizarii acestora, inclusiv cele reglementate prin acte normative in vigoare, potrivit art. 21 din Codul fiscal, precum si orice informatie cuprinsa in declaratia fiscala, obtinuta in urma unor prelucrari ale datelor furnizate de inregistrările contabile. Evidentierea veniturilor impozabile si a cheltuielilor aferente se efectueaza pe natura economica, prin totalizarea acestora pe trimestru si/sau an fiscal.

Modificat de art.I lit.A pct.2 din [HG 84/2013](#)

PARTEA 11: Codul fiscal:

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

Parte 11 modificat de art. I, alin. (A), punctul 1. din Hotarirea 610/2005

PARTEA 11¹: Norme metodologice:

16. Pentru contribuabilii care au optat la momentul livrării bunurilor, executării lucrărilor sau prestării serviciilor pentru impunerea veniturilor aferente contractelor cu plata in rate pana la data de 30 aprilie 2005 inclusiv, veniturile si cheltuielile aferente bunurilor mobile si imobile produse, lucrărilor executate si serviciilor prestate, valorificate in baza unui contract cu plata in rate, sunt impozabile, respectiv deductibile, pe masura ce ratele devin scadente, pe durata derularii contractelor respective.

Parte 11¹ modificat de art. I, alin. (A), punctul 1. din Hotarirea 610/2005)

PARTEA 12: Codul fiscal:

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

PARTEA 12¹: Norme metodologice:

17. Intra sub incidenta acestui alineat contribuabilii care desfasoara activitati de servicii internationale care aplica regulile de evidenta si decontare a veniturilor si cheltuielilor stabilite prin regulamente de aplicare a conventiilor la care Romania este parte (de exemplu: serviciile postale, telecomunicatiile, transporturile internationale).

Codul fiscal:

Art. 19². - Scutirea de impozit a profitului reinvestit

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

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

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

[...]

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

[...]

(10) In cazul in care, ca urmare a aplicarii prevederilor alin. (1), impozitul pe profit este sub nivelul impozitului minim, contribuabilii sunt obligati la plata impozitului minim in conformitate cu prevederile art. 18 alin. (2).

[...]

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

Norme metodologice:

17¹. In sensul prevederilor art. 19² alin. (1) din Codul fiscal, prin productia de echipamente tehnologice se intelege realizarea acestora in regie proprie si inregistrarea ca mijloace fixe potrivit reglementarilor contabile in corelatie cu prevederile art. 24 din Codul fiscal.

17². Exemple de calcul:

Exemplul I. Determinarea scutirii de impozit si a valorii fiscale, in cazul in care profitul contabil este mai mare decat valoarea investitiei realizate

La sfarsitul anului 2009 o societate comerciala inregistreaza un profit impozabil in suma de 170.000 lei. Impozitul pe profit datorat la finele trimestrului III este 10.000 lei. Societatea achizitioneaza la data de 15 noiembrie un echipament tehnologic in valoare de 80.000 lei, profitul contabil aferent perioadei 1 octombrie - 31 decembrie 2009 fiind in suma de 90.000 lei.

Pentru determinarea scutirii de impozit pe profit aferent profitului investit se parcurg urmatoarele etape:

- se calculeaza impozitul pe profit aferent trimestrului IV al anului 2009:

170.000 x 16% = 27.200 lei

27.200 - 10.000 = 17.200 lei;

- se calculeaza impozitul pe profit aferent profitului investit:

Avand in vedere faptul ca profitul contabil aferent perioadei 1 octombrie - 31 decembrie 2009 in suma de 90.000 lei acopera investitia realizata, impozitul scutit este:
 $80.000 \times 16\% = 12.800$ lei;

- se determina valoarea fiscala a echipamentului tehnologic, in baza careia se calculeaza amortizarea fiscala, in conformitate cu prevederile art. 19² alin. (12) din Codul fiscal, prin scaderea din valoarea de achizitie a sumei pentru care s-a aplicat facilitatea.

Valoarea fiscala = $80.000 - 80.000 = 0$

Exemplul II. Determinarea scutirii de impozit si a valorii fiscale, in cazul in care profitul contabil este mai mic decat valoarea investitiei realizate

La sfarsitul anului 2009 o societate comerciala inregistreaza un profit impozabil in suma de 60.000 lei. Impozitul pe profit datorat la finele trimestrului III este 4.000 lei. Societatea achizitioneaza la data de 20 noiembrie un echipament tehnologic in valoare de 70.000 lei, profitul contabil aferent perioadei 1 octombrie - 31 decembrie fiind 30.000 lei.

Pentru determinarea scutirii de impozit pe profit aferent profitului investit se parcurg urmatoarele etape:

- se calculeaza impozitul pe profit aferent trimestrului IV al anului 2009:

$60.000 \times 16\% = 9.600$ lei

$9.600 - 4.000 = 5.600$ lei;

- se calculeaza impozitul pe profit aferent profitului investit: in aceasta situatie, profitul contabil nu acopera investitia realizata, decat pana la nivelul de 30.000 lei.

Impozitul pe profit aferent partii din investitie finantata din profit este:

$30.000 \times 16\% = 4.800$ lei; impozit pe profit scutit = 4.800 lei;

- se determina valoarea fiscala a echipamentului tehnologic, in baza careia se calculeaza amortizarea fiscala, in conformitate cu prevederile art. 19² alin. (12) din Codul fiscal, prin scaderea din valoarea de achizitie a sumei pentru care s-a aplicat facilitatea.

Valoarea fiscala = $70.000 - 30.000 = 40.000$ lei

Exemplul III. Determinarea impozitului pentru situatia in care impozitul pe profit dupa aplicarea facilitatii este mai mic decat impozitul minim

La sfarsitul anului 2009 o societate comerciala inregistreaza un profit impozabil in suma de 45.000 lei. Impozitul pe profit datorat la finele trimestrului III este 2.000 lei.

Societatea achizitioneaza la data de 15 decembrie un utilaj in valoare de 25.000 lei, profitul contabil aferent perioadei 1 octombrie - 31 decembrie 2009 fiind 30.000 lei. La data de 31 decembrie 2008 societatea a inregistrat venituri totale anuale in suma de 250.000 lei, la care corespunde un impozit minim pentru trimestrul IV de 1.625 lei.

Pentru determinarea scutirii de impozit pe profit aferent profitului investit si a impozitului pe profit datorat dupa aplicarea facilitatii, se parcurg urmatoarele etape:

- se calculeaza impozitul pe profit aferent trimestrului IV al anului 2009:

$45.000 \times 16\% = 7.200$ lei

$7.200 - 2.000 = 5.200$ lei;

- avand in vedere faptul ca, in acest caz profitul contabil acopera investitia realizata, impozitul pe profit aferent profitului investit este:

$25.000 \times 16\% = 4.000$ lei;

- dupa aplicarea facilitatii, impozitul pe profit este:

$5.200 - 4.000 = 1.200$ lei;

- in aceasta situatie, deoarece impozitul pe profit dupa aplicarea facilitatii este mai mic decat impozitul minim, impozitul pentru trimestrul IV se datoreaza la nivelul impozitului minim in suma de 1.625 lei;

- se determina valoarea fiscala a echipamentului tehnologic, in baza careia se calculeaza amortizarea fiscala, in conformitate cu prevederile art. 19² alin. (12) din Codul fiscal, prin scaderea din valoarea de achizitie a sumei pentru care s-a aplicat facilitatea.

Valoarea fiscala = $25.000 - 25.000 = 0$

Exemplul IV de calcul al scutirii de impozit pentru profitul reinvestit de catre contribuabilii obligati la plata anuala a impozitului pe profit

La sfarsitul anului 2010 o societate comerciala inregistreaza un profit impozabil in suma de 2.500.000 lei. Profitul contabil aferent anului 2010 este de 1.900.000 lei.

Societatea achizitioneaza la data de 15 martie 2010 un echipament tehnologic in valoare de 70.000 lei, la data de 16 iulie un echipament tehnologic in valoare de 110.000 lei si in data de 15 octombrie un echipament tehnologic in valoare de 90.000 lei.

Pentru determinarea scutirii de impozit pe profit aferent profitului investit si a impozitului pe profit datorat dupa aplicarea facilitatii, se parcurg urmatoarele etape:

- se calculeaza impozitul pe profit aferent anului 2010:

$2.500.000 \times 16\% = 400.000$ lei;

- se determina valoarea totala a investitiilor realizate in echipamente tehnologice:

$70.000 + 110.000 + 90.000 = 270.000$ lei;

- avand in vedere faptul ca profitul contabil acopera investitiile realizate, impozitul pe profit aferent profitului investit este:

270.000 x 16% = 43.200 lei;
- se calculeaza impozitul pe profit datorat dupa aplicarea facilitatii:
400.000 - 43.200 = 356.800 lei;
- se determina valoarea fiscala a echipamentelor tehnologice, in baza careia se calculeaza amortizarea fiscala, in conformitate cu prevederile art. 19² alin. (12) din Codul fiscal, prin scaderea din valoarea de achizitie a sumei pentru care s-a aplicat facilitatea.

Valoarea fiscala a echipamentelor tehnologice achizitionate:

70.000 - 70.000 = 0

110.000 - 110.000 = 0

90.000 - 90.000 = 0

17³. In situatia in care investitiile in echipamente tehnologice realizate nu sunt acoperite in totalitate de profitul contabil, pentru determinarea valorii fiscale, in baza careia se calculeaza amortizarea fiscala, in conformitate cu prevederile art. 19² alin. (12) din Codul fiscal, se are in vedere ordinea cronologica a inregistrarii acestora ca mijloace fixe potrivit art. 24 din Codul fiscal.

17⁴. In aplicarea prevederilor art. 19² alin. (7), facilitatea se acorda pentru valoarea imobilizarilor corporale in curs de executie inregistrate in perioada 1 octombrie 2009 - 31 decembrie 2010 si puse in functiune in aceeasi perioada potrivit art. 24 din Codul fiscal."

Punctele 17¹-17⁴, completate de art.I litera B pct.6 din [HG 1620/2009](#)

Punctele 17¹-17⁴, abrogate de art.I lit.A pct.1 din [HG 421/2014](#)

Codul fiscal:

Reguli fiscale pentru contribuabilii care aplica reglementarile contabile conforme cu Standardele internationale de raportare financiara

Art. 19³. - Contribuabilii care aplica reglementarile contabile conforme cu Standardele internationale de raportare financiara pentru determinarea profitului impozabil vor avea in vedere si urmatoarele reguli:

[...]

b) pentru sumele inregistrate in rezultatul reportat provenit din actualizarea cu rata inflatiei, ca urmare a implementarii reglementarilor contabile conforme cu Standardele internationale de raportare financiara ca baza a contabilitatii, se aplica urmatorul tratament fiscal:

1. sumele brute inregistrate in creditul contului rezultatul reportat, provenite din actualizarea cu rata inflatiei a mijloacelor fixe amortizabile si a terenurilor, sunt tratate ca rezerve si impozitate potrivit art. 22 alin. (5), cu conditia evidentierii in soldul creditor al acestuia, analitic distinct;

1¹. In situatia in care sumele brute inregistrate in creditul contului rezultatul reportat, provenite din actualizarea cu rata inflatiei a mijloacelor fixe amortizabile si a terenurilor, nu sunt mentinute in soldul creditor al acestuia, analitic distinct, sumele respective se impoziteaza astfel:

a) sumele care au fost anterior deduse se impoziteaza la momentul utilizarii potrivit art. 22 alin. (5); diminuarea soldului creditor al contului rezultatul reportat, analitic distinct, in care sunt inregistrate sumele din actualizarea cu rata inflatiei a mijloacelor fixe amortizabile si a terenurilor cu sumele rezultate din actualizarea cu rata inflatiei a amortizarii mijloacelor fixe, se considera utilizare a rezervei;

b) sumele care sunt deduse ulterior prin intermediul amortizarii fiscale sau al cheltuielilor privind activele cedate si/sau casate se impoziteaza concomitent cu deducerea amortizarii fiscale, respectiv la momentul scaderii din gestiune a mijloacelor fixe si terenurilor, dupa caz; 2. sumele inregistrate in creditul contului rezultatul reportat din actualizarea cu rata inflatiei a activelor, cu exceptia actualizarii cu

rata inflatiei a mijloacelor fixe amortizabile si a terenurilor, nu reprezinta elemente similare veniturilor;

3. sumele inregistrate in debitul contului rezultatul reportat din actualizarea cu rata inflatiei a pasivelor, cu exceptia actualizarii cu rata inflatiei a amortizarii mijloacelor fixe, nu reprezinta elemente similare cheltuielilor;

[...]

Norme metodologice:

17⁵. In aplicarea prevederilor art. 19³ lit. b) pct. 2 din Codul fiscal, sumele inregistrate in creditul contului rezultatul reportat provenite din actualizarea cu rata inflatiei a mijloacelor fixe amortizabile si a terenurilor nu reprezinta elemente similare veniturilor la momentul inregistrarii, acestea fiind tratate ca rezerve si impozitate potrivit art. 22 alin. (5) din Codul fiscal, cu conditia evidentierii in soldul creditor al acestuia, analitic distinct, potrivit art. 19³ lit. b) pct. 1 din Codul fiscal.

Exemplu - Retratarea mijloacelor fixe amortizabile ca urmare a trecerii de la modelul reevaluarii la modelul bazat pe cost.

Un contribuabil prezinta urmatoarea situatie cu privire la un mijloc fix amortizabil:

- cost de achizitie: 1.000.000 lei;
- rezerva din reevaluare inregistrata la 31 decembrie 2003: 300.000 lei;
- rezerva din reevaluare inregistrata la 31 decembrie 2004: 500.000 lei;
- amortizarea rezervelor din reevaluare cumulata la momentul retratarii este de 350.000 lei, din care:
 - suma de 150.000 lei a fost dedusa potrivit prevederilor Codului fiscal in vigoare pentru perioadele respective si nu a intrat sub incidenta prevederilor art. 22 alin. (5¹) din Codul fiscal;
 - suma de 200.000 lei nu a fost dedusa potrivit prevederilor Codului fiscal;
- actualizarea cu rata inflatiei a mijlocului fix, evidentiata in contul rezultatul reportat, este de 200.000 lei (suma bruta), iar amortizarea cumulata aferenta costului inflatat este de 50.000 lei;
- metoda de amortizare utilizata: amortizare liniara. Pentru simplificare consideram ca durata de amortizare contabila este egala cu durata normala de utilizare fiscala.

Operatiuni efectuate la momentul retratarii

In situatia in care se trece de la modelul reevaluarii la modelul bazat pe cost, au loc urmatoarele operatiuni:

Etapa I: Eliminarea efectului reevaluarilor:

1. eliminarea surplusului din reevaluare in suma de 800.000 lei;
2. anularea sumelor reprezentand amortizarea reevaluarii in suma de 350.000 lei.

Operatiunea de anulare a rezervei nu are impact fiscal, deoarece, in acest caz, impozitarea se efectueaza ca urmare a anularii sumelor reprezentand amortizarea reevaluarii in suma de 350.000 lei. Pentru sumele provenite din anularea amortizarii rezervelor de reevaluare, din punct de vedere fiscal, se va face distinctia dintre amortizarea rezervei din reevaluare care a fost dedusa la calculul profitului impozabil si amortizarea rezervei din reevaluare care nu a fost dedusa la calculul profitului impozabil, astfel:

- suma de 150.000 lei care provine din anularea unor cheltuieli pentru care s-a acordat deducere reprezinta element similar veniturilor, conform prevederilor art. 193 lit. c) pct. 1 din Codul fiscal;

- suma de 200.000 lei care provine din anularea unor cheltuieli pentru care nu s-a acordat deducere nu reprezinta element similar veniturilor, conform prevederilor art. 193 lit. c) pct. 4 din Codul fiscal.

Etapa II: Inregistrarea actualizarii cu rata inflatiei:

1. actualizarea cu rata inflatiei a valorii mijlocului fix cu suma de 200.000 lei;

2. actualizarea cu rata inflatiei a valorii amortizarii mijlocului fix cu suma de 50.000 lei.

Conform art. 193 lit. b) pct. 1 din Codul fiscal, sumele brute inregistrate in creditul contului rezultatul reportat, provenite din actualizarea cu rata inflatiei a mijloacelor fixe amortizabile si a terenurilor, sunt tratate ca rezerve si impozitate potrivit art. 22 alin. (5) din Codul fiscal, cu conditia evidentierii in soldul creditor al acestuia, analitic distinct.

Prin urmare, suma de 200.000 lei este tratata ca rezerva daca aceasta este evidentiata in soldul creditor al contului rezultatul reportat, analitic distinct.

Suma de 50.000 lei reprezinta element similar cheltuielilor, potrivit 193 lit. b) pct. 3 din Codul fiscal.

In situatia in care suma de 50.000 lei diminueaza soldul creditor al contului rezultatul reportat, analitic distinct, in care sunt inregistrate sumele brute din actualizarea cu rata inflatiei a mijloacelor fixe amortizabile si a terenurilor, concomitent cu deducerea acestuia, se impoziteaza suma de 50.000 lei din suma bruta de 200.000 lei, deoarece o parte din rezerva este utilizata.

[Completat de art.I lit.A pct.3 din HG 84/2013](#)

17⁶. Contribuabilii care aplica reglementarile contabile conforme cu Standardele internationale de raportare financiara si care la momentul retratariei utilizeaza valoarea justa drept cost presupus vor avea in vedere si urmatoarele reguli:

a)valoarea fiscala a mijloacelor fixe amortizabile si a terenurilor este cea stabilita potrivit prevederilor art. 7 alin. (1) pct. 33 din Codul fiscal;

b)regimul fiscal al rezervelor din reevaluarea mijloacelor fixe amortizabile si a terenurilor este prevazut la art. 22 alin. (5) si (5¹) din Codul fiscal;

c)transferul sumelor aferente reevaluarii din contul 105 «Rezerve din reevaluare» in contul 1178 «Rezultatul reportat provenit din utilizarea, la data trecerii la aplicarea IFRS, a valorii juste drept cost presupus», respectiv al sumelor reprezentand surplusul realizat din rezerve din reevaluare din contul 1065 in contul 1175 «Rezultatul reportat reprezentand surplusul realizat din rezerve din reevaluare» ca urmare a retratariei in conformitate cu IFRS nu se impoziteaza, cu conditia evidentierii si mentinerii sumelor respective in soldul creditor al conturilor «1178», respectiv «1175», analitice distincte. In situatia in care sumele respective nu sunt mentinute in soldul creditor al conturilor «1178», respectiv «1175», analitice distincte, acestea se impoziteaza astfel:

1. sumele care au fost anterior deduse si care nu au fost impozitate potrivit art. 22 alin. (5¹) din Codul fiscal se impoziteaza la momentul utilizarii potrivit art. 22 alin. (5); diminuarea soldului creditor al conturilor de rezultat reportat, analitice distincte, se considera utilizare a rezervei;

2. sumele care sunt deduse ulterior prin intermediul amortizarii fiscale sau al cheltuielilor privind activele cedate si/sau casate se

impoziteaza concomitent cu deducerea amortizarii fiscale, respectiv la momentul scaderii din gestiune a mijloacelor fixe si terenurilor, dupa caz.

Contribuabilii care aplica reglementarile contabile conforme cu Standardele internationale de raportare financiara utilizeaza referintele pentru simbolul si denumirea conturilor corespunzator reglementarilor contabile aplicabile.

Completat de art.I lit.A pct.2 din [HG 421/2014](#)

Codul fiscal:

Scutirea de impozit a profitului reinvestit

Art. 19⁴. - (1) Profitul investit in echipamente tehnologice - masini, utilaje si instalatii de lucru - astfel cum sunt prevazute in subgrupa 2.1 din Catalogul privind clasificarea si duratele normale de functionare a mijloacelor fixe, folosite in scopul desfasurarii activitatii economice, este scutit de impozit.

(2) Profitul investit potrivit alin. (1) reprezinta soldul contului de profit si pierdere, respectiv profitul contabil brut cumulat de la inceputul anului, in anul punerii in functiune a echipamentelor tehnologice respective. Scutirea de impozit pe profit aferenta investitiilor realizate se acorda in limita impozitului pe profit datorat pentru perioada respectiva.

(3) Pentru perioada 1 iulie-31 decembrie 2014, in aplicarea facilitatii se ia in considerare profitul contabil brut inregistrat incepand cu data de 1 iulie 2014 si investit in activele mentionate la alin. (1) produse si/sau achizitionate si puse in functiune dupa aceeasi data.

[...]

(6) Scutirea se calculeaza trimestrial sau anual, dupa caz. Suma profitului pentru care s-a beneficiat de scutirea de impozit pe profit, mai putin partea aferenta rezervei legale, se repartizeaza la sfarsitul exercitiului financiar, cu prioritate pentru constituirea rezervelor, pana la concurenta profitului contabil inregistrat la sfarsitul exercitiului financiar. In cazul in care la sfarsitul exercitiului financiar se realizeaza pierdere contabila nu se efectueaza recalcularea impozitului pe profit aferent profitului investit, iar contribuabilul nu repartizeaza la rezerve suma profitului investit.

(7) Pentru echipamentele tehnologice prevazute la alin. (1), care se realizeaza pe parcursul mai multor ani consecutivi, facilitatea se acorda pentru investitiile puse in functiune partial in anul respectiv, in baza unor situatii parțiale de lucrari.

(8) Prevederile alin. (1) se aplica pentru echipamentele tehnologice considerate noi, potrivit normelor de aplicare.

[...]

Norme metodologice:

17⁷. In sensul prevederilor art. 19⁴ din Codul fiscal, prin productia de echipamente tehnologice se intelege realizarea acestora in regie proprie.

Completat de art.I lit.A pct.2 din [HG 421/2014](#)

17⁸. In aplicarea prevederilor art. 19⁴ alin. (2) din Codul fiscal, profitul contabil brut cumulat de la inceputul anului este profitul contabil la care se adauga cheltuielile cu impozitul pe profit, inregistrat in trimestrul/anul punerii in functiune a echipamentelor tehnologice respective, fara a lua in considerare sursele proprii sau atrase de finantare a activelor mentionate la art. 19⁴ alin. (1) din Codul fiscal.

Pentru echipamentele tehnologice luate in folosinta in baza

contractelor de leasing financiar si puse in functiune in perioada 1 iulie 2014-31 decembrie 2016 inclusiv, scutirea de impozit pe profit se aplica de catre utilizator, cu conditia respectarii prevederilor art. 19⁴ alin. (9) din Codul fiscal.

Completat de art.I lit.A pct.2 din HG 421/2014

17⁹. Determinarea scutirii de impozit pe profit - exemple de calcul:

Exemplul I - Calculul scutirii de impozit pentru profitul reinvestit de catre contribuabilii care aplica sistemul trimestrial de declarare si plata a impozitului pe profit

Societatea A achizitioneaza si pune in functiune in luna octombrie 2014 un echipament tehnologic in valoare de 70.000 lei. Profitul contabil brut aferent perioadei 1 ianuarie-31 decembrie 2014 este 500.000 lei, din care profitul contabil brut aferent perioadei 1 iulie-31 decembrie 2014 este 200.000 lei.

La sfarsitul anului 2014 societatea inregistreaza un profit impozabil in suma de 600.000 lei.

Pentru determinarea scutirii de impozit pe profit aferent profitului investit se parcurg urmatoarele etape:

- se calculeaza impozitul pe profit aferent anului 2014:

$$600.000 \times 16\% = 96.000 \text{ lei};$$

- se calculeaza impozitul pe profit aferent profitului investit:

avand in vedere faptul ca profitul contabil aferent perioadei 1 iulie - 31 decembrie 2014 in suma de 200.000 lei acopera investitia realizata, impozitul pe profit scutit este:

$$70.000 \times 16\% = 11.200 \text{ lei}; \text{ impozit pe profit scutit} = 11.200 \text{ lei};$$

- repartizarea la rezerve a sumei profitului pentru care s-a beneficiat de scutire de impozit pe profit, mai putin partea aferenta rezervei legale:

a) determinarea sumei aferente rezervei legale, daca contribuabilul are obligatia constituirii acesteia potrivit legii. Presupunem, in acest caz, ca societatea A repartizeaza 5% din profitul contabil pentru constituirea rezervei legale, partea alocabila profitului investit fiind 3.500 lei;

b) determinarea sumei profitului scutit care va fi repartizat la rezerve:

$$70.000 - 3.500 = 66.500 \text{ lei}.$$

Valoarea fiscala a echipamentului tehnologic este 70.000 lei care se amortizeaza linear sau degresiv potrivit art. 24 din Codul fiscal. Pentru acest echipament tehnologic contribuabilul nu poate opta pentru amortizarea accelerata.

Exemplul II - Calculul scutirii de impozit pentru profitul reinvestit de catre contribuabilii care aplica sistemul anual de declarare si plata a impozitului pe profit

La sfarsitul anului 2015 o societate inregistreaza un profit impozabil in suma de 2.500.000 lei. Profitul contabil brut aferent anului 2015 este de 1.900.000 lei. Societatea achizitioneaza si pune in functiune in luna martie 2015 un echipament tehnologic in valoare de 70.000 lei, in luna iulie un echipament tehnologic in valoare de 110.000 lei si in luna octombrie un echipament tehnologic in valoare de 90.000 lei.

Pentru determinarea scutirii de impozit pe profit aferent profitului investit se parcurg urmatoarele etape:

- se calculeaza impozitul pe profit aferent anului 2015:

$$2.500.000 \times 16\% = 400.000 \text{ lei};$$

- se determina valoarea totala a investitiilor realizate in echipamente tehnologice:

$70.000 + 110.000 + 90.000 = 270.000$ lei;

- avand in vedere faptul ca profitul contabil brut acopera investitiile realizate, impozitul pe profit aferent profitului investit este:

$270.000 \times 16\% = 43.200$ lei; impozit pe profit scutit = 43.200 lei;

- repartizarea la rezerve a sumei profitului pentru care s-a beneficiat de scutire de impozit pe profit, mai putin partea aferenta rezervei legale. Presupunem, in acest caz, ca societatea repartizeaza 5% din profitul contabil pentru constituirea rezervei legale, partea alocabila profitului investit fiind 13.500 lei;

- determinarea sumei profitului scutit care va fi repartizat la rezerve:

$270.000 - 13.500 = 256.500$ lei.

Valoarea fiscala a echipamentelor tehnologice respective se amortizeaza linear sau degresiv potrivit art. 24 din Codul fiscal. Pentru aceste echipamente tehnologice contribuabilul nu poate opta pentru amortizarea accelerata.

Exemplul III - Calculul scutirii de impozit pentru profitul reinvestit in echipamente tehnologice care se realizeaza pe parcursul mai multor ani consecutivi. Contribuabilul aplica sistemul trimestrial de declarare si plata a impozitului pe profit

In perioada 1 ianuarie 2016-31 martie 2016 o societate inregistreaza profit impozabil in suma de 2.000.000 lei. Profitul contabil brut aferent perioadei 1 ianuarie 2016-31 martie 2016 este de 600.000 lei.

Societatea efectueaza investitii intr-un echipament tehnologic care nu permite puneri in functiune partiale astfel: in luna septembrie 2014 in valoare de 50.000 lei, in luna ianuarie 2015 in valoare de 80.000 lei si in luna februarie 2016 in valoare de 90.000 lei, iar punerea in functiune a intregii investitii se realizeaza in luna martie 2016.

Pentru determinarea scutirii de impozit pe profit aferent profitului investit si a impozitului pe profit datorat dupa aplicarea facilitatii, se parcurg urmatoarele etape:

- se calculeaza impozitul pe profit aferent trimestrului I al anului 2016:

$2.000.000 \times 16\% = 320.000$ lei;

- se determina valoarea totala a investitiilor realizate in echipamente tehnologice:

$50.000 + 80.000 + 90.000 = 220.000$ lei;

- avand in vedere faptul ca profitul contabil brut din trimestrul punerii in functiune al investitiei acopera investitiile anuale realizate, impozitul pe profit aferent profitului investit este:

$220.000 \text{ lei} \times 16\% = 35.200$ lei; impozit pe profit scutit = 35.200 lei;

- repartizarea la rezerve a sumei profitului pentru care s-a beneficiat de scutire de impozit pe profit, mai putin partea aferenta rezervei legale. Presupunem, in acest caz, ca la sfarsitul anului societatea repartizeaza 5% din profitul contabil pentru constituirea rezervei legale, partea alocabila profitului investit fiind 11.000 lei;

- determinarea sumei profitului scutit care va fi repartizat la rezerve:

$220.000 - 11.000 = 209.000$ lei.

Valoarea fiscala a echipamentului tehnologic respectiv se amortizeaza linear sau degresiv potrivit art. 24 din Codul fiscal. Pentru acest echipament tehnologic contribuabilul nu poate opta pentru amortizarea accelerata.

Completat de art.I lit.A pct.2 din HG 421/2014

17¹⁰. In aplicarea prevederilor art. 19⁴ alin. (7) din Codul fiscal,

scutirea se acorda pentru valoarea echipamentelor tehnologice in curs de executie inregistrate in perioada 1 iulie 2014-31 decembrie 2016 si puse in functiune in aceeasi perioada. In cazul in care echipamentele tehnologice respective sunt inregistrate, partial in imobilizari corporale in curs de executie inainte de data de 1 iulie 2014 si partial dupa data de 1 iulie 2014, scutirea de impozit pe profit se aplica numai pentru partea inregistrata in imobilizari corporale in curs de executie incepand cu data de 1 iulie 2014 si care este cuprinsa in valoarea echipamentului tehnologic pus in functiune pana la data de 31 decembrie 2016 inclusiv.

Completat de art.I lit.A pct.2 din HG 421/2014

17¹¹. In intelesul prevederilor art. 19⁴ alin. (8) din Codul fiscal, echipamentele tehnologice considerate noi sunt cele care nu au fost utilizate anterior datei achizitiei.

Completat de art.I lit.A pct.2 din HG 421/2014

PARTEA 13: Codul fiscal:

Art. 20: Venituri neimpozabile

Urmatoarele venituri sunt neimpozabile la calculul profitului impozabil:

a) dividendele primite de la o persoana juridica romana. Sunt, de asemenea, neimpozabile,

dupa data aderarii Romaniei la Uniunea Europeana, dividendele primite de la o persoana juridica straina, din statele Comunitatii Europene, daca persoana juridica romana detine minimum 25% din titlurile de participare la persoana juridica straina, pe o perioada neintrerupta de cel putin 2 ani, care se incheie la data platii dividendului;

PARTEA 13¹: Norme metodologice:

18. In sensul prevederilor art. 20 lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu

modificarile si completarile ulterioare, dividendele de incasat/incasate de un contribuabil de la o persoana juridica romana, reprezinta venituri neimpozabile la data inregistrarii acestora in evidenta contribuabilului, potrivit reglementarilor contabile. Parte 13¹, punctul 18. modificat de art. I, alin. (B), punctul 5. din Hotarirea 1861/2006

„Codul fiscal:

Venituri neimpozabile

Art. 20. - Urmatoarele venituri sunt neimpozabile la calculul profitului impozabil:

a) dividendele primite de la o persoana juridica romana sau de la o persoana juridica straina platitoare de impozit pe profit sau a unui impozit similar impozitului pe profit, situata intr-un stat tert, astfel cum acesta este definit la art. 201 alin. (3) lit. c), cu care Romania are incheiata o conventie de evitare a dublei impuneri, daca persoana juridica romana care primeste dividendele detine, la persoana juridica romana sau la persoana juridica straina din statul tert, la data inregistrarii acestora potrivit reglementarilor contabile, pe o perioada neintrerupta de 1 an, minimum 10% din capitalul social al persoanei juridice care distribuie dividende;

b) diferentele favorabile de valoare a titlurilor de participare, inregistrate ca urmare a incorporarii rezervelor, beneficiilor sau primelor de emisiune la persoanele juridice la care se detin titluri de participare. Acestea sunt impozabile la data cesionarii, transmiterii cu titlu gratuit, retragerii capitalului social sau lichidarii persoanei juridice la care se detin titlurile de participare, cu exceptia celor aferente titlurilor de participare pentru care sunt indeplinite conditiile prevazute la lit. e) si h); [...]

Norme metodologice:

18. In aplicarea prevederilor art. 20 lit. a) din Codul fiscal, pentru dividendele primite de la o persoana juridica straina platitoare

de impozit pe profit sau a unui impozit similar impozitului pe profit, situata intr-un stat tert, astfel cum acesta este definit la art. 201 alin. (3) lit. c) din Codul fiscal, cu care Romania are incheiata o conventie de evitare a dublei impuneri, persoana juridica romana care primeste dividendele trebuie sa detina:

a) certificatul de atestare a rezidentei fiscale a persoanei juridice straine, emis de autoritatea competenta din statul tert al carui rezident fiscal este;

b) declaratia pe propria raspundere a persoanei juridice straine din care sa rezulte ca aceasta este platitoare de impozit pe profit sau a unui impozit similar impozitului pe profit in statul tert respectiv;

c) documente prin care sa faca dovada indeplinirii conditiei de detinere, pe o perioada neintrerupta de 1 an, a minimum 10% din capitalul social al persoanei juridice care distribuie dividende."

Modificat de art.I lit. A pct.2 din [HG 77/2014](#)

PARTEA 14: Codul fiscal:

b) diferentele favorabile de valoare a titlurilor de participare, inregistrate ca urmare a incorporarii rezervelor, beneficiilor sau primelor de emisiune la persoanele juridice la care se detin titluri de participare, precum si diferentele de evaluare a investitiilor financiare pe termen lung. Acestea sunt impozabile la data transmiterii cu titlu gratuit, a cesionarii, a retragerii titlurilor de participare, precum si la data retragerii capitalului social la persoana juridica la care se detin titlurile de participare;

PARTEA 141: Norme metodologice:

19. In aplicarea prevederilor art. 20 lit. b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, investitiile financiare pe termen lung reprezinta activele inregistrate astfel potrivit reglementarilor contabile, constand in: actiuni detinute la societati afiliate, titluri de participare si investitii detinute ca imobilizari.

La data transmiterii cu titlu gratuit, a cesionarii titlurilor de participare, sau a re tragerii capitalului social detinut la o persoana juridica, precum si la data lichidarii investitiilor financiare, valoarea fiscala utilizata pentru calculul castigului/pierderii este cea pe care titlurile de participare, respectiv investitiile financiare, au avut-o inainte de inregistrarea diferentelor favorabile respective.

Parte 14¹, punctul 19. modificat de art. I, alin. (B), punctul 5. din Hotarirea 1861/2006

"Codul fiscal:

b) diferentele favorabile de valoare a titlurilor de participare, inregistrate ca urmare a incorporarii rezervelor, beneficiilor sau primelor de emisiune la persoanele juridice la care se detin titluri de participare, precum si diferentele favorabile de valoare rezultate din evaluarea titlurilor de participare si a obligatiunilor emise pe termen lung, efectuata potrivit reglementarilor contabile. Acestea sunt impozabile la data transmiterii cu titlu gratuit, a cesionarii, a retragerii, lichidarii investitiilor financiare, precum si la data retragerii capitalului social la persoana juridica la care se detin titlurile de participare;

Norme metodologice:

19. In aplicarea prevederilor art. 20 lit. b) din Codul fiscal, titlurile de participare sunt cele definite potrivit art. 7 alin. (1) pct. 31 din Codul fiscal.

La data transmiterii cu titlu gratuit, a cesionarii titlurilor de participare sau a retragerii capitalului social detinut la o persoana juridica, precum si la data lichidarii investitiilor financiare, valoarea fiscala utilizata pentru calculul castigului/pierderii este cea pe care titlurile de participare, respectiv investitiile financiare, au avut-o inainte de inregistrarea diferentelor favorabile respective."

Modificat de art.I litera B pct.7 din [HG 1620/2009](#)

PARTEA 15: Codul fiscal:

d) veniturile din anularea cheltuielilor pentru care nu s-a acordat deducere, veniturile din reducerea sau anularea provizioanelor pentru care nu s-a acordat deducere, precum si veniturile din recuperarea cheltuielilor nedeductibile;

PARTEA 15¹: Norme metodologice:

20. Sunt considerate venituri neimpozabile veniturile prin care se recupereaza cheltuielile pentru care nu s-a acordat deducere la momentul efectuarii lor, cum sunt: rambursarile de impozit pe profit platit in perioadele anterioare, restituirea unor dobanzi si/sau penalitati de intarziere, veniturile din anularea unor provizioane care au fost considerate cheltuieli nedeductibile la data constituirii lor si altele asemenea. Veniturile rezultate din inregistrarea in evidenta contabila a creantelor privind impozitul pe profit amanat sunt venituri neimpozabile.

"Codul fiscal:

[...]

c) veniturile din anularea cheltuielilor pentru care nu s-a acordat deducere, veniturile din reducerea sau anularea provizioanelor pentru care nu s-a acordat deducere, precum si veniturile din recuperarea cheltuielilor nedeductibile;

[...]

Norme metodologice:

20. Sunt considerate venituri neimpozabile veniturile prin care se recupereaza cheltuielile pentru care nu s-a acordat deducere la momentul efectuarii lor, cum sunt: rambursarile de impozit pe profit platit in perioadele anterioare, restituirea unor dobanzi si/sau penalitati de intarziere, veniturile din anularea unor provizioane care au fost considerate cheltuieli nedeductibile la data constituirii lor si altele asemenea."

Modificat de art.I lit. B pct.4 din [HG 1579/2007](#)

PARTEA 16: Codul fiscal:

e) veniturile neimpozabile, prevazute expres in acorduri si memorandumuri aprobate prin acte normative.

PARTEA 16¹: Norme metodologice:

21. Contribuabilii pentru care prin acorduri si memorandumuri aprobate prin acte normative s-a prevazut faptul ca profitul aferent anumitor activitati nu este impozabil sunt obligati sa organizeze si sa conduca evidenta contabila pentru determinarea profitului neimpozabil. La determinarea profitului aferent acestor activitati se iau in calcul si cheltuielile de conducere si administrare si alte cheltuieli comune ale contribuabilului, proportional cu veniturile obtinute din acele activitati, in situatia in care evidenta contabila nu asigura informatia necesara identificarii acestora, dupa caz.

"Codul fiscal:

[...]

d) veniturile neimpozabile, prevazute expres in acorduri si memorandumuri aprobate prin acte normative.

Norme metodologice:

21. Contribuabilii pentru care prin acorduri si memorandumuri aprobate prin acte normative s-a prevazut faptul ca profitul aferent anumitor activitati nu este impozabil sunt obligati sa organizeze si sa conduca evidenta contabila pentru delimitarea veniturilor si a cheltuielilor aferente acestora. La determinarea profitului aferent acestor activitati se iau in calcul si cheltuielile de conducere si administrare si alte cheltuieli comune ale contribuabilului, proportional cu veniturile obtinute din aceste activitati, in situatia in care evidenta contabila nu asigura informatia necesara identificarii acestora, dupa caz."

Modificat de art.I lit. B pct.5 din [HG 1579/2007](#)

PARTEA 16²: Codul fiscal:

„Codul fiscal:

Regimul fiscal al dividendelor primite din statele membre ale Uniunii Europene

Art. 20¹. - (1) După data aderării României la Uniunea Europeană sunt, de asemenea, neimpozabile și:

a) dividendele primite de o persoană juridică română, societate-mamă, de la o filială a sa situată într-un stat membru, dacă persoana juridică română îndeplinește cumulativ următoarele condiții:

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

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

3. la data înregistrării veniturii din dividende deține participatia minimă prevăzută la pct. 2, pe o perioadă neîntreruptă de cel puțin 1 an.

Sunt, de asemenea, neimpozabile și dividendele primite de persoană juridică română prin intermediul sediului sau permanent situat într-un stat membru, în cazul în care persoana juridică română îndeplinește cumulativ condițiile prevăzute la pct. 1-3;

b) dividendele primite de filiale permanente din România ale unor persoane juridice străine din alte state membre, societate-mamă, care sunt distribuite de filialele acestora situate în state membre, dacă persoana juridică străină îndeplinește, cumulativ, următoarele condiții:

1. are una dintre formele de organizare prevăzute la alin. (4);

2. în conformitate cu legislația fiscală a statului membru, este considerată a fi rezident al statului membru respectiv și, în temeiul unei convenții privind evitarea dublei impuneri încheiate cu un stat tert, 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 excepții, impozit pe profit sau un impozit similar acestuia;

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

5. la data înregistrării veniturii din dividende de către sediul permanent din România, persoana juridică străină deține participatia minimă prevăzută la pct. 4, pe o perioadă neîntreruptă de cel puțin 1 an. [...]

PARTEA 16²: Norme metodologice:

21¹. În aplicarea prevederilor art. 201 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, condiția legată de perioada minimă de deținere de 2 ani va fi înțeleasă luându-se în considerare hotărârea Curții Europene de Justiție în cazurile conexe: Denkavit International BV, VITIC Amsterdam BV and Voormeer BV v Bundesamt für Finanzen - C-284/94, C-291/94 și C-292/94. Astfel, în situația în care, la data înregistrării dividendului de către societatea-mamă, persoana juridică română, respectiv de către sediul permanent al unei societate-mamă, persoana juridică străină dintr-un stat membru, condiția referitoare la perioada minimă de deținere de 2 ani nu este îndeplinită, venitul din dividende este supus impunerii. Ulterior, în anul fiscal în care condiția este îndeplinită, contribuabilul urmează să beneficieze de recalcularea impozitului pe profit al anului în care venitul a fost impus, în acest sens, contribuabilul trebuie să depună declarația rectificativă privind impozitul pe profit.

21¹. În aplicarea prevederilor art. 20¹ din Codul fiscal, condiția legată de perioada minimă de deținere de 1 an va fi înțeleasă luându-se în considerare hotărârea Curții Europene de Justiție, publicată în Jurnalul Oficial al Comunității Europene (JOCE) nr. C 9 din 11 ianuarie 1997, în cazurile conexe: Denkavit International BV, VITIC Amsterdam BV and Voormeer BV v Bundesamt für Finanzen - C-283/94, C-291/94 și C-292/94. Astfel, în situația în care, la data înregistrării dividendului de către societatea-mamă, persoana juridică română, respectiv de către sediul permanent al unei societate-mamă, persoana juridică străină dintr-un stat membru, condiția referitoare la perioada minimă de deținere de 1 an nu este îndeplinită, venitul din dividende

este supus impunerii. Ulterior, in anul fiscal in care conditia este indeplinita, contribuabilul urmeaza sa beneficieze de recalcularea impozitului pe profit al anului in care venitul a fost impus. In acest sens, contribuabilul trebuie sa depuna declaratia rectificativa privind impozitul pe profit."

Modificat de art.I lit. A pct.3 din [HG 77/2014](#)

21². Pentru indeplinirea conditiei de la pct. 3 lit. b) alin. (1) din Legea nr. 571/2003

privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, societatile-mama, persoane juridice straine, trebuie sa plateasca, in conformitate cu legislatia fiscala a

unui stat membru, fara posibilitatea unei optiuni sau exceptari, unul din urmatoarele

impozite:

- impot des societes/ vennootschapsbelasting, in Belgia;
- selskabsskat, in Danemarca;
- Körperschaftsteuer, in Republica Federala Germania;
- [IMAGINE], in Grecia;
- impuesto sobre sociedades, in Spania;
- impot sur les societes, in Franta;
- corporation tax, in Irlanda;
- imposta sul reddito delle societa, in Italia;
- impot sur le revenu des collectivites, in Luxemburg;
- vennootschapsbelasting, in Olanda;
- Körperschaftsteuer, in Austria;
- imposto sobre o rendimento das pessoas colectivas, in Portugalia;
- y hteisojen tulovero/inkomstskatten for samfund, in Finlanda;
- statlig inkomstskatt, in Suedia;
- Corporation tax, in Regatul Unit al Marii Britanii si Irlandei de

Nord;

- D an z prijmu pravnickych osob, in Republica Ceha;
- T ulumaks, in Estonia;

[IMAGINE] in Cipru

- uznemumu ienakuma nodoklis, in Letonia;
- P elno mokestis, in Lituania;
- T arsasagi ado, in Ungaria;
- T axxa fuq l-income, in Malta;
- P odatek dochodowy od osob prawnych, in Polonia;
- D avek od dobicka pravnih oseb, in Slovenia;
- D an z prijmov pravnickych osob, in Slovacia;

[IMAGINE] in Bulgaria

- porez na dobit in Croatia;

Titlul II „ Impozitul pe profit" punctul 21²,ultima liniuta completata de Art. I, lit. A, pct. 1 din [HG 613/2013](#)

21³. Pentru aplicarea prevederilor art. 20 Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, formele de organizare pentru persoanele juridice romane si bulgare, societati-mama, sunt:

- societatile infiintate in baza legii romane, cunoscute ca "societati pe actiuni", "societati in comandita pe actiuni", "societati cu raspundere limitata";
- societățile înființate în baza legii bulgare, cunoscute ca "събирателното дружество", "командното дружество", "дружеството с ограничена отговорност", "акционерното дружество", "командното дружество с акции".

Abrogat de art.I lit.A pct.1 din [HG 670/2012](#)

21³. Pentru aplicarea prevederilor art. 20¹ din [Legea nr. 571/2003](#) privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, formele de organizare pentru persoanele juridice romane, societati-mama, sunt:

- societatile infiintate in baza legii romane, cunoscute ca

«societati pe actiuni», «societati in comandita pe actiuni», «societati cu raspundere limitata», «societati in nume colectiv», «societati in comandita simpla.

Modificat de art.I lit.A din HG 367/2015

Parte 16¹ completat de art. I, alin. (B), punctul 6. din Hotarirea 1861/2006

PARTEA 17: Codul fiscal:

Art. 21: Cheltuieli

(1) Pentru determinarea profitului impozabil sunt considerate cheltuieli deductibile numai

cheltuielile efectuate in scopul realizarii de venituri impozabile, inclusiv cele reglementate prin acte normative in vigoare.

PARTEA 17¹: Norme metodologice:

22. Cheltuielile efectuate in scopul realizarii de venituri impozabile sunt cheltuielile inregistrate cu realizarea si comercializarea bunurilor, prestarea serviciilor sau executarea lucrarilor, inclusiv cele reglementate prin acte normative in vigoare.

Titlul II „ Impozitul pe profit” punctul 22 abrogat de Art. I, lit. B, pct. 3 din HG 791/2010

23. In sensul art. 21 alin. (1) din Codul fiscal, sunt cheltuieli efectuate in scopul realizarii de venituri impozabile si urmatoarele:

a) cheltuielile efectuate cu editarea publicatiilor care sunt inregistrate ca retururi in perioada de determinare a profitului impozabil pe baza documentelor justificative si in limita cotelor prevazute in contractele de distributie, cu conditia reflectarii in contabilitate a veniturilor si cheltuielilor potrivit reglementarilor contabile;

b) cheltuielile generate de taxa pe valoarea adaugata ca urmare a aplicarii proratei, in conformitate cu prevederile titlului VI «Taxa pe valoarea adaugata» din Codul fiscal, precum si in alte situatii cand taxa pe valoarea adaugata este inregistrata pe cheltuieli, in situatia in care taxa pe valoarea adaugata este aferenta unor bunuri sau servicii achizitionate in scopul realizarii de venituri impozabile;

c) cheltuielile reprezentand valoarea creantelor comerciale instrainate, potrivit legii.

Parte 17¹, punctul 23. modificat de art. I, subpunctul II., punctul 2. din Hotarirea 1840/2004

d) penalitatile de intarziere si daunele-interese, stabilite, potrivit legii, in cadrul contractelor economice incheiate cu persoane rezidente, sunt cheltuieli deductibile, respectiv venituri impozabile pe masura inregistrarii lor.

Parte 17¹, punctul 23. completat de art. I, alin. (A), punctul 3. din Hotarirea 84/2005

”d) dobanzile si daunele-interese, stabilite in cadrul contractelor economice incheiate cu persoane rezidente/nerezidente sunt cheltuieli deductibile pe masura inregistrarii lor;”.

Modificat de art.I litera B pct.8 din HG 1620/2009

d) dobanzile, penalitatile si daunele-interese, stabilite in cadrul contractelor economice incheiate cu persoane rezidente/nerezidente sunt cheltuieli deductibile pe masura inregistrarii lor;

Modificat de art.I lit. B pct.2 din HG 50/2012

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

f) cheltuielile efectuate pentru transportul salariatilor la si de la locul de munca.”

Completat de art.I lit. B pct.6 din HG 1579/2007

g) cheltuielile cu taxa pe valoarea adaugata platita intr-un stat membru aferenta unor bunuri sau servicii achizitionate in scopul realizarii de venituri impozabile.

Completat de art.I litera B pct.9 din HG 1620/2009

h) cheltuielile privind serviciile care vizeaza eficientizarea, optimizarea, restructurarea operationala si/sau financiara a activitatii contribuabilului;

Titlul II „ Impozitul pe profit” punctul 23 lit. h) completat de Art. I, lit. B, pct. 4 din HG [791/2010](#)

i) cheltuielile rezultate din deprecierea titlurilor de participare, inregistrata potrivit reglementarilor contabile aplicabile;

Completat de art.I lit. B pct.3 din HG [50/2012](#)

i) cheltuielile rezultate din deprecierea titlurilor de participare si a obligatiunilor, inregistrate potrivit reglementarilor contabile aplicabile;

Modificat de art.I lit.A pct.4 din HG [84/2013](#)

j) cheltuielile reprezentand cantitatile de energie electrica consumate la nivelul normei proprii de consum tehnologic sau, in lipsa acesteia, la nivelul normei aprobate de catre Autoritatea Nationala de Reglementare in Domeniul Energiei, care include si consumul propriu comercial, pentru contribuabilii din domeniul distributiei energiei electrice.

Completat de art.I lit. B pct.3 din HG [50/2012](#)

k) cheltuielile inregistrate la scoaterea din gestiune a creantelor asupra clientilor, determinate de punerea in aplicare a unui plan de reorganizare admis si confirmat printr-o sentinta judecatoreasca, in conformitate cu prevederile Legii nr. 85/2006 privind procedura insolventei, cu modificarile si completarile ulterioare.

Completat de art.I lit.A pct.2 din HG [670/2012](#)

24. Nu sunt deductibile la calculul profitului impozabil cheltuielile inregistrate de contribuabil reprezentand diferente de valoare aferente actiunilor proprii dobandite si anulate ulterior dobandirii in situatiile prevazute de Legea nr. 31/1990 privind societatile comerciale, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare. Parte 17^1, punctul 24. modificat de art. I, alin. (B), punctul 7. din Hotarirea [1861/2006](#)

Punctul 24 abrogat de art.I litera B pct.10 din HG [1620/2009](#)

PARTEA 18: Codul fiscal:

(2) Sunt cheltuieli efectuate in scopul realizarii de venituri si:
[...]

b) cheltuielile efectuate, potrivit legii, pentru protectia muncii si cheltuielile efectuate pentru prevenirea accidentelor de munca si a bolilor profesionale;

PARTEA 18¹: Norme metodologice:

25. Intra sub incidenta acestei prevederi cheltuielile efectuate in acest scop, in conditiile in care specificul activitatii desfasurate se incadreaza in domeniile pentru care se impune respectarea normelor de protectie a muncii, stabilite conform legislatiei in materie.

PARTEA 19: Codul fiscal:

c) cheltuielile cu primele de asigurare pentru asigurarea de accidente de munca, boli profesionale sau riscuri profesionale;

PARTEA 19¹: Norme metodologice:

26. Intra sub incidenta prevederilor art. 21 alin. (2) lit. c) din Codul fiscal cheltuielile reprezentand contributiile pentru asigurarea de accidente de munca si boli profesionale, efectuate potrivit Legii nr. [346/2002](#) privind asigurarea pentru accidente de munca si boli profesionale, cu modificarile si completarile ulterioare. Cheltuielile cu primele de asigurare pentru riscul profesional, efectuate potrivit legislatiei specifice, sunt deductibile la calculul profitului impozabil.

Parte 19^1, punctul 26. modificat de art. I, subpunctul II., punctul 3. din Hotarirea [1840/2004](#)

PARTEA 20: Codul fiscal:

e) cheltuielile de transport si cazare in tara si in strainatate efectuate de catre salariatii si administratori, in cazul in care contribuabilul realizeaza profit in exercitiul curent si/sau din anii precedenti;

PARTEA 20¹: Norme metodologice:

27. Calitatea de administrator rezulta din actul constitutiv al contribuabilului sau contractul de administrare.

Parte 20¹, punctul 28. abrogat de art. I, alin. (B), punctul 8. din Hotarirea 1861/2006

Codul fiscal:

e) cheltuielile de transport si cazare in tara si in strainatate, efectuate de catre salariatii si administratori, precum si pentru alte persoane fizice asimilate acestora, stabilite prin norme;

[...]

Norme metodologice

27. Calitatea de administrator rezulta din actul constitutiv al contribuabilului sau contractul de administrare/mandat. In sensul art. 21 alin. (2) lit. e) din Codul fiscal, persoanele fizice asimilate salariatilor cuprind si:

a) directorii care isi desfasoara activitatea in baza contractului de mandat, potrivit legii;

b) persoanele fizice rezidente si/sau nerezidente detasate, potrivit legii, in situatia in care contribuabilul suporta drepturile legale cuvenite acestora."

Modificat de art.I lit. B pct.7 din [HG 1579/2007](#)

28. Abrogat prin punctul 8. din Hotararea nr. 1861/2006 incepand cu 01.01.2007.

PARTEA 21: Codul fiscal:

f) contributia la rezerva mutuala de garantare a casei centrale a cooperativelor de credit;

PARTEA 21¹: Norme metodologice:

29. Intra sub incidenta prevederilor art. 21 alin. (2) lit. f) din Codul fiscal cotizatiile cooperativelor de credit afiliate casei centrale a cooperativelor de credit pentru constituirea rezervei mutuale de garantare, in conformitate cu reglementarile legale.

PARTEA 22: Codul fiscal:

g) taxele de inscriere, cotizatiile si contributiile obligatorii, reglementate de actele normative in vigoare, precum si contributiile pentru fondul destinat negocierii contractului colectiv de munca;

PARTEA 22¹: Norme metodologice:

30. Intra sub incidenta prevederilor art. 21 alin. (2) lit. g) din Codul fiscal cheltuielile cu taxele de inscriere, cotizatiile si contributiile obligatorii, stabilite prin acte normative, de practicare a unor profesii cum sunt: expert contabil, contabil autorizat, arhitect, medic, auditor financiar, avocat, notar si altele asemenea. Contributiile pentru fondul destinat negocierii contractului colectiv de munca sunt cele datorate patronatelor, in conformitate cu prevederile Legii patronatelor nr. 356/2001.

PARTEA 23: Codul fiscal:

i) cheltuielile pentru marketing, studiul pietei, promovarea pe pietele existente sau noi, participarea la targuri si expozitii, la misiuni de afaceri, editarea de materiale informative proprii;

PARTEA 23¹: Norme metodologice:

Parte 23¹, punctul 31. abrogat de art. I, alin. (B), punctul 9. din Hotarirea 1861/2006

Parte 23¹, punctul 32. abrogat de art. I, alin. (B), punctul 9. din Hotarirea 1861/2006

PARTEA 23I: Codul fiscal:

n) pierderile inregistrate la scoaterea din evidenta a creantelor neincasate, in urmatoarele cazuri:

1. procedura de faliment a debitorilor a fost inchisa pe baza hotararii judecatoresti;
2. debitorul a decedat si creanta nu poate fi recuperata de la mostenitori;
3. debitorul este dizolvat, in cazul societatii cu raspundere limitata cu asociat unic, sau lichidat, fara succesor;
4. debitorul inregistreaza dificultati financiare majore care ii afecteaza intreg patrimoniul.

PARTEA 23I¹: Norme metodologice:

32¹. Dificultatile financiare majore care afecteaza intregul patrimoniu al debitorului sunt cele care rezulta din situatii exceptionale determinate de calamitati naturale, epidemii, epizootii, accidente industriale sau nucleare, incendii, fenomene sociale sau economice, conjuncturi externe si in caz de razboi.

Parte 23¹ completat de art. I, alin. (A), punctul 4. din Hotarirea 84/2005

PARTEA 24: Codul fiscal:

(3) Urmatoarele cheltuieli au deductibilitate limitata:

a) cheltuielile de protocol in limita unei cote de 2% aplicata asupra diferentei rezultate dintre totalul veniturilor impozabile si totalul cheltuielilor aferente veniturilor impozabile, altele decat cheltuielile de protocol si cheltuielile cu impozitul pe profit;

PARTEA 24¹: Norme metodologice:

33. Baza de calcul la care se aplica cota de 2% o reprezinta diferenta dintre totalul veniturilor si cheltuielile inregistrate conform reglementarilor contabile, la care se efectueaza ajustarile fiscale. Astfel, din cheltuielile totale se scad cheltuielile cu impozitul pe profit curent si amanat, cheltuielile de protocol, cheltuielile aferente veniturilor neimpozabile, iar din totalul veniturilor se scad veniturile neimpozabile.

33. Baza de calcul la care se aplica cota de 2% o reprezinta diferenta dintre totalul veniturilor si cheltuielile inregistrate conform reglementarilor contabile, la care se efectueaza ajustarile fiscale. Astfel, din cheltuielile totale se scad cheltuielile cu impozitul pe profit curent si amanat, cheltuielile de protocol, cheltuielile aferente veniturilor neimpozabile, iar din totalul veniturilor se scad veniturile neimpozabile. In cadrul cheltuielilor de protocol, la calculul profitului impozabil, se includ si cheltuielile inregistrate cu taxa pe valoarea adaugata colectata potrivit prevederilor titlului VI din Codul fiscal, pentru cadourile oferite de contribuabil, cu valoare egala sau mai mare de 100 lei.

Modificat de art.I lit.A pct.5 din [HG 84/2013](#)

"Codul fiscal:

c) cheltuielile sociale, in limita unei cote de pana la 2%, aplicata asupra valorii cheltuielilor cu salariile personalului, potrivit Legii nr. 53/2003 - Codul muncii, cu modificarile si completarile ulterioare. Intra sub incidenta acestei limite, cu prioritate, ajutoarele pentru nastere, ajutoarele pentru inmormantare, ajutoarele pentru boli grave sau incurabile si protezele, precum si cheltuielile pentru functionarea corespunzatoare a unor activitati ori unitati aflate in administrarea contribuabililor: gradinite, crese,

servicii de sanatate acordate in cazul bolilor profesionale si al accidentelor de munca pana la internarea intr-o unitate sanitara, muzee, biblioteci, cantine, baze sportive, cluburi, camine de nefamilisti, pentru scolile pe care le au sub patronaj, precum si alte cheltuieli efectuate in baza contractului colectiv de munca. In cadrul acestei limite, pot fi deduse si cheltuielile reprezentand: tichete de cresa acordate de angajator in conformitate cu legislatia in vigoare, cadouri in bani sau in natura oferite copiilor minori si salariatilor, cadouri in bani sau in natura acordate salariatelor, costul prestatiilor pentru tratament si odihna, inclusiv transportul pentru salariatii proprii si pentru membrii de familie ai acestora, ajutoare pentru salariatii care au suferit pierderi in gospodarie si contributia la fondurile de interventie ale asociatiei profesionale a minerilor, ajutorarea copiilor din scoli si centre de plasament;

Norme metodologice:

33¹. Cheltuielile efectuate in baza contractului colectiv de munca, ce intra sub incidenta prevederilor art. 21 alin. (3) lit. c) din Codul fiscal, sunt cheltuielile de natura sociala stabilite in cadrul contractelor colective de munca la nivel national, de ramura, grup de unitati si unitati, altele decat cele mentionate in mod expres in cadrul art. 21 alin. (3) lit. c) din Codul fiscal."

Punctul 33¹, completat de art.I litera B pct.11 din [HG 1620/2009](#)

PARTEA 25: Codul fiscal:

b) suma cheltuielilor cu indemnizatia de deplasare acordata salariatilor pentru deplasari in Romania si in strainatate, in limita a de 2,5 ori nivelul legal stabilit pentru institutiile publice, in cazul in care contribuabilul realizeaza profit in exercitiul curent si/sau din anii precedenti.

Cheltuielile de transport, cazare si indemnizatia acordata salariatilor, in cazul contribuabilului care realizeaza pierdere in exercitiul curent si/sau din anii precedenti, sunt limitate la nivelul legal stabilit pentru institutiile publice;

PARTEA 25¹: Norme metodologice:

Parte 25¹, punctul 34. abrogat de art. I, alin. (B), punctul 10. din Hotarirea 1861/2006

PARTEA 26: Codul fiscal:

d) perisabilitatile, in limitele stabilite de organele de specialitate ale administratiei centrale, impreuna cu institutiile de specialitate, cu avizul Ministerului Finantelor Publice;

PARTEA 26¹: Norme metodologice:

35. Nu sunt considerate perisabilitati pierderile tehnologice care sunt cuprinse in norma de consum proprie necesara pentru fabricarea unui produs sau obtinerea unui serviciu.

PARTEA 26I: Codul fiscal:

[...]

j) cheltuielile efectuate, in numele unui angajat, la schemele de pensii facultative, in limita unei sume reprezentand echivalentul in lei a 200 euro intr-un an fiscal pentru fiecare participant;

k) cheltuielile cu primele de asigurare voluntara de sanatate, in limita unei sume reprezentand echivalentul in lei a 200 euro intr-un an fiscal pentru fiecare participant; Parte 26¹ modificat de art. I, alin. (B), punctul 11. din Hotarirea 1861/2006

PARTEA 26I¹: Norme metodologice:

35I. Intra sub incidenta prevederilor art. 21 alin. (3) lit. j) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, cheltuielile inregistrate

de angajator in numele unui angajat, la schemele de pensii facultative, efectuate potrivit Legii nr. 204/2006 privind pensiile facultative, in limita unei sume reprezentand echivalentul in lei a 200 de euro intr-un an fiscal, pentru fiecare participant. Cursul de schimb utilizat pentru determinarea echivalentului in euro este

cursul de schimb LEU/EUR comunicat de Banca Nationala a Romaniei la data inregistrarii cheltuielilor.

"Codul fiscal:

[...]

j) cheltuielile efectuate in numele unui angajat, la schemele de pensii facultative, in limita unei sume reprezentand echivalentul in lei a 400 euro intr-un an fiscal, pentru fiecare participant;

k) cheltuielile cu primele de asigurare voluntara de sanatate, in limita unei sume reprezentand echivalentul in lei a 250 euro intr-un an fiscal, pentru fiecare participant;

Norme metodologice:

35¹. Intra sub incidenta prevederilor art. 21 alin. (3) lit. j) din Codul fiscal cheltuielile inregistrate de angajator in numele unui angajat, la schemele de pensii facultative, efectuate potrivit Legii nr. 204/2006 privind pensiile facultative, cu modificarile si completarile ulterioare, in limita unei sume reprezentand echivalentul in lei a 400 de euro intr-un an fiscal, pentru fiecare participant. Cursul de schimb utilizat pentru determinarea echivalentului in euro este cursul de schimb leu/euro comunicat de Banca Nationala a Romaniei la data inregistrarii cheltuielilor."

Punctul 35¹, modificat de art.I litera B pct.12 din HG 1620/2009

35¹. Sunt deductibile in limita unei sume reprezentand echivalentul in lei a 400 de euro, intr-un an fiscal, pentru fiecare participant, potrivit prevederilor art. 21 alin. (3) lit. j) din Codul fiscal, cheltuielile inregistrate de angajator in numele unui angajat, la schemele de pensii facultative, potrivit Legii nr. 204/2006 privind pensiile facultative, cu modificarile si completarile ulterioare, precum si cele reprezentand contributiile la scheme de pensii facultative calificate astfel in conformitate cu legislatia privind pensiile facultative de catre Autoritatea de Supraveghere Financiara, efectuate catre entitati autorizate, stabilite in state membre ale Uniunii Europene sau apartinand Spatiului Economic European. Cursul de schimb utilizat pentru determinarea echivalentului in euro este cursul de schimb leu/euro comunicat de Banca Nationala a Romaniei la data inregistrarii cheltuielilor de catre angajator.

Titlul II „ Impozitul pe profit" punctul 35¹, completat de Art. I, lit. A, pct. 2 din HG 613/2013

35². Sunt deductibile la determinarea profitului impozabil, potrivit prevederilor art. 21 alin. (3) lit. k) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, cheltuielile cu primele de asigurare voluntara de sanatate, efectuate de angajator potrivit Legii privind reforma in domeniul sanatatii nr.

95/2006, cu modificarile si completarile ulterioare. Cursul de schimb utilizat pentru determinarea echivalentului in euro este cursul de schimb LEU/EUR comunicat de

Banca Nationala a Romaniei la data inregistrarii cheltuielilor.

Parte 26^I^1 modificat de art. I, alin. (B), punctul 11. din Hotarirea 1861/2006

Parte 26^II eliminat de art. I, alin. (B), punctul 11. din Hotarirea 1861/2006

Parte 26^II^1 eliminat de art. I, alin. (B), punctul 11. din Hotarirea 1861/2006

PARTEA 27: Codul fiscal:

1) cheltuielile pentru functionarea, intretinerea si repararea locuintelor de serviciu situate in localitatea unde se afla sediul social sau unde societatea are sedii secundare, deductibile in limita

corespunzatoare suprafetelor construite prevazute de legea locuintei, care se majoreaza din punct de vedere fiscal cu 10%. Diferenta nedeductibila trebuie recuperata de la beneficiari, respectiv chiriasi/locatari;

PARTEA 27¹: Norme metodologice:

36. In cazul locuintei de serviciu date in folosinta unui salariat sau administrator, cheltuielile pentru functionarea, intretinerea si repararea acesteia sunt deductibile in limita corespunzatoare raportului dintre suprafata construita prevazuta de Legea locuintei nr. 114/1996, republicata, cu modificarile ulterioare, majorata cu 10%, si totalul suprafetei construite a locuintei de serviciu respective.

PARTEA 28: Codul fiscal:

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

PARTEA 28¹: Norme metodologice:

37. In cazul in care sediul unui contribuabil se afla in locuinta proprietate a unei persoane fizice, cheltuielile de functionare, intretinere si reparatii aferente sediului sunt deductibile in limita determinata pe baza raportului dintre suprafata pusa la dispozitie contribuabilului, mentionata in contractul incheiat intre parti, si suprafata totala a locuintei. Contribuabilul va justifica cheltuielile de functionare, intretinere si reparatii aferente sediului cu documente legale, cum sunt contractele incheiate cu furnizorii de utilitati si alte documente.

PARTEA 29: Codul fiscal:

(4) Urmatoarele cheltuieli nu sunt deductibile:

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

PARTEA 29¹: Norme metodologice:

38. Sunt nedeductibile cheltuielile cu impozitul pe profit, inclusiv cele reprezentand diferente din anii precedenti sau din anul curent, precum si impozitele platite in strainatate. Sunt nedeductibile si impozitele cu retinere la sursa platite in numele persoanelor fizice si juridice nerezidente pentru veniturile realizate din Romania. Cheltuielile cu impozitul pe profit amanat, inregistrate de contribuabil, sunt nedeductibile.

PARTEA 30: Codul fiscal:

b) dobanzile/majorarile de intarziere, amenzile, confiscarile si penalitatile de intarziere datorate catre autoritatile romane, potrivit prevederilor legale. Amenzile, dobanzile, penalitatile sau majorarile datorate catre autoritati straine ori in cadrul contractelor economice incheiate cu persoane nerezidente si/sau autoritati straine sunt cheltuieli nedeductibile, cu exceptia majorarilor al caror regim este reglementat prin conventiile de evitare a dublei impuneri. Parte 30, litera B modificat de art. I, alin. (A), punctul 6. din Hotarirea 84/2005

PARTEA 30¹: Norme metodologice:

39. Prin autoritati romane se intelege totalitatea organelor administratiei publice centrale si locale care urmaresc si incaseaza

amenzi, majorari si penalitati de intarziere, executa confiscari, potrivit prevederilor legale.

"Codul fiscal:

b) dobanzile/majorarile de intarziere, amenzile, confiscarile si penalitatile de intarziere datorate catre autoritatile romane/straine, potrivit prevederilor legale;

Norme metodologice:

39. Prin autoritati romane/straine se intelege totalitatea institutiilor, organismelor si autoritatilor din Romania si din strainatate care urmaresc si incaseaza amenzi, dobanzi/majorari si penalitati de intarziere, executa confiscari, potrivit prevederilor legale."

Punctul 39 modificat de art.I litera B pct.13 din [HG 1620/2009](#)

40. Majorarile si penalitatile datorate in cadrul contractelor economice incheiate cu persoane nerezidente in Romania sunt cheltuieli nedeductibile.

Ca exceptie de la regula alineatului precedent, majorarile datorate in cadrul contractelor economice incheiate cu persoane nerezidente in Romania care, potrivit conventiilor de evitare a dublei impuneri, sunt tratate ca dobanzi sunt cheltuieli deductibile la calculul profitului impozabil in conditiile prevazute de titlul II din Codul fiscal.

Parte 30¹, punctul 40. modificat de art. I, alin. (A), punctul 6. din Hotarirea 84/2005

Punctul 40 abrogat de art.I litera B pct.14 din [HG 1620/2009](#)

PARTEA 31: Codul fiscal:

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

Parte 31 modificat de art. I, alin. (B), punctul 12. din Hotarirea [1861/2006](#)

PARTEA 31¹: Norme metodologice:

41. Cheltuielile cu bunurile de natura stocurilor sau a activelor corporale, constatate

lipsa din gestiune sau degradate si neimputabile, inclusiv taxa pe valoarea adaugata aferenta, dupa caz, pentru care s-au incheiat contracte de asigurare, nu intra sub incidenta prevederilor art. 21 alin. (4) lit. c) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

"42. In sensul prevederilor art. 21 alin. (4) lit. c) din Codul fiscal, cheltuielile privind stocurile si mijloacele fixe amortizabile distruse ca urmare a unor calamitati naturale sau a altor cauze de forta majora sunt considerate cheltuieli deductibile la calculul profitului impozabil, in masura in care acestea se gasesc situate in zone declarate, potrivit prevederilor legale speciale pentru fiecare domeniu, afectate de calamitati naturale sau de alte cauze de forta majora. Totodata, sunt considerate deductibile si cheltuielile privind stocurile si mijloacele fixe amortizabile distruse de epidemii, epizootii, accidente industriale sau nucleare, incendii, fenomene sociale sau economice, conjuncturi externe si in caz de razboi. Fenomenele sociale sau economice, conjuncturile externe si in caz de

razboi sunt cele prevazute de Legea privind rezervele de stat nr. 82/1992, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare."

Modificat si inlocuit de art.I lit. B pct.8 din [HG 1579/2007](#)

PARTEA 32: Codul fiscal:

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

PARTEA 32¹: Norme metodologice:

43. Sunt considerate cheltuieli facute in favoarea participantilor urmatoarele:

a) cheltuielile cu amortizarea, intretinerea si repararea mijloacelor de transport utilizate de catre participanti, in favoarea acestora;

b) bunurile, marfurile si serviciile acordate participantilor, precum si lucrarile executate in favoarea acestora;

c) cheltuielile cu chiria si intretinerea spatiilor puse la dispozitie acestora;

d) alte cheltuieli in favoarea acestora.

"43. Sunt considerate cheltuieli facute in favoarea participantilor urmatoarele:

a) cheltuielile cu amortizarea, intretinerea si repararea mijloacelor de transport utilizate de catre participanti, in favoarea acestora;

b) bunurile, marfurile si serviciile acordate participantilor, precum si lucrarile executate in favoarea acestora;

c) cheltuielile cu chiria si intretinerea spatiilor puse la dispozitie acestora;

d) cheltuieli reprezentand diferenta dintre pretul de piata si pretul de cumparare preferential, in cazul tranzactiilor cu actiuni efectuate in cadrul sistemului stock options plan;

"d) cheltuielile reprezentand diferenta dintre pretul de piata si pretul de cumparare preferential, in cazul tranzactiilor cu actiuni efectuate in cadrul sistemului stock options plan, precum si cheltuielile cu remunerarea in instrumente de capitaluri proprii acordate salariatilor;"

Punctul 43, litera d) modificat de art.I litera B pct.15 din [HG 1620/2009](#)

Abrogat de art.I lit. B pct.4 din [HG 50/2012](#)

e) alte cheltuieli in favoarea acestora."

Modificat de art.I lit. B pct.9 din [HG 1579/2007](#)

PARTEA 33: Codul fiscal:

f) cheltuielile inregistrate in contabilitate, care nu au la baza un document justificativ, potrivit legii, prin care sa se faca dovada efectuarii operatiunii sau intrarii in gestiune, dupa caz, potrivit normelor;

PARTEA 33¹: Norme metodologice:

44. Inregistrările in evidenta contabila se fac cronologic si sistematic, pe baza inscrisurilor ce dobandesc calitatea de document justificativ care angajeaza raspunderea persoanelor care l-au intocmit, conform reglementarilor contabile in vigoare.

PARTEA 34: Codul fiscal:

h) cheltuielile determinate de diferentele nefavorabile de valoare a titlurilor de participare la persoanele juridice la care se detin participatii, precum si de diferentele nefavorabile de valoare aferente obligatiunilor emise pe termen lung, cu exceptia celor determinate de vanzarea cesionarea acestora;

PARTEA 34¹: Norme metodologice:

45. Cheltuielile reprezentand pierderi de valoare a titlurilor de participare, ca urmare a reducerii valorii capitalului social la societatea comerciala la care se detin titlurile de participare sau ca urmare a modificarii cotatei pe piata bursiera, sunt cheltuieli nedeductibile la calculul profitului impozabil.

Codul fiscal:

h) cheltuielile determinate de diferentele nefavorabile de valoare a titlurilor de participare la persoanele juridice la care se detin participatii, precum si de diferentele nefavorabile de valoare aferente obligatiunilor emise pe termen lung, cu exceptia celor determinate de vanzarea-cesionarea acestora. Exceptia nu se aplica pentru cheltuielile reprezentand valoarea de inregistrare a titlurilor de participare

tranzactionate pe piata autorizata si supravegheata de Comisia Nationala a Valorilor Mobiliare, in perioada 1 ianuarie 2009-31 decembrie 2009 inclusiv;

Norme metodologice:

45. Cheltuielile reprezentand pierderi de valoare a titlurilor de participare, ca urmare a reducerii valorii capitalului social la societatea comerciala la care se detin titlurile de participare sau ca urmare a evaluarii potrivit reglementarilor contabile, sunt cheltuieli nedeductibile la calculul profitului impozabil.

In sensul prevederilor art. 20 lit. b) si art. 21 alin. (4) lit. h) din Codul fiscal, obligatiunile pe termen lung reprezinta obligatiunile cu maturitate/scadenta mai mare de un an, stabilita conform prospectului de emisiune.

Titlul II **punctul 45** modificat de Art. I, lit. B, pct. 5 din HG [791/2010](#)

46. Nu intra sub incidenta acestor prevederi cheltuielile reprezentand valoarea titlurilor de participare tranzactionate sau cesionate.

47. In cazul vanzarii titlurilor de participare, profitul impozabil se determina ca diferenta intre valoarea obtinuta in urma vanzarii si valoarea nominala in cazul primei vanzari sau costul de achizitie ori valoarea fiscala definita potrivit art. 27 din Codul fiscal, dupa caz. La scoaterea din gestiune a titlurilor de participare se poate utiliza una dintre metodele folosite pentru scoaterea din evidenta a stocurilor.

Punctele 45-47 abrogate de art.I lit. B pct.5 din [HG 50/2012](#)

"Codul fiscal:

[...]

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

[...]

Norme metodologice:

47¹. Veniturile din dividende primite de la persoane juridice romane sau straine nu au, pentru determinarea profitului impozabil, cheltuieli aferente."

Completat de art.I lit. B pct.10 din [HG 1579/2007](#)

PARTEA 35: Codul fiscal:

m) cheltuielile cu serviciile de management, consultanta, asistenta sau alte prestari de servicii, pentru care contribuabilii nu pot justifica necesitatea prestarii acestora in scopul desfasurarii activitatii proprii si pentru care nu sunt incheiate contracte;

PARTEA 35¹: Norme metodologice:

48. Pentru a deduce cheltuielile cu serviciile de management, consultanta, asistenta sau alte prestari de servicii trebuie sa se indeplineasca cumulativ urmatoarele conditii:

- serviciile trebuie sa fie efectiv prestate, sa fie executate in baza unui contract care sa cuprinda date referitoare la prestatori, termene de executie, precizarea serviciilor prestate, precum si tarifele percepute, respectiv valoarea totala a contractului, iar defalcarea cheltuielilor de aceasta natura sa se faca pe intreaga durata de desfasurare a contractului sau pe durata realizarii obiectului contractului; prestarea efectiva a serviciilor se justifica prin: situatii de lucrari, procese-verbale de receptie, rapoarte de lucru, studii de fezabilitate, de piata sau orice alte materiale corespunzatoare;

- contribuabilul trebuie sa dovedeasca necesitatea efectuarii cheltuielilor prin specificul activitatilor desfasurate.

Nu intra sub incidenta conditiei privitoare la incheierea contractelor de prestari de servicii, prevazuta la art. 21 alin. (4) lit. m) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, serviciile cu caracter ocazional prestate de persoane fizice autorizate si de persoane juridice, cum sunt: cele de intretinere si reparare a activelor, serviciile postale, serviciile de comunicatii si de multiplicare, parcare, transport si altele asemenea.

Parte 35¹, punctul 48. completat de art. I, alin. (B), punctul 13. din Hotarirea [1861/2006](#)

"48. Pentru a deduce cheltuielile cu serviciile de management, consultanta, asistenta sau alte prestari de servicii trebuie sa se indeplineasca cumulativ urmatoarele conditii:

- serviciile trebuie sa fie efectiv prestate, sa fie executate in baza unui contract incheiat intre parti sau in baza oricarei forme contractuale prevazute de lege; justificarea prestarii efective a serviciilor se efectueaza prin: situatii de lucrari, procese-verbale de

receptie, rapoarte de lucru, studii de fezabilitate, de piata sau orice alte materiale corespunzatoare;

- contribuabilul trebuie sa dovedeasca necesitatea efectuarii cheltuielilor prin specificul activitatilor desfasurate.

Nu intra sub incidenta conditiei privitoare la incheierea contractelor de prestari de servicii, prevazuta la art. 21 alin. (4) lit. m) din Codul fiscal, serviciile cu caracter ocazional prestate de persoane fizice autorizate si de persoane juridice, cum sunt: cele de intretinere si reparare a activelor, serviciile postale, serviciile de comunicatii si de multiplicare, parcare, transport si altele asemenea."

Modificat de art.I lit. B pct.11 din [HG 1579/2007](#)

49. Pentru servicii de management, consultanta si asistenta tehnica prestate de nerezidentii afiliati contribuabilului, la analiza tranzactiilor pentru determinarea deductibilitatii cheltuielilor trebuie sa se aiba in vedere si principiile din comentariul la articolul 9 privind impunerea intreprinderilor asociate din Conventia-model cu privire la impozitele pe venit si impozitele pe capital. Analiza trebuie sa aiba in vedere:

(i)partile implicate;

(ii)natura serviciilor prestate;

(iii)elementele de recunoastere a cheltuielilor si veniturilor pe baza documentelor justificative care sa ateste prestarea acestor servicii.

PARTEA 35I: Codul fiscal:

p) cheltuielile de sponsorizare si/sau mecenat si cheltuielile privind bursele private, acordate potrivit legii; contribuabilii care efectueaza sponsorizari si/sau acte de mecenat, potrivit prevederilor Legii nr. 32/1994 privind sponsorizarea, cu modificarile ulterioare, si ale Legii bibliotecilor nr. 334/2002, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, precum si cei care acorda burse private, potrivit legii, scad din impozitul pe profit datorat sumele aferente, daca totalul acestor cheltuieli indeplineste cumulativ urmatoarele conditii:

1. este in limita a 3 la mie din cifra de afaceri;

2. nu depaseste mai mult de 20% din impozitul pe profit datorat.

In limitele respective se incadreaza si cheltuielile de sponsorizare a bibliotecilor de drept public, in scopul constructiei de localuri, al dotarilor, achizitiilor de tehnologie

a informatiei si de documente specifice, finantarii programelor de formare continua a bibliotecilor, schimburilor de specialisti, a burselor de specializare, a participarii la congrese internationale.

Parte 35^I modificat de art. I, alin. (B), punctul 14. din Hotarirea [1861/2006](#)

PARTEA 35I^1: Norme metodologice:

49^1. Exemplu de calcul privind scaderea din impozitul pe profit datorat a cheltuielilor reprezentand sponsorizarea.

Un contribuabil platitor de impozit pe profit incheie un contract de sponsorizare conform legii privind sponsorizarea, in calitate de sponsor, in valoare de 15.000.000 lei. Contractul de sponsorizare se incheie in data de 2 februarie 2005.

La calculul profitului impozabil pentru trimestrul I 2005, contribuabilul prezinta urmatoarele date financiare:

| | |
|-----------------------------------|---------------------|
| Venituri din vanzarea marfurilor | = 1.000.000.000 lei |
| Venituri din prestari de servicii | = 2.000.000 lei |
| Total cifra de afaceri | 1.002.000.000 lei |
| Cheltuieli privind marfurile | = 750.000.000 lei |
| Cheltuieli cu personalul | = 20.000.000 lei |
| Alte cheltuieli de exploatare | = 90.000.000 lei |
| din care: | |
| 15.000.000 lei sponsorizare | |
| Total cheltuieli | 860.000.000 lei |

Calculul profitului impozabil pentru trimestrul I 2005:

Profitul impozabil = 1.002.000.000 - 860.000.000 + 15.000.000 = 157.000.000 lei.

Impozitul pe profit inainte de scaderea cheltuielii cu sponsorizarea:

157.000.000 x 16% = 25.120.000 lei.

Avandu-se in vedere conditiile de deducere prevazute la art. 21 alin. (4) lit. p) din Codul fiscal, prin aplicarea limitelor, valorile sunt:

- 3⁰/₀₀ din cifra de afaceri reprezinta 3.006.000 lei;
- 20% din impozitul pe profit inainte de deducerea cheltuielilor de sponsorizare reprezinta 5.024.000 lei.

Suma de sczut din impozitul pe profit este 3.006.000 lei.

Pentru trimestrul I 2005 impozitul pe profit datorat este de:

25.120.000 - 3.006.000 = 22.114.000 lei.

Parte 35¹ completat de art. I, alin. (A), punctul 7. din Hotarirea 84/2005

Contribuabilii care efectueaza sponsorizari si/sau acte de mecenat, potrivit Legii nr. 32/1994 privind sponsorizarea, cu modificarile si completarile ulterioare, si Legii bibliotecilor nr. 334/2002, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si/sau

care acorda burse private, pe baza de contract, in conditiile Legii nr. 376/2004 privind bursele private, cu modificarile ulterioare, scad din impozitul pe profit datorat sumele aferente, daca aceste cheltuieli insumate indeplinesc cumulativ conditiile prevazute de art. 21 alin. (4) lit. p) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

Parte 35^I¹ completat de art. I, alin. (B), punctul 14. din Hotarirea 1861/2006

„Codul fiscal:

Cheltuieli

Art. 21. - [...]

(4) [...]

p) cheltuielile de sponsorizare si/sau mecenat si cheltuielile privind bursele private, acordate potrivit legii; contribuabilii care efectueaza sponsorizari si/sau acte de mecenat, potrivit prevederilor Legii nr. 32/1994 privind sponsorizarea, cu modificarile si completarile ulterioare, si ale Legii bibliotecilor nr. 334/2002, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, precum si cei care acorda burse private, potrivit legii, scad din impozitul pe profit datorat sumele aferente in limita minima precizata mai jos: 1. 3 la mie din cifra de afaceri; pentru situatiile in care reglementarile contabile aplicabile nu definesc indicatorul «cifra de afaceri» aceasta limita se determina potrivit normelor;

2. 20% din impozitul pe profit datorat.

Sumele care nu sunt scazute din impozitul pe profit, potrivit prevederilor prezentei litere, se reporteaza in urmatoorii 7 ani consecutivi. Recuperarea acestor sume se va efectua in ordinea inregistrarii acestora, in aceleasi conditii, la fiecare termen de plata a impozitului pe profit.

Norme metodologice:

49¹. In cazul in care reglementarile contabile aplicabile nu definesc «cifra de afaceri», aceasta se determina astfel:

a) pentru contribuabilii care aplica reglementarile conforme cu Standardele internationale de raportare financiara, cu exceptia institutiilor de credit - persoane juridice romane si sucursalelor din Romania ale institutiilor de credit - persoane juridice straine, «cifra de afaceri» cuprinde veniturile din vanzarea de bunuri si prestarea de servicii din care se scad sumele reprezentand reduceri comerciale acordate si se adauga subventiile de exploatare aferente cifrei de afaceri;

b) pentru institutiile de credit - persoane juridice romane si sucursalele din Romania ale institutiilor de credit - persoane juridice straine, „cifra de afaceri” cuprinde:

- venituri din dobanzi;
- venituri din dividende;
- venituri din taxe si comisioane;
- castiguri (pierderi) realizate aferente activelor si datoriiilor financiare care nu sunt evaluate la valoarea justa prin profit sau pierdere - net;
- castiguri sau pierderi privind activele si datoriile financiare

- detinute in vederea tranzactionarii - net;
- castiguri sau pierderi privind activele si datoriile financiare desemnate ca fiind evaluate la valoarea justa prin profit sau pierdere - net;
 - castiguri sau pierderi din contabilitatea de acoperire - net;
 - diferente de curs de schimb [castig (pierdere)] - net;
 - castiguri (pierderi) din derecunoasterea activelor, altele decat cele detinute in vederea vanzarii - net;
 - alte venituri din exploatare;
- c) pentru institutiile prevazute la art. 2 lit. a)-d) din Ordinul Bancii Nationale a Romaniei nr. 27/2011 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu directivele europene, cu modificarile si completarile ulterioare, «cifra de afaceri» cuprinde:
- (i) venituri din dobanzi si venituri asimilate;
 - (ii) venituri privind titlurile;
 - venituri din actiuni si din alte titluri cu venit variabil;
 - venituri din participatii;
 - venituri din parti in cadrul societatilor comerciale legate;
 - (iii) venituri din comisioane;
 - (iv) profit sau pierdere neta din operatiuni financiare;
 - (v) alte venituri din exploatare.

Exemplu de calcul privind scaderea din impozitul pe profit datorat a cheltuielilor reprezentand sponsorizarea.

Un contribuabil platitor de impozit pe profit incheie un contract de sponsorizare conform legii privind sponsorizarea, in calitate de sponsor, care are ca obiect plata unei sume de 15.000 lei. Contractul de sponsorizare se incheie in data de 2 noiembrie 2014, in aceeasi luna efectuandu-se si plata sumei de 15.000 lei.

La calculul profitului impozabil pentru anul 2014, contribuabilul prezinta urmatoarele date financiare:

| | |
|------------------------------------|--------------------|
| Venituri din vanzarea marfurilor | = 1.000.000 |
| Venituri din prestari de servicii | = 2.000 |
| Total cifra de afaceri | = 1.002.000 |
| | |
| Cheltuieli privind marfurile | = 750.000 |
| Cheltuieli cu personalul | = 20.000 |
| Alte cheltuieli de exploatare | = 90.000 |
| din care : 15.000 lei sponsorizare | |
| | |
| Total cheltuieli | 860.000 |

Calculul profitului impozabil pentru anul 2014:

Profitul impozabil = 1.002.000 - 860.000 + 15.000 = 157.000 lei.

Impozitul pe profit inainte de scaderea cheltuielii cu sponsorizarea:

157.000 x 16% = 25.120 lei.

Avandu-se in vedere conditiile de deducere prevazute la art. 21 alin. (4) lit. p) din Codul fiscal, prin aplicarea limitelor, valorile sunt:

- 3 la mie din cifra de afaceri reprezinta 3.006 lei;

- 20% din impozitul pe profit înainte de deducerea cheltuielilor de sponsorizare reprezintă 5.024 lei.

Suma de scăzut din impozitul pe profit este 3.006 lei.

Pentru anul 2014 impozitul pe profit datorat este de:

25.120 - 3.006 = 22.114 lei.

Suma care nu s-a scăzut din impozitul pe profit, respectiv suma de 11.994 lei, se raportează în următorii 7 ani consecutivi. Recuperarea acestei sume se va efectua, în aceleași condiții, la fiecare termen de plată a impozitului pe profit."

Modificat de art.I lit. A pct.4 din [HG 77/2014](#)

„Codul fiscal:

t) în perioada 1 mai 2009-31 decembrie 2010, cheltuielile privind combustibilul pentru vehiculele rutiere motorizate care sunt destinate exclusiv pentru transportul rutier de persoane, cu o greutate maximă autorizată care să nu depășească 3.500 kg și care să nu aibă mai mult de 9 scaune de pasageri, incluzând și scaunul șoferului, aflate în proprietatea sau în folosința contribuabilului, cu excepția situației în care vehiculele se înscriu în oricare din următoarele categorii:

1. vehiculele utilizate exclusiv pentru: intervenție, reparații, pază și protecție, curierat, transport de personal la și de la locul de desfășurare a activității, precum și vehiculele special adaptate pentru a fi utilizate drept care de reportaj, vehiculele utilizate de agenți de vânzări și de agenți de recrutare a forței de muncă;

2. vehiculele utilizate pentru transportul de persoane cu plată, inclusiv pentru activitatea de taxi;

3. vehiculele utilizate pentru închirierea către alte persoane, inclusiv pentru desfășurarea activității de instruire în cadrul școlilor de șoferi.

Norme metodologice:

49². Termenii și expresiile prevăzute la art. 21 alin. (4) lit. t) pct. 1 au semnificațiile prevăzute la pct. 45¹ din normele metodologice date în aplicarea art. 145¹ din Codul fiscal din titlul VI «Taxa pe valoarea adăugată»."

Titlul II „ Impozitul pe profit” punctul 49², completat de art.unic lit. A pct.2 din [HG 488/2009](#)

Codul fiscal:

Cheltuieli

Art. 21 [...]

t) 50% din cheltuielile aferente vehiculelor rutiere motorizate care nu sunt utilizate exclusiv în scopul activității economice, cu o masă totală maximă autorizată care să nu depășească 3.500 kg și care să nu aibă mai mult de 9 scaune de pasageri, incluzând și scaunul șoferului, aflate în proprietatea sau în folosința contribuabilului. 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 marfuri în scop comercial.

Cheltuielile care intra sub incidența acestor prevederi nu includ cheltuielile privind amortizarea.

Modalitatea de aplicare a acestor prevederi se stabilește prin norme;

Norme metodologice:

49². În sensul prevederilor art. 21 alin. (4) lit. t) din Codul fiscal, regulile de deducere, termenii și expresiile utilizate, condițiile în care vehiculele rutiere motorizate, supuse limitării fiscale, se consideră a fi utilizate exclusiv în scopul activității economice sunt cele prevăzute la pct. 45¹ din normele metodologice date

in aplicarea art.145¹ din Codul fiscal din titlul VI «Taxa pe valoarea adaugata».

Justificarea utilizarii vehiculelor, in sensul acordarii deductibilitatii integrale la calculul profitului impozabil, se efectueaza pe baza documentelor justificative si prin intocmirea foii de parcurs care trebuie sa cuprinda cel putin urmatoarele informatii: categoria de vehicul utilizat, scopul si locul deplasarii, kilometrii parcursi, norma proprie de consum carburant pe kilometru parcurs.

In cadrul cheltuielilor aferente vehiculelor rutiere motorizate supuse limitarii fiscale se cuprind cheltuielile direct atribuibile unui vehicul, inclusiv cele inregistrate ca urmare a derularii unui contract de leasing, cum sunt: impozitele locale, asigurarea obligatorie de raspundere civila auto, inspectiile tehnice periodice, rovinietea, chiriile, partea nedeductibila din taxa pe valoarea adaugata, dobanzile, comisioanele, diferentele de curs valutar etc.

Aplicarea limitei de 50% pentru stabilirea valorii nedeductibile la determinarea profitului impozabil se efectueaza dupa aplicarea limitarii aferente taxei pe valoarea adaugata, respectiv aceasta se aplica si asupra taxei pe valoarea adaugata pentru care nu s-a acordat drept de deducere din punctul de vedere al taxei pe valoarea adaugata.

Exemplul 1. Determinarea valorii nedeductibile a cheltuielilor cu intretinerea si reparatiile aferente unui vehicul care nu este utilizat exclusiv in scopul activitatii economice

- cheltuielile cu intretinerea si reparatiile - 2.000 lei,
- partea de TVA nedeductibila - 240 lei,
- baza de calcul al valorii nedeductibile a cheltuielilor cu

intretinerea si reparatiile

2.240 lei (2.000 + 240)

- valoarea nedeductibila a cheltuielilor cu intretinerea si reparatiile

$2.240 \times 50\% = 1.120$ lei

Exemplul 2. Determinarea valorii nedeductibile a cheltuielilor privind combustibilii aferente unui vehicul care nu este utilizat exclusiv in scopul activitatii economice

- cheltuieli privind combustibilii - 1.000 lei
- partea de TVA nedeductibila - 120 lei
- baza de calcul al valorii nedeductibile a cheltuielilor privind

combustibilii 1.120 lei (1.000 + 120)

- valoarea nedeductibila a cheltuielilor privind combustibilii

$1.120 \times 50\% = 560$ lei.

Modificat de art.I lit.A pct.3 din [HG 670/2012](#)

PARTEA 36: Codul fiscal:

Art. 22: Provizioane si rezerve

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

a) rezerva legala este deductibila in limita unei cote de 5% aplicata asupra profitului contabil, inainte de determinarea impozitului pe profit, din care se scad veniturile neimpozabile si se adauga cheltuielile aferente acestor venituri neimpozabile, pana ce aceasta va atinge a cincea parte din capitalul social subscris si varsat sau din patrimoniu, dupa caz, potrivit legilor de organizare si functionare. In cazul in care aceasta este utilizata pentru acoperirea pierderilor sau este distribuita sub orice forma, reconstituirea ulterioara a rezervei nu mai este deductibila la calculul profitului impozabil. Prin exceptie, rezerva constituita de persoanele juridice care furnizeaza utilitati societatilor comerciale care se restructureaza, se reorganizeaza sau se privatizeaza poate fi folosita pentru acoperirea

pierderilor de valoare a pachetului de actiuni obtinut in urma procedurii de conversie a creantelor, iar sumele destinate reconstituirii ulterioare a acestora sunt deductibile la calculul profitului impozabil;

PARTEA 36¹: Norme metodologice:

50. Cota de 5% reprezentand rezerva prevazuta la art. 22 alin. (1) lit. a) din Codul fiscal se aplica asupra diferentei dintre totalul veniturilor, din care se scad veniturile neimpozabile si veniturile din impozitul pe profit amanat, si totalul cheltuielilor, din care se scad cheltuielile cu impozitul pe profit curent si amanat si cheltuielile aferente veniturilor neimpozabile, inregistrate in contabilitate. Rezerva se calculeaza cumulat de la inceputul anului si este deductibila la calculul profitului impozabil lunar sau trimestrial, dupa caz. In veniturile neimpozabile care se scad la determinarea bazei de calcul pentru rezerva sunt incluse veniturile prevazute la art. 20 din Codul fiscal, cu exceptia celor prevazute la lit. d) din acelasi articol. Rezervele astfel constituite se completeaza sau se diminueaza in functie de nivelul profitului contabil din perioada de calcul. De asemenea, majorarea sau diminuarea rezervelor astfel constituite se efectueaza si in functie de nivelul capitalului social subscris si varsat sau al patrimoniului.

Parte 36¹, punctul 50. modificat de art. I, subpunctul II., punctul 5. din Hotarirea 1840/2004

"50. Cota de 5% reprezentand rezerva prevazuta la art. 22 alin.(1) lit. a) din Codul fiscal se aplica asupra diferentei dintre totalul veniturilor, din care se scad veniturile neimpozabile, si totalul cheltuielilor, din care se scad cheltuielile cu impozitul pe profit si cheltuielile aferente veniturilor neimpozabile, inregistrate in contabilitate. Rezerva se calculeaza cumulat de la inceputul anului si este deductibila la calculul profitului impozabil trimestrial sau anual, dupa caz. In veniturile neimpozabile care se scad la determinarea bazei de calcul pentru rezerva sunt incluse veniturile prevazute la art. 20 din Codul fiscal, cu exceptia celor prevazute la lit. c) din aceiasi articol. Rezervele astfel constituite se completeaza sau se diminueaza in functie de nivelul profitului contabil din perioada de calcul. De asemenea, majorarea sau diminuarea rezervelor astfel constituite se efectueaza si in functie de nivelul capitalului social subscris si varsat sau al patrimoniului. In situatia in care, ca urmare efectuarii unor operatiuni de reorganizare, rezerva legala a persoanei juridice beneficiare depaseste a cincea parte din capitalul social sau din patrimoniul social, dupa caz, diminuarea rezervei legale, la nivelul prevazut de lege, nu este obligatorie."

Modificat de art.I lit. B pct.12 din [HG 1579/2007](#)

"50. Cota de 5% reprezentand rezerva prevazuta la art. 22 alin. (1) lit. a) din Codul fiscal se aplica asupra diferentei dintre totalul veniturilor, din care se scad veniturile neimpozabile, si totalul cheltuielilor, din care se scad cheltuielile cu impozitul pe profit si cheltuielile aferente veniturilor neimpozabile, inregistrate in contabilitate. Rezerva se calculeaza cumulat de la inceputul anului si este deductibila la calculul profitului impozabil trimestrial sau anual, dupa caz. In veniturile neimpozabile care se scad la determinarea bazei de calcul pentru rezerva sunt incluse veniturile prevazute la art. 20 din Codul fiscal, cu exceptia celor prevazute la lit. c). Rezervele astfel constituite se completeaza sau se diminueaza in functie de nivelul profitului contabil din perioada de calcul. De asemenea, majorarea sau diminuarea rezervelor astfel constituite se efectueaza si in functie de nivelul capitalului social subscris si varsat sau al patrimoniului. In situatia in care, ca urmare a efectuarii unor operatiuni de reorganizare, prevazute de lege, rezerva legala a persoanei juridice beneficiare depaseste a cincea parte din capitalul social sau din patrimoniul social, dupa caz, diminuarea rezervei legale, la nivelul prevazut de lege, nu este obligatorie."

Modificat de art.I lit. A pct.1 din [HG 150/2011](#)

51. In cazul in care aceasta rezerva este utilizata pentru acoperirea pierderilor sau este distribuita sub orice forma, rezerva reconstituita ulterior acestei utilizari in aceeasi limita nu mai este deductibila la calculul profitului impozabil.

PARTEA 37: Codul fiscal:

b) provizioanele pentru garantii de buna executie acordate clientilor;

PARTEA 37¹: Norme metodologice:

52. Provizioanele pentru garantii de buna executie acordate clientilor se constituie trimestrial numai pentru bunurile livrate, lucrarile executate si serviciile prestate in cursul trimestrului respectiv pentru care se acorda garantie in perioadele urmatoare, la nivelul cotelor prevazute in contractele incheiate sau la nivelul procentelor de garantare prevazut in tariful lucrarilor executate ori serviciilor prestate.

Pentru lucrarile de constructii care necesita garantii de buna executie, conform prevederilor din contractele incheiate, astfel de provizioane se constituie trimestrial, in limita cotelor prevazute in contracte, cu conditia reflectarii integrale la venituri a valorii lucrarilor executate si confirmate de beneficiar pe baza situatiilor de lucrari.

Inregistrarea la venituri a provizioanelor constituite pentru garantiile de buna executie se face pe masura efectuarii cheltuielilor cu remedierile sau la expirarea perioadei de garantie inscrise in contract.

Aceleasi prevederi se aplica si in cazul provizioanelor pentru garantii de buna executie a contractelor externe, acordate in conditiile legii producatorilor si prestatorilor de servicii, in cazul exporturilor complexe, proportional cu cota de participare la realizarea acestora, cu conditia ca acestea sa se regaseasca distinct in contractele incheiate sau in tariful lucrarilor executate si in facturile emise.

Prin export complex se intelege exportul de echipamente, instalatii sau parti de instalatii, separat ori impreuna cu tehnologii, licente, know-how, asistenta tehnica, proiectare, constructii-montaj, lucrari de punere in functiune si receptie, precum si piesele de schimb si materialele aferente, definite in conformitate cu actele normative in vigoare.

Sunt considerate exporturi complexe lucrarile geologice de proiectare-explorare, lucrarile de exploatare pentru zacaminte minerale, constructii de retele electrice, executarea de foraje de sonde, constructii de schele, de instalatii si conducte de transport, de depozitare si de distribuire a produselor petroliere si a gazelor naturale, precum si realizarea de nave complete, de obiective in domeniile agriculturii, imbunatatirilor funciare, amenajarilor hidrotehnice, silvice, organizarea exploatarilor forestiere si altele asemenea, definite in conformitate cu actele normative in vigoare.

PARTEA 38: Codul fiscal:

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

1. sunt inregistrate dupa data de 1 ianuarie 2004;
2. sunt neincasate intr-o perioada ce depaseste 270 de zile de la data scadentei;
3. nu sunt garantate de alta persoana;
4. sunt datorate de o persoana care nu este persoana afiliata contribuabilului;
5. au fost incluse in veniturile impozabile ale contribuabilului.

PARTEA 38¹: Norme metodologice:

53. Creantele asupra clientilor reprezinta sumele datorate de clientii interni si externi pentru produse, semifabricate, materiale, marfuri etc. vandute, lucrari executate si servicii prestate, pe baza de facturi, inregistrate dupa 1 ianuarie 2004 si neincasate intr-o perioada ce depaseste 270 de zile de la data scadentei.

Diminuarea sau anulara provizioanelor se efectueaza prin trecerea acestora pe venituri in cazul incasarii creantei, proportional cu valoarea incasata sau inregistrarea acesteia pe cheltuieli.

In cazul creantelor in valuta, provizionul este deductibil la nivelul valorii influentate cu diferentele de curs favorabile sau nefavorabile ce apar cu ocazia evaluarii acestora. Valoarea provizioanelor pentru creantele asupra clientilor este luata in considerare la determinarea profitului impozabil in trimestrul in care sunt indeplinite conditiile prevazute la art. 22 din Codul fiscal si nu poate depasi valoarea acestora, inregistrata in contabilitate in anul fiscal curent sau in anii anteriori. Procentele prevazute la art. 22 alin. (1) lit. c) din Codul fiscal, aplicate asupra creantelor inregistrate incepand cu anii fiscali 2004, 2005 si, respectiv, 2006, nu se recalculeaza.

Cheltuielile reprezentand pierderile din creantele incerte sau in litigiu neincasate, inregistrate cu ocazia scoaterii din evidenta a acestora, sunt deductibile pentru partea acoperita de provizionul constituit potrivit art. 22 din Codul fiscal.

[punctul 53. modificat de art. I, subpunctul II., punctul 6. din Hotarirea 1840/2004](#)

Codul fiscal:

[...]

d¹) ajustarile pentru depreciere aferente activelor pentru care, potrivit reglementarilor prudentiale ale Bancii Nationale a Romaniei, se determina ajustari prudentiale de valoare sau, dupa caz, valori ale pierderilor asteptate, inregistrate de catre institutiile de credit persoane juridice romane si sucursalele din Romania ale institutiilor de credit din state care nu sunt state membre ale Uniunii Europene sau din state care nu apartin Spatiului Economic European, potrivit reglementarilor contabile conforme cu Standardele internationale de raportare financiara, si filtrele prudentiale potrivit reglementarilor emise de Banca Nationala a Romaniei. Sumele reprezentand reducerea sau anulara filtrelor prudentiale sunt elemente similare veniturilor;

Norme metodologice:

53¹ . Intra sub incidenta prevederilor art. 22 alin. (1) lit. d¹) din Codul fiscal si se deduce la calculul profitului impozabil diferenta dintre valoarea soldului initial al filtrelor prudentiale calculate la data de 1 ianuarie 2012 aferente activelor existente in sold la data de 31 decembrie 2011 si valoarea sumelor inregistrate la data de 1 ianuarie 2012 in soldul creditor al contului 58171 «Rezultatul reportat din provizioane specifice» aferente activelor existente in sold la data de 31 decembrie 2011.

In aplicarea prevederilor art. 22 alin. (1) lit. d¹) din Codul fiscal, sumele reprezentand reducerea sau anulara filtrelor prudentiale care au fost deduse la calculul profitului impozabil se impoziteaza in ordinea inversa inregistrarii acestora.

[Completat de art.I lit.A pct.4 din HG 670/2012](#)

Codul fiscal:

[...]

d) provizioanele specifice, constituite de institutiile financiare nebancale inscrise in Registrul general tinut de Banca Nationala a

Romaniei, de institutiile de plata persoane juridice romane care acorda credite legate de serviciile de plata, de institutiile emitente de moneda electronica, persoane juridice romane, care acorda credite legate de serviciile de plata, precum si provizioanele specifice constituite de alte persoane juridice, potrivit legilor de organizare si functionare; Norme metodologice:

53². Pentru aplicarea prevederilor art. 22 alin. (1) lit. d) din Codul fiscal, persoanele juridice, administratori de fonduri de pensii facultative, respectiv administratori care furnizeaza pensii private, deduc la calculul profitului impozabil provizioanele tehnice constituite in baza dispozitiilor Legii nr.411/2004 privind fondurile de pensii administrate privat, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, respectiv in baza prevederilor Legii nr. 204/2006, cu modificarile si completarile ulterioare.

Completat de art.I lit. A pct.2 din [HG 1071/2012](#)

PARTEA 39: Codul fiscal:

e) rezervele constituite de societatile comerciale bancare sau alte institutii de credit autorizate, precum si de societatile de credit ipotecar, potrivit legilor de organizare si functionare;

PARTEA 391: Norme metodologice:

54. Rezervele deductibile din punct de vedere fiscal, inclusiv fondul pentru riscuri bancare generale, in cazul bancilor, precum si in cazul sucursalelor din Romania ale bancilor, persoane juridice straine, se calculeaza lunar in cotele si in limitele prevazute de Legea nr. 58/1998 privind activitatea bancara, cu modificarile si completarile ulterioare.

PARTEA 40: Codul fiscal:

g) rezervele legale si provizioanele constituite de Banca Nationala a Romaniei, in conformitate cu legislatia in vigoare;

PARTEA 40¹: Norme metodologice:

55. Rezervele legale se constituie lunar din profitul Bancii Nationale a Romaniei, in cotele si in limitele stabilite, conform legii.

Punctele 54 si 55 abrogate de art.I litera B pct.16 din [HG 1620/2009](#)

PARTEA 41: Codul fiscal:

h) rezervele tehnice constituite de societatile de asigurare si reasigurare, potrivit prevederilor legale de organizare si functionare. Pentru contractele de asigurare cedate in reasigurare, rezervele se diminueaza astfel incat nivelul acestora sa acopere partea de risc care ramane in sarcina asiguratorului, dupa deducerea reasigurarii;

PARTEA 41¹: Norme metodologice:

56. In cazul societatilor din domeniul asigurarilor si reasigurarilor sunt deductibile rezervele tehnice calculate conform prevederilor Legii nr. 32/2000 privind societatile de asigurare si supravegherea asigurarilor, cu modificarile si completarile ulterioare. Conform dispozitiilor acestei legi rezervele de prime si de daune se constituie din cote-parti corespunzatoare sumelor aferente riscurilor neexpirate in anul in care s-au incasat primele.

PARTEA 41²: Codul fiscal

Art. 22

(1) [...]

1) provizioanele constituite de companiile aeriene din Romania pentru acoperirea cheltuielilor de intretinere si reparare a parcului de aeronave si a componentelor aferente, potrivit programelor de intretinere ale aeronavelor, aprobate corespunzator de catre Autoritatea Aeronautica Civila Romana.

PARTEA 412¹: Norme metodologice

56¹. Pentru aplicarea prevederilor art. 22 alin. (1) lit. 1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, companiile aeriene din

Romania deduc, la calculul profitului impozabil, provizioane constituite pentru acoperirea cheltuielilor de intretinere si reparare a parcului de aeronave si a componentelor aferente, potrivit programelor de intretinere ale aeronavelor aprobate corespunzator de catre Autoritatea Aeronautica Civila Romana, la un nivel stabilit pe baza tipului de aeronava, numarului de ore de zbor aprobat si al tarifului practicat de prestator, prevazut in contractul incheiat cu acesta.

[Parte 41^1 completat de art. I, alin. \(B\), punctul 15. din Hotarirea 1861/2006](#)

Codul fiscal:

[...]

m) provizioanele/ajustarile pentru deprecierea creantelor preluate de la institutiile de credit in vederea recuperarii acestora, in limita diferentei dintre valoarea creantei preluate prin cesionare si suma de achitat cedentului, pentru creantele care indeplinesc cumulativ urmatoarele conditii:

- 1. sunt cesionate si inregistrate in contabilitatea cesionarului dupa data de 1 iulie 2012 inclusiv;**
- 2. sunt transferate de la o persoana sau datorate de o persoana care nu este afiliata contribuabilului cesionar;**
- 3. au fost incluse in veniturile impozabile ale contribuabilului cesionar.**

Norme metodologice:

56². In aplicarea prevederilor art. 22 alin. (1) lit. m) din Codul fiscal, prin institutii de credit se intelege persoanele juridice romane, inclusiv sucursalele din strainatate ale acestora si sediile permanente ale institutiilor de credit din alte state membre, respectiv din state terte, asa cum acestea sunt prevazute de Ordonanta de urgenta a Guvernului [nr. 99/2006](#) privind institutiile de credit si adecvarea capitalului, aprobata cu modificari si completari prin [Legea nr. 227/2007](#), cu modificarile si completarile ulterioare.

Conditia de includere a creantelor in venituri impozabile se considera indeplinita daca cesionarul inregistreaza ca venit diferenta dintre valoarea creantei preluate prin cesionare si suma de achitat cedentului.

[Completat de art.I lit.A pct.5 din HG 670/2012](#)

PARTEA 42: Codul fiscal:

(2) Contribuabilii autorizati sa desfasoare activitate in domeniul exploatarii zacamintelor naturale sunt obligati sa inregistreze in evidenta contabila si sa deduca provizioane pentru refacerea terenurilor afectate si pentru redarea acestora in circuitul economic, silvic sau agricol, in limita unei cote de 1% aplicate asupra diferentei dintre veniturile si cheltuielile din exploatare, pe toata durata de functionare a exploatarii zacamintelor naturale.

PARTEA 42¹: Norme metodologice:

57. Provizioanele prevazute la art. 22 alin. (2) din Codul fiscal sunt obligatorii pentru contribuabilii care au ca domeniu de activitate exploatarea de resurse minerale, gaze naturale si pentru titularii acordurilor petroliere.

PARTEA 42I: Codul fiscal:

(5) Reducerea sau anulara oricarui provizion ori a rezervei care a fost anterior dedusa se include in veniturile impozabile, indiferent daca reducerea sau anulara este datorata modificarii destinatiei provizionului sau a rezervei, distribuirii provizionului sau rezervei catre participanti

sub orice forma, lichidarii, divizarii, fuziunii contribuabilului sau oricarui alt motiv. Prevederile prezentului alineat nu se aplica daca un alt contribuabil preia un provizion sau o rezerva in legatura cu o divizare sau fuziune, reglementarile acestui articol aplicandu-se in continuare acelu provizion sau rezerva.

PARTEA 42I¹: Norme metodologice:

57.1. In aplicarea prevederilor art. 22 alin. (5), corelate cu dispozitiile art. 19 din Codul fiscal, surplusul din reevaluarea imobiliarilor corporale, care a fost anterior deductibil, evidentiat potrivit reglementarilor contabile in contul «Rezultatul reportat» sau in contul «Alte rezerve», analitice distincte, se impoziteaza la momentul modificarii destinatiei rezervei, distribuirii rezervei catre participanti sub orice forma, lichidarii, divizarii, fuziunii contribuabilului sau oricarui alt motiv, inclusiv la folosirea acesteia pentru acoperirea pierderilor contabile. Pentru calculul profitului impozabil aceste sume sunt elemente similare veniturilor.

Inregistrarea si mentinerea in capitaluri proprii, respectiv conturi de rezerve sau rezultatul reportat, analitice distincte, a rezervelor constituite in baza unor acte normative nu se considera modificarea destinatiei sau distributie.

Parte 42¹ completat de art. I, alin. (A), punctul 8. din Hotarirea 84/2005

„Codul fiscal:

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

Norme metodologice:

57² . Nu intra sub incidenta prevederilor art. 22 alin. (5¹) din Codul fiscal rezervele reprezentand surplusul realizat din rezerve din reevaluarea mijloacelor fixe, inclusiv a terenurilor, efectuata dupa data de 1 ianuarie 2004, existente in sold in contul «1065» la data de 30 aprilie 2009 inclusiv, care au fost deduse la calculul profitului impozabil. Aceste rezerve se impoziteaza la momentul modificarii destinatiei acestora potrivit prevederilor art. 22 alin. (5) din Codul fiscal."

Titlul II „ Impozitul pe profit" punctul 57², completat de art.unic lit. A pct.3 din HG 488/2009

"57³. Nu intra sub incidenta prevederilor art. 22 alin. (5¹) din Codul fiscal partea din rezerva din reevaluarea mijloacelor fixe efectuata dupa data de 1 ianuarie 2004, dedusa la calculul profitului impozabil prin intermediul amortizarii fiscale pana la data de 30 aprilie 2009 inclusiv, si care nu a fost capitalizata prin transferul direct in contul 1065 «Rezerve reprezentand surplusul realizat din rezerve din reevaluare» pe masura ce mijloacele fixe au fost utilizate. Aceasta parte a rezervei se impoziteaza potrivit prevederilor art. 22 alin. (5) din Codul fiscal.

De asemenea, nu intra sub incidenta prevederilor art. 22 alin. (5¹) din Codul fiscal rezerva din reevaluarea mijloacelor fixe efectuata dupa data de 1 ianuarie 2004, aferenta mijloacelor fixe transferate in cadrul operatiunilor de reorganizare, potrivit legii, la momentul scaderii din gestiune a acestora la persoana juridica ce efectueaza transferul, in conditiile in care rezerva respectiva este preluata de

societatea beneficiara, prevederile art. 22 alin. (5¹) aplicandu-se in continuare la societatea beneficiara."

Completat de art.I litera B pct.17 din [HG 1620/2009](#)

PARTEA 43: Codul fiscal:

(6) Sumele inregistrate in conturi de rezerve legale si rezerve reprezentand facilitati fiscale nu pot fi utilizate pentru majorarea capitalului social sau pentru acoperirea pierderilor. In cazul in care nu sunt respectate prevederile prezentului alineat, asupra acestor sume se recalculeaza impozitul pe profit si se stabilesc dobanzi si penalitati de intarziere, de la data aplicarii facilitatii respective, potrivit legii. Nu se supun impozitarii rezervele din influente de curs valutar aferente aprecierii disponibilitatilor in valuta, constituite potrivit legii, inregistrate de societati comerciale bancare - persoane juridice romane si sucursalele bancilor straine, care isi desfasoara activitatea in Romania.

PARTEA 43¹: Norme metodologice:

58. Intra sub incidenta art. 22 alin. (6) din Codul fiscal urmatoarele sume inregistrate in conturi de rezerve sau surse proprii de finantare, in conformitate cu reglementarile privind impozitul pe profit:

a) sumele reprezentand diferentele nete rezultate din evaluarea disponibilului in devize, in conformitate cu actele normative in vigoare, care au fost neimpozabile;

b) scutirile si reducerile de impozit pe profit aplicate asupra profitului investit potrivit prevederilor legii, inclusiv suma profitului investit, diferenta dintre cota reduisa de impozit pentru exportul de bunuri si/sau servicii si cota standard, precum si cele prevazute in legi speciale.

PARTEA 44: Codul fiscal:

Art. 23: Cheltuieli cu dobanzile si diferente de curs valutar

(1) Cheltuielile cu dobanzile sunt integral deductibile in cazul in care gradul de indatorare a capitalului este mai mic sau egal cu trei. Gradul de indatorare a capitalului se determina ca raport intre capitalul imprumutat cu termen de rambursare peste un an si capitalul propriu, ca medie a valorilor existente la inceputul anului si sfarsitul perioadei pentru care se determina impozitul pe profit. Prin capital imprumutat se intelege totalul creditelor si imprumuturilor cu termen de rambursare peste un an, potrivit clauzelor contractuale.

(2) In conditiile in care gradul de indatorare a capitalului este peste trei, cheltuielile cu dobanzile si cu pierderea neta din diferentele de curs valutar sunt nedeductibile. Acestea se reporteaza in perioada urmatoare, in conditiile alin. (1), pana la deductibilitatea integrala a acestora.

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

(4) Dobanzile si pierderile din diferente de curs valutar, in legatura cu imprumuturile obtinute direct sau indirect de la banci internationale de dezvoltare si organizatii

similare, mentionate in norme, si cele care sunt garantate de stat, cele aferente imprumuturilor obtinute de la institutiile de credit, romane sau straine, institutiile financiare nebancale, de la persoanele juridice care acorda credite potrivit legii, precum si cele obtinute in baza obligatiunilor admise la tranzactionare pe o piata reglementata, nu intra sub incidenta prevederilor prezentului articol. *Parte 44, art. 23, alin. (4) modificat de art. I, alin. (B), punctul 16. din Hotarirea 1861/2006*

(5) In cazul imprumuturilor obtinute de la alte entitati, cu exceptia celor prevazute la alin. (4), dobanzile deductibile sunt limitate la:

a) nivelul ratei dobanzii de referinta a Bancii Nationale a Romaniei, corespunzatoare ultimei luni din trimestru, pentru imprumuturile in lei; si

b) nivelul ratei dobanzii anuale de 9 %, pentru imprumuturile in valuta. Acest nivel al ratei dobanzii se aplica la determinarea profitului impozabil aferent anului fiscal 2004. Nivelul ratei dobanzii pentru imprumuturile in valuta se actualizeaza prin hotarare a Guvernului.

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

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

Parte 44, art. 23, alin. (7) modificat de art. I, alin. (B), punctul 16. din Hotarirea 1861/2006

(8) In cazul unei persoane juridice straine care isi desfasoara activitatea printr-un sediu permanent in Romania, prevederile prezentului articol se aplica prin luarea in considerare a capitalului propriu.

Parte 44, art. 23 modificat de art. I, alin. (A), punctul 9. din Hotarirea 84/2005

PARTEA 44¹: Norme metodologice:

59. In vederea determinarii valorii deductibile a cheltuielilor cu dobanzile se efectueaza mai intai ajustarile conform art. 23 alin. (5) din Codul fiscal. Valoarea cheltuielilor cu dobanzile care excedeaza nivelului de deductibilitate prevazut la art. 23 alin. (5) din Codul fiscal este nedeductibila, fara a mai fi luata in calcul in perioadele urmatoare.

60. In cazul in care capitalul propriu are o valoare negativa sau gradul de indatorare este mai mare decat 3, cheltuielile cu dobanzile si cu pierderea neta din diferentele de curs valutar sunt nedeductibile. Acestea se reporteaza in perioada urmatoare, in conditiile art. 23 alin. (1) din Codul fiscal, pana la deductibilitatea integrala a acestora.

61. Intra sub incidenta art. 23 alin. (3) din Codul fiscal numai pierderea neta din diferentele de curs valutar aferente capitalului imprumutat.

62. In sensul art. 23 alin. (4) si (7) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu

modificarile si completarile ulterioare, institutiile de credit, persoane juridice romane, sunt cele autorizate, potrivit legii, de Banca Nationala a Romaniei. *Parte 44^1, punctul 62. modificat de art. I, alin. (B), punctul 16. din Hotarirea 1861/2006*

63. In sensul art. 23 alin. (1) din Codul fiscal, prin capital imprumutat se intelege totalul creditelor si imprumuturilor cu termen de rambursare peste un an incepand de la data incheierii contractului, cu exceptia celor prevazute la alin. (4) al art. 23 din Codul fiscal, indiferent de data la care acestea au fost contractate.

In capitalul imprumutat se includ si creditele sau imprumuturile care au un termen de rambursare mai mic de un an, in situatia in care exista prelungiri ale acestui termen, iar perioada de rambursare curenta, insumata cu perioadele de rambursare anterioare ale creditelor sau imprumuturilor pe care le prelungesc, depaseste un an.

64. Capitalul propriu cuprinde capitalul social, rezervele legale, alte rezerve, profitul nedistribuit, rezultatul exercitiului si alte elemente de capital propriu constituite potrivit reglementarilor legale. In cazul sediilor permanente, capitalul propriu cuprinde capitalul de dotare pus la dispozitie de persoana juridica straina pentru desfasurarea activitatii in Romania, potrivit documentelor de autorizare, rezervele legale, alte rezerve, rezultatul exercitiului si alte elemente de capital propriu constituite potrivit reglementarilor legale.

65. Pentru calculul deductibilitatii cheltuielilor cu dobanzile se au in vedere urmatoarele:

a) pentru imprumuturile angajate de la alte entitati, cu exceptia celor prevazute la art. 23 alin. (4) din Codul fiscal, se aplica limita prevazuta la art. 23 alin. (5) din acelasi act normativ, indiferent de data la care au fost contractate;

b) in scopul aplicarii art. 23 alin. (5) lit. a) din Codul fiscal, nivelul ratei dobanzii de referinta, recunoscuta la calculul profitului impozabil, este cea din ultima luna a trimestrului pentru care se calculeaza impozitul pe profit, publicata de Banca Nationala a Romaniei in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I;

c) modul de calcul al dobanzii, conform art. 23 alin. (5) din Codul fiscal, va fi cel corespunzator modului de calcul al dobanzii aferente imprumuturilor;

d) rezultatul exercitiului financiar luat in calcul la determinarea capitalului propriu pentru sfarsitul perioadei este cel inregistrat de contribuabil inainte de calculul impozitului pe profit.

66. Cheltuielile cu dobanzile insumate cu pierderea neta din diferentele de curs valutar aferente imprumuturilor cu termen de rambursare mai mare de un an, luate in considerare la calculul gradului de indatorare, sunt deductibile la determinarea profitului impozabil in conditiile prevazute la art. 23 alin. (1) din Codul fiscal.

67. In vederea determinarii impozitului pe profit, gradul de indatorare se calculeaza ca raport intre media capitalului imprumutat si media capitalului propriu. Pentru calculul acestor medii se folosesc valorile existente la inceputul anului si la sfarsitul perioadei pentru care se determina impozitul pe profit, dupa cum urmeaza:

Capital imprumutat + Capital imprumutat (sfarsitul perioadei)
(inceputul anului)

$$\text{Gradul de indatorare} = \frac{\text{Capital propriu} + \text{Capital propriu (sfarsitul perioadei)}}{\text{Capital propriu (inceputul anului fiscal)}} \cdot 2$$

astfel:

$$\text{Gradul de indatorare} = \frac{\text{Capital imprumutat (inceputul anului fiscal)} + \text{Capital imprumutat (sfarsitul perioadei)}}{\text{Capital propriu (inceputul anului fiscal)} + \text{Capital propriu (sfarsitul perioadei)}}$$

68. In cazul in care gradul de indatorare astfel determinat este mai mic sau egal cu trei, cheltuielile cu dobanzile si cu pierderea neta de curs valutar sunt deductibile integral dupa ce sau efectuat ajustarile prevazute la art. 23 alin. (5) din Codul fiscal.

69. Daca gradul de indatorare astfel determinat este mai mare decat trei, suma cheltuielilor cu dobanzile si cu pierderea neta din diferente de curs valutar este nedeductibila in perioada de calcul al impozitului pe profit, urmand sa se reporteze in perioada urmatoare, devenind subiect al limitarii prevazute la art. 23 alin. (1) din Codul fiscal pentru perioada in care se reporteaza.

70. In sensul prevederilor art. 23 alin. (4) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, prin banci internationale de dezvoltare se intelege:

- Banca Internationala pentru Reconstructie si Dezvoltare (B.I.R.D.), Corporatia Financiara Internationala (C.F.I.) si Asociatia pentru Dezvoltare Internationala (A.D.I.);

- Banca Europeana de Investitii (B.E.I.);

- Banca Europeana pentru Reconstructie si Dezvoltare (B.E.R.D.);

- banci si organizatii de cooperare si dezvoltare regionala similare.

Prin imprumut garantat de stat se intelege imprumutul garantat de stat potrivit Legii datoriei publice nr. 313/2004, cu modificarile ulterioare.

Intra sub incidenta prevederilor art. 23 alin. (4) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, si dobanzile/ pierderile din diferente de curs valutar, aferente imprumuturilor obtinute in baza obligatiunilor emise, potrivit legii, de catre societatile comerciale cu respectarea cerintelor specifice de admitere la tranzactionare pe o piata reglementata din Romania, potrivit prevederilor Legii nr. 297/2004 privind piata de capital, cu modificarile si completarile ulterioare, precum si cele admise la tranzactionare pe piete straine de valori mobiliare reglementate de autoritatea in domeniu a statelor respective.

Parte 44^1, punctul 70. modificat de art. I, alin. (B), punctul 16. din Hotarirea 1861/2006

70. In sensul prevederilor art. 23 alin. (4) din Codul fiscal, prin banci internationale de dezvoltare se intelege:

- Banca Internationala pentru Reconstructie si Dezvoltare (B.I.R.D.), Corporatia Financiara Internationala (C.F.I.) si Asociatia pentru Dezvoltare Internationala (A.D.I.);

- Banca Europeana de Investitii (B.E.I.);

- Banca Europeana pentru Reconstructie si Dezvoltare (B.E.R.D.);

- banci si organizatii de cooperare si dezvoltare regionala similare. Prin imprumut garantat de stat se intelege imprumutul garantat de stat potrivit Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 64/2007 privind datoria publica, cu modificarile si completarile ulterioare.

Intra sub incidenta prevederilor art. 23 alin. (4) din Codul fiscal si dobanzile/pierderile din diferente de curs valutar, aferente imprumuturilor obtinute in baza obligatiunilor emise, potrivit legii, de catre societatile comerciale, cu respectarea cerintelor specifice de admitere la tranzactionare pe o piata reglementata din Romania, potrivit prevederilor Legii nr. 297/2004 privind piata de capital, cu modificarile si completarile ulterioare, precum si cele admise la tranzactionare pe piete straine de valori mobiliare reglementate de autoritatea in domeniu a statelor respective.

Titlul II, punctul 70 modificat de Art. I, lit. B, pct. 6 din HG 791/2010

70¹. Pentru determinarea profitului impozabil incepand cu anul fiscal 2007, nivelul ratei dobanzii pentru imprumuturile in valuta este de 7%.

Parte 44¹, punctul 70(1) modificat de art. I, din HG 213/2007

70¹. Pentru determinarea profitului impozabil incepand cu anul fiscal 2009, nivelul ratei dobanzii pentru imprumuturile in valuta este de 8%.

Punctul 70¹ din titlul II modificat de art.unic din HG 616/2009

70¹. Pentru determinarea profitului impozabil incepand cu anul fiscal 2010, nivelul ratei dobanzii pentru imprumuturile in valuta este de 6%.

Punctul 70¹ din titlul II modificat de art.unic din HG 296/2010

PARTEA 45: Codul fiscal:

Art. 24: Amortizarea fiscala

(8) In cazul metodei de amortizare degresiva, amortizarea se calculeaza prin multiplicarea cotelor de amortizare liniara cu unul dintre coeficientii urmatoari:

- a) 1,5, daca durata normala de utilizare a mijlocului fix amortizabil este intre 2 si 5 ani;
- b) 2,0, daca durata normala de utilizare a mijlocului fix amortizabil este intre 5 si 10 ani;
- c) 2,5, daca durata normala de utilizare a mijlocului fix amortizabil este mai mare de 10 ani.

PARTEA 45¹: Norme metodologice:

71. Exemplu de calcul al amortizarii prin utilizarea regimului de amortizare degresiva.

Pentru un mijloc fix se dau urmatoarele date:

- valoarea de intrare: 350.000.000 lei;
- durata normala de functionare conform catalogului: 10 ani;
- cota anuala de amortizare: $100/10 = 10\%$;
- cota anuala de amortizare degresiva: $10\% \times 2,0 = 20\%$;

Amortizarea anuala se va calcula astfel:

| Ani | Modul de calcul | Amortizarea anuala degresiva (lei) | Valoarea ramasa (lei) |
|-----|---|------------------------------------|-----------------------|
| 1 | $350.000.000 \times 20\%$ | 70.000.000 | 280.000.000 |
| 2 | $280.000.000 \times 20\%$ | 56.000.000 | 224.000.000 |
| 3 | $224.000.000 \times 20\%$ | 44.800.000 | 179.200.000 |
| 4 | $179.200.000 \times 20\%$ | 35.840.000 | 143.360.000 |
| 5 | $143.360.000 \times 20\%$ | 28.672.000 | 114.688.000 |
| 6 | $114.688.000 \times 20\% = 114.688.000/5$ | 22.937.600 | 91.750.400 |
| 7 | | 22.937.600 | 68.812.800 |
| 8 | | 22.937.600 | 45.875.200 |
| 9 | | 22.937.600 | 22.937.600 |
| 10 | | 22.937.600 | 0 |

PARTEA 45²: Codul fiscal

(11) Amortizarea fiscala se calculeaza dupa cum urmeaza:

- a) incepand cu luna urmatoare celei in care mijlocul fix amortizabil se pune in functiune;
- b) pentru cheltuielile cu investitiile efectuate din surse proprii la mijloacele fixe din domeniul public, pe durata normala de utilizare, pe durata normala de utilizare ramasa sau pe perioada contractului de concesiune sau inchiriere, dupa caz;
- c) pentru cheltuielile cu investitiile efectuate la mijloacele fixe concesionate, inchiriate sau luate in locatie de gestiune de cel care a efectuat investitia, pe perioada contractului sau pe durata normala de utilizare, dupa caz;
- d) pentru cheltuielile cu investitiile efectuate pentru amenajarea terenurilor, liniar, pe o perioada de 10 ani;
- e) amortizarea cladirilor si a constructiilor minelor, salinelor cu extractie in solutie prin sonde, carierelor, exploatarilor la zi, pentru substante minerale solide si cele din industria extractiva de petrol, a caror durata de folosire este limitata de durata rezervelor si care nu pot primi alte utilizari dupa epuizarea rezervelor, precum si a investitiilor pentru descoperita se calculeaza pe unitate de produs, in functie de rezerva exploatabila de substanta minerala utila.
Amortizarea pe unitatea de produs se recalculeaza:
 - 1. din 5 in 5 ani la mine, cariere, extractii petroliere, precum si la cheltuielile de investitii pentru descoperita;
 - 2. din 10 in 10 ani la saline;
- f) mijloacele de transport pot fi amortizate si in functie de numarul de kilometri sau numarul de ore de functionare prevazut in cartile tehnice, pentru cele achizitionate dupa data de 1 ianuarie 2004;
- g) pentru locuintele de serviciu, amortizarea este deductibila fiscal pana la nivelul corespunzator suprafetei construite prevazute de legea locuintei;
- h) numai pentru autoturismele folosite in conditiile prevazute la art. 21 alin. (3) lit. n).

PARTEA 452¹: Norme metodologice

70². Pentru perioada in care mijloacele fixe amortizabile nu sunt utilizate cel putin pe o perioada de o luna, recuperarea valorii fiscale ramase neamortizate se efectueaza pe durata normala de utilizare ramasa, incepand cu luna urmatoare repunerii in functiune a acestora, prin recalcularea cotei de amortizare fiscala.

In aplicarea prevederilor lit. c) a alin. (11) din Legea nr. 571/2003 privind Codul

fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, amortizarea fiscala a cheltuielilor cu investitiile efectuate la mijloacele fixe concesionate, inchiriate sau luate in locatie de gestiune, se calculeaza pe baza perioadei initiale a contractului, indiferent daca acesta se prelungeste ulterior, sau pe durata normala de utilizare ramasa, potrivit optiunii contribuabilului, incepand cu luna urmatoare finalizarii investitiei.

Parte 45¹ completat de art. I, alin. (B), punctul 17. din Hotarirea 1861/2006

PARTEA 45 I: Codul fiscal

(12) Contribuabilii care au investit in mijloace fixe amortizabile sau in brevete de inventie amortizabile si care au dedus cheltuieli de amortizare reprezentand 20% din valoarea de intrare a acestora, conform prevederilor legale, la data punerii in functiune a mijlocului fix sau a brevetului de inventie, pana la data de 30 aprilie 2005 inclusiv, au obligatia sa pastreze in patrimoniu aceste mijloace fixe amortizabile cel putin o perioada egala cu jumatate din durata lor normala de utilizare. In cazul in care nu sunt respectate prevederile prezentului alineat, impozitul pe profit se recalculeaza si se stabilesc dobanzi si penalitati de intarziere de la data aplicarii facilitatii respective, potrivit legii.

Parte 45^I modificat de art. I, alin. (A), punctul 2. din Hotarirea 610/2005

PARTEA 45^I¹: Norme metodologice

71¹. Intra sub incidenta art. 24 alin. (12) din Codul fiscal si mijloacele fixe amortizabile de natura constructiilor.

Pentru investitiile considerate mijloace fixe amortizabile in conformitate cu prevederile art. 24 alin. (3) din Codul fiscal, contribuabilii nu beneficiaza de prevederile art. 24 alin. (12) din acelasi act normativ.

Pentru mijloacele fixe amortizabile prevazute la art. 24 alin. (3) lit. b) din Codul fiscal, deducerea de 20 % se aplica la data punerii in functiune, cu ocazia receptiei finale, la intreaga valoare a mijlocului fix amortizabil. In acest caz, valoarea fiscala ramasa de recuperat se determina, pe durata normala de utilizare ramasa, scazand din valoarea totala a mijlocului fix amortizabil deducerea de 20 % si amortizarea calculata pana la data receptiei finale.

Parte 45^I¹, punctul 71¹. modificat de art. I, alin. (A), punctul 10. din Hotarirea 84/2005

Cheltuielile de amortizare reprezentand deducerea de 20% prevazuta la art. 24 alin. (12) din Codul fiscal sunt deductibile numai pentru mijloacele fixe amortizabile, respectiv brevete de inventie amortizabile inregistrate si puse in functiune pana la data de 30 aprilie 2005 inclusiv.

Valoarea fiscala ramasa se determina dupa scaderea din valoarea de intrare a respectivelor mijloace fixe amortizabile/brevete de inventie amortizabile a sumei egale cu deducerea fiscala de 20% si se recupereaza pe durata normala de functionare. In cazul in care duratele normale de functionare au fost recalculat, potrivit normelor legale in vigoare, perioada pentru care exista obligatia pastrarii in patrimoniu a acestor mijloace fixe se coreleaza cu duratele normale de functionare recalculat.

Parte 45^I^1, punctul 71¹. completat de art. I, alin. (A), punctul 2. din Hotarirea 610/2005

71². Exemplu privind aplicarea prevederilor art. 24 alin. (12) din Codul fiscal:

Un contribuabil care isi desfasoara activitatea in domeniul depozitarii materialelor si marfurilor achizitioneaza in data de 15 septembrie 2004 o cladire-depozit pe care o pune in functiune pe data de 20 a aceleiasi luni. Valoarea de intrare a cladirii-depozit este de 30.000.000 mii lei.

Durata normala de functionare a cladirii, conform Catalogului privind clasificarea si duratele normale de functionare a mijloacelor fixe, este de 50 de ani. Contribuabilul, din punct de vedere contabil, foloseste amortizarea liniara. Din punct de vedere fiscal contribuabilul aplica facilitatea prevazuta la art. 24 alin. (12) din Codul fiscal. Ca urmare a aplicarii prevederilor art. 24 alin. (12) din Codul fiscal, contribuabilul va inregistra urmatoarea situatie:

- deduce din punct de vedere fiscal, in luna septembrie 2004, o cota de 20% din valoarea de intrare a mijlocului fix amortizabil: 20% x 30.000.000 mii lei = 6.000.000 mii lei;

- valoarea de recuperat din punct de vedere fiscal pe urmatoarele 600 de luni, incepand cu octombrie 2004, 30.000.000 mii lei - 6.000.000 mii lei = 24.000.000 mii lei;

- amortizarea fiscala lunara din octombrie 2004 pana in septembrie 2054, 40.000 mii lei (24.000.000 mii lei/600 luni).

- mii lei -

-

| Luna | Amortizarea fiscala | Cheltuielile de amortizare inregistrate contabil |
|-----------------|---------------------|--|
| Septembrie 2004 | 6.000.000 | 0 |
| Octombrie 2004 | 40.000 | 50.000 |
| Noiembrie 2004 | 40.000 | 50.000 |
| Decembrie 2004 | 40.000 | 50.000 |
| Ianuarie 2005 | 40.000 | 50.000 |
| | | |
| August 2054 | 40.000 | 50.000 |
| Septembrie 2054 | 40.000 | 50.000 |
| TOTAL: | 30.000.000 | 30.000.000 |

PARTEA 45II: Norme metodologice

(16) Contribuabilii care investesc in mijloace fixe destinate prevenirii accidentelor de munca si bolilor profesionale, precum si infiintarii si functionarii cabinetelor medicale, pot deduce integral valoarea acestora la calculul profitului impozabil la data punerii in functiune sau pot recupera aceste cheltuieli prin deduceri de amortizare, potrivit prevederilor prezentului articol.

PARTEA 45II¹: Norme metodologice

71³. Intra sub incidenta prevederilor art. 24 alin. (16) din Codul fiscal mijloacele fixe amortizabile care sunt destinate prevenirii accidentelor de munca si bolilor profesionale si sunt certificate de organisme recunoscute de Ministerul Muncii, Solidaritatii Sociale si Familiei, potrivit prevederilor Legii protectiei muncii nr. 90/1996, republicata.

Parte 45^I completat de art. I, subpunctul II., punctul 8. din Hotarirea 1840/2004

Titlul II, punctul 71³ abrogat de Art. I, lit. B, pct. 7 din HG 791/2010

PARTEA 45 III: Codul fiscal:

(10) Cheltuielile aferente achizitionarii de brevete, drepturi de autor, licente, marci de comert sau fabrica si alte valori similare, precum si cheltuielile de dezvoltare care din punct de vedere contabil reprezinta imobilizari necorporale se recupereaza prin intermediul deducerilor de amortizare liniara pe perioada contractului sau pe durata de utilizare, dupa caz. Cheltuielile aferente achizitionarii sau producerii programelor informatice se recupereaza prin intermediul deducerilor de amortizare liniara pe o perioada de 3 ani. Pentru brevetele de inventie se poate utiliza si metoda de amortizare degresiva sau accelerata.

PARTEA 45 III¹: Norme metodologice:

71⁴. Pentru incadrarea cheltuielilor de dezvoltare in categoria imobilizarilor necorporale se utilizeaza criteriile prevazute de reglementarile contabile aplicabile.

"Codul fiscal:

(15) Pentru mijloacele fixe amortizabile, deducerile de amortizare se determina fara a lua in calcul amortizarea contabila. Castigurile sau pierderile rezultate din vanzarea ori din scoaterea din functiune a acestor mijloace fixe se calculeaza pe baza valorii fiscale a acestora, diminuata cu amortizarea fiscala. Pentru mijloacele fixe cu valoarea contabila evidentiata in sold la data de 31 decembrie 2003, amortizarea se calculeaza in baza valorii ramase neamortizata, pe durata normala de utilizare ramasa, folosindu-se metodele de amortizare aplicate pana la aceasta data.

Norme metodologice:

71⁵. Pentru determinarea valorii fiscale in cazul transferurilor terenurilor cu valoare contabila, precum si pentru determinarea valorii fiscale ramase neamortizate in cazul mijloacelor fixe amortizabile evidentiata in sold la 31 decembrie 2003, in valoarea fiscala de la data intrarii in patrimoniu se includ si reevaluarile efectuate, potrivit legii, pana la acea data.

Pentru determinarea valorii fiscale a terenurilor, respectiv a valorii fiscale ramase neamortizate in cazul mijloacelor fixe amortizabile, vor fi luate in calcul si reevaluarile contabile efectuate dupa data de 1 ianuarie 2007, precum si partea ramasa neamortizata din reevaluarile contabile efectuate in perioada 1 ianuarie 2004 - 31 decembrie 2006, evidentiata la data de 31 decembrie 2006. Nu se recupereaza prin intermediul amortizarii fiscale reevaluarile contabile efectuate dupa data de 1 ianuarie 2004 la mijloacele fixe amortizabile care nu mai au valoare fiscala ramasa neamortizata la data reevaluarii.

In cazul in care ulterior datei de 31 decembrie 2003 se efectueaza reevaluari care determina o descrestere a valorii acestora se procedeaza la o scadere a rezervei din reevaluare in limita soldului creditor al rezervei, in ordinea descrescatoare inregistrarii rezervei, iar valoarea fiscala a terenurilor si valoarea fiscala ramasa neamortizata a mijloacelor fixe amortizabile se recalculeaza corespunzator. In aceste situatii, partea din rezerva din reevaluare care a fost anterior dedusa se include in veniturile impozabile ale

perioadei in care se efectueaza operatiunile de reevaluare ulterioare datei de 31 decembrie 2003.

Prin valoarea fiscala ramasa neamortizata se intelege diferenta dintre valoarea fiscala la data intrarii in patrimoniu si valoarea amortizarii fiscale. In valoarea fiscala la data intrarii in patrimoniu se include si taxa pe valoarea adaugata devenita nedeductibila, potrivit prevederilor titlului VI.

71⁶. In aplicarea prevederilor art. 24 alin. (15) din Codul fiscal, cheltuielile inregistrate ca urmare a casarii unui mijloc fix cu valoarea fiscala incomplet amortizata sunt cheltuieli efectuate in scopul realizarii de venituri impozabile.

Prin casarea unui mijloc fix se intelege operatia de scoatere din functiune a activului respectiv, urmata de dezmembrarea acestuia si valorificarea partilor componente rezultate, prin vanzare sau prin folosirea in activitatea curenta a contribuabilului."

Punctele 71⁵ si 71⁶ modificate si inlocuite de art.I litera B pct.18 din HG 1620/2009

71⁷. Cheltuielile cu amortizarea activelor necorporale aferente capitalului imobilizat, cu valoarea contabila evidentiata in sold la 31 decembrie 2003, sunt deductibile la calculul profitului impozabil, pe durata ramasa de amortizat, in baza valorii ramase neamortizate.

Completat prin punctul 11. din Hotararea nr. 84/2005

71⁸. Valoarea imobiliarilor necorporale/corporale in curs de executie care nu se mai finalizeaza si se scot din evidenta pe seama conturilor de cheltuieli, in baza aprobarii/deciziei de sistare sau abandonare, precum si valoarea ramasa a investitiilor efectuate la mijloacele fixe concesionate, inchiriate sau luate in locatie de gestiune, in situatia in care contractele se reziliaza inainte de termen, reprezinta cheltuieli nedeductibile, daca nu au fost valorificate prin vanzare sau casare.

Completat de art.I lit. B pct.6 din HG 50/2012

PARTEA 46: Codul fiscal:

Art. 25: Contracte de leasing

(1) In cazul leasingului financiar utilizatorul este tratat din punct de vedere fiscal ca proprietar, in timp ce in cazul leasingului operational, locatorul are aceasta calitate. Amortizarea bunului care face obiectul unui contract de leasing se face de catre utilizator, in cazul leasingului financiar, si de catre locator, in cazul leasingului operational, cheltuielile fiind deductibile, potrivit art. 24.

(2) In cazul leasingului financiar utilizatorul deduce dobanda, iar in cazul leasingului operational locatorul deduce chiria (rata de leasing).

PARTEA 46¹: Norme metodologice:

72. Incadrarea operatiunilor de leasing se realizeaza avandu-se in vedere prevederile art. 7 alin. (1) pct. 7 si 8 din Codul fiscal si clauzele contractului de leasing.

PARTEA 47: Codul fiscal:

Codul fiscal:

Pierderi fiscale

Art. 26. - (1) Pierderea anuala, stabilita prin declaratia de impozit pe profit, se recupereaza din profiturile impozabile obtinute in urmatoorii 5 ani consecutivi. Recuperarea pierderilor se va efectua in ordinea inregistrarii acestora, la fiecare termen de plata a impozitului pe profit, potrivit prevederilor legale in vigoare din anul inregistrarii acestora.

(2) Pierderea fiscala inregistrata de contribuabilii care isi inceteaza existenta ca efect al unei operatiuni de fuziune sau divizare

se recupereaza de catre contribuabilii nou-infiintati ori de catre cei care preiau patrimoniul societatii absorbite sau divizate, dupa caz, proportional cu activele si pasivele transferate persoanelor juridice beneficiare, potrivit proiectului de fuziune/divizare. Pierderea fiscala inregistrata de contribuabilii care nu isi inceteaza existenta ca efect al unei operatiuni de desprindere a unei parti din patrimoniul acestora, transferata ca intreg, se recupereaza de acesti contribuabili si de cei care preiau partial patrimoniul societatii cedente, dupa caz, proportional cu activele si pasivele transferate persoanelor juridice beneficiare, potrivit proiectului de divizare, respectiv cu cele mentinute de persoana juridica cedenta.

(3) In cazul persoanelor juridice straine, prevederile alin. (1) se aplica luandu-se in considerare numai veniturile si cheltuielile atribuibile sediului permanent in Romania.

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

PARTEA 47¹: Norme metodologice:

73. Recuperarea pierderilor fiscale anuale se face in ordinea inregistrarii acestora, la fiecare termen de plata a impozitului pe profit, potrivit prevederilor legale in vigoare din anul inregistrarii acestora.

74. Pierderea fiscala reprezinta suma inregistrata in declaratia de impunere a anului precedent.

75. In cazul in care recuperarea pierderii contabile se face din rezervele legale, constituite din profit inainte de impozitare, reconstituirea ulterioara a rezervei legale nu va mai fi o suma deductibila la calculul profitului impozabil.

76. Persoana juridica din al carei patrimoniu se desprinde o parte in urma unei operatiuni de divizare si care isi continua existenta ca persoana juridica recupereaza partea din pierderea fiscala inregistrata inainte de momentul in care operatiunea de divizare produce efecte, proportional cu drepturile si obligatiile mentinute de persoana juridica respectiva.

76. Pierderile fiscale anuale din anii precedenti anului operatiunilor de fuziune, divizare sau desprindere a unei parti din patrimoniul acestuia, nerecuperate de contribuabilul cedent si transmise contribuabilului beneficiar, se recupereaza, la fiecare termen de plata a impozitului pe profit care urmeaza datei la care aceste operatiuni produc efecte, potrivit legii, pe perioada de recuperare ramasa din perioada initiala de 5, respectiv 7 ani, in ordinea in care au fost inregistrate acestea de catre contribuabilul cedent.

Pierderile fiscale inregistrate de contribuabilul cedent in perioada din anul curent cuprinsa intre 1 ianuarie si data la care operatiunea respectiva produce efecte, transmise contribuabilului beneficiar, se recupereaza la fiecare termen de plata a impozitului pe profit care urmeaza datei la care aceste operatiuni produc efecte, potrivit legii. Aceasta pierdere este luata in calcul de catre contribuabilul beneficiar, la stabilirea profitului impozabil/pierderii fiscale din anul fiscal respectiv, inaintea recuperarii pierderilor fiscale din anii precedenti.

In scopul recuperarii pierderii fiscale transferate sau mentinute, dupa caz, contribuabilul cedent si contribuabilul beneficiar efectueaza si urmatoarele operatiuni:

a) contribuabilul cedent calculeaza pierderea fiscala pe perioada

cuprinsa intre 1 ianuarie si data la care operatiunea de desprindere a unei parti din patrimoniu produce efecte, in vederea stabilirii partii de pierdere transmise contribuabilului beneficiar, respectiv partii pe care continua sa o recupereze, proportional cu activele si pasivele transferate/mentinute;

b) contribuabilul cedent evidentiaza partea de pierdere fiscala din anul curent, precum si din anii precedenti transferata/mentinuta, in registrul de evidenta fiscala;

c) contribuabilul cedent transmite contribuabilului beneficiar un in scris care trebuie sa cuprinda informatii fiscale referitoare la:

- pierderile fiscale anuale transferate contribuabilului beneficiar, inregistrate in declaratiile sale de impozit pe profit, inclusiv cea pentru anul in care operatiunea de reorganizare produce efecte, detaliate pe fiecare an fiscal in parte;

- in cazul operatiunilor de desprindere a unei parti din patrimoniu, transmite si partea din pierderea fiscala inregistrata in anul curent, stabilita prin ajustarea pierderii fiscale calculate la lit. a), precum si pierderile fiscale din anii precedenti, proportional cu activele si pasivele transmise contribuabilului beneficiar, potrivit proiectului de divizare;

d) contribuabilul beneficiar inregistreaza, in registrul de evidenta fiscala, pierderile fiscale preluate pe baza in scrisului transmis de contribuabilul cedent, in care evidentiaza distinct si perioada de recuperare pentru fiecare pierdere fiscala transferata.

[Modificat de art.I lit. A pct.3 din HG 1071/2012](#)

76¹. In scopul aplicarii prevederilor art. 26 alin. (2) din Codul fiscal, prin parte de patrimoniu transferata ca intreg in cadrul unei operatiuni de desprindere efectuate potrivit legii se intelege activitatea economica/ramura de activitate care, din punct de vedere organizatoric, este independenta si capabila sa functioneze prin propriile mijloace. Caracterul independent al unei activitati economice/ramuri de activitate se apreciaza potrivit prevederilor pct. 862. In situatia in care partea de patrimoniu desprinsa nu este transferata ca intreg, in sensul identificarii unei activitati economice/ramuri de activitate, independente, pierderea fiscala inregistrata de contribuabilul cedent inainte ca operatiunea de desprindere sa produca efecte potrivit legii se recupereaza integral de catre acest contribuabil.

[Completat de art.I lit.A pct.6 din HG 84/2013](#)

76². In scopul aplicarii prevederilor art. 26 alin. (4) din Codul fiscal, contribuabilii care, incepand cu data de 1 februarie 2013, aplica sistemul de impunere pe veniturile microintreprinderilor respecta si urmatoarele reguli de recuperare a pierderii fiscale:

- pierderea fiscala inregistrata in anii anteriori anului 2013 se recupereaza potrivit prevederilor art. 26 din Codul fiscal, de la data la care contribuabilul revine la sistemul de plata a impozitului pe profit, anul 2013 fiind considerat un singur an fiscal in sensul celor 5 sau 7 ani consecutivi;

- pierderea fiscala din perioada 1 ianuarie-31 ianuarie 2013 inclusiv, inregistrata de catre un contribuabilul care, in aceasta perioada, a fost platitor de impozit pe profit, se recupereaza, potrivit prevederilor art. 26 din Codul fiscal, de la data la care contribuabilul revine la sistemul de plata a impozitului pe profit, iar anul 2014 este primul an de recuperare a pierderii, in sensul celor 7 ani consecutivi;

- in cazul in care contribuabilul revine in cursul anului 2013, la sistemul de plata a impozitului pe profit potrivit art. 112⁶ din Codul

fiscal, pierderea fiscala inregistrata in perioada 1 ianuarie-31 ianuarie 2013 inclusiv este luata in calcul la stabilirea profitului impozabil/pierderii fiscale din perioada 1 februarie-31 decembrie 2013, inaintea recuperarii pierderilor fiscale din anii precedenti anului 2013, si se recupereaza potrivit art. 26 din Codul fiscal, incepand cu anul 2014, in limita celor 7 ani consecutivi. Perioada 1 februarie-31 decembrie 2013 inclusiv nu este considerata an fiscal in sensul celor 7 ani consecutivi.

Completat de art.I lit.A pct.6 din [HG 84/2013](#)

77. In cazul fuziunii prin absorbtie pierderea fiscala rezultata din declaratia de impunere a persoanei juridice absorbante, declarata pana la data inscrierii la registrul comertului a mentiunii privind majorarea capitalului social, se recupereaza potrivit prevederilor din lege.

Abrogat de art.I lit. A pct.4 din [HG 1071/2012](#)

PARTEA 48: Codul fiscal:

Art. 27: Reorganizari, lichidari si alte transferuri de active si titluri de

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

a) contributiile nu sunt transferuri impozabile in intelesul prevederilor prezentului titlu si al prevederilor titlului III;

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

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

PARTEA 48¹: Norme metodologice:

78. In sensul dispozitiilor art. 27 alin. (1) din Codul fiscal, o persoana juridica poate participa cu active la una sau mai multe persoane juridice existente sau care iau astfel fiinta, prin constituirea sau majorarea capitalului social al acestora primind in schimb titluri de participare ale societatilor respective. Contributiile cu active la capitalul social al unei persoane juridice in schimbul unor titluri de participare la aceasta persoana juridica nu sunt luate in calcul la determinarea profitului impozabil.

79. In cazul in care pentru contributia cu active se datoreaza taxa pe valoarea adaugata potrivit dispozitiilor titlului VI din Codul fiscal, iar beneficiarul aportului nu poate exercita dreptul de deducere pentru aceasta, valoarea fiscala, in sensul art. 27 alin. (1) din Codul fiscal, se majoreaza cu taxa pe valoarea adaugata.

PARTEA 49: Codul fiscal:

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

PARTEA 49¹: Norme metodologice:

80. Distribuirea de active de catre o persoana juridica romana catre participantii sai se poate realiza in cazul lichidarii.

81. Profitul impozabil in cazul lichidarii se calculeaza ca diferenta intre veniturile si cheltuielile efectuate pentru realizarea acestora, calculate cumulat de la inceputul anului fiscal, luandu-se in calcul: profitul din lichidarea patrimoniului, sumele din anularea provizioanelor, sumele inregistrate in conturi de capitaluri proprii constituite din profitul brut si care nu au fost impozitate la data constituirii, alte elemente similare veniturilor si cheltuielilor.

82. La calculul impozitului pe profit datorat de contribuabilii care isi inceteaza existenta in urma operatiunilor de lichidare nu sunt impozitate rezervele constituite din profitul net, inclusiv sumele aferente unor reduceri ale cotei de impozit, repartizate ca surse proprii de finantare pe parcursul perioadei de functionare, potrivit legii, acestea fiind tratate in conformitate cu prevederile art. 22. Acelasi tratament se aplica si rezervelor constituite din diferente de curs favorabile capitalului social in devize sau din evaluarea, in conformitate cu actele normative in vigoare, a disponibilului in devize, daca legea nu prevede altfel.

"82. La calculul impozitului pe profit datorat de contribuabilii care isi inceteaza existenta in urma operatiunilor de lichidare nu sunt impozitate: rezervele constituite din profitul net, sumele aferente unor reduceri ale cotei de impozit, repartizate ca surse proprii de finantare pe parcursul perioadei de functionare, potrivit legii, rezervele constituite din diferente de curs favorabile capitalului social in devize sau din evaluarea disponibilului in devize, in conformitate cu actele normative in vigoare, daca legea nu prevede altfel."

Modificat de art.I lit. B pct.13 din [HG 1579/2007](#)
Parte 49¹, punctul 83. abrogat de art. I, alin. (A), punctul 12. din Hotarirea 84/2005
Parte 49¹, punctul 84. abrogat de art. I, alin. (A), punctul 12. din Hotarirea 84/2005

PARTEA 50: Codul fiscal:

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

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

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

PARTEA 50¹: Norme metodologice:

85. In intelesul art. 27 alin. (3) lit. a) si b) din Codul fiscal, operatiunile de fuziune si divizare sunt reglementate prin Legea nr. 31/1990 privind societatile comerciale, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

PARTEA 51: Codul fiscal:

c) achizitionarea de catre o persoana juridica romana a tuturor activelor si pasivelor apartinand uneia sau mai multor activitati economice ale altei persoane juridice romane, numai in schimbul unor titluri de participare;

PARTEA 51¹: Norme metodologice:

86. Prevederea de la art. 27 alin. (3) lit. c) din Codul fiscal are in vedere transferul unei parti din activul unei societati (transmitatoare) catre una sau mai multe societati (beneficiare) existente sau care iau astfel fiinta, in schimbul atribuirii de titluri de participare ale societatilor beneficiare.

86. In scopul aplicarii prevederilor art. 27 alin. (3) lit. c) din Codul fiscal, activele si pasivele apartinand unei activitati economice a persoanei juridice romane care efectueaza transferul sunt identificate pe baza criteriilor de identificare a totalitatii activelor si pasivelor, prin care se apreciaza caracterul independent al ramurii de activitate prevazute la pct. 86². Nu se considera active si pasive apartinand unei activitati economice elementele de activ si/sau de pasiv apartinand altor activitati economice ale persoanei juridice romane care efectueaza transferul, activele si/sau pasivele

izolate, precum si cele care se refera la gestiunea persoanei juridice respective.

Modificat de art.I lit. B pct.7 din [HG 50/2012](#)

PARTEA 51I: Codul fiscal

Art. 27¹: Regimul fiscal comun care se aplica fuziunilor, divizarilor, divizarilor partiale, transferurilor de active si schimburilor de actiuni intre societatile din diferite state membre ale Uniunii Europene

(1) Prevederile prezentului articol se aplica dupa data aderarii Romaniei la Uniunea Europeana.

[...]

12. "societate dintr-un stat membru" reprezinta orice societate care indeplineste cumulativ urmatoarele:

a) are una din formele de organizare prezentate in anexa care face parte

integranta din prezentul titlu;

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

c) plateste impozit pe profit sau un impozit similar impozitului pe profit, fara posibilitatea unei optiuni sau exceptari. [...]

PARTEA 51I¹: Norme metodologice:

86¹. Pentru aplicarea prevederilor art. 27¹ alin. (3) pct. 12 lit. a) din Legea nr.

571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, formele de

organizare pentru persoanele juridice romane si bulgare sunt:

- societati infiintate in baza legii romane, cunoscute ca "societati pe actiuni", "societati in comandita pe actiuni", "societati cu raspundere limitata";

[IMAGINE]

Pentru indeplinirea conditiei de la 27¹ alin. (3) pct. 12 lit. c) din Legea nr. 571/2003

privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, societatea dintr-un stat

membru trebuie sa plateasca, in conformitate cu legislatia fiscala a statului respectiv,

fara posibilitatea unei optiuni sau exceptari, unul din urmatoarele impozite:

- impot des societes/vennootschapsbelasting, in Belgia;
- selskabsskat, in Danemarca;
- Körperschaftsteuer, in Republica Federala Germania;

[IMAGINE], in Grecia;

- impuesto sobre sociedades, in Spania;
- impot sur les societes, in Franta;
- Corporation tax, in Irlanda;
- imposta sul reddito delle societa, in Italia;
- impot sur le revenu des collectivites, in Luxemburg;

- vennootschapsbelasting, in Olanda;
- Körperschaftsteuer, in Austria;
- imposto sobre o rendimento das pessoas colectivas, in Portugalia;
- y hteisojen tulovero/inkomstskatten for samfund, in Finlanda;
- statlig inkomstskatt, in Suedia;
- Corporation tax, in Regatul Unit al Marii Britanii si Irlandei de Nord;
- D an z prijmu pravnickych osob, in Republica Ceha;
- Tulumaks, in Estonia;
- cpopog sicrosnuaiog, in Cipru;
- uznemumu ienakuma nodoklis, in Letonia;
- P elno mokestis, in Lituania;
- T arsasagi ado, in Ungaria;
- T axxa fuq l-income, in Malta;
- P odatek dochodowy od osob prawnych, in Polonia;
- D avek od dobicka pravnih oseb, in Slovenia;
- D aii z prijmov pravnickych osob, in Slovacia;
- **[IMAGINE]**, in Bulgaria;
- impozit pe profit, in Romania.

Parte 51¹ completat de art. I, alin. (B), punctul 20. din Hotarirea 1861/2006

- porez na dobit in Croatia;

Titlul II „ Impozitul pe profit” punctul 86¹, ultima liniuta, completat de Art. I, lit. A, pct. 3 din HG [613/2013](#)

"Codul fiscal:

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

[...]

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

Norme metodologice:

86². Criteriile de apreciere a caracterului independent al ramurii de activitate se verifica la societatea cedenta si vizeaza indeplinirea cumulata a unor conditii referitoare la:

a) existenta ca structura organizatorica distincta de alte diviziuni organizatorice ale societatii cedente;

b) existenta clientelei proprii, activelor corporale si necorporale proprii, stocurilor proprii, personalului propriu si altele. Daca este cazul, ramura cuprinde si servicii administrative proprii, de exemplu serviciul de contabilitate, serviciul descentralizat de personal etc.;

c) constituirea, la momentul realizarii transferului si in raport cu organizarea societatii cedente, intr-un ansamblu capabil sa functioneze prin mijloace proprii, in conditii normale pentru sectorul economic de activitate al acesteia;

d) identificarea totalitatii activelor si pasivelor care sunt legate in mod direct sau indirect de ramura transferata, sunt inscrise in bilantul societatii cedente la data in care operatiunea de transfer produce efecte, in functie de natura lor comerciala, industrială, financiara, administrativa etc.;

e) exercitarea efectiva a activitatii la momentul aprobarii operatiunii de transfer de catre adunarile generale ale celor doua societati, cedenta si beneficiara, sau la data la care operatiunea are efect, daca aceasta este diferita.

Ramura completa de activitate nu cuprinde:

- a) elemente de activ si/sau de pasiv aferente altor ramuri de activitate ale societatii cedente;
- b) elemente de activ si/sau de pasiv referitoare la gestiunea patrimoniala a societatii cedente;
- c) elemente izolate de activ si/sau de pasiv."

Punctul 86², completat de art.I litera B pct.19 din [HG 1620/2009](#)

Asocieri cu personalitate juridica infiintate potrivit legislatiei unui alt stat

Art. 28². - [...]

(2) In cazul in care o persoana juridica romana este participant intr-o asociere cu personalitate juridica inregistrata intr-un alt stat, aceasta determina profitul impozabil luand in calcul veniturile si cheltuielile atribuite corespunzator cotei de participare in asociere.

Norme metodologice:

86³. In aplicarea prevederilor alin. (2) al art. 28² din Codul fiscal, pentru situatia in care profitul obtinut de persoana juridica romana, participante intr-o asociere cu personalitate juridica inregistrata intr-un alt stat, a fost impozitat in acel stat, acordarea creditului fiscal se efectueaza similar cu procedura de acordare a creditului fiscal pentru persoanele juridice romane care desfasoara activitati prin intermediul unui sediu permanent intr-un alt stat, reglementata conform normelor date in aplicarea art. 31 din Codul fiscal.

Completat de art.I lit. B pct.8 din [HG 50/2012](#)

CAPITOLUL III

Aspecte fiscale internationale

Art. 29: Veniturile unui sediu permanent

(2) Profitul impozabil se determina in conformitate cu regulile stabilite in capitolul II al prezentului titlu, in urmatoarele conditii:

a) numai veniturile ce sunt atribuibile sediului permanent se includ in veniturile impozabile;

b) numai cheltuielile efectuate in scopul obtinerii acestor venituri se includ in cheltuielile deductibile;

c) cheltuielile de conducere si cheltuielile generale de administrare, indiferent de locul in care s-au efectuat, decontate de persoana juridica straina si inregistrate de sediul permanent, sunt deductibile in limita a 10% din veniturile salariale ale angajatilor sediului permanent.

PARTEA 52¹: Norme metodologice:

87. Prin angajati ai sediului permanent se intelege persoanele angajate cu contract individual de munca in conditiile legii.

Punctul 87 abrogat de art.I litera B pct.20 din [HG 1620/2009](#)

PARTEA 53: Codul fiscal:

(3) Profitul impozabil al sediului permanent se determina prin tratarea acestuia ca persoana separata si prin utilizarea regulilor preturilor de transfer la stabilirea pretului de piata al unui transfer facut intre persoana juridica straina si sediul sau permanent. Atunci cand sediul permanent nu detine o factura pentru cheltuielile alocate lui de catre sediul sau principal, celelalte documente justificative

trebuie sa includa dovezi privind suportarea efectiva a costurilor si alocarea rezonabila a acestor costuri catre sediul permanent utilizand regulile preturilor de transfer.

Parte 53, alin. (3) modificat de art. I, alin. (A), punctul 13. din Hotarirea [84/2005](#)

(4) Inainte de a desfasura activitate printr-un sediu permanent in Romania, reprezentantul legal la persoanei juridice straine prevazute la alin. (1) trebuie sa inregistreze sediul permanent la autoritatea fiscala competenta.

PARTEA 53¹: Norme metodologice:

88. Persoanele juridice straine care desfasoara activitatile mentionate la art. 8 alin. (3) din Codul fiscal datoreaza impozit pe profit de la inceputul activitatii, in masura in care se determina depasirea duratei legale de 6 luni sau termenele prevazute in conventiile de evitare a dublei impuneri, dupa caz. In situatia in care nu se determina inainte de sfarsitul anului fiscal daca activitatile din Romania vor fi pe o durata suficienta pentru a deveni un sediu permanent, veniturile acelui an fiscal vor fi luate in considerare in urmatorul an fiscal, in situatia in care durata specificata este depasita.

88¹. Pentru incadrarea unui santier de constructii sau a unui proiect de constructie, ansamblu ori montaj sau activitati de supervizare legate de acestea si a altor activitati similare ca sedii permanente se va avea in vedere data inceperii activitatii din contractele incheiate cu persoanele juridice romane beneficiare sau cu alte informatii ce probeaza inceperea activitatii. Perioadele consumate pentru realizarea unor contracte conexe care sunt legate in mod direct cu primul contract ce a fost executat se adauga la perioada care s-a consumat pentru realizarea contractului de baza.

Parte 53¹, punctul 88. completat de art. I, subpunctul II., punctul 10. din Hotarirea [1840/2004](#)

89. In scopul deducerii cheltuielilor alocate unui sediu permanent de catre persoana juridica straina care isi desfasoara activitatea prin intermediul acestuia, precum si de catre orice alta persoana afiliata acelei persoane juridice straine, pentru serviciile furnizate, trebuie indeplinite urmatoarele conditii:

(1) serviciul furnizat sa fie efectiv prestat. Pentru a justifica prestarea efectiva a serviciului, sediul permanent trebuie sa prezinte autoritatilor fiscale orice documente justificative din care sa rezulte date privitoare la:

- a) natura si valoarea totala a serviciului prestat;
- b) partile implicate;
- c) criteriile proprii de impartire a costurilor pe fiecare beneficiar al serviciului respectiv, daca este cazul;
- d) justificarea utilizarii criteriului ca fiind adecvat naturii serviciului si activitatii desfasurate de sediul permanent;
- e) prezentarea oricaror alte elemente de recunoastere a veniturilor si cheltuielilor care pot sa ateste prestarea serviciului respectiv.

Justificarea prestarii efective a serviciului se efectueaza cu situatiile de lucrari, procesele verbale de receptie, rapoartele de lucru, studiile de fezabilitate, de piata sau cu orice alte asemenea documente;

(2) serviciul prestat trebuie sa fie justificat si prin natura activitatii desfasurate la sediul permanent.

La stabilirea pretului de piata al transferurilor efectuate intre persoana juridica straina si sediul sau permanent, precum si intre acesta si orice alta persoana afiliata acesteia, vor fi utilizate

regulile preturilor de transfer, astfel cum sunt acestea detaliate in normele metodologice pentru aplicarea art. 11 din Codul fiscal, completate cu liniile directoare privind preturile de transfer, emise de Organizatia pentru Cooperare si Dezvoltare Economica.

Parte 53¹, punctul 89. modificat de art. I, alin. (A), punctul 13. din Hotarirea 84/2005

PARTEA 53I: Codul fiscal:

Art. 30: Venituri obtinute de persoanele juridice straine din proprietati

imobiliare si din vanzarea-cesionarea titlurilor de participare

(1) Persoanele juridice straine care obtin venituri din proprietati imobiliare situate in Romania sau din vanzarea-cesionarea titlurilor de participare detinute la o persoana juridica romana au obligatia de a plati impozit pe profit pentru profitul impozabil aferent acestor venituri.

(2) Veniturile din proprietatile imobiliare situate in Romania includ urmatoarele:

a) veniturile din inchirierea sau cedarea folosintei proprietatii imobiliare situate in Romania;

b) castigul din vanzarea-cesionarea drepturilor de proprietate sau al oricaror drepturi legate de proprietatea imobiliara situata in Romania;

c) castigul din vanzarea-cesionarea titlurilor de participare detinute la o persoana juridica, daca minimum 50% din valoarea mijloacelor fixe ale persoanei juridice sunt, fie direct, fie prin intermediul mai multor persoane juridice, proprietati imobiliare situate in Romania;

d) veniturile obtinute din exploatarea resurselor naturale situate in Romania, inclusiv castigul din vanzarea-cesionarea oricarui drept aferent acestor resurse naturale.

PARTEA 53I¹: Norme metodologice:

89¹. Persoanele juridice straine care obtin venituri din proprietati imobiliare situate in Romania au obligatia de a plati impozit pe profit pentru profitul impozabil aferent acestor venituri.

In cazul vanzarii de proprietati imobiliare situate in Romania, profitul impozabil reprezinta diferenta dintre valoarea realizata din vanzarea acestor proprietati imobiliare si costul de cumparare, construire sau imbunatatire a proprietatii, redus cu amortizarea fiscala aferenta, dupa caz. Valoarea realizata din vanzarea acestor proprietati imobiliare se reduce cu comisioanele, taxele sau cu alte sume platite, aferente vanzarii.

Profitul impozabil rezultat din inchirierea sau cedarea folosintei proprietatii imobiliare situate in Romania se calculeaza ca diferenta intre veniturile obtinute si cheltuielile efectuate in scopul realizarii acestora. Nu intra sub incidenta acestor prevederi veniturile care sunt subiecte ale impozitului cu retinere la sursa.

Veniturile din proprietati imobiliare situate in Romania includ si castigurile din

vanzarea-cesionarea titlurilor de participare detinute la o persoana juridica, daca 50% din valoarea mijloacelor fixe ale acestei persoane juridice sunt, direct sau prin intermediul mai multor persoane juridice, proprietati imobiliare situate in Romania.

In acest sens, mijloacele fixe ale unei persoane juridice sunt in mod indirect considerate proprietati imobiliare situate in Romania atunci cand respectiva persoana juridica detine parti sociale sau alte titluri de participare intr-o societate care indeplineste conditia minimala de 50% referitoare la detinerea de proprietati imobiliare situate in Romania. Valoarea mijloacelor fixe, inclusiv terenurile, luata in calcul la stabilirea raportului de 50%, este valoarea de inregistrare in contabilitate a acestora, potrivit reglementarilor legale in vigoare la data vanzarii-cesionarii titlurilor de participare. In cadrul proprietatilor imobiliare se incadreaza si investitiile in curs de natura cladirilor sau altor constructii.

Castigurile din vanzarea-cesionarea de titluri de participare, inclusiv cele obtinute in conditiile mentionate la alineatele precedente, se determina ca diferenta intre veniturile realizate din vanzarea-cesionarea titlurilor de participare si costul de achizitie al acestora, inclusiv orice comisioane, taxe sau alte sume platite, aferente achizitionarii unor astfel de titluri de participare.

Parte 53^I1, punctul 89¹. modificat de art. I, alin. (B), punctul 21. din Hotarirea 1861/2006

PARTEA 53II¹:

Codul fiscal

[...]

(3) Orice persoana juridica straina care obtine venituri dintr-o proprietate imobiliara situata in Romania sau din vanzarea-cesionarea titlurilor de participare detinute la o persoana juridica romana are obligatia de a plati impozit pe profit, potrivit art. 34, si de

a depune declaratii de impozit pe profit, potrivit art. 35. Orice persoana juridica straina poate desemna un reprezentant fiscal pentru a indeplini aceste obligatii.

(4) Orice persoana juridica romana sau persoana juridica straina cu sediul permanent in Romania, care plateste veniturile prevazute la alin. (1), catre o persoana juridica straina, are obligatia de a retine impozitul calculat din veniturile platite si de a vira impozitul retinut la bugetul de stat.

PARTEA 53II²: Norme metodologice:

89². In aplicarea prevederilor alin. (3) al art. 30 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, in situatia in care platitorul de venit nu este o persoana juridica romana sau un sediu permanent al unei persoane juridice straine, obligatia platii si declararii impozitului pe profit revine persoanei juridice straine care realizeaza veniturile mentionate la alin. (1) al art. 30 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, respectiv reprezentantului fiscal/imputernicitului desemnat pentru indeplinirea acestor obligatii. In sensul alin. (4) al art. 30 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, in situatia in care platitorul de venit este o persoana juridica romana sau un sediu permanent din Romania al unei persoane juridice straine, acestia au obligatia declararii si platii impozitului pe profit in numele

persoanei juridice straine care realizeaza veniturile mentionate la alin. (1) al art. 30 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare. Parte 53^I^1 completat de art. I, alin. (B), punctul 22. din Hotarirea 1861/2006

Codul fiscal:

[...]

(4) In cazul veniturilor prevazute la alin. (1) obtinute de persoanele juridice straine, obligatia de a calcula, retine, declara si vira impozitul pe profit revine cumparatorului atunci cand cumparatorul este o persoana juridica romana sau o persoana juridica straina care are un sediu permanent inregistrat fiscal in Romania la momentul tranzactiei, urmand ca persoana juridica straina sa declare si sa plateasca impozit pe profit potrivit art. 35.

Norme metodologice:

89². In aplicarea prevederilor art. 30 alin. (3) din Codul fiscal, in situatia in care platitorul de venit nu este o persoana juridica romana sau un sediu permanent al unei persoane juridice straine, obligatia platii si declararii impozitului pe profit revine persoanei juridice straine care realizeaza veniturile mentionate la art. 30 alin. (1) din Codul fiscal, respectiv reprezentantului fiscal/imputernicitului desemnat pentru indeplinirea acestor obligatii. In sensul art. 30 alin. (4) din Codul fiscal, in situatia in care platitorul de venit este o persoana juridica romana sau un sediu permanent din Romania al unei persoane juridice straine, acestia au obligatia declararii si platii impozitului pe profit in numele persoanei juridice straine care realizeaza veniturile mentionate la art. 30 alin. (1) din Codul fiscal.

Persoana juridica straina care realizeaza veniturile mentionate la art. 30 alin. (1) din Codul fiscal declara si plateste impozit pe profit, potrivit art. 35 din Codul fiscal, luand in calcul atat impozitul pe profit trimestrial, retinut potrivit prevederilor art. 30 alin. (4) din Codul fiscal de catre cumparator, persoana juridica romana sau sediu permanent al unei persoane juridice straine, dupa caz, cat si impozitul pe profit trimestrial, declarat potrivit prevederilor art. 30 alin. (3) din Codul fiscal.

Modificat de art. I lit. A pct. 7 din HG 84/2013

89². In sensul art. 30 alin. (4) din Codul fiscal, in situatia in care cumparatorul este o persoana juridica romana sau un sediu permanent din Romania al unei persoane juridice straine, acesta are obligatia declararii si platii impozitului pe profit in numele persoanei juridice straine care realizeaza veniturile mentionate la art. 30 alin. (1) din Codul fiscal.

Persoana juridica straina care realizeaza veniturile mentionate la art. 30 alin. (1) din Codul fiscal declara si plateste impozit pe profit, potrivit art. 35 din Codul fiscal, luand in calcul atat impozitul pe profit trimestrial, retinut potrivit prevederilor art. 30 alin. (4) din Codul fiscal de catre cumparator, persoana juridica romana sau sediu permanent al unei persoane juridice straine, dupa caz, cat si impozitul pe profit trimestrial, declarat potrivit prevederilor art. 30 alin. (3) din Codul fiscal.

Modificat de art. I lit. A pct. 5 din HG 77/2014

PARTEA 54: Codul fiscal:

Art. 31: Credit fiscal

(1) Daca o persoana juridica romana obtine venituri dintr-un stat strain prin intermediul unui sediu permanent sau venituri supuse impozitului cu retinere la sursa si veniturile sunt impozitate atat in Romania, cat si in statul strain, atunci impozitul platit catre statul strain, fie direct, fie indirect prin retinerea si virarea de o alta persoana, se deduce din impozitul pe profit ce se determina potrivit prevederilor prezentului titlu.

(2) Deducerea pentru impozitele platite catre un stat strain intr-un an fiscal nu poate depasi impozitul pe profit, calculat prin aplicarea cotei de impozit pe profit prevazute la art. 17 alin. (1) la profitul impozabil obtinut in statul strain, determinat in conformitate cu regulile prevazute in prezentul titlu sau la venitul obtinut din statul strain.

(3) Impozitul platit unui stat strain este dedus, numai daca persoana juridica romana prezinta documentatia corespunzatoare, conform prevederilor legale, din care sa rezulte faptul ca impozitul a fost platit statului strain.

PARTEA 54¹: Norme metodologice:

90. In aplicarea prevederilor art. 31 alin. (1) din Codul fiscal, din punct de vedere fiscal, la sfarsitul anului fiscal, operatiunile efectuate prin intermediul unor sedii permanente din strainatate ale persoanelor juridice romane, inregistrate in cursul perioadei in devize, respectiv veniturile, cheltuielile, alte sume impozabile sau deductibile, cat si impozitul platit se convertesc in lei prin utilizarea unei medii a cursurilor de schimb valutar, comunicata de Banca Nationala a Romaniei.

91. O persoana juridica romana care desfasoara activitati printr-un sediu permanent intr-un alt stat calculeaza profitul impozabil la nivelul intregii societati, potrivit dispozitiilor capitolului II, titlul II din Codul fiscal. In scopul acordarii creditului fiscal aferent unui sediu permanent contribuabilul calculeaza profitul impozabil si impozitul pe profit aferente acelui sediu permanent, in conformitate cu reglementarile fiscale din Romania.

92. Documentul pe baza caruia se calculeaza deducerea din impozitul pe profit datorat in Romania, potrivit dispozitiilor acestui articol, este cel care atesta plata, confirmat de autoritatea fiscala straina. in cazul in care documentul pe baza caruia se calculeaza deducerea din impozitul pe profit datorat in Romania este prezentat dupa depunerea la autoritatile fiscale a declaratiei privind impozitul pe profit, creditul fiscal se acorda pentru anul la care se refera, prin depunerea, in acest sens, a unei declaratii rectificative.

Parte 54¹, punctul 92. modificat de art. I, alin. (B), punctul 23. din Hotarirea 1861/2006

93. Limitarea prevazuta in art. 31 alin. (2) din Codul fiscal va fi calculata separat pentru fiecare sursa de venit. In scopul aplicarii acestei prevederi, toate veniturile persoanei juridice romane a caror sursa se afla in aceeasi tara straina vor fi considerate ca avand aceeasi sursa. Exemplu: un contribuabil desfasoara activitati atat in Romania, cat si in tara straina X unde realizeaza venituri atat printr-un sediu permanent, cat si din alte surse, in mod independent de sediul permanent.

Pentru activitatea desfasurata in tara straina X situatia este urmatoarea:

Pentru sediul permanent:

- profitul impozabil aferent anului 2004, conform regulilor din tara straina X, 100 milioane lei

(in baza mediei cursurilor de schimb valutar, comunicata de Banca Nationala a Romaniei);

- impozitul pe profit pentru anul 2004, conform regulilor din tara straina X (cota de 30%), 30 milioane lei (in baza mediei cursurilor de schimb valutar, comunicata de Banca Nationala a Romaniei);

- profitul impozabil aferent anului 2004, conform regulilor din legea romana, 80 milioane lei (legislatia romana privind impozitul pe profit permite deducerea unor cheltuieli care nu sunt deductibile in tara straina X);

- impozitul pe profit pentru anul 2004, conform prevederilor din legea romana (cota de 25%), 20 milioane lei.

Alte venituri realizate din tara X:

- venituri din dobanzi: 100 milioane lei;

- impozit de 10% cu retinere la sursa pentru veniturile din dobanzi: 10 milioane lei (in baza mediei cursurilor de schimb valutar, comunicata de Banca Nationala a Romaniei).

Pentru activitatea desfasurata atat in Romania, cat si in tara straina X situatia este urmatoarea:

- profit impozabil aferent anului 2004, conform regulilor din legea romana, 1.000 milioane lei (80 milioane profit impozabil al sediului permanent si 920 milioane profit impozabil pentru activitatea din Romania);

- impozit pe profit pentru anul 2004, conform regulilor din legea romana (cota de 25%), 250 milioane lei.

Potrivit situatiei prezentate mai sus, suma maxima reprezentand creditul fiscal extern ce i se poate acorda contribuabilului este de 30 milioane lei, respectiv 20 milioane lei impozit pe profit plus 10 milioane lei impozit cu retinere la sursa (dobanzi).

Deoarece impozitul platit in strainatate in suma de 40 milioane lei este mai mare decat limita maxima de 30 milioane lei care poate fi acordata sub forma creditului fiscal extern, contribuabilul va putea scadea din impozitul pe profitul intregii activitati (250 milioane lei) doar suma de 30 milioane lei.

Codul fiscal:

Credit fiscal

Art. 31. - [...]

(3) Impozitul platit unui stat strain este dedus, daca se aplica prevederile conventiei de evitare a dublei impuneri incheiate intre Romania si statul strain si daca persoana juridica romana prezinta documentatia corespunzatoare, conform prevederilor legale, din care sa rezulte faptul ca impozitul a fost platit statului strain.

Norme metodologice:

93¹. Impozitul platit unui stat strain este dedus, daca se aplica prevederile conventiei de evitare a dublei impuneri incheiate intre Romania si statul strain si daca persoana juridica romana prezinta documentul ce atesta plata impozitului confirmat de autoritatea competenta a statului strain cu care Romania are incheiata conventie de evitare a dublei impuneri.

93². Cand o persoana juridica rezidenta in Romania obtine venituri/profituri care in conformitate cu prevederile conventiei de evitare a dublei impuneri incheiate de Romania cu statul strain sunt supuse impozitarii in statul strain, pentru evitarea dublei impuneri se va aplica metoda prevazuta in conventie, respectiv metoda creditului sau metoda scutirii, dupa caz.

Titlul II, punctele **93¹** si **93²** completate de Art. I, lit. B, pct. 8 din HG 791/2010

"93³. Cand o persoana juridica rezidenta in Romania realizeaza profituri dintr-un stat strain prin intermediul unui sediu permanent care, potrivit prevederilor conventiei de evitare a dublei impuneri incheiate de Romania cu un alt stat, pot fi impuse in celalalt stat, iar respectiva conventie prevede ca metoda de evitare a dublei impuneri «metoda scutirii», profiturile vor fi scutite de impozit pe profit in Romania. Aceste profituri sunt scutite de impozit pe profit daca se

prezinta documentul justificativ eliberat de autoritatea competenta a statului strain, care atesta impozitul platit in strainatate. In scopul aplicarii «metodei scutirii», pentru determinarea profitului impozabil la nivelul persoanei juridice romane, veniturile si cheltuielile inregistrate prin intermediul sediului permanent reprezinta venituri neimpozabile, respectiv cheltuieli nedeductibile."

Completat de art.I lit. A pct.2 din [HG 150/2011](#)

PARTEA 55: Codul fiscal:

Art. 32: Pierderi fiscale externe

(1) Orice pierdere realizata printr-un sediu permanent din strainatate este deductibila doar din veniturile obtinute din strainatate.

(2) Pierderile realizate printr-un sediu permanent din strainatate se deduc numai din aceste venituri, separat, pe fiecare sursa de venit. Pierderile neacoperite se reporteaza si se recupereaza in urmtorii 5 ani fiscali consecutivi.

PARTEA 55¹: Norme metodologice:

94. Potrivit art. 32 din Codul fiscal, pierderile realizate din activitatea desfasurata in strainatate printr-un sediu permanent se recupereaza numai din veniturile impozabile realizate in strainatate pe fiecare sursa de venit. In sensul aplicarii acestei prevederi, prin sursa de venit se intelege tara din care s-au realizat veniturile. Recuperarea pierderii se va realiza conform normelor prevazute pentru aplicarea art. 26 din Codul fiscal.

Codul fiscal:

Pierderi fiscale externe

Art. 32. - Orice pierdere realizata printr-un sediu permanent situat intr-un stat care nu este stat membru al Uniunii Europene, al Asociatiei Europene a Liberului Schimb sau situat intr-un stat cu care Romania nu are incheiata o conventie de evitare a dublei impuneri este deductibila doar din veniturile obtinute de sediul permanent respectiv. In acest caz, pierderile realizate printr-un sediu permanent se deduc numai din aceste venituri, separat, pe fiecare sursa de venit. Pierderile neacoperite se reporteaza si se recupereaza in urmtorii 5 ani fiscali consecutivi.

Norme metodologice:

94. Potrivit art. 32 din Codul fiscal, pierderile realizate din activitatea desfasurata printr-un sediu permanent situat intr-un stat care nu este stat membru al Uniunii Europene, al Asociatiei Europene a Liberului Schimb sau situat intr-un stat cu care Romania nu are incheiata o conventie de evitare a dublei impuneri se recupereaza numai din veniturile impozabile realizate de acel sediu permanent. In sensul aplicarii acestei prevederi, prin sursa de venit se intelege tara in care este situat sediul permanent. Recuperarea pierderii se va realiza conform normelor prevazute pentru aplicarea art. 26 din Codul fiscal, in urmtorii 5 ani fiscali consecutivi.

Modificat de art.I lit. B pct.9 din [HG 50/2012](#)

PARTEA 56: Codul fiscal:

CAPITOLUL IV

Reguli speciale aplicabile vanzarii-cesionarii proprietatilor imobiliare si titlurilor de participare

Art. 33: Reguli speciale aplicabile vanzarii-cesionarii proprietatilor imobiliare si titlurilor de participare

(1) Prevederile prezentului articol se aplica persoanelor juridice romane si straine care vand cesioneaza proprietati imobiliare situate

in Romania sau titluri de participare detinute la o persoana juridica romana.

(2) Daca castigurile rezultate din vanzarea-cesionarea proprietatilor imobiliare situate in Romania si a titlurilor de participare detinute la o persoana juridica romana depasesc pierderile rezultate dintr-o astfel de vanzare-cesionare, atunci impozitul pe profit se stabileste prin aplicarea unei cote de 10% la diferenta rezultata.

(3) Pierderea rezultata din vanzarea-cesionarea proprietatilor imobiliare situate in Romania si a titlurilor de participare detinute la o persoana juridica romana se recupereaza din profiturile impozabile rezultate din operatiuni de aceeasi natura, in urmatoorii 5 ani fiscali consecutivi.

(4) Castigul rezultat din vanzarea-cesionarea proprietatilor imobiliare sau titlurilor de participare este diferenta pozitiva intre:

a) valoarea realizata din vanzarea-cesionarea unor asemenea proprietati imobiliare sau titluri de participare; si

b) valoarea fiscala a unor asemenea proprietati imobiliare sau titluri de participare.

(5) Pierderea rezultata dintr-o vanzare-cesionare a proprietatilor imobiliare sau titlurilor de participare este diferenta negativa intre:

a) valoarea realizata din vanzare-cesionare a unor asemenea proprietati imobiliare sau titluri de participare; si

b) valoarea fiscala a unor asemenea proprietati imobiliare sau titluri de participare.

(6) In intelesul prevederilor alin. (4) si (5), valoarea realizata din vanzare-cesionare se reduce cu comisioanele, taxele sau alte sume platite, aferente vanzarii-cesionarii.

(7) Valoarea fiscala pentru proprietatile imobiliare sau pentru titlurile de participare se stabileste dupa cum urmeaza:

a) in cazul proprietatilor imobiliare, valoarea fiscala este costul de cumparare, construire sau imbunatatire a proprietatii, redus cu amortizarea fiscala aferenta unei astfel de proprietati;

b) in cazul titlurilor de participare, valoarea fiscala este costul de achizitie al titlurilor de participare, inclusiv orice comisioane, taxe sau alte sume platite, aferente achizitionarii unor astfel de titluri de participare.

(8) Prezentul articol se aplica in cazul proprietatilor imobiliare sau titlurilor de participare, numai daca sunt indeplinite urmatoarele conditii:

a) contribuabilul a detinut proprietatea imobiliara sau titlurile de participare pe o perioada mai mare de doi ani;

b) persoana care achizitioneaza proprietatea imobiliara sau titlurile de participare nu este persoana afiliata contribuabilului;

c) contribuabilul a achizitionat proprietatea imobiliara sau titlurile de participare dupa 31 decembrie 2003.

PARTEA 56¹: Norme metodologice:

95. In vederea aplicarii art. 33 alin. (8) din Codul fiscal, contribuabilii justifica perioada de detinere a proprietatilor imobiliare sau a titlurilor de participare, astfel incat sa poata determina perioada mai mare de 2 ani.

96. Persoanele juridice inscriu in registrul de evidenta fiscala modul de calcul al castigului/pierderii rezultate din tranzactiile efectuate cu proprietati imobiliare. La fiecare termen de plata a impozitului pe profit, persoanele juridice vor determina profitul/pierderea rezultata, cumulat de la inceputul anului fiscal. Profitul rezultat se impune cu cota de 10%, pierderea urmand a fi recuperata din profiturile determinate in urmatoorii 5 ani fiscali din castigurile rezultate din aceleasi tranzactii.

Abrogate de art.I lit. B pct.14 din [HG 1579/2007](#)

97. Profitul impozabil rezultat din vanzarea-cesionarea proprietatilor imobiliare situate in Romania si a titlurilor de participare detinute la o persoana juridica romana se impune cu cota de 10% numai pentru tranzactiile efectuate pana la data de 30 aprilie 2005 inclusiv. In conditiile in care se realizeaza pierdere din aceste tranzactii pana la data de 30 aprilie 2005 inclusiv, aceasta se recupereaza din profiturile impozabile rezultate din operatiuni de aceeaasi natura, pe perioada prevazuta la art. 26 din Codul fiscal. *Parte 56^1, punctul 97. modificat de art. I, alin. (A), punctul 3. din Hotarirea [610/2005](#)*

Codul fiscal:

Declararea si plata impozitului pe profit

Art. 34. - [...]

(5) Urmatorii contribuabili au obligatia de a declara si plati impozitul pe profit, astfel:

a) organizatiile nonprofit au obligatia de a declara si plati impozitul pe profit, anual, pana la data de 25 februarie inclusiv a anului urmator celui pentru care se calculeaza impozitul;

b) contribuabilii care obtin venituri majoritare din cultura cerealelor si a plantelor tehnice, pomicultura si viticultura au obligatia de a declara si plati impozitul pe profit anual, pana la data de 25 februarie inclusiv a anului urmator celui pentru care se calculeaza impozitul;

c) contribuabilii prevazuti la art. 13 lit. c)-e) au obligatia de a declara si plati impozit pe profit trimestrial, conform alin. (1).

(6) Contribuabilii, altii decat cei prevazuti la alin. (4) si (5), care, in anul precedent, se aflau in una dintre urmatoarele situatii:

a) nou-infiintati;

b) inregistreaza pierdere fiscala la sfarsitul anului fiscal precedent;

c) s-au aflat in inactivitate temporara sau au declarat pe propria raspundere ca nu desfasoara activitati la sediul social/sediile secundare, situatii inscrise, potrivit prevederilor legale, in registrul comertului sau in registrul tinut de instantele judecatoresti competente, dupa caz;

d) au fost platitori de impozit pe veniturile microintreprinderilor, in anul pentru care se datoreaza impozitul pe profit aplica sistemul de declarare si plata prevazut la alin. (1). In sensul prezentului alineat nu sunt considerati contribuabili nou-infiintati cei care se inregistreaza ca efect al unor operatiuni de reorganizare efectuate potrivit legii.

[...]

(8) Contribuabilii care aplica sistemul de declarare si plata a impozitului pe profit anual, cu plati anticipate efectuate trimestrial, determina platile anticipate trimestriale in suma de o patrime din impozitul pe profit datorat pentru anul precedent, actualizat cu indicele preturilor de consum, estimat cu ocazia elaborarii bugetului initial al anului pentru care se efectueaza platile anticipate, pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare trimestrului pentru care se efectueaza plata. Impozitul pe profit pentru anul precedent, pe baza caruia se determina platile anticipate trimestriale, este impozitul pe profit datorat conform declaratiei privind impozitul pe profit, fara a lua in calcul platile anticipate efectuate in acel an.

[...]

(17) Prin exceptie de la prevederile alin. (16), impozitul pe

profit, dobanzile/majorarile de intarziere si amenzile datorate de regiile autonome din subordinea consiliilor locale si a consiliilor judetene, precum si cele datorate de societatile comerciale in care consiliile locale si/sau judetene sunt actionari majoritari, care realizeaza proiecte cu asistenta financiara din partea Uniunii Europene sau a altor organisme internationale, in baza unor acorduri/contracte de imprumut ratificate, respectiv aprobate prin acte normative, sunt venituri ale bugetelor locale respective pana la sfarsitul anului fiscal in care se incheie proiectul care face obiectul acordului/contractului de imprumut.

[...]

Norme metodologice:

97¹. Contribuabilii nou-infiintati in cursul unui an fiscal, altii decat cei prevazuti la art. 34 alin. (4) si (5) din Codul fiscal, aplica, pentru anul infiintarii, sistemul trimestrial de declarare si plata a impozitului pe profit prevazut la art. 34 alin. (1) din Codul fiscal.

97². Incadrarea in activitatile prevazute la art. 34 alin. (5) lit. b) din Codul fiscal este cea stabilita prin Hotararea Guvernului nr. 656/1997 privind aprobarea Clasificarii activitatilor din economia nationala - CAEN, cu modificarile ulterioare. Verificarea ponderii veniturilor obtinute de contribuabili din cultura cerealelor si a plantelor tehnice, pomicultura si viticultura se face la sfarsitul fiecarui an fiscal, iar in situatia in care veniturile majoritare se obtin din alte activitati decat cele mentionate, acestia vor aplica pentru anul fiscal urmasor sistemul trimestrial de declarare si plata a impozitului pe profit prevazut la art. 34 alin. (1) din Codul fiscal.

97³. In situatia in care, in cursul anului pentru care se efectueaza platile anticipate, impozitul pe profit aferent anului precedent se modifica si se corecteaza in conditiile prevazute de Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, platile anticipate care se datoreaza incepand cu trimestrul efectuarii modificarii se determina in baza impozitului pe profit recalculat.

97⁴. In aplicarea prevederilor art. 34 alin. (17) din Codul fiscal, contribuabilii regii autonome din subordinea consiliilor locale si a consiliilor judetene, precum si societatile comerciale in care consiliile locale si/sau judetene sunt actionari majoritari, care realizeaza proiecte cu asistenta financiara din partea Uniunii Europene sau a altor organisme internationale, in baza unor acorduri/contracte de imprumut ratificate, respectiv aprobate prin acte normative, au obligatia de a plati impozitul pe profit la bugetul local respectiv, pe intreaga perioada in care intervine obligatia de a contribui, potrivit legii, cu impozitul pe profit la Fondul de intretinere, inlocuire si dezvoltare.

Completat de art.I lit. B pct.10 din [HG 50/2012](#)

Codul fiscal:

[...]

(11) In cazul urmatoarelor operatiuni de reorganizare efectuate potrivit legii, contribuabilii care aplica sistemul de declarare si plata a impozitului pe profit anual, cu platii anticipate efectuate trimestrial, stabilesc impozitul pe profit pentru anul precedent, ca baza de determinare a platilor anticipate, potrivit urmatoarelor reguli:

a) contribuabilii care absorb prin fuziune una sau mai multe persoane juridice romane, incepand cu trimestrul in care operatiunile respective produc efecte, potrivit legii, insumeaza impozitul pe profit datorat de acestia pentru anul precedent cu impozitul pe profit datorat pentru acelasi an de celelalte societati cedente;

b) contribuabilii infiintati prin fuziunea a doua sau mai multe persoane juridice romane insumeaza impozitul pe profit datorat pentru anul precedent de societatile cedente. In situatia in care toate societatile cedente inregistreaza pierdere fiscala in anul precedent, contribuabilii nouinfiintati determina platile anticipate potrivit prevederilor alin. (7) si (9);

c) contribuabilii infiintati prin divizarea unei persoane juridice romane impart impozitul pe profit datorat pentru anul precedent de societatea cedenta proportional cu valoarea activelor si pasivelor transferate, conform proiectului intocmit potrivit legii. In situatia in care societatea cedenta inregistreaza pierdere fiscala in anul precedent, contribuabilii nou-infiintati determina platile anticipate potrivit prevederilor alin. (7) si (9);

d) contribuabilii care primesc active si pasive prin operatiuni de divizare a unei persoane juridice romane, incepand cu trimestrul in care operatiunile respective produc efecte, potrivit legii, insumeaza impozitul pe profit datorat de acestia pentru anul precedent cu impozitul pe profit datorat pentru anul precedent de societatea cedenta, recalculat proportional cu valoarea activelor si pasivelor transferate, conform proiectului intocmit potrivit legii;

e) contribuabilii care transfera, potrivit legii, o parte din patrimoniu uneia sau mai multor societati beneficiare, incepand cu trimestrul in care operatiunile respective produc efecte, potrivit legii, recalculeaza impozitul pe profit datorat pentru anul precedent proportional cu valoarea activelor si pasivelor mentinute de catre persoana juridica care transfera activele.

(12) In cazul contribuabililor care aplica sistemul de declarare si plata a impozitului pe profit anual, cu plati anticipate efectuate trimestrial, si care in cursul anului devin sedii permanente ale persoanelor juridice straine ca urmare a operatiunilor prevazute la art. 27¹, incepand cu trimestrul in care operatiunile respective produc efecte, potrivit legii, aplica urmatoarele reguli pentru determinarea platilor anticipate datorate:

a) in cazul fuziunii prin absorbtie, sediul permanent determina platile anticipate in baza impozitului pe profit datorat pentru anul precedent de catre societatea cedenta;

b) in cazul divizarii, divizarii partiale si transferului de active, sediile permanente determina platile anticipate in baza impozitului pe profit datorat pentru anul precedent de societatea cedenta, recalculat pentru fiecare sediu permanent, proportional cu valoarea activelor si pasivelor transferate, potrivit legii. Societatile cedente care nu inceteaza sa existe in urma efectuarii unei astfel de operatiuni, incepand cu trimestrul in care operatiunile respective produc efecte, potrivit legii, ajusteaza platile anticipate datorate potrivit regulilor prevazute la alin. (11) lit. e).

(13) Contribuabilii care aplica sistemul de declarare si plata a impozitului pe profit anual, cu plati anticipate efectuate trimestrial, implicati in operatiuni transfrontaliere, altele decat cele prevazute la alin. (12), aplica urmatoarele reguli in vederea determinarii impozitului pe profit pentru anul precedent, in baza caruia se determina platile anticipate:

a) in cazul contribuabililor care absorb una sau mai multe persoane juridice straine, incepand cu trimestrul in care operatiunile respective produc efecte, potrivit legii, impozitul pe profit pentru anul precedent, in baza caruia se determina platile anticipate, este impozitul pe profit datorat de societatea absorbanta in anul fiscal precedent celui in care se realizeaza operatiunea;

b) contribuabilii care absorb cel putin o persoana juridica romana si cel putin o persoana juridica straina, incepand cu trimestrul in care operatiunea respectiva produce efecte, potrivit legii, insumeaza impozitul pe profit datorat de acestia pentru anul precedent cu impozitul pe profit datorat pentru acelasi an de celelalte societati romane cedente;

c) contribuabilii infiintati prin fuziunea uneia sau mai multor persoane juridice romane cu una sau mai multe persoane juridice straine insumeaza impozitul pe profit datorat de societatile romane cedente. In situatia in care toate societatile cedente romane inregistreaza pierdere fiscala in anul precedent, contribuabilul nou-infiintat determina platile anticipate potrivit prevederilor alin. (7) si (9).

Norme metodologice:

97⁵. Contribuabilii care aplica regulile prevazute la art. 34 alin. (11)-(13) din Codul fiscal sunt contribuabilii beneficiari sau cedenti, dupa caz, din cadrul operatiunilor de fuziune, divizare, desprindere de parti din patrimoniu/transferuri de active, efectuate potrivit legii, si anume:

a) societatile comerciale bancare - persoane juridice romane si sucursalele din Romania ale bancilor - persoane juridice straine, beneficiare ale operatiunilor de reorganizare respective, contribuabili obligati sa aplice sistemul de impozit pe profit anual, cu plati anticipate efectuate trimestrial, potrivit prevederilor art. 34 alin. (4) din Codul fiscal;

b) contribuabilii beneficiari ai operatiunilor de reorganizare respective, care aplica pe baza de optiune, potrivit prevederilor art. 34 alin. (2)-(3) din Codul fiscal, sistemul de impozit pe profit anual, cu plati anticipate efectuate trimestrial, in anul fiscal in care operatiunea de reorganizare produce efecte;

c) contribuabilii cedenti ai operatiunilor de desprindere de parti din patrimoniu/transferuri de active, care aplica pe baza de optiune, potrivit prevederilor art. 34 alin. (2)-(3) din Codul fiscal, sistemul de impozit pe profit anual, cu plati anticipate efectuate trimestrial, in anul fiscal in care operatiunea de reorganizare produce efecte.

Modificat de art.I lit.A pct.8 din [HG 84/2013](#)

Codul fiscal:

Declararea si plata impozitului pe profit

Art. 34. - [...]

(13¹) Contribuabilii care intra sub incidenta prevederilor art. 16 alin. (3), pentru primul an fiscal modificat, aplica si urmatoarele reguli de declarare si plata a impozitului pe profit:

a) contribuabilii care declara si platesc impozitul pe profit trimestrial si pentru care anul fiscal modificat incepe in a doua, respectiv in a treia luna a trimestrului calendaristic, prima luna, respectiv primele doua luni ale trimestrului calendaristic respectiv vor constitui un trimestru, pentru care contribuabilul are obligatia declararii si platii impozitului pe profit, pana la data de 25 inclusiv a primei luni urmatoare incheierii trimestrului calendaristic respectiv. Aceste prevederi se aplica si in cazul in care anul fiscal modificat incepe in a doua, respectiv in a treia luna a trimestrului IV

al anului calendaristic;

b) contribuabilii care declara si platesc impozitul pe profit anual, cu plati anticipate efectuate trimestrial, pentru anul fiscal modificat continua efectuarea platilor anticipate la nivelul celor stabilite inainte de modificare; in cazul in care anul fiscal modificat incepe in a doua, respectiv in a treia luna a trimestrului calendaristic, prima luna, respectiv primele doua luni ale trimestrului calendaristic respectiv vor constitui un trimestru pentru care contribuabilul are obligatia declararii si efectuarii platilor anticipate, in suma de 1/12 din impozitul pe profit datorat pentru anul precedent, pentru fiecare luna a trimestrului, pana la data de 25 inclusiv a primei luni urmatoare incheierii trimestrului calendaristic respectiv. Aceste prevederi se aplica si in cazul in care anul fiscal modificat incepe in a doua, respectiv in a treia luna a trimestrului IV al anului calendaristic.

[...]

Norme metodologice:

97⁶. Contribuabilii care declara si platesc impozitul pe profit trimestrial, pentru primul an fiscal modificat, aplica si urmatoarele reguli de declarare si plata a impozitului pe profit:

- in cazul in care anul fiscal modificat incepe in a doua luna a trimestrului calendaristic, prima luna a trimestrului calendaristic respectiv va constitui un trimestru, pentru care contribuabilul are obligatia declararii si platii impozitului pe profit pana la data de 25 inclusiv a primei luni urmatoare incheierii trimestrului calendaristic respectiv;

- in cazul in care anul fiscal modificat incepe in a treia luna a trimestrului calendaristic, primele doua luni ale trimestrului calendaristic respectiv vor constitui un trimestru, pentru care contribuabilul are obligatia declararii si platii impozitului pe profit pana la data de 25 inclusiv a primei luni urmatoare incheierii trimestrului calendaristic respectiv. Contribuabilii care declara si platesc impozitul pe profit anual, cu plati anticipate efectuate trimestrial, pentru primul an fiscal modificat, aplica si urmatoarele reguli de declarare si plata a impozitului pe profit:

- in cazul in care anul fiscal modificat incepe in a doua luna a trimestrului calendaristic, prima luna a trimestrului calendaristic respectiv va constitui un trimestru pentru care contribuabilul are obligatia declararii si efectuarii platilor anticipate, in suma de 1/12 din impozitul pe profit datorat pentru anul precedent, pana la data de 25 inclusiv a primei luni urmatoare incheierii trimestrului calendaristic respectiv;

- in cazul in care anul fiscal modificat incepe in a treia luna a trimestrului calendaristic, primele doua luni ale trimestrului calendaristic respectiv vor constitui un trimestru pentru care contribuabilul are obligatia declararii si efectuarii platilor anticipate, in suma de 1/12 din impozitul pe profit datorat pentru anul precedent, pentru fiecare luna a trimestrului, pana la data de 25 inclusiv a primei luni urmatoare incheierii trimestrului calendaristic respectiv.

Exemplu:

Un contribuabil a optat, in conformitate cu legislatia contabila in vigoare, in anul 2012, pentru un exercitiu financiar diferit de anul calendaristic. Astfel, contabil, exercitiul financiar este 1 august 2012-31 iulie 2013. Potrivit art. 16 alin. (3) din Codul fiscal, contribuabilul a solicitat, in data de 27 iunie 2014, ca anul fiscal sa

corespunda exercitiului financiar.

In acest caz, in functie de sistemul de declarare si plata a impozitului pe profit, contribuabilul aplica urmatoarele reguli de declarare si plata a impozitului pe profit:

a) pentru primul an fiscal modificat:

1. in cazul in care aplica sistemul trimestrial de declarare si plata a impozitului pe profit:

- luna iulie 2014 va constitui un trimestru, pentru care contribuabilul are obligatia declararii si platii impozitului pe profit, pana la data de 25 octombrie 2014;

- declaratia privind impozitul pe profit «101» va cuprinde veniturile si cheltuielile aferente perioadei 1 ianuarie 2014-31 iulie 2015, iar termenul de depunere a declaratiei si de plata a impozitului pe profit aferent este pana la data de 25 octombrie 2015, inclusiv;

2. in cazul in care aplica sistemul anual de declarare si plata a impozitului pe profit, cu plati anticipate efectuate trimestrial:

- luna iulie 2014 va constitui un trimestru, pentru care contribuabilul are obligatia declararii si efectuarii platii anticipate, in suma de 1/12 din impozitul pe profit datorat pentru anul precedent, pana la data de 25 octombrie 2014;

- declaratia privind impozitul pe profit «101» va cuprinde veniturile si cheltuielile aferente perioadei 1 ianuarie 2014-31 iulie 2015, iar termenul de depunere a declaratiei si de plata a impozitului pe profit aferent este pana la data de 25 octombrie 2015, inclusiv.

b) perioada 1 august 2015-31 iulie 2016 reprezinta urmatorul an fiscal modificat, format din trimestrele august-octombrie 2015, noiembrie 2015-ianuarie 2016, februarie-aprilie 2016, mai-iulie 2016.

Completat de art.I lit. A pct.6 din [HG 77/2014](#)

PARTEA 57: Codul fiscal:

CAPITOLUL V

Plata impozitului si depunerea declaratiilor fiscale

Art. 34: Plata impozitului

[...]

(4) Organizatiile nonprofit au obligatia de a declara si plati impozitul pe profit anual, pana la data de 15 februarie inclusiv a anului urmator celui pentru care se calculeaza impozitul.

(5) Contribuabilii care obtin venituri majoritare din cultura cerealelor si plantelor tehnice, pomicultura si viticultura au obligatia de a declara si plati impozitul pe profit anual, pana la data de 15 februarie inclusiv a anului urmator celui pentru care se calculeaza impozitul.

[...]

(7) Prin exceptie de la prevederile alin. (6), contribuabilii prevazuti la alin. (1) lit. a) nou infiintati, infiintati in cursul anului precedent sau care la sfarsitul anului fiscal precedent inregistreaza pierdere fiscala, efectueaza plati anticipate in contul

impozitului pe profit la nivelul sumei rezultate din aplicarea cotei de impozit asupra profitului contabil al perioadei pentru care se efectueaza plata anticipata.

Parte 57, Capitol V modificat de art. I, alin. (B), punctul 24. din Hotarirea 1861/2006

PARTEA 57: Norme metodologice:

98. Contribuabilii prevazuti la art. 34 alin. (4) si (5) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, nu depun declaratii trimestriale pentru impozitul pe profit.

99. Incadrarea in activitatile prevazute la art. 34 alin. (4) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare este cea stabilita prin Hotararea Guvernului nr. 656/1997 privind aprobarea Clasificarii activitatilor din economia nationala - CAEN, cu modificarile ulterioare.

"Codul fiscal:

(6) Contribuabilii prevazuti la alin. (1) lit. a) au obligatia de a declara si efectua trimestrial plati anticipate, in contul impozitului pe profit anual, in suma de o patrime din impozitul pe profit datorat pentru anul precedent, actualizat cu indicele de inflatie (decembrie fata de luna decembrie a anului anterior), estimat cu ocazia elaborarii bugetului initial al anului pentru care se efectueaza platile anticipate, pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare trimestrului pentru care se efectueaza plata. Impozitul pe profit pentru anul precedent, pe baza caruia se determina platile anticipate, este impozitul pe profit datorat conform declaratiei privind impozitul pe profit pentru anul precedent, fara a lua in calcul platile anticipate efectuate in acel an.

Norme metodologice:

99¹. In situatia in care, in cursul anului pentru care se efectueaza platile anticipate, impozitul pe profit aferent anului precedent se modifica si se corecteaza in conditiile prevazute de Codul de procedura fiscala, platile anticipate care se datoreaza incepand cu trimestrul efectuării modificării se determina in baza impozitului pe profit recalculat."

Punctul 99¹, completat de art.I litera B pct.21 din HG 1620/2009

Punctele 98-99¹ abrogate de art.I lit. B pct.11 din HG 50/2012

"Codul fiscal:

(15) Contribuabilii care, pana la data de 30 septembrie 2010 inclusiv, au fost obligati la plata impozitului minim au obligatia de a declara si de a plati impozitul pe profit, respectiv de a efectua plata anticipata, dupa caz, aferente trimestrului III al anului 2010, pana la data de 25 octombrie 2010, potrivit prevederilor in vigoare la data de 30 septembrie 2010.

(16) Contribuabilii care, pana la data de 30 septembrie 2010 inclusiv, au fost obligati la plata impozitului minim, pentru definitivarea impozitului pe profit datorat pentru anul fiscal 2010, aplica urmatoarele reguli:

a) pentru perioada 1 ianuarie-30 septembrie 2010:

- determinarea impozitului pe profit aferent perioadei respective si efectuarea comparatiei cu impozitul minim anual, prevazut la art. 18 alin. (3), recalculat in mod corespunzator pentru perioada 1 ianuarie-30 septembrie 2010, prin impartirea impozitului minim anual la 12 si inmultirea cu numarul de luni aferent perioadei respective, in vederea stabilirii impozitului pe profit datorat;

- stabilirea impozitului pe profit datorat;

- prin exceptie de la prevederile alin. (1), (5) si (11) si ale art. 35 alin. (1), depunerea declaratiei privind impozitul pe profit pentru perioada 1 ianuarie-30 septembrie 2010 si plata impozitului pe profit datorat din definitivarea impunerii, pana la data de 25 februarie 2011;

b) pentru perioada 1 octombrie-31 decembrie 2010:

- contribuabilii depun declaratia privind impozitul pe profit si platesc impozitul pe profit datorat potrivit prevederilor alin. (1), (5) si (11) si ale art. 35 alin. (1).

(17) In aplicarea prevederilor alin. (16), determinarea profitului impozabil si a impozitului pe profit se efectueaza urmarindu-se metodologia de calcul prevazuta de titlul II Impozitul pe profit» in mod corespunzator pentru cele doua perioade, luand in calcul veniturile si cheltuielile inregistrate.

(18) Pierderea fiscala inregistrata in cele doua perioade aferente anului 2010 se recupereaza potrivit prevederilor art. 26, perioada 1 octombrie-31 decembrie 2010 fiind considerata an fiscal in sensul celor 7 ani consecutivi. Norme metodologice:

Completat de art.I lit. A pct.3 din HG 150/2011

99². In aplicarea prevederilor art. 34 alin. (16) si (17) din Codul fiscal, contribuabilii obligati la plata trimestriala a impozitului pe profit depun declaratia privind impozitul pe profit pentru cele doua

perioade ale anului 2010 numai daca, pana la data de 1 octombrie 2010, au datorat impozit minim cel putin intr-un trimestru. Contribuabilii care, in perioada 1 ianuarie-30 septembrie 2010, ca urmare a efectuarii comparatiei impozitului pe profit cu impozitul minim, au datorat, in cele 3 trimestre, impozit pe profit depun declaratia privind impozitul pe profit pentru intreg anul 2010.

Pentru aplicarea prevederilor art. 34 alin. (16) si (17) din Codul fiscal, contribuabilii prevazuti la art. 34 alin. (1) lit. a) si alin. (5) din Codul fiscal calculeaza in Registrul de evidenta fiscala impozitul pe profit pentru perioada 1 ianuarie-30 septembrie 2010, in vederea efectuarii comparatiei cu impozitul minim recalculat in mod corespunzator pentru aceasta perioada. In cazul in care, in urma efectuarii comparatiei impozitului pe profit cu impozitul minim pentru perioada 1 ianuarie-30 septembrie 2010, impozitul minim este mai mare decat impozitul pe profit, acesti contribuabili depun declaratia privind impozitul pe profit pentru cele doua perioade ale anului 2010. In cazul in care, in urma efectuarii comparatiei impozitului pe profit cu impozitul minim pentru perioada 1 ianuarie-30 septembrie 2010, impozitul minim este mai mic decat impozitul pe profit, acesti contribuabili depun declaratia privind impozitul pe profit pentru intreg anul 2010.

Contribuabilii care depun declaratia privind impozitul pe profit pentru cele doua perioade ale anului 2010 vor avea in vedere urmatoarele:

a) pentru perioada 1 ianuarie-30 septembrie 2010, prin exceptie de la prevederile art. 34 alin. (1), (5) si (11) si ale art. 35 alin. (1) din Codul fiscal, depunerea declaratiei privind impozitul pe profit si plata impozitului pe profit datorat din definitivarea impunerii se efectueaza pana la data de 25 februarie 2011;

b) pentru perioada 1 octombrie-31 decembrie 2010, contribuabilii depun declaratia privind impozitul pe profit si platesc impozitul pe profit datorat potrivit prevederilor art. 34 alin. (1), (5) si (11) si ale art. 35 alin. (1) din Codul fiscal, respectiv:

- pana la data de 25 februarie 2011, contribuabilii care definitiveaza perioada 1 octombrie-31 decembrie 2010 pana la aceasta data, situatie in care, pentru trimestrul IV, prin declaratia 100 nu se declara impozitul pe profit;

- pana la data de 25 aprilie 2011, situatie in care sunt aplicabile prevederile art. 34 alin. (10) din Codul fiscal, respectiv, pentru trimestrul IV, prin declaratia 100 se declara impozitul pe profit la nivelul impozitului calculat si evidentiat pentru trimestrul III 2010.

Completat de art. I lit. A pct. 3 din HG 150/2011

99³. In aplicarea prevederilor art. 34 alin. (16) si (17) din Codul fiscal, pentru determinarea profitului impozabil aferent perioadei 1 ianuarie-30 septembrie 2010, respectiv 1 octombrie-31 decembrie 2010, se vor avea in vedere urmatoarele:

a) cheltuielile deductibile limitat se stabilesc in functie de baza de calcul corespunzatoare, aferenta fiecarei perioade, sumele deductibile determinate pentru fiecare perioada fiind definitive;

b) pentru aplicarea prevederilor titlului VI «Taxa pe valoarea adaugata» referitoare la colectarea taxei aferente depasirii plafonului pentru cheltuielile de protocol, taxa colectata se calculeaza asupra depasirii plafonului aferent fiecarei perioade, prin insumarea acestora;

c) pentru determinarea limitei fiscale a cheltuielilor prevazute la art. 21 alin. (3) lit. j) si k) si la art. 21 alin. (4) lit. s) din Codul fiscal, in situatia in care limita de 400 euro, 250 euro,

respectiv 4.000 euro nu este depasita in perioada 1 ianuarie-30 septembrie 2010, in perioada 1 octombrie-31 decembrie 2010 limitele respective se vor determina ca diferenta intre 400 euro, 250 euro, respectiv 4.000 euro si limitele pana la care cheltuielile respective au fost deduse in perioada 1 ianuarie-30 septembrie 2010;

d)provizioanele fiscale se deduc la calculul profitului impozabil in fiecare perioada daca sunt indeplinite conditiile prevazute la art. 22 din Codul fiscal;

e)limita de deducere a rezervei legale se stabileste in functie de baza de calcul corespunzatoare, aferenta fiecarei perioade, sumele deductibile determinate pentru fiecare perioada fiind definitive;

f)gradul de indatorare potrivit prevederilor art. 23 din Codul fiscal se determina luand in calcul capitalul imprumutat si capitalul propriu aferente fiecarei perioade, astfel:

- pentru perioada 1 ianuarie-30 septembrie 2010, gradul de indatorare se determina ca raport intre capitalul imprumutat si capitalul propriu, ca medie a valorilor existente la inceputul anului si sfarsitul acestei perioade;

- pentru perioada 1 octombrie-31 decembrie 2010, gradul de indatorare se determina ca raport intre capitalul imprumutat si capitalul propriu, ca medie a valorilor existente la inceputul si sfarsitul acestei perioade;

g)in aplicarea prevederilor art. 31 din Codul fiscal, veniturile si cheltuielile realizate in anul 2010 de o persoana juridica romana prin intermediul unui sediu permanent situat intr-un stat strain se vor lua in calcul la determinarea profitului impozabil aferent perioadei 1 octombrie-31 decembrie 2010, prin inscrierea veniturilor si cheltuielilor la rd. 11, respectiv rd. 12 in declaratia privind impozitul pe profit aferenta acestei perioade;

h)in aplicarea prevederilor art. 192 din Codul fiscal, pentru perioada 1 octombrie-31 decembrie 2010, profitul investit in aceasta perioada reprezinta soldul contului de profit si pierdere, respectiv profitul contabil cumulat de la inceputul anului, din care se scade suma profitului investit anterior pentru care s-a aplicat facilitatea. Scutirea de impozit pe profit aferenta investitiilor realizate se acorda in limita impozitului pe profit datorat pentru perioada 1 octombrie-31 decembrie 2010.

[Completat de art.I lit. A pct.3 din HG 150/2011](#)

99⁴. In aplicarea prevederilor art. 34 alin. (18) din Codul fiscal, pierderea fiscala aferenta perioadei 1 ianuarie-30 septembrie 2010 se recupereaza din profiturile impozabile obtinute in urmasorii 7 ani consecutivi, potrivit art.26 din Codul fiscal, perioada 1 octombrie-31 decembrie 2010 fiind considerata primul an de recuperare a pierderii fiscale.

Pierderea fiscala aferenta perioadei 1 octombrie-31 decembrie 2010 se recupereaza potrivit art. 26, respectiv art. 32 din Codul fiscal, din profiturile obtinute in urmasorii 7 ani consecutivi, respectiv 5 ani consecutivi in cazul pierderilor realizate prin intermediul unui sediu permanent situat intr-un stat strain.

Pierderea fiscala inregistrata in anii anteriori anului 2010 se recupereaza potrivit prevederilor [art. 26](#), respectiv [art. 32](#) din Codul fiscal, anul 2010 fiind considerat un singur an fiscal in sensul celor 5 ani, respectiv 7 ani consecutivi."

[Completat de art.I lit. A pct.3 din HG 150/2011](#)

Codul fiscal:

Depunerea declaratiei de impozit pe profit

Art. 35. - [...]

(2) Contribuabilii prevazuti la art. 13 lit. c) si e) au obligatia de a depune si declaratia privind distribuirea intre asociati a veniturilor si cheltuielilor. Norme metodologice:

99⁵. In aplicarea prevederilor art. 35 alin. (2) din Codul fiscal, contribuabilii prevazuti la art. 13 lit. c) si e) din Codul fiscal efectueaza definitivarea si plata impozitului pe profit anual prin formularul 100 «Declaratie privind obligatiile de plata la bugetul de stat», pana la data de 25 martie inclusiv a anului urmator.

Completat de art. I lit. B pct. 12 din [HG 50/2012](#)

100. Pentru aplicarea prevederilor art. 34 alin. (7) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, platile anticipate trimestriale datorate in contul impozitului pe profit se determina prin aplicarea cotei de impozit asupra profitului contabil cumulat de la inceputul anului fiscal, din care se scad sumele datorate in contul impozitului pe profit pentru perioada precedenta trimestrului pentru care se datoreaza plata anticipata. Profitul contabil se determina ca diferenta intre veniturile si cheltuielile inregistrate in contabilitate, potrivit reglementarilor contabile, cumulat de la inceputul anului fiscal. La stabilirea platilor anticipate efectuate in contul impozitului pe profit asupra profitului contabil nu se efectueaza ajustari fiscale.

Parte 57¹ modificat de art. I, alin. (B), punctul 24. din Hotarirea [1861/2006](#)

"Codul fiscal:

[...]

(4) Organizatiile nonprofit au obligatia de a declara si plati impozitul pe profit anual pana la data de 25 februarie inclusiv a anului urmator celui pentru care se calculeaza impozitul.

(5) Contribuabilii care obtin venituri majoritar din cultura cerealelor si a plantelor tehnice, pomicultura si viticultura au obligatia de a declara si plati impozitul pe profit anual pana la data de 25 februarie inclusiv a anului urmator celui pentru care se calculeaza impozitul.

(6) Contribuabilii prevazuti la alin. (1) lit. a) au obligatia de a declara si efectua trimestrial plati anticipate, in contul impozitului pe profit anual, in suma de o patrimoniu din impozitul pe profit datorat pentru anul precedent, actualizat cu indicele de inflatie (decembrie fata de luna decembrie a anului anterior), estimat cu ocazia elaborarii bugetului initial al anului pentru care se efectueaza platile anticipate, pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare trimestrului pentru care se efectueaza plata. Impozitul pe profit pentru anul precedent, pe baza caruia se determina platile anticipate, este impozitul pe profit datorat conform declaratiei privind impozitul pe profit pentru anul precedent, fara a lua in calcul platile anticipate efectuate in acel an.

(7) Prin exceptie de la prevederile alin. (6), contribuabilii prevazuti la alin. (1) nou-infiintati efectueaza plati anticipate in contul impozitului pe profit la nivelul impozitului minim anual aferent primei transe de venituri totale, prevazuta la art. 18 alin. (3), recalculat in mod corespunzator pentru perioada impozabila respectiva.

[...]

Norme metodologice:

100. Pentru aplicarea prevederilor art. 34 alin. (6) din Codul fiscal, contribuabilii care in anul precedent au fost platitori de impozit pe veniturile microintreprinderilor efectueaza platile anticipate trimestriale, datorate in contul impozitului pe profit, in suma de o patrimoniu din impozitul pe veniturile microintreprinderilor datorat in anul fiscal precedent, actualizat cu indicele de inflatie (decembrie fata de luna decembrie a anului anterior), estimat cu ocazia elaborarii bugetului initial al anului pentru care se efectueaza platile anticipate."

Punctul 100 modificat de art. I litera B pct. 22 din [HG 1620/2009](#)

[Titlul II, punctul 100 abrogat de Art. I, lit. B, pct. 9 din HG 791/2010](#)

PARTEA 57I: Codul fiscal:

Art. 36: Retinerea impozitului pe dividende

(1) O persoana juridica romana care plateste dividende catre o persoana juridica romana are obligatia sa retina si sa verse impozitul pe dividende retinut catre bugetul de stat, asa cum se prevede in prezentul articol.

(2) Impozitul pe dividende se stabileste prin aplicarea unei cote de impozit de 10% asupra dividendului brut platit catre o persoana juridica romana.

PARTEA 57¹: Norme metodologice:

100¹. Nu intra sub incidenta prevederilor art. 36 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, nefiind considerate dividend, urmatoarele distribuii:

a) distribuii de titluri de participare suplimentare, astfel cum acestea sunt definite la

art. 7 pct. 12 lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, efectuate in legatura cu o operatiune de majorare a capitalului social al unei persoane juridice, care nu modifica, pentru participantii la persoana juridica respectiva, procentul de detinere a titlurilor de participare;

b) distribuii in legatura cu dobandirea (rascumpararea) de catre o societate comerciala de actiuni proprii potrivit prevederilor Legii nr. 31/1990 privind societatile comerciale, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, astfel cum aceste distribuii sunt definite de art. 7 pct. 12 lit. b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare;

c) distribuii efectuate cu ocazia reducerii capitalului social constituit efectiv de catre participanti, astfel cum aceste distribuii sunt definite la art. 7 pct. 12 lit. d) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

In cazul in care aceste distribuii sunt efectuate in legatura cu operatiuni la care Legea nr. 31/1990, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare impune efectuarea unor rotunjiri de valoare a titlurilor de participare detinute de participanti, modificarea datorata acestor rotunjiri nu se considera modificare a procentului de detinere a titlurilor la persoana juridica respectiva.

Parte 57¹ completat de art. I, alin. (B), punctul 25. din Hotarirea 1861/2006

PARTEA 58: Codul fiscal:

"Codul fiscal:

Declararea si retinerea impozitului pe dividende

Art. 36

[...]

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

Norme metodologice:

100². Intra sub incidenta prevederilor alin. (4) si dividendele distribuite si platite, dupa data de 1 ianuarie 2007, chiar daca acestea sunt distribuite din profiturile nerepartizate ale exercitiilor financiare anterioare anului 2007, in masura in care beneficiarul indeplineste conditiile prevazute de acest alineat.

In sensul prevederilor alin. (4), conditia privitoare la perioada de detinere a participatiei minime are in vedere o perioada de 2 ani consecutivi, impliniti la data platii dividendelor."

Completat de art. I lit. B pct. 15 din HG 1579/2007

Capitolul VI **Impozitul pe dividende**

Codul fiscal:

Declararea, retinerea si plata impozitului pe dividende

Art. 36. - (1) O persoana juridica romana care distribuie/plateste dividende catre o persoana juridica romana are obligatia sa retina, sa declare si sa plateasca impozitul pe dividende retinut catre bugetul de stat, astfel cum se prevede in prezentul articol.

(2) Impozitul pe dividende se stabileste prin aplicarea unei cote de impozit de 16% asupra dividendului brut distribuit/platit unei persoane juridice romane.

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

(4) Prevederile prezentului articol nu se aplica in cazul dividendelor platite de o persoana juridica romana unei alte persoane juridice romane, daca beneficiarul dividendelor detine, la data platii dividendelor, minimum 10% din titlurile de participare ale celeilalte persoane juridice, pe o perioada neintrerupta de un an implinit pana la data platii acestora inclusiv.

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

a) fondurilor de pensii facultative, respectiv fondurilor de pensii administrate privat;

b) organelor administratiei publice care exercita, prin lege, drepturile si obligatiile ce decurg din calitatea de actionar al statului la acele persoane juridice romane.

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

Norme metodologice:

100¹. Nu intra sub incidenta prevederilor art. 36 din Codul fiscal, nefiind considerate dividende, urmatoarele distribuii:

a) distribuii de titluri de participare suplimentare, astfel cum acestea sunt definite la art. 7 alin. (1) pct. 12 lit. a) din Codul fiscal, efectuate in legatura cu o operatiune de majorare a capitalului social al unei persoane juridice, care nu modifica, pentru participantii la persoana juridica respectiva, procentul de detinere a titlurilor de participare;

b) distribuii in legatura cu dobandirea/rascumpararea de catre o societate comerciala de actiuni proprii, potrivit legii, astfel cum aceste distribuii sunt definite la art. 7 alin. (1) pct. 12 lit. b) din Codul fiscal;

c) distribuii efectuate cu ocazia reducerii capitalului social constituit efectiv de catre participanti, astfel cum aceste distribuii sunt definite la art. 7 alin. (1) pct. 12 lit. d) din Codul fiscal.

In cazul in care aceste distribuii sunt efectuate in legatura cu operatiuni in cazul carora Legea nr. 31/1990, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, impune efectuarea unor rotunjiri de valoare a titlurilor de participare detinute de participanti, modificarea datorata acestor rotunjiri nu se considera modificare a procentului de detinere a titlurilor la persoana juridica respectiva.

modificat de Art. I, lit. B, pct. 10 din HG [791/2010](#)

"100². In aplicarea prevederilor art. 36 alin. (3) din Codul fiscal, pentru dividendele distribuite si neplatite pana la sfarsitul anului in care s-au aprobat situatiile financiare anuale, impozitul pe dividende aferent se plateste pana la data de 25 ianuarie a anului urmatator. Pentru dividendele distribuite si platite pana la sfarsitul anului in care s-au aprobat situatiile financiare anuale, impozitul pe dividende se plateste pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei in care se plateste dividendul.

Intra sub incidenta prevederilor art. 36 alin. (4) din Codul fiscal si dividendele distribuite si platite dupa data de 1 ianuarie 2007, chiar daca acestea sunt distribuite din profiturile nerepartizate ale exercitiilor financiare anterioare anului 2007, in masura in care beneficiarul indeplineste aceste conditii.

In sensul prevederilor art. 36 alin. (4) din Codul fiscal, conditia privitoare la perioada de detinere a participatiei minime are in vedere o perioada de 2 ani consecutivi, impliniti la data platii dividendelor. In situatia in care la data platii dividendului pentru care a fost retinut si platit impozitul pe dividende, in conformitate cu prevederile art. 36 alin. (3) din Codul fiscal, persoana juridica romana beneficiara indeplineste conditiile stabilite prin prevederile art. 36 alin. (4) din Codul fiscal,

persoana juridica romana care plateste dividendul poate solicita restituirea impozitului, in conditiile prevazute de Codul de procedura fiscala."

Modificat de art.I lit. A pct.4 din [HG 150/2011](#)

100². In aplicarea prevederilor art. 36 alin. (3) din Codul fiscal, pentru dividendele distribuite si neplatite pana la sfarsitul anului in care s-au aprobat situatiile financiare anuale, impozitul pe dividende aferent se plateste pana la data de 25 ianuarie a anului urmator. Pentru dividendele distribuite si platite pana la sfarsitul anului in care s-au aprobat situatiile financiare anuale, impozitul pe dividende se plateste pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei in care se plateste dividendul.

Intra sub incidenta prevederilor art. 36 alin. (4) din Codul fiscal si dividendele distribuite si platite dupa data de 1 ianuarie 2007, chiar daca acestea sunt distribuite din profiturile nerepartizate ale exercitiilor financiare anterioare anului 2007, in masura in care beneficiarul indeplineste aceste conditii.

In sensul prevederilor art. 36 alin. (4) din Codul fiscal, conditia privitoare la perioada de detinere a participatiei minime are in vedere o perioada neintrerupta de 1 an implinit la data platii dividendelor. In situatia in care la data platii dividendului pentru care a fost retinut si platit impozitul pe dividende, in conformitate cu prevederile art. 36 alin. (3) din Codul fiscal, persoana juridica romana beneficiara indeplineste conditiile stabilite prin prevederile art. 36 alin. (4) din Codul fiscal, persoana juridica romana care plateste dividendul poate solicita restituirea impozitului, in conditiile prevazute de Codul de procedura fiscala.

Modificat de art.I lit. A pct.7din [HG 77/2014](#)

Codul fiscal:

(5) Cota de impozit pe dividende prevazuta la alin. (2) se aplica si asupra sumelor distribuite fondurilor deschise de investitii.

Norme metodologice:

100³. Nu intra sub incidenta prevederilor art. 36 din Codul fiscal dividendele distribuite de persoane juridice romane fondurilor de pensii facultative sau fondurilor de pensii administrate privat, entitati care, in conformitate cu prevederile specifice de infiintare si organizare, nu dobandesc personalitate juridica si nu se incadreaza in categoria fondurilor deschise de investitii, potrivit reglementarilor privind piata de capital."

Punctul 100³, completat de art.I litera B pct.23 din [HG 1620/2009](#)

Titlul II, punctul 100³ abrogat de Art. I, lit. B, pct. 11 din [HG 791/2010](#)

CAPITOLUL VII

Dispozitii tranzitorii si finale

Art. 38: Dispozitii tranzitorii

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

PARTEA 58¹: Norme metodologice:

101. In cazul contribuabililor care desfasoara activitati in zonele defavorizate, scutirea de la plata impozitului pe profit se acorda pe baza certificatului de investitor in zona defavorizata, eliberat

inainte de data de 1 iulie 2003 de catre agentia pentru dezvoltare regionala in a carei raza de competenta teritoriala se afla sediul agentului economic, conform prevederilor legale in vigoare.

Parte 58^1, punctul 101. modificat de art. I, alin. (A), punctul 15. din Hotarirea 84/2005

102. Investitiile noi sunt reprezentate de mijloacele fixe amortizabile create sau achizitionate de la terte parti, utilizate efectiv in activitatea proprie, desfasurata in domeniile de interes economic, clasificate expres in anexa la Normele metodologice pentru aplicarea Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 24/1998 privind regimul zonelor defavorizate, republicata, cu modificarile ulterioare, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 728/2001, care determina angajarea de forta de munca.

103. Scutirea de la plata impozitului pe profit opereaza pe toata durata existentei zonei defavorizate.

104. Profitul realizat in zonele defavorizate, rezultat din efectuarea operatiunilor de lichidare a investitiei, conform legii, din vanzarea de active corporale si necorporale, din castigurile realizate din investitii financiare, din desfasurarea de activitati in afara zonei defavorizate, precum si cel rezultat din desfasurarea de activitati in alte domenii decat cele de interes pentru zonele defavorizate sunt supuse impunerii. Partea din profitul impozabil aferenta fiecarei operatiuni/activitati este cea care corespunde ponderii veniturilor obtinute din aceste operatiuni/activitati in volumul total al veniturilor.

PARTEA 59: Codul fiscal:

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

PARTEA 59¹: Norme metodologice:

105. Pentru contribuabilii care desfasoara activitati in zonele libere pe baza de licente eliberate potrivit Legii nr. 84/1992 privind regimul zonelor libere, cu modificarile ulterioare, profitul obtinut din aceste activitati este impozitat cu cota de 5% pana la data de 31 decembrie 2004, cu exceptia cazului in care acestia intra sub incidenta prevederilor art. 38 alin. (3) din Codul fiscal.

106. In cazul in care contribuabilul isi desfasoara activitatea in zona libera prin unitati fara personalitate juridica, acesta este obligat sa tina evidenta contabila distincta pentru veniturile si cheltuielile aferente acestei activitati. La determinarea profitului aferent activitatii se iau in calcul si cheltuielile de conducere si administrare, precum si alte asemenea cheltuieli, proportional cu veniturile obtinute in zona libera fata de veniturile totale realizate de persoana juridica.

107. Pierderea rezultata din operatiunile realizate in zona libera nu se recupereaza din profitul impozabil realizat in afara zonei, aceasta urmand sa fie recuperata din profiturile obtinute din aceeasi zona.

PARTEA 60: Codul fiscal:

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

b) veniturile realizate din aplicarea unei inventii brevetate in Romania, inclusiv din fabricarea produsului sau aplicarea procesului, pe o perioada de 5 ani de la prima aplicare, calculati de la data

inceperii aplicarii si cuprinsi in perioada de valabilitate a brevetului, potrivit legii;

PARTEA 60¹: Norme metodologice:

108. Aplicarea unei inventii inseamna fabricarea produsului sau folosirea procedeului/metodei.

Procedeul include si utilizarea unui produs sau efectuarea oricarui alt act generator de profit, cum ar fi:

a) proiectarea obiectului/obiectelor unei inventii:

(1) proiect de executie pentru realizarea unui produs, inclusiv produsul obtinut in mod direct prin aplicarea unui procedeu brevetat, unei instalatii sau a altora asemenea;

(2) proiect tehnologic pentru aplicarea unui procedeu/tehnologii sau a unei metode;

b) executarea si/sau experimentarea prototipului/unicatului ori a tehnologiei care face obiectul unei inventii;

c) executarea si/sau exploatarea seriei "zero" a produsului ori a instalatiei-pilot;

d) exploatarea obiectului unei inventii prin realizarea pe scara larga a acestuia, si anume:

1.fabricarea produsului, cum ar fi: dispozitivul, utilajul, instalatia, compozitia, respectiv produsul obtinut in mod direct prin aplicarea unui procedeu brevetat;

2.folosirea unui procedeu, respectiv a unei tehnologii sau a unei metode, obiect al unei inventii;

3.folosirea unui mijloc, dispozitiv, aparat, instalatie, obiect al unei inventii exclusiv pentru necesitatile interne ale unitatii care aplica;

e) comercializarea rezultatelor actelor prevazute la lit. a)-d) de catre detinatorul de drepturi care este si producator, daca aceste acte au fost efectuate in tara.

109. Prima aplicare se ia in considerare in mod distinct pentru titularul de brevet, precum si pe ntru fiecare dintre licentiatii acestuia.

110. Pentru ca titularul brevetului, succesorul sau in drepturi sau, dupa caz, licentiatii acestuia sa beneficieze de scutire de impozit pe profit trebuie sa fie indeplinite in mod cumulativ urmatoarele conditii:

a) sa existe o copie, certificata pentru conformitate, a hotararii definitive a Oficiului de Stat pentru Inventii si Marci de acordare a brevetului de inventie; in cazul in care solicitantul scutirii de impozit este alta persoana decat titularul brevetului, este necesar sa existe documente, certificate pentru conformitate de catre Oficiul de Stat pentru Inventii si Marci sau autentificate, din care sa rezulte una dintre urmatoarele situatii:

(1) solicitantul este succesorul in drepturi al titularului brevetului;

(2) solicitantul este licentiat al titularului brevetului;

(3) solicitantul este licentiat al succesorului in drepturi al titularului brevetului;

b) sa existe documente eliberate de Oficiul de Stat pentru Inventii si Marci, din care sa rezulte ca brevetul de inventie a fost in vigoare pe perioada pentru care s-a solicitat scutirea de impozit;

c) sa existe evidenta contabila de gestiune din care sa rezulte ca in perioada pentru care se solicita scutirea de impozit pentru inventia sau grupul de inventii brevetate a fost efectuat cel putin unul dintre

actele prevazute la pct. 108 si nivelul profitului obtinut in aceasta perioada;

d) profitul astfel obtinut sa fi fost realizat in limita perioadei de 5 ani de la prima aplicare si cuprinsi in perioada de valabilitate a brevetului.

Parte 60^1, punctul 110. modificat de art. I, subpunctul II., punctul 11. din Hotarirea [1840/2004](#)

111. Profitul se stabileste cu referire stricta la inventia sau grupul de inventii brevetate, pe baza elementelor de noutate, asa cum acestea rezulta din revendicarile brevetului de inventie. In conformitate cu prevederile art. 33 alin. 3 din Legea nr. 64/1991 privind brevetele de inventie, republicata, revendicarile se interpreteaza in legatura cu descrierea si desenele inventiei.

112. In cazul in care inventia sau grupul de inventii brevetate se refera numai la o parte a unei instalatii ori a unei activitati tehnologice, procedeu sau metoda, iar din evidentele contabile rezulta profitul numai pentru intreaga instalatie ori activitate tehnologica, se procedeaza mai intai la stabilirea ponderii inventiei sau a grupului de inventii in instalatia ori activitatea tehnologica si, pe aceasta baza, se determina partea de profit obtinut prin aplicarea inventiei brevetate.

113. Profitul include si castigurile obtinute de titularul brevetului sau de licentiatii acestuia din eventualele taxe sau tarife, percepute drept contravaloare a serviciului de utilizare a inventiei brevetate avand ca obiect si un produs nou, numai in cazul in care brevetul cuprinde si o revendicare de utilizare sau de folosire a noului produs.

PARTEA 61: Codul fiscal:

TITLUL III Impozitul pe venit

NOTA ETO: In cadrul reglementarilor punctelor date in aplicarea prevederilor titlului III „Impozitul pe venit” din Legea nr. [571/2003](#) privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, sintagmele „pe baza contabilitatii in partida simpla” si „pe baza datelor din contabilitatea in partida simpla” se inlocuiesc cu sintagma „pe baza datelor din contabilitate”.

Modificat de art.II din [HG 367/2015](#)

CAPITOLUL I Dispozitii generale

Art. 41: Categoriile de venituri supuse impozitului pe venit Categoriile de venituri supuse impozitului pe venit, potrivit prevederilor prezentului titlu, sunt urmatoarele:

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

Parte 61, Titlul III, Capitol I modificat de art. I, alin. (B) din Hotarirea [84/2005](#)

PARTEA 61¹: Norme metodologice:

1. Veniturile din activitati independente, inclusiv veniturile realizate de persoanele fizice in cadrul unor asocieri fara personalitate juridica, din cedarea folosintei bunurilor, precum si veniturile din activitati agricole sunt venituri pentru care determinarea impozitului se face pe venitul net anual impozabil, corespunzator fiecarei surse de venit, impozitul fiind final.

2. Veniturile din celelalte categorii de venituri se supun impozitarii, pe fiecare loc de realizare, in cadrul acestor categorii de venituri, impozitul fiind final.

Parte 61¹ modificat de art. I, alin. (B) din Hotarirea [84/2005](#)

PARTEA 62: Codul fiscal:

Art. 42: Venituri neimpozabile

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

Parte 62 modificat de art. I, alin. (C), punctul 1. din Hotarirea [1861/2006](#)

PARTEA 62¹: Norme metodologice:

3. In categoria veniturilor neimpozabile se cuprind veniturile obtinute de persoanele fizice, potrivit legii, cum sunt:

- alocatia de stat pentru copii;
- alocatia de intretinere pentru fiecare copil incredintat sau dat in plasament familial;
- indemnizatia lunara primita de persoanele cu handicap grav si accentuat;
- indemnizatia acordata persoanei cu handicap grav in situatia in care angajatorul nu poate asigura acesteia un inlocuitor al asistentului personal, potrivit legii;

Titlul III, punctul 3, linuta a 4-a completata de Art. I, lit. C, pct. 1 din HG [791/2010](#)

- alocatia sociala primita de nevazatorii cu handicap grav si accentuat;
- indemnizatia lunara acordata nevazatorilor cu handicap grav, potrivit legii;
- contravaloarea serviciilor hoteliere acordate, potrivit legii, membrilor de familie care insotesc in spital copii cu handicap sau copii bolnavi in varsta de pana la 3 ani;
- ajutorul pentru incalzirea locuintei;
- alocatia pentru copiii nou-nascuti, primita pentru fiecare dintre primii 4 copii nascuti vii;
- indemnizatia de maternitate;
- indemnizatia pentru cresterea copilului pana la implinirea varstei de 2 ani si, in

cazul copilului cu handicap, pana la implinirea varstei de 3 ani, precum si stimulentele acordate potrivit legislatiei privind sustinerea familiei in vederea cresterii copilului;

- indemnizatia pentru risc maternal;
- indemnizatia pentru ingrijirea copilului bolnav in varsta de pana la 7 ani, iar in cazul copilului cu handicap, pentru afectiunile intercurente, pana la implinirea varstei de 18 ani;
- indemnizatia lunara pentru activitatea de liber-profesionist a artistilor interpreti sau executanti din Romania, acordata potrivit Legii nr. 109/2005 privind instituirea indemnizatiei pentru activitatea de liber-profesionist a artistilor interpreti sau executanti din Romania.
- ajutorul social primit de sotii celor care satisfac serviciul militar obligatoriu;
- ajutorul social acordat potrivit legii;
- ajutorul de urgenta acordat de Guvern si de primari in situatii de necesitate, ca urmare a calamitatilor naturale, incendiilor, accidentelor, precum si altor situatii deosebite stabilite prin lege, in limita fondurilor existente;
- ajutoarele pentru procurarea de dispozitive medicale;
- ajutorul lunar sau alocatia de sprijin primita de cadrele militare trecute in rezerva, fara drept de pensie, apte de munca, care nu se pot incadra din lipsa de locuri de munca corespunzatoare pregatirii lor;
- indemnizatia de somaj si alte drepturi neimpozabile acordate conform legislatiei in materie;
- sumele platite din bugetul asigurarilor pentru somaj pentru completarea veniturilor persoanelor care se angajeaza inainte de expirarea perioadei de somaj;
- prima de incadrare si prima de instalare acordate din bugetul asigurarilor pentru somaj;
- sprijinul material acordat, potrivit legii, membrilor de familie ai magistratului decedat sau membrilor de familie ai altei persoane din cadrul organelor autoritatii judecatoresti, care a decedat;
- echivalentul salariului primit de membrii familiei functionarului public, in caz de deces al acestuia;
- indemnizatia reparatorie lunara primita de persoanele care si-au pierdut total sau partial capacitatea de munca, marilor mutilati si urmasilor celor care au decedat ca urmare a participarii la Revolutia din decembrie 1989;
- indemnizatia reparatorie lunara primita de parintii persoanelor care au decedat ca urmare a participarii la Revolutia din decembrie 1989;

- indemnizatia reparatorie lunara primita de sotul supravietuitor al persoanei care a decedat ca urmare a participarii la Revolutia din decembrie 1989 si care are in intretinere unul sau mai multi copii ai acesteia;
- suma fixa pentru ingrijire primita de invalizii si accidentatii de razboi, marii mutilati si cei incadrati in gradul I de invaliditate;
- indemnizatia lunara primita de persoanele persecutate din motive politice si etnice;
- indemnizatia lunara primita de magistratii care in perioada anilor 1945-1952 au fost inlaturati din justitie din motive politice;
- indemnizatia de veteran de razboi, inclusiv sporul, acordata potrivit legii;
- renta lunara acordata, potrivit legii, veteranilor de razboi;
- ajutorul anual pentru acoperirea unei parti din costul chiriei, energiei electrice si energiei termice, acordat veteranilor de razboi si vaduvelor de razboi, precum si altor persoane defavorizate, potrivit legii;
- sprijinul material lunar primit de sotul supravietuitor, precum si de copiii minori, urmasi ai membrilor titulari, corespondenti si de onoare din tara ai Academiei Romane, acordat in conformitate cu legea privind acordarea unui sprijin material pentru sotul supravietuitor si pentru urmasii membrilor Academiei Romane;
- ajutoarele acordate emigrantilor politici potrivit legislatiei in vigoare;
- ajutorul rambursabil pentru refugiati;
- ajutoarele umanitare, medicale si sociale;
- ajutorul de deces acordat potrivit legislatiei privind sistemul public de pensii si alte drepturi de asigurari sociale, precum si ajutorul pentru procurarea de proteze, orteze si de alte produse ortopedice, acordate in baza legislatiei de pensii;
- renta viagera acordata de la bugetul de stat, bugetele locale si din alte fonduri publice, potrivit legii;
- indemnizatia de merit acordata in conditiile Legii nr. 118/2002 pentru instituirea indemnizatiei de merit, cu modificarile si completarile ulterioare, si ale Hotararii Guvernului nr. 859/2003 privind aprobarea Normelor de aplicare a Legii nr. 118/2002 pentru instituirea indemnizatiei de merit si a Regulamentului de functionare a Comisiei nationale pentru acordarea indemnizatiei de merit, cu modificarile si completarile ulterioare;
- drepturi reprezentand transportul gratuit urban si interurban, acordate, potrivit legii, pentru adultii cu handicap accentuat si grav, precum si pentru asistentii personali sau insotitorii acestora;

- alte asemenea venituri acordate potrivit normelor legale in vigoare.

Parte 62^1, punctul 3. modificat de art. I, alin. (C), punctul 1. din Hotarirea 1861/2006

- ajutorul lunar pentru sotul supravietuitor, acordat potrivit legii privind acordarea

unui ajutor lunar pentru sotul supravietuitor;

Parte 62^1, punctul 3. completat de art. I, alin. (C), punctul 2. din Hotarirea 1861/2006

3¹. Nu sunt venituri impozabile indemnizatiile pentru risc maternal si cele pentru ingrijirea copilului bolnav in varsta de pana la 7 ani, iar in cazul copilului cu handicap, pentru afectiunile intercurente, pana la implinirea varstei de 18 ani, reprezentand drepturi primite de persoanele fizice conform legii, incepand cu data de 1 mai 2005.

Veniturile de natura celor de mai sus, aferente perioadei de pana la 1 mai 2005, sunt impozabile potrivit legii.

Parte 62^1, punctul 3. completat de art. I, alin. (B), punctul 2. din Hotarirea 610/2005

4. In sensul art. 42 lit. a) din Codul fiscal, prin alte persoane se intelege, printre altii, si:

- casa de ajutor reciproc a pensionarilor, pentru ajutoarele umanitare, medicale si sociale acordate membrilor din contributiile acestora;

- organizatiile umanitare, organizatiile sindicale, Crucea Rosie, unitatile de cult recunoscute in Romania si alte entitati care pot acorda ajutoare umanitare sau sociale.

Parte 62^1 modificat de art. I, alin. (B) din Hotarirea 84/2005

Codul fiscal:

Venituri neimpozabile

Art. 42. - In intelesul impozitului pe venit, urmatoarele venituri nu sunt impozabile:

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

[...]

Norme metodologice:

4¹. In categoria veniturilor neimpozabile se cuprind si formele de sprijin acordate din bugetul de stat si din fonduri externe nerambursabile in conformitate cu legislatia interna si reglementarile europene, de exemplu:

- ajutoarele de stat acordate producatorilor agricoli, in conformitate cu prevederile Ordonantei Guvernului nr. 14/2010 privind masuri financiare pentru reglementarea ajutoarelor de stat acordate producatorilor agricoli, incepand cu anul 2010, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr. 74/2010, cu completarile ulterioare, potrivit actelor normative de aprobare a respectivelor ajutoare de stat;

- sprijinul acordat producatorilor agricoli sub forma schemelor de plati directe si plati nationale directe complementare potrivit Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 125/2006 pentru aprobarea schemelor de plati directe si plati nationale directe complementare,

care se acorda in agricultura incepand cu anul 2007, si pentru modificarea art. 2 din Legea nr. 36/1991 privind societatile agricole si alte forme de asociere in agricultura, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr. 139/2007, cu modificarile ulterioare, si actelor normative date in aplicarea acesteia;

- sprijinul nerambursabil acordat potrivit Programului National pentru Dezvoltare Rurala, aprobat prin Decizia Comisiei Europene nr. C(2008) 3.381 din 16 iulie 2008, prin axa 1 - Imbunatatirea competitivitatii sectoarelor agricol si forestier, prin masurile 112 - Instalarea tinerilor fermieri si 141 - Sprijinirea fermelor agricole de semi-subsistenta.

- alte forme de sprijin nerambursabil acordate potrivit Programului National pentru Dezvoltare Rurala 2007-2013, aprobat prin Decizia Comisiei Europene nr. C(2008) 3.381 din 16 iulie 2008;

Completat de art.I lit.B pct.1 din [HG 670/2012](#)

- forme de sprijin nerambursabil acordate potrivit Programului Operational pentru Pescuit 2007-2013, aprobat prin Decizia Comisiei Europene nr. C(2007) 6.664 din 14 decembrie 2007.

Completat de art.I lit.B pct.1 din [HG 670/2012](#)

Completat de art.I lit. C pct.1 din [HG 50/2012](#)

4². In categoria veniturilor neimpozabile se cuprind si formele de sprijin acordate in cadrul operatiunilor finantate prin Programul operational sectorial «Dezvoltarea resurselor umane 2007-2013», in bani si in natura, primite de catre cursanti pentru participarea la cursuri, precum si bursele acordate in cadrul acestui program.

Completat de art.I lit.B pct.2 din [HG 670/2012](#)

PARTEA 63: Codul fiscal:

b) sumele incasate din asigurari de orice fel reprezentand despagubiri, sume asigurate, precum si orice alte drepturi, cu exceptia castigurilor primite de la societatile de asigurari ca urmare a contractului de asigurare incheiat intre parti, cu ocazia tragerilor de amortizare. Nu sunt venituri neimpozabile despagubirile in bani sau in natura primite de catre o persoana fizica ca urmare a unui prejudiciu material suferit de aceasta, inclusiv despagubirile reprezentand daunele morale;

Parte 63 modificat de art. I, alin. (B) din Hotarirea [84/2005](#)

PARTEA 63¹: Norme metodologice:

5. Sunt neimpozabile despagubirile, sumele asigurate si orice alte drepturi acordate asiguratilor, beneficiarilor sau tertelor persoane pagubite, din asigurarile de orice fel, potrivit legislatiei privind societatile de asigurare si supravegherea asigurarilor.

6. Sumele reprezentand alte drepturi acordate asiguratilor pot avea, printre altele, urmatoarele forme: rascumparari partiale in contul persoanei asigurate, plati esalonate, rente, venituri rezultate din fructificarea rezervelor constituite din primele platite de asigurati, precum si orice alte sume de aceeaasi natura, indiferent de denumirea sau forma sub care sunt platite, in contul persoanei asigurate.

7. In cazul in care suportatorul primei de asigurare este o persoana fizica independenta, persoana juridica sau orice alta entitate care desfasoara o activitate, atunci contravaloarea primelor de asigurare reprezinta venituri impozabile pentru persoana fizica beneficiara.

Parte 63¹ modificat de art. I, alin. (B) din Hotarirea [84/2005](#)

PARTEA 63I: Codul fiscal

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

PARTEA 63I¹: Norme metodologice

7¹. In aceasta categorie se includ si produsele oferite gratuit producatorilor agricoli individuali care au suferit pagube ca urmare a calamitatilor naturale potrivit prevederilor din contractul incheiat intre parti.

Parte 63¹ completat de art. I, alin. (C), punctul 3. din Hotarirea [1861/2006](#)

"Codul fiscal:

[...]

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

Norme metodologice:

7². In intelesul Codului fiscal nu sunt cuprinse in bunurile mobile din patrimoniul personal deseurile valorificate prin centrele de colectare a deseurilor de metal, hartie, sticla si altele asemenea, veniturile realizate fiind supuse impunerii potrivit prevederilor cap. IX «Venituri din alte surse»

Modificat de art. I lit. B pct. 1 din [HG 150/2011](#)

Codul fiscal:

[...]

g) veniturile primite ca urmare a transferului dreptului de proprietate asupra bunurilor imobile si mobile din patrimoniul personal, altele decat castigurile din transferul titlurilor de valoare, precum si altele decat cele definite la cap. VIII¹. Sunt considerate bunuri mobile la momentul instrainarii si bunurile valorificate prin centrele de colectare, in vederea dezmembrarii, care fac obiectul Programelor nationale finantate din bugetul de stat sau din alte fonduri publice;

[...]

Norme metodologice:

7². Veniturile obtinute din valorificarea bunurilor mobile prin centrele de colectare, in vederea dezmembrarii, care fac obiectul programelor nationale finantate din bugetul de stat sau din alte fonduri publice sunt venituri neimpozabile.

Nu sunt cuprinse in bunurile mobile din patrimoniul personal deseurile valorificate prin centrele de colectare a deseurilor de metal, hartie, sticla si altele asemenea, veniturile realizate fiind supuse impunerii potrivit prevederilor cap. IX «Venituri din alte surse» din Codul fiscal.

Modificat de art. I lit. C pct. 2 din [HG 50/2012](#)

Codul fiscal:

Venituri neimpozabile

Art. 42

[...]

g) veniturile primite ca urmare a transferului dreptului de proprietate asupra bunurilor imobile si mobile din patrimoniul personal, altele decat castigurile din transferul titlurilor de valoare, precum si altele decat cele definite la capitolul VIII¹. Sunt considerate bunuri mobile la momentul instrainarii si bunurile valorificate prin centrele de colectare, in vederea dezmembrarii, care fac obiectul Programelor nationale finantate din bugetul de stat sau din alte fonduri publice;

Norme metodologice:

7³. Este considerat bun mobil din patrimoniul personal masa lemnoasa exploatata in regie proprie de persoanele fizice potrivit prevederilor

Codului silvic sau prin intermediul formelor de proprietate asociative, din padurile pe care contribuabilii le au in proprietate, in volum de maximum 20 mc/an. Veniturile realizate de persoanele fizice din valorificarea acestora direct sau prin intermediul formelor de proprietate asociative sunt venituri neimpozabile.

Completat de art.I lit.B pct.1 din [HG 84/2013](#)

PARTEA 64: Codul fiscal:

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

d) pensiile pentru invalizii de razboi, orfanii, vaduvele/vaduvii de razboi, sumele fixe pentru ingrijirea pensionarilor care au fost incadrati in gradul I de invaliditate, precum si pensiile, altele decat pensiile platite din fonduri constituite prin contributi obligatorii la un sistem de asigurari sociale, inclusiv cele din scheme facultative de pensii ocupationale si cele finantate de la bugetul de stat;

e) contravaloarea cupoanelor ce reprezinta bonuri de valoare care se acorda cu titlu gratuit persoanelor fizice conform dispozitiilor legale in vigoare;

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

g) veniturile primite ca urmare a transferului dreptului de proprietate asupra bunurilor imobile si mobile corporale din patrimoniul personal, altele decat castigurile din transferul titlurilor de valoare;

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

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

Parte 64 modificat de art. I, alin. (B) din Hotarirea [84/2005](#)

PARTEA 64¹: Norme metodologice:

8. Prin cadru institutionalizat se intelege orice entitate care are ca obiect de activitate educatia scolara, universitara, pregatirea si/sau perfectionarea profesionala, recunoscuta de autoritati ale statului roman.

Parte 64¹ modificat de art. I, alin. (B) din Hotarirea [84/2005](#)

PARTEA 65: Codul fiscal:

j) sumele sau bunurile primite cu titlu de mostenire si donatie;

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

Parte 65 modificat de art. I, alin. (B) din Hotarirea [84/2005](#)

PARTEA 65¹: Norme metodologice:

9. In categoria veniturilor din agricultura si silvicultura considerate neimpozabile se cuprind:

- veniturile realizate de proprietar/arendas din valorificarea in stare naturala a produselor obtinute de pe terenurile agricole si silvice, proprietate privata sau luate in arenda. Incepand cu data de 1 ianuarie 2008 sunt impozabile veniturile banesti realizate din valorificarea produselor agricole obtinute dupa recoltare, in stare naturala, de pe terenurile agricole proprietate privata sau luate in arenda, catre unitati specializate pentru colectare, unitati de procesare industriala sau catre alte unitati, pentru utilizare ca atare.

Parte 65¹, punctul 9. modificat de art. I, alin. (C), punctul 4. din Hotarirea [1861/2006](#)

"- veniturile realizate de proprietar/arendas din valorificarea in stare naturala a produselor obtinute de pe terenurile agricole si silvice, proprietate privata sau luate in arenda. Incepand cu data de 1 ianuarie 2009 sunt impozabile veniturile banesti realizate din valorificarea produselor agricole obtinute dupa recoltare, in stare naturala, de pe terenurile agricole proprietate privata sau luate in arenda, catre

unitati specializate pentru colectare, unitati de procesare industriala ori catre alte unitati, pentru utilizare ca atare."

Modificat de art.I lit. C pct.1 din [HG 1579/2007](#)

- veniturile provenite din: cresterea animalelor si pasarilor, apicultura si sericicultura;

- veniturile realizate de catre persoane fizice asociate in forme de proprietate asociative prevazute de art. 26 din [Legea nr. 1/2000](#) pentru reconstituirea dreptului de proprietate asupra terenurilor agricole si celor forestiere, solicitate potrivit prevederilor [Legii fondului funciar nr. 18/1991](#) si ale [Legii nr. 169/1997](#), cu modificarile si completarile ulterioare, din valorificarea direct sau prin intermediul formelor de proprietate asociative respective a produselor silvice, in conditiile legii;

Modificat de art.I lit. C pct.3 din [HG 50/2012](#)

- veniturile obtinute de persoanele fizice din valorificarea in stare naturala, prin unitati specializate, cum ar fi centre sau puncte de achizitie, a produselor culesse sau capturate din flora si fauna salbatica.

- veniturile realizate de persoanele fizice asociate intr-o asociatie conform prevederilor art. 28 din [Legea nr. 1/2000](#) pentru reconstituirea dreptului de proprietate asupra terenurilor agricole si celor forestiere, solicitate potrivit prevederilor [Legii fondului funciar nr. 18/1991](#) si ale [Legii nr. 169/1997](#), cu modificarile si completarile ulterioare, din valorificarea produselor silvice in conditiile legii.

Parte 65¹, punctul 9. completat de art. I, alin. (C), punctul 5. din [Hotarirea 1861/2006](#)

[Abrogat de art.I lit.B pct.2 din HG 84/2013](#)

10. Se considera in stare naturala: produsele agricole obtinute dupa recoltare, materialul lemnos pe picior sau transformat in busteni ori in bile, precum si produsele de origine animala, cum ar fi: lapte, lana, oua, piei crude si altele asemenea, plante si animale din flora si fauna salbatica, cum ar fi: plante medicinale, fructe de padure, ciuperci, melci, scoici, serpi, broaste si altele asemenea.

Parte 65¹ modificat de art. I, alin. (B) din [Hotarirea 84/2005](#)

10. Se considera in stare naturala: produsele agricole obtinute dupa recoltare, masa lemnoasa definita potrivit legislatiei in materie, precum si produsele de origine animala, cum ar fi: lapte, lana, oua, piei crude si altele asemenea, plante si animale din flora si fauna salbatica, cum ar fi: plante medicinale, fructe de padure, ciuperci, melci, scoici, serpi, broaste si altele asemenea.

Modificat de art.I lit. C pct.4 din [HG 50/2012](#)

[Abrogat de art.I lit.B pct.2 din HG 84/2013](#)

PARTEA 66: Codul fiscal:

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

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

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

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

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

q) sumele reprezentand diferenta de dobanda subventionata pentru creditele primite in conformitate cu legislatia in vigoare;

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

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

Parte 66 modificat de art. I, alin. (B) din Hotarirea [84/2005](#)

PARTEA 66¹: Norme metodologice:

11. Aceste venituri sunt acordate prin legi speciale si cuprind, printre altele:

- contravaloarea protezelor acordate gratuit pentru marii mutilati si persoanele care si-au pierdut total sau partial capacitatea de munca, a medicamentelor gratuite, accesului gratuit la sanatorii si baze de tratament apartinand Ministerului Sanatatii, Ministerului Apararii Nationale, Ministerului Administratiei si Internelor si altor institutii potrivit legii;

- contravaloarea transportului urban gratuit cu mijloacele de transport in comun si altele asemenea, prevazute a fi acordate persoanelor care intra sub incidenta prevederilor art. 5 alin. (1) lit. k) din Legea recunostintei fata de eroii-martiri si luptatorii care au contribuit la victoria Revolutiei romane din decembrie 1989 nr. [341/2004](#), cu modificarile si completarile ulterioare;

- contravaloarea asistentei medicale si a medicamentelor acordate in mod gratuit si prioritar, atat in tratament ambulatoriu, cat si pe timpul spitalizarilor, a transportului gratuit cu mijloacele de transport in comun si pe calea ferata romana, contravaloarea biletului gratuit, pentru tratament intr-o statiune balneoclimaterica si altele asemenea, prevazute a fi acordate persoanelor care intra sub incidenta prevederilor Decretului-lege nr. [118/1990](#) privind acordarea unor drepturi persoanelor persecutate din motive politice de dictatura instaurata cu incepere de la 6 martie 1945, precum si celor deportate in strainatate ori constituite in prizonieri, republicat, cu modificarile si completarile ulterioare;

- contravaloarea calatoriilor gratuite pe calea ferata, gratuitatile pe mijloacele de transport in comun in mediul urban, a lemnului de foc sau echivalent carbuni, a asistentei medicale gratuite in toate institutiile medicale civile de stat sau militare si asigurarea de medicamente gratuite atat in tratamentele ambulatorii, cat si pe timpul spitalizarii, a biletelor de tratament gratuite, in limita posibilitatilor existente, in statiuni balneoclimaterice, a protezelor, a carjelor, a ghetelor ortopedice, a carucioarelor, a aparatelor auditive si implanturilor cardiace, mijloacelor moto si auto speciale pentru cei handicapati locomotor si altele asemenea, potrivit Legii nr. [44/1994](#) privind veteranii de razboi, precum si unele drepturi ale invalizilor si vaduvelor de razboi, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare;

- contravaloarea transportului urban gratuit cu mijloace de transport in comun pentru adultii cu handicap accentuat si grav si pentru asistentii personali sau pentru insotitorii acestora, a transportului interurban gratuit cu trenul, asistenta medicala gratuita in

conformitate cu prevederile Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 102/1999 privind protectia speciala si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr. 519/2002, cu modificarile si completarile ulterioare;

- altele asemenea, aprobate prin lege.

12. Persoanele fizice prevazute la art. 42 lit. s) din Codul fiscal datoreaza impozit pe venit pentru categoriile de venituri prevazute la art. 41 din Codul fiscal.

Parte 66¹ modificat de art. I, alin. (B) din Hotarirea [84/2005](#)

PARTEA 67: Codul fiscal:

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

Parte 67 modificat de art. I, alin. (B) din Hotarirea [84/2005](#)

PARTEA 67¹: Norme metodologice:

13. Beneficiaza de aceste prevederi si urmasorii specialisti: profesorii cu diploma de licenta sau de absolvire, instructorii si managerii din domeniu, precum si alte persoane calificate pentru asistenta medicala, cercetare si asistenta stiintifica, organizare si conducere tehnica si alte ocupatii complementare, potrivit reglementarilor in materie.

Parte 67¹ modificat de art. I, alin. (B) din Hotarirea [84/2005](#)

PARTEA 68: Codul fiscal:

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

Parte 68 modificat de art. I, alin. (B) din Hotarirea [84/2005](#)

PARTEA 68¹: Norme metodologice:

14. In aceasta categorie se cuprind:

- premii obtinute la concursuri pe obiecte sau discipline de invatamant, pe meserii, cultural stiintifice, festivaluri, simpozioane, concursuri tehnico-stiintifice, premii obtinute la campionate si concursuri sportive scolare, nationale si internationale;

- contravaloarea avantajelor sub forma de masa, cazare si transport;

- alte drepturi materiale primite de participanti cu ocazia acestor manifestari;

- altele asemenea.

Parte 68¹ modificat de art. I, alin. (B) din Hotarirea [84/2005](#)

PARTEA 69: Codul fiscal:

v) prima de stat acordata in conformitate cu prevederile Legii nr. 541/2002 privind economisirea si creditarea in sistem colectiv pentru domeniul locativ, cu modificarile si completarile ulterioare;

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

Art. 43: Cotele de impozitare

(1) Cota de impozit pentru determinarea impozitului pe veniturile din:

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

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

(2) Fac exceptie de la prevederile alin. (1) cotele de impozit prevazute in categoriile de venituri din investitii si din jocuri de noroc.

Parte 69 modificat de art. I, alin. (B) din Hotarirea [84/2005](#)

PARTEA 69¹: Norme metodologice:

15. La determinarea impozitului anual/lunar, la platile anticipate cu titlu de impozit calculat pentru veniturile prevazute la art. 41 din Codul fiscal, bazele de calcul al impozitului vor fi stabilite prin rotunjire la mia de lei, prin neglijaarea fractiunilor sub 1.000 lei.

Parte 69¹ modificat de art. I, alin. (B) din Hotarirea [84/2005](#)

PARTEA 70: Codul fiscal:

Art. 44: Perioada impozabila

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

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

Parte 70 modificat de art. I, alin. (B) din Hotarirea [84/2005](#)

PARTEA 70¹: Norme metodologice:

16. Anul fiscal corespunde cu perioada celor 12 luni ale unui an calendaristic in care se realizeaza venituri.

17. In cazul decesului contribuabilului, perioada impozabila este inferioara anului calendaristic, cuprinzand numarul de luni din anul calendaristic pana la data decesului.

Parte 70¹ modificat de art. I, alin. (B) din Hotarirea [84/2005](#)

PARTEA 71: Codul fiscal:

Art. 45: Stabilirea deducerilor personale si a sumelor fixe

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

(2) Sumele sunt calculate prin rotunjire la suta de mii de lei, in sensul ca fractiunile sub 100.000 lei se majoreaza la 100.000 lei.

CAPITOLUL II

Venituri din activitati independente

Art. 46: Definirea veniturilor din activitati independente

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

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

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

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

Parte 71 modificat de art. I, alin. (B) din Hotarirea [84/2005](#)

PARTEA 71¹: Norme metodologice:

18. Se supun impozitului pe veniturile din activitati independente persoanele fizice care realizeaza aceste venituri in mod individual sau asociate pe baza unui contract de asociere incheiat in vederea desfasurarii de activitati in scopul obtinerii de venit, asociere care se realizeaza potrivit dispozitiilor legale si care nu da nastere unei persoane juridice.

19. Exercitarea unei activitati independente presupune desfasurarea acesteia in mod obisnuit, pe cont propriu si urmarind un scop lucrativ. Printre criteriile care definesc preponderent existenta unei activitati independente sunt: libera alegere a desfasurarii activitatii, a programului de lucru si a locului de desfasurare a activitatii; riscul pe care si-l asuma intreprinzatorul; activitatea se desfasoara pentru mai multi clienti; activitatea se poate desfasura nu numai direct, ci si cu personalul angajat de intreprinzator in conditiile legii.

20. Persoanele fizice nerezidente sunt supuse impozitarii in Romania pentru veniturile obtinute din desfasurarea in Romania, potrivit legii, a unei activitati independente, printr-un sediu permanent.

21. Sunt considerate venituri comerciale veniturile realizate din fapte de comert de catre persoane fizice sau asocieri fara personalitate juridica, din prestari de servicii, altele decat cele realizate din profesii libere, precum si cele obtinute din practicarea unei meserii.

Principalele activitati care constituie fapte de comert sunt:

- activitati de productie;
- activitati de cumparare efectuate in scopul revanzarii;
- organizarea de spectacole culturale, sportive, distractive si altele asemenea;
- activitati al caror scop este facilitarea incheierii de tranzactii comerciale printr-un intermediar, cum ar fi: contract de comision, de mandat, de reprezentare, de agent de asigurare si alte asemenea contracte incheiate in conformitate cu prevederile Codului comercial, indiferent de perioada pentru care a fost incheiat contractul;
- vanzarea in regim de consignatie a bunurilor cumparate in scopul revanzarii sau produse pentru a fi comercializate;
- activitati de editare, imprimarie, multiplicare, indiferent de tehnica folosita, si altele asemenea;
- transport de bunuri si de persoane;

- alte fapte de comert definite in Codul comercial.

21¹. Incepand cu 1 ianuarie 2007 sunt venituri comerciale, veniturile obtinute din activitatii desfasurate in cadrul fermei familiale cu caracter comercial, altele decat cele care se incadreaza in prevederile art. 42 lit. k) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

21¹. Sunt venituri comerciale, veniturile obtinute din activitati desfasurate in cadrul fermei familiale cu caracter comercial, altele decat cele care se incadreaza in venituri neimpozabile potrivit prevederilor art. 42 lit. k), precum si cele care sunt impozitate potrivit prevederilor cap. 7 - Venituri din activitati agricole."

Punctul 21¹ modificat de art.I litera C pct.1 din [HG 1620/2009](#)

Incepand cu 1 ianuarie 2008 sunt venituri comerciale, veniturile obtinute din activitatii desfasurate in cadrul fermei familiale cu caracter comercial, altele decat cele care se incadreaza in prevederile art. 42 lit. k) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, precum si cele care sunt impozitate potrivit prevederilor art. 74 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

Parte 71¹, punctul 21. completat de art. I, alin. (C), punctul 6. din Hotarirea [1861/2006](#)

Incepand cu 1 ianuarie 2009 sunt venituri comerciale veniturile obtinute din activitati desfasurate in cadrul fermei familiale cu caracter comercial, altele decat cele care se incadreaza in prevederile art. 42 lit. k) din Codul fiscal, precum si cele care sunt impozitate potrivit prevederilor art. 74 din Codul fiscal."

Modificat de art.I lit. C pct.2 din [HG 1579/2007](#)

Abrogat de art.I lit.B pct.2 din [HG 84/2013](#)

22. Pentru persoanele fizice asociate impunerea se face la nivelul fiecarei persoane asociate din cadrul asocierii fara personalitate juridica, potrivit contractului de asociere, inclusiv al societatii civile profesionale, asupra venitului net distribuit.

23. Sunt considerate venituri din profesii libere veniturile obtinute din prestari de servicii cu caracter profesional, desfasurate in mod individual sau in diverse forme de asociere, in domeniile stiintific, literar, artistic, educativ si altele, de catre: medici, avocati, notari publici, executori judecatoresti, experti tehnici si contabili, contabili autorizati, consultanti de plasament in valori mobiliare, auditori financiari, consultanti fiscali, arhitecti, traducatori, sportivi, arbitri sportivi, precum si alte persoane fizice cu profesii reglementate desfasurate in mod independent, in conditiile legii.

23¹. Veniturile obtinute de avocatii stagiaari in baza contractelor de colaborare precum si avocatii salarizati in interiorul profesiei sunt considerate venituri din activitati independente.

completat de art. I, alin. (C), punctul 7. din Hotarirea [1861/2006](#)

23². Persoanele fizice care realizeaza venituri din cedarea folosintei bunurilor din

derularea unui numar mai mare de 5 contracte de inchiriere la sfarsitul anului fiscal,

incepand cu anul fiscal urmat califica aceste venituri in categoria venituri din

activitati independente si le supun regulilor de stabilire a venitului net pentru aceasta

categorie. In aplicarea acestei reglementari se va emite ordin al presedintelui Agentiei

Nationale de Administrare Fiscala.

completat de art. I, alin. (C), punctul 7. din Hotarirea [1861/2006](#)

"23². Persoanele fizice care realizeaza venituri din cedarea folosintei bunurilor din derularea unui numar mai mare de 5 contracte de inchiriere la sfarsitul anului fiscal, incepand cu anul fiscal urmat califica aceste venituri in categoria venituri din activitati independente si le supun regulilor de stabilire a venitului net anual pentru aceasta categorie, determinat pe baza contabilitatii in partida

simpla. Aplicarea acestei reglementari se efectueaza potrivit prevederilor ordinului presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala."

Modificat de art.I lit. B pct.2 din [HG 150/2011](#)

23³. Sunt venituri din profesii libere si veniturile din activitati desfasurate in mod independent, in conditiile legii, ca profesii reglementate, inclusiv in cazul in care activitatea este desfasurata pe baza de contract, pentru societati comerciale sau alte entitati reglementate potrivit legii sa desfasoare activitati care genereaza venituri din profesii libere

Titlul III, punctul 23³ completat de Art. I, lit. C, pct. 2 din [HG 791/2010](#)

24. Veniturile din drepturi de proprietate intelectuala sunt venituri realizate din valorificarea drepturilor industriale, cum ar fi: inventii, mai putin realizările tehnice, know-how, marci inregistrate, franciza si altele asemenea, recunoscute si protejate prin inscrieri ale institutiilor specializate, precum si a drepturilor de autor, inclusiv a drepturilor conexe dreptului de autor.

Veniturile de aceasta natura se supun regulilor de determinare pentru veniturile din activitati independente si in situatia in care drepturile respective fac obiectul unor contracte de cesiune, inchiriere, colaborare, cercetare, licenta, franciza si altele asemenea, precum si cele transmise prin succesiune, indiferent de denumirea sub care se acorda, cum ar fi: remuneratie directa, remuneratie secundara, onorariu, redeventa si altele asemenea.

Veniturile rezultate din cesiunile de drepturi de proprietate intelectuala prevazute in mod expres in contractul incheiat intre parti reprezinta venituri din drepturi de proprietate intelectuala. De asemenea, sunt incluse in categoria veniturilor din drepturi de proprietate intelectuala si veniturile din cesiuni pentru care reglementarile in materie stabilesc prezumtia de cesiune a drepturilor in lipsa unei prevederi contrare in contract.

In situatia existentei unei activitati dependente ca urmare a unei relatii de angajare, remuneratia prestarilor rezultate din cesiunile de drepturi de proprietate intelectuala care intra in sfera sarcinilor de serviciu reprezinta venituri de natura salariala, conform prevederilor mentionate in mod expres in contractul dintre angajat si angajator, si se supun impozitarii potrivit prevederilor cap. III «Venituri din salarii» al titlului III din Codul fiscal.

Veniturile reprezentand drepturi banesti ale autorului unei realizari tehnice nu sunt considerate, din punct de vedere fiscal, venituri din drepturi de proprietate intelectuala.

24¹. Sunt considerate venituri din activitati independente veniturile din drepturi de autor si drepturile conexe definite potrivit prevederilor Legii nr. 8/1996, cu modificarile si completarile ulterioare.

Titlul III, punctul 24¹ completat de Art. I, lit. C, pct. 3 din [HG 791/2010](#)

25. Persoanele fizice angajate, precum si cele care incheie contracte, altele decat cele prin care sunt reglementate relatiile de angajare, si care desfasoara activitati utilizand baza materiala a angajatorului sau a celeilalte parti contractante, in vederea realizarii de inventii, realizari tehnice sau procedee tehnice, opere stiintifice, literare, artistice etc., obtin venituri de natura salariala.

Titlul III, punctul 25 abrogat de Art. I, lit. C, pct. 4 din HG [791/2010](#)

26. Veniturile realizate de sportivii care participa la competitii sportive pe cont propriu si nu au relatii contractuale de munca cu entitatea platitoare de venit sunt considerate venituri din activitati independente.

Parte 71¹ modificat de art. I, alin. (B) din Hotarirea [84/2005](#)

Codul fiscal:

Venituri scutite

Art. 46¹. - Veniturile din activitati independente, realizate in mod individual si/sau intr-o forma de asociere, de catre persoanele fizice cu handicap grav sau accentuat sunt scutite de impozit pe venit.

Norme metodologice:

26¹. Scutirea de la plata impozitului pe venit se aplica pentru veniturile realizate incepand cu data incadrarii contribuabilului in gradul de handicap grav sau accentuat, conform documentelor justificative. Pentru a beneficia de prevederile art. 46¹ din Codul fiscal contribuabilii au obligatia de a depune la organul fiscal competent documentele care atesta incadrarea in gradul de handicap grav sau accentuat. Documentele vor fi prezentate in original si in copie, organul fiscal competent pastrand copia dupa ce verifica conformitatea cu originalul.

Completat de art.I lit.B pct.1 din [HG 367/2015](#)

PARTEA 72: Codul fiscal:

Art. 47: Venituri neimpozabile

(1) Nu sunt venituri impozabile:

a) veniturile obtinute prin aplicarea efectiva in tara de catre titular sau, dupa caz, de catre licentiatii acestuia a unei inventii brevetate in Romania, incluzand fabricarea produsului sau, dupa caz, aplicarea procedurii, in primii 5 ani de la prima aplicare, calculati de la data inceperii aplicarii si cuprinsi in perioada de valabilitate a brevetului;

b) venitul obtinut de titularul brevetului prin cesionarea acestuia.

(2) De prevederile alin. (1) beneficiaza persoanele fizice care exploateaza inventia, respectiv titularul brevetului aplicat.

Parte 72 modificat de art. I, alin. (B) din Hotarirea [84/2005](#)

PARTEA 721: Norme metodologice:

Punctele 27-30 abrogate de art.I litera C pct.2 din [HG 1620/2009](#)

31. Succesorul in drepturi al titularului, in baza unei transmiteri prin cesiune a dreptului la brevet, beneficiaza de incadrarea venitului ca neimpozabil numai pentru perioada ramasa pana la epuizarea perioadei de 5 ani.

Abrogat de art.I lit. C pct.3 din [HG 1579/2007](#)

Punctele 32-34 abrogate de art.I litera C pct.2 din [HG 1620/2009](#)

35. Venitul obtinut de catre persoana fizica avand calitatea de inventator conform prevederilor art. 3 din Legea nr. 64/1991, republicata, cu modificarile ulterioare, ca urmare a transmiterii prin cesiune a dreptului la brevetul de inventie, este in intregime neimpozabil.

In cazul in care drepturile sunt transmise conform alineatului precedent, dar partial, incadrarea venitului ca neimpozabil priveste venitul obtinut prin transmiterea partiala a drepturilor.

Parte 72¹ modificat de art. I, alin. (B) din Hotarirea [84/2005](#)

Abrogat de art. I lit. C pct. 3 din [HG 1579/2007](#)

PARTEA 73: Codul fiscal:

Art. 48: Reguli generale de stabilire a venitului net anual din activitati independente, determinat pe baza contabilitatii in partida simpla

(1) Venitul net din activitati independente se determina ca diferenta intre venitul brut si cheltuielile aferente realizarii venitului, deductibile, pe baza datelor din contabilitatea in partida simpla, cu exceptia prevederilor art. 49 si 50.

(2) Venitul brut cuprinde:

a) sumele incasate si echivalentul in lei al veniturilor in natura din desfasurarea activitatii;

b) veniturile sub forma de dobanzi din creante comerciale sau din alte creante utilizate in legatura cu o activitate independenta;

c) castigurile din transferul activelor din patrimoniul afacerii, utilizate intr-o activitate independenta, inclusiv contravaloarea bunurilor ramase dupa incetarea definitiva a activitatii;

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

e) veniturile din anulara sau scutirea unor datorii de plata aparute in legatura cu o activitate independenta.

(3) Nu sunt considerate venituri brute:

a) aporturile in numerar sau echivalentul in lei al aporturilor in natura facute la inceperea unei activitati sau in cursul desfasurarii acesteia;

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

c) sumele primite ca despagubiri;

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

(4) Conditiiile generale pe care trebuie sa le indeplineasca cheltuielile aferente veniturilor, pentru a putea fi deduse, sunt:

a) sa fie efectuate in cadrul activitatilor desfasurate in scopul realizarii venitului, justificate prin documente;

b) sa fie cuprinse in cheltuielile exercitiului financiar al anului in cursul caruia au fost platite;

c) sa respecte regulile privind amortizarea, prevazute in titlul II, dupa caz;

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

1. active corporale sau necorporale din patrimoniul afacerii;

2. activele ce servesc ca garantie bancara pentru creditele utilizate in desfasurarea activitatii pentru care este autorizat contribuabilul;

3. boli profesionale, risc profesional si accidente de munca;

4. persoane care obtin venituri din salarii, potrivit prevederilor cap. III din prezentul titlu, cu conditia impozitarii sumei reprezentand prima de asigurare, la beneficiarul acesteia, la momentul platii de catre suportator.

(5) Urmatoarele cheltuieli sunt deductibile limitat:

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

Parte 73, art. 48, alin. (5), litera A modificat de art. I, alin. (C), punctul 8. din Hotarirea [1861/2006](#)

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

c) suma cheltuielilor cu indemnizatia primita pe perioada delegarii si detasarii in alta

localitate, in tara si in strainatate, in interesul serviciului, in limita a de 2,5 ori nivelul legal stabilit pentru institutiile publice;

d) cheltuielile sociale, in limita sumei obtinute prin aplicarea unei cote de pana la 2 % la fondul de salarii realizat anual;

e) pierderile privind bunurile perisabile, in limitele prevazute de actele normative in materie;

f) cheltuielile reprezentand tichetele de masa acordate de angajatori, potrivit legii;

g) contributiile efectuate in numele angajatilor la scheme facultative de pensii ocupationale, in conformitate cu legislatia in vigoare, in limita echivalentului in lei a 200 euro anual pentru o persoana;

h) prima de asigurare pentru asigurarile private de sanatate, in limita echivalentului in lei a 200 euro anual pentru o persoana;

i) cheltuielile efectuate pentru activitatea independenta, cat si in scopul personal al

contribuabilului sau asociatilor sunt deductibile numai pentru partea de cheltuiala care este aferenta activitatii independente;

j) cheltuielile reprezentand contributi sociale obligatorii pentru salariatii si contribuabili, potrivit legii;

k) dobanzi aferente imprumuturilor de la persoane fizice si juridice, utilizate in desfasurarea activitatii, pe baza contractului incheiat intre parti, in limita nivelului dobanzii de referinta a Bancii Nationale a Romaniei;

l) cheltuielile efectuate de utilizator, reprezentand chiria - rata de leasing - in cazul

contractelor de leasing operational, respectiv cheltuielile cu amortizarea si dobanzile pentru contractele de leasing financiar, stabilite in conformitate cu prevederile privind operatiunile de leasing si societatile de leasing;

m) cotizatii platite la asociatiile profesionale in limita a 2 % din baza de calcul determinata conform alin. (6).

(6) Baza de calcul se determina ca diferenta dintre venitul brut si cheltuielile deductibile, altele decat cheltuielile de sponsorizare, mecenat, cheltuielile de protocol si cotizatiile platite la asociatiile profesionale.

(7) Nu sunt cheltuieli deductibile:

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

b) cheltuielile corespunzatoare veniturilor neimpozabile ale caror surse se afla pe teritoriul Romaniei sau in strainatate;

c) impozitul pe venit datorat potrivit prezentului titlu, inclusiv impozitul pe venitul realizat in strainatate;

d) cheltuielile cu primele de asigurare, altele decat cele prevazute la alin. (4) lit. d) si la alin. (5) lit. h);

e) donatii de orice fel;

f) amenzile, confiscarile, dobanzile, penalitatile de intarziere si penalitatile datorate

autoritatilor romane si straine, potrivit prevederilor legale, altele decat cele platite conform clauzelor din contractele comerciale;

g) ratele aferente creditelor angajate;

h) dobanzile aferente creditelor angajate pentru achizitionarea de imobilizari corporale de natura mijloacelor fixe, in cazul in care dobanda este cuprinsa in valoarea de intrare a

imobilizarii corporale, potrivit prevederilor legale;

i) cheltuielile de achizitionare sau de fabricare a bunurilor si a drepturilor amortizabile din Registrul-inventar;

j) cheltuielile privind bunurile constatate lipsa din gestiune sau degradate si neimputabile, daca inventarul nu este acoperit de o polita de asigurare;

k) sumele sau valoarea bunurilor confiscate ca urmare a incalcarii dispozitiilor legale in vigoare;

l) impozitul pe venit suportat de platitorul venitului in contul beneficiarilor de venit;

m) alte sume prevazute prin legislatia in vigoare.

(8) Contribuabilii care obtin venituri din activitati independente sunt obligati sa organizeze si sa conduca contabilitate in partida simpla, cu respectarea reglementarilor in vigoare privind evidenta contabila, si sa completeze Registrul-jurnal de incasari si plati, Registrul-inventar si alte documente contabile prevazute de legislatia in materie.

(9) In Registrul-inventar se trec toate bunurile si drepturile aferente desfasurarii activitatii.

Parte 73 modificat de art. I, alin. (B) din Hotarirea 84/2005

PARTEA 73¹: Norme metodologice:

36. In venitul brut se includ toate veniturile in bani si in natura, cum sunt: venituri din vanzarea de produse si de marfuri, venituri din prestarea de servicii si executarea de lucrari, venituri din vanzarea sau inchirierea bunurilor din patrimoniul afacerii si orice alte venituri obtinute din exercitarea activitatii, precum si veniturile din dobanzile primite de la banci pentru disponibilitatile banesti aferente afacerii, din alte activitati adiacente si altele asemenea.

Prin activitati adiacente se intelege toate activitatile care au legatura cu obiectul de activitate autorizat.

In cazul incetarii definitive a activitatii sumele obtinute din valorificarea bunurilor din patrimoniul afacerii, inscise in Registrul-inventar, cum ar fi: mijloace fixe, obiecte de inventar si altele asemenea, precum si stocurile de materii prime, materiale, produse finite si marfuri ramase nevalorificate sunt incluse in venitul brut.

In cazul in care bunurile din patrimoniul afacerii trec in patrimoniul personal al contribuabilului, din punct de vedere fiscal se considera o instrainare, iar suma reprezentand contravaloarea acestora se include in venitul brut al afacerii.

In toate cazurile evaluarea se face la preturile practicate pe piata sau stabilite prin expertiza tehnica.

Nu constituie venit brut urmatoarele:

- aporturile in numerar sau echivalentul in lei al aporturilor in natura facute la inceperea unei activitati sau in cursul desfasurarii acesteia;
- sumele primite sub forma de credite bancare ori de imprumuturi de la persoane fizice sau juridice;
- sumele primite ca despagubiri;
- sumele ori bunurile primite sub forma de sponsorizari, mecenat sau donatii.

36. In venitul brut se includ toate veniturile in bani si in natura, cum sunt: venituri din vanzarea de produse si de marfuri, venituri din prestarea de servicii si executarea de lucrari, venituri din vanzarea sau inchirierea bunurilor din patrimoniul afacerii si orice alte venituri obtinute din exercitarea activitatii, precum si veniturile din dobanzile primite de la banci pentru disponibilitatile banesti aferente afacerii, din alte activitati adiacente si altele asemenea. In venitul brut se includ si veniturile incasate ulterior incetarii activitatii independente, pe baza facturilor emise si neincasate pana la incetarea activitatii.

Prin activitati adiacente se intelege toate activitatile care au legatura cu obiectul de activitate autorizat.

In cazul incetarii definitive a activitatii, sumele obtinute din valorificarea bunurilor din patrimoniul afacerii, inscrise in Registrul-inventar, cum ar fi: mijloace fixe, obiecte de inventar si altele asemenea, precum si stocurile de materii prime, materiale, produse finite si marfuri ramase nevalorificate sunt incluse in venitul brut.

In cazul in care bunurile si drepturile din patrimoniul afacerii trec in patrimoniul personal al contribuabilului, din punct de vedere fiscal se considera o instrainare, suma reprezentand contravaloarea acestora incluzandu-se in venitul brut al afacerii si evaluarea se face la preturile practicate pe piata sau stabilite prin expertiza tehnica.

In cazul bunurilor si drepturilor care trec prin reorganizare in patrimoniul altei afaceri a aceluiasi contribuabil, cele cu valoare ramasa de amortizat se inscriu in Registrul-inventar, la aceasta valoare care constituie si baza de calcul al amortizarii. Pentru bunurile si drepturile complet amortizate care trec prin reorganizare in patrimoniul altei afaceri a aceluiasi contribuabil, nu se calculeaza amortizare ca si cheltuiala deductibila aferenta veniturilor noii activitati.

Nu constituie venit brut urmatoarele:

- aporturile facute la inceperea unei activitati sau in cursul desfasurarii acesteia;
- sumele primite sub forma de credite bancare ori de imprumuturi de la persoane fizice sau juridice;
- sumele primite ca despagubiri;
- sumele ori bunurile primite sub forma de sponsorizari, mecenat sau donatii;
- bunuri si drepturi din patrimoniul unei afaceri care trec prin reorganizare in patrimoniul altei afaceri a aceluiasi contribuabil, cand se pastreaza destinatia bunurilor.

In cazul reorganizarii activitatii independente in timpul anului, venitul net/pierderea se determina separat pentru fiecare perioada in care activitatea independenta a fost desfasurata intr-o forma de organizare de contribuabil, inscriindu-se separat in declaratia de impunere in vederea stabilirii impozitului pe venitul net cumulat aferent intregului an fiscal. In situatia in care in perioada impozabila respectiva s-a inregistrat pierdere fiscala, aceasta poate fi reportata potrivit regulilor de reportare prevazute la art. 80.

In cazul reorganizarii activitatii independente in timpul anului, venitul net/pierderea se determina separat pentru fiecare perioada in care activitatea independenta a fost desfasurata de contribuabil intr-o forma de organizare prevazuta de lege.

Venitul net anual/Pierderea anuala se determina prin insumarea veniturii net/pierderii inregistrat/inregistrate in toate perioadele fiscale din anul fiscal in care a avut loc reorganizarea.

Venitul net anual/Pierderea anuala se inscrie in declaratia privind venitul realizat.

Pierderea fiscala inregistrata in anul in care a avut loc reorganizarea se reporteaza si se compenseaza potrivit regulilor de reportare prevazute la art. 80 din Codul fiscal.”

Modificat de art.I lit. B pct.3 din HG 150/2011

Punctul 36 modificat de art.I litera C pct.3 din HG 1620/2009

Codul fiscal:

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

Art. 48. - (1) Venitul net din activitati independente se determina ca diferenta intre venitul brut si cheltuielile efectuate in scopul realizarii de venituri, deductibile, pe baza datelor din contabilitatea in partida simpla, cu exceptia prevederilor art. 49 si 50.

2) Venitul brut cuprinde:

a) sumele incasate si echivalentul in lei al veniturilor in natura din desfasurarea activitatii;

b) veniturile sub forma de dobanzi din creante comerciale sau din alte creante utilizate in legatura cu o activitate independenta;

c) castigurile din transferul activelor din patrimoniul afacerii, utilizate intr-o activitate independenta, exclusiv contravaloarea bunurilor ramase dupa incetarea definitiva a activitatii;

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

e) veniturile din anulara sau scutirea unor datorii de plata aparute in legatura cu o activitate independenta;

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

(3) Nu sunt considerate venituri brute:

a) aporturile in numerar sau echivalentul in lei al aporturilor in natura facute la inceperea unei activitati sau in cursul desfasurarii acesteia;

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

c) sumele primite ca despagubiri;

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

(4) Conditiiile generale pe care trebuie sa le indeplineasca cheltuielile aferente veniturilor, pentru a putea fi deduse, sunt:

a) sa fie efectuate in cadrul activitatilor desfasurate in scopul realizarii venitului, justificate prin documente;

b) sa fie cuprinse in cheltuielile exercitiului financiar al anului in cursul caruia au fost platite;

c) sa respecte regulile privind amortizarea, prevazute in titlul II, dupa caz;

c¹) sa respecte regulile privind deducerea cheltuielilor reprezentand investitii in mijloace fixe pentru cabinetele medicale, in conformitate cu prevederile art. 24 alin. (16);

d)

cheltuielile cu primele de asigurare sa fie efectuate pentru:

1. active corporale sau necorporale din patrimoniul afacerii;

2. activele ce servesc ca garantie bancara pentru creditele utilizate in desfasurarea activitatii pentru care este autorizat contribuabilul;

3. prime de asigurare pentru asigurarea de risc profesional;

4. persoane care obtin venituri din salarii, potrivit prevederilor capitolului III din prezentul titlu, cu conditia impozitarii sumei reprezentand prima de asigurare, la beneficiarul acesteia, la momentul platii de catre suportator.

(5) Urmatoarele cheltuieli sunt deductibile limitat:

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

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

c) suma cheltuielilor cu indemnizatia platita pe perioada delegarii si detasarii in alta localitate, in tara si in strainatate, in interesul serviciului, in limita a de 2,5 ori nivelul legal stabilit pentru institutiile publice;

d) cheltuielile sociale, in limita sumei obtinute prin aplicarea unei cote de pana la 2% la fondul de salarii realizat anual;

e) pierderile privind bunurile perisabile, in limitele prevazute de actele normative in materie;

f) cheltuielile reprezentand tichetele de masa acordate de angajatori, potrivit legii; f1) cheltuielile reprezentand tichetele de vacanta acordate de angajatori, potrivit legii;

g) contributiile efectuate in numele angajatilor la fonduri de pensii facultative, in conformitate cu legislatia in vigoare, in limita echivalentului in lei a 400 euro anual pentru o persoana;

h) prima de asigurare voluntara de sanatate, conform legii, in limita echivalentului in lei a 250 euro anual pentru o persoana;

i) cheltuielile efectuate pentru activitatea independenta, cat si in scopul personal al contribuabilului sau asociatilor sunt deductibile numai pentru partea de cheltuiala care este aferenta activitatii independente;

j) cheltuielile reprezentand contributi sociale obligatorii pentru salariati si contribuabili, inclusiv cele pentru asigurarea de accidente de munca si boli profesionale, potrivit legii;

k) dobanzi aferente imprumuturilor de la persoane fizice si juridice, altele decat institutiile care desfasoara activitatea de creditare cu titlu profesional, utilizate in desfasurarea activitatii, pe baza contractului incheiat intre parti, in limita nivelului dobanzii de referinta a Bancii Nationale a Romaniei;

l) cheltuielile efectuate de utilizator, reprezentand chiria - rata de leasing - in cazul contractelor de leasing operational, respectiv cheltuielile cu amortizarea si dobanzile pentru contractele de leasing financiar, stabilite in conformitate cu prevederile privind operatiunile de leasing si societatile de leasing;

m) cotizatii platite la asociatiile profesionale in limita a 2% din baza de calcul determinata conform alin. (6);

n) cheltuielile reprezentand contributiile profesionale obligatorii datorate, potrivit legii, organizatiilor profesionale din care fac parte contribuabilii, in limita a 5% din venitul brut realizat.

(6) Baza de calcul se determina ca diferenta intre venitul brut si cheltuielile deductibile, altele decat cheltuielile de sponsorizare, mecenat, pentru acordarea de burse private, cheltuielile de protocol, cotizatiile platite la asociatiile profesionale.

(7) Nu sunt cheltuieli deductibile:

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

b) cheltuielile corespunzatoare veniturilor neimpozabile ale caror surse se afla pe teritoriul Romaniei sau in strainatate;

c) impozitul pe venit datorat potrivit prezentului titlu, inclusiv impozitul pe venitul realizat in strainatate;

d) cheltuielile cu primele de asigurare, altele decat cele prevazute la alin. (4) lit. d) si la alin. (5) lit. h);

e) donatii de orice fel;

f) amenzile, confiscarile, dobanzile, penalitatile de intarziere si penalitatile datorate autoritatilor romane si straine, potrivit prevederilor legale, altele decat cele platite conform clauzelor din contractele comerciale;

g) ratele aferente creditelor angajate;

h) Abrogata.

i) cheltuielile de achizitionare sau de fabricare a bunurilor si a drepturilor amortizabile din Registrul-inventar;

j) cheltuielile privind bunurile constatate lipsa din gestiune sau degradate si neimputabile, daca inventarul nu este acoperit de o polita de asigurare;

k) sumele sau valoarea bunurilor confiscate ca urmare a încălcării dispozițiilor legale în vigoare;

l) impozitul pe venit suportat de platitorul venitului în contul beneficiarilor de venit;

l¹) 50% din cheltuielile privind combustibilul pentru vehiculele rutiere motorizate care sunt destinate exclusiv transportului rutier de persoane, cu o greutate maximă autorizată care să nu depășească 3.500 kg și care să nu aibă mai mult de 9 scaune de pasageri, incluzând și scaunul șoferului. Prin excepție, cheltuielile privind combustibilul efectuate în cadrul activității în scopul realizării de venituri sunt deductibile integral pentru situația în care vehiculele respective se înscriu în oricare din următoarele categorii:

1. vehiculele utilizate exclusiv pentru: intervenție, reparații, pază și protecție, curierat, transport de personal la și de la locul de desfășurare a activității, precum și vehiculele special adaptate pentru a fi utilizate drept care de reportaj, vehiculele utilizate de agenți de vânzări și de agenți de recrutare a forței de muncă;

2. vehiculele utilizate pentru transportul de persoane cu plată, inclusiv pentru activitatea de taxi;

3. vehiculele utilizate pentru închirierea către alte persoane, inclusiv pentru desfășurarea activității de instruire în cadrul școlilor de șoferi;

m) alte sume prevăzute prin legislația în vigoare.

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

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

Norme metodologice:

36. În venitul brut se includ toate veniturile în bani și în natură, cum ar fi: venituri din vânzarea de produse și de marfuri, venituri din prestarea de servicii și executarea de lucrări, venituri din vânzarea sau închirierea bunurilor din patrimoniul afacerii, venituri obținute din valorificarea bunurilor mobile sub forma deșeurilor din patrimoniul afacerii prin centrele de colectare a deșeurilor și orice alte venituri obținute din exercitarea activității, inclusiv încasările efectuate în avans care se referă la alte exerciții fiscale, precum și veniturile din dobânzile primite de la bănci pentru disponibilitățile bănești aferente afacerii, din alte activități adiacente și altele asemenea. În venitul brut se includ și veniturile încasate ulterior încetării activității independente, pe baza facturilor emise și neincasate până la încetarea activității.

Prin activități adiacente se înțelege toate activitățile care au legătura cu obiectul de activitate autorizat.

În venitul brut al afacerii se include și suma reprezentând contravaloarea bunurilor și drepturilor din patrimoniul afacerii care trec pe parcursul exercitării activității și la încetarea definitivă a acesteia în patrimoniul personal al contribuabilului, operațiune considerată din punct de vedere fiscal o înstrăinare. Evaluarea acestora se face la prețurile practicate pe piață sau stabilite prin expertiză tehnică.

În cazul încetării definitive a activității, din punct de vedere

fiscal, sumele obtinute din valorificarea bunurilor si drepturilor din patrimoniul afacerii, inscrise in Registrul-inventar, cum ar fi: mijloacele fixe, obiectele de inventar si altele asemenea, precum si stocurile de materii prime, materiale, produse finite si marfuri se includ in venitul brut.

In cazul schimbarii modalitatii de exercitare a unei activitati, precum si al transformarii formei de exercitare a acesteia intr-o alta forma, potrivit legislatiei in materie, in conditiile continuarii activitatii, se include in venitul brut al afacerii care urmeaza sa se transforme/schimbe si contravaloarea bunurilor si drepturilor care trec in patrimoniul afacerii in care s-a transformat/schimbata.

In cazul bunurilor si al drepturilor amortizabile care trec in patrimoniul altei afaceri prin schimbarea modalitatii de exercitare a unei activitati si/sau transformarea formei de exercitare a acesteia intr-o alta forma, potrivit legislatiei in materie, se aplica urmatoarele reguli:

- cele cu valoare ramasa de amortizat se inscriu in Registrul-inventar la aceasta valoare, care constituie si baza de calcul al amortizarii;

- cele complet amortizate se inscriu in Registrul-inventar la valoarea stabilita prin expertiza tehnica sau la pretul practicat pe piata; pentru acestea nu se calculeaza amortizare si valoarea acestora nu constituie cheltuiala deductibila din veniturile noii activitati. In cazul bunurilor si al drepturilor neamortizabile care trec in patrimoniul altei afaceri prin schimbarea modalitatii de exercitare a unei activitati si/sau transformarea formei de exercitare a acesteia intr-o alta forma, potrivit legislatiei in materie, acestea se inscriu in Registrul-inventar la valoarea inscrisa in evidenta contabila din care provin si nu constituie cheltuiala deductibila din veniturile noii activitati.

Nu constituie venit brut urmatoarele:

- aporturile facute la inceperea unei activitati sau in cursul desfasurarii acesteia;
- sumele primite sub forma de credite bancare ori de imprumuturi de la persoane fizice sau juridice;
- sumele primite ca despagubiri;
- sumele ori bunurile primite sub forma de sponsorizari, mecenat sau donatii. In cazul inceperii unei activitati ca urmare a schimbarii modalitatii de exercitare a activitatii si/sau transformarii formei de exercitare a acesteia intr-o alta forma, potrivit legislatiei in materie, aporturile aduse in noul patrimoniu nu constituie venit brut.

In cazul schimbarii modalitatii de exercitare a unei activitati si/sau al transformarii formei de exercitare a acesteia intr-o alta forma, potrivit legislatiei in materie, in timpul anului, venitul net/pierderea se determina separat pentru fiecare perioada in care activitatea independenta a fost desfasurata de contribuabil intr-o forma de organizare prevazuta de lege.

Venitul net anual/Pierderea anuala se determina prin insumarea veniturilor net/pierderii inregistrat/inregistrate in toate perioadele fiscale din anul fiscal in care a avut loc schimbarea si/sau transformarea formei de exercitare a activitatii.

Venitul net anual/Pierderea anuala se inscrie in declaratia privind venitul realizat.

Pierderea fiscala inregistrata in anul in care a avut loc schimbarea si/sau transformarea formei de exercitare a activitatii se reporteaza si se compenseaza potrivit regulilor de reportare prevazute la art. 80 din Codul fiscal.

Modificat de art.I lit. C pct.5 din [HG 50/2012](#)

36¹. Prin reorganizare se intelege orice schimbare a modalitatii de exercitare a unei activitati, precum si transformarea formei de exercitare a acesteia intr-o alta forma, potrivit legislatiei in materie, pentru activitati care genereaza venituri supuse impozitului pe venit, in conditiile continuarii activitatii.

In cazul reorganizarii unei activitati potrivit legislatiei in materie, cand nu se pastreaza destinatia bunurilor, se include in venitul brut al afacerii si contravaloarea bunurilor si drepturilor din patrimoniul afacerii care se reorganizeaza.

Titlul III, punctul 26 modificat de Art. I, lit. C, pct. 5 din [HG 791/2010](#)

Punctul 36¹ abrogat de art.I lit. C pct.6 din [HG 50/2012](#)

37. Din venitul brut realizat se admit la deducere numai cheltuielile care sunt aferente realizarii venitului, astfel cum rezulta din evidentele contabile conduse de contribuabili, cu respectarea prevederilor art. 48 alin. (4)-(7) din Codul fiscal.

Conditiiile generale pe care trebuie sa le indeplineasca cheltuielile aferente veniturilor pentru a putea fi deduse sunt:

- a) sa fie efectuate in interesul direct al activitatii;
- b) sa corespunda unor cheltuieli efective si sa fie justificate cu documente;
- c) sa fie cuprinse in cheltuielile exercitiului financiar al anului in cursul caruia au fost platite.

37. Din venitul brut realizat se admit la deducere numai cheltuielile efectuate in scopul realizarii de venituri, astfel cum rezulta din evidentele contabile conduse de contribuabili, cu respectarea prevederilor art. 48 alin. (4)-(7) din Codul fiscal.

Conditiiile generale pe care trebuie sa le indeplineasca cheltuielile efectuate in scopul realizarii veniturilor pentru a putea fi deduse sunt:

- a) sa fie efectuate in interesul direct al activitatii;
- b) sa corespunda unor cheltuieli efective si sa fie justificate cu documente;
- c) sa fie cuprinse in cheltuielile exercitiului financiar al anului in cursul caruia au fost platite."

Punctul 37 modificate de art.I litera C pct.3 din [HG 1620/2009](#)

37. Din venitul brut realizat se admit la deducere numai cheltuielile efectuate in scopul realizarii de venituri, astfel cum rezulta din evidentele contabile conduse de contribuabili, cu respectarea prevederilor art. 48 alin. (4)-(7) din Codul fiscal.

Reguli generale aplicabile pentru deducerea cheltuielilor efectuate in scopul realizarii veniturilor sunt si urmatoarele:

- a) sa fie efectuate in interesul direct al activitatii;
- b) sa corespunda unor cheltuieli efective si sa fie justificate cu documente;
- c) sa fie cuprinse in cheltuielile exercitiului financiar al anului in cursul caruia au fost platite, inclusiv in cazul cheltuielilor reprezentand plati efectuate in avans care se refera la alte exercitii fiscale.

Modificat de art.I lit. C pct.7 din [HG 50/2012](#)

38. Sunt cheltuieli deductibile, de exemplu:

- cheltuielile cu achizitionarea de materii prime, materiale consumabile, obiecte de inventar si marfuri;
- cheltuielile cu lucrarile executate si serviciile prestate de terti;
- cheltuielile efectuate de contribuabil pentru executarea de lucrari si prestarea de servicii pentru clienti;
- chiria aferenta spatiului in care se desfasoara activitatea, cea aferenta utilajelor si altor instalatii utilizate in desfasurarea activitatii, in baza unui contract de inchiriere;
- dobanzile aferente creditelor bancare;
- dobanzile aferente imprumuturilor de la persoane fizice si juridice, utilizate in desfasurarea activitatii, pe baza contractului incheiat intre parti, in limita nivelului dobanzii de referinta a Bancii Nationale a Romaniei;

Liniuta a 6-a abrogata de art.I litera C pct.4 din [HG 1620/2009](#)

- cheltuielile cu comisioanele si cu alte servicii bancare;
- cheltuielile cu primele de asigurare care privesc imobiliarile corporale si necorporale, inclusiv pentru stocurile detinute, precum si

primele de asigurare pentru asigurarea de risc profesional potrivit legii;

Parte 73¹, punctul 38. modificat de art. I, alin. (B), punctul 3. din Hotarirea 610/2005

- cheltuielile cu primele de asigurare pentru bunurile din patrimoniul personal, cand acestea reprezinta garantie bancara pentru creditele utilizate in desfasurarea activitatii independente a contribuabilului;

- cheltuielile postale si taxele de telecomunicatii;
- cheltuielile cu energia si apa;
- cheltuielile cu transportul de bunuri si de persoane;
- cheltuieli de natura salariala;
- cheltuielile cu impozitele, taxele, altele decat impozitul pe venit;

- cheltuielile reprezentand contributiile pentru asigurarile sociale, pentru constituirea Fondului pentru plata ajutorului de somaj, pentru asigurarile sociale de sanatate, pentru accidente de munca si boli profesionale, precum si alte contributii obligatorii pentru contribuabil si angajatii acestuia;

Parte 73¹, punctul 38. modificat de art. I, alin. (B), punctul 3. din Hotarirea 610/2005

- cheltuielile cu amortizarea, in conformitate cu reglementarile titlului II din Codul fiscal, dupa caz;

- valoarea ramasa neamortizata a bunurilor si drepturilor amortizabile instrainate, determinata prin deducerea din pretul de cumparare a amortizarii incluse pe costuri in cursul exploatarei si limitata la nivelul venitului realizat din instrainare;

- cheltuielile efectuate de utilizator, reprezentand chiria (rata de leasing) in cazul contractelor de leasing operational, respectiv cheltuielile cu amortizarea si dobanzile pentru contractele de leasing financiar, stabilite in conformitate cu prevederile privind operatiunile de leasing si societatile de leasing;

- cheltuielile cu pregatirea profesionala pentru contribuabili si salariatii lor;

- cheltuielile cu pregatirea profesionala pentru contribuabili si salariatii lor, potrivit legii;

Modificat de art.I lit. C pct.8 din HG 50/2012

- cheltuielile ocazionate de participarea la congrese si alte intruniri cu caracter profesional;

- cheltuielile cu functionarea si intretinerea, aferente bunurilor care fac obiectul unui contract de comodat, potrivit intelegerii din contract, pentru partea aferenta utilizarii in scopul afacerii;

- cheltuieli reprezentand tichetele de masa acordate de angajator potrivit legii;

Liniuta a 22-a abrogata de art.I litera C pct.4 din HG 1620/2009

- cheltuielile de delegare, detasare si deplasare, cu exceptia celor reprezentand indemnizatia de delegare, detasare in alta localitate, in tara si in strainatate, care este deductibila limitat;

- cheltuielile de reclama si publicitate reprezinta cheltuielile efectuate pentru popularizarea numelui contribuabilului, produsului sau serviciului in baza unui contract scris, precum si costurile asociate producerii materialelor necesare pentru difuzarea mesajelor publicitare cand reclama si publicitatea se efectueaza prin mijloace proprii. Se includ in categoria cheltuielilor de reclama si publicitate si bunurile care se acorda in cadrul unor campanii publicitare ca mostre, pentru incercarea produselor si demonstratii la punctele de vanzare, precum si alte bunuri acordate cu scopul stimularii vanzarilor;

- alte cheltuieli efectuate pentru realizarea veniturilor.

- alte cheltuieli efectuate in scopul realizarii veniturilor."

Liniuta a 25-a modificata de art.I litera C pct.5 din [HG 1620/2009](#)

Sunt cheltuieli deductibile si cele efectuate pentru intretinerea si functionarea spatiilor folosite pentru desfasurarea afacerilor chiar daca documentele sunt emise pe numele proprietarului, si nu pe numele contribuabilului."

Completat de art.I litera C pct.6 din [HG 1620/2009](#)

39. Sunt cheltuieli deductibile limitat, de exemplu, urmatoarele:

- cheltuielile de sponsorizare, mecenat, precum si pentru acordarea de burse private, conform legii, sunt deductibile in limitele stabilite la art. 48 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare si in conditiile prevazute de legislatia in materie;

Parte 73¹, punctul 39. modificat de art. I, alin. (C), punctul 8. din Hotarirea 1861/2006

- cheltuielile de protocol ocazionate de acordarea unor cadouri, tratatii si mese partenerilor de afaceri, efectuate in scopul afacerii;
- cheltuieli reprezentand cotizatii platite asociatiilor profesionale si contributi profesionale obligatorii platite organizatiilor profesionale din care fac parte contribuabilii si datorate potrivit legii;

Parte 73¹, punctul 39. modificat de art. I, alin. (B), punctul 4. din Hotarirea 610/2005

- cheltuielile reprezentand indemnizatia de delegare si detasare in alta localitate, in tara si in strainatate, in interesul serviciului, sunt deductibile, respectiv in limita a de 2,5 ori nivelul legal stabilit pentru institutiile publice;

- cheltuielile sociale in limita unei sume stabilite prin aplicarea unei cote de pana la

2% asupra fondului de salarii realizat anual si acordate pentru salariatii proprii sau

alte persoane, astfel cum este prevazut in contractul de munca, sub forma: ajutoarelor de inmormantare, ajutoarelor pentru pierderi produse in gospodariile proprii ca urmare a calamitatilor naturale, ajutoarelor pentru bolile grave sau incurabile, inclusiv proteze, ajutoarelor pentru nastere, tichetelor de cresa acordate de angajator in conformitate cu legislatia in vigoare, cadourilor pentru copiii minori ai salariatilor, cadourilor oferite salariatelor, contravalorii transportului la si de la locul de munca al salariatului, costului prestatiilor pentru tratament si odihna, inclusiv transportul, pentru salariatii proprii si membrii de familie ai acestora. Cadourile oferite de angajatori in beneficiul copiilor minori ai angajatilor cu ocazia Pastelui, zilei de 1 iunie, Craciunului si a sarbatorilor similare ale altor culte religioase, precum si cadourile oferite angajatelor cu ocazia zilei de 8 martie sunt deductibile in masura in care valoarea cadoului oferit fiecarei persoane, cu orice ocazie dintre cele de mai sus, nu depaseste 150 lei.

Limita echivalentului in euro a contributiilor efectuate la fondul de pensii facultative

si a primelor de asigurare voluntara de sanatate, prevazute la art. 48 alin. (5) lit. g)

si h) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile

ulterioare, se transforma in lei la cursul mediu anual comunicat de

Banca Nationala a

Romaniei.

Parte 73¹, punctul 39. modificat de art. I, alin. (C), punctul 9. din Hotarirea 1861/2006

- dobanzile aferente imprumuturilor de la persoane fizice si juridice, altele decat institutiile care desfasoara activitatea de creditare cu titlu profesional, utilizate in desfasurarea activitatii, pe baza contractului incheiat intre parti, in limita nivelului dobanzii de referinta a Bancii Nationale a Romaniei;

Completat de art.I litera C pct.7 din HG 1620/2009

- cheltuieli reprezentand tichetele de masa acordate de angajator potrivit legii, precum si cheltuieli reprezentand tichetele de vacanta acordate de angajator potrivit legii."

Completat de art.I litera C pct.7 din HG 1620/2009

- cheltuieli reprezentand contributiile platite in numele angajatilor, la fonduri de pensii facultative potrivit Legii nr. 204/2006, cu modificarile si completarile ulterioare, precum si cele reprezentand contributii la fondurile de pensii facultative calificate astfel in conformitate cu legislatia privind pensiile facultative de catre Autoritatea de Supraveghere Financiara, efectuate catre entitati autorizate, stabilite in state membre ale Uniunii Europene sau apartinand Spatiului Economic European, in limita echivalentului in lei a 400 de euro, intr-un an fiscal, pentru fiecare participant. Deducerea acestor cheltuieli se realizeaza numai pe baza documentelor privind calificarea fondurilor de pensii facultative respective, emise de Autoritatea de Supraveghere Financiara, la solicitarea angajatorului, si sunt luate in calcul la determinarea venitului net anual corespunzator anului in care contributiile au fost platite. Cursul de schimb utilizat pentru determinarea echivalentului in euro este cursul mediu anual comunicat de Banca Nationala a Romaniei pentru anul in care s-a efectuat plata.

Titlul III, punctul 39, liniuta a 8-a, completata de Art. I, lit. B, pct. 1 din HG 613/2013

Limita echivalentului in euro a contributiilor efectuate la schemele facultative de pensii ocupationale si a primelor de asigurare pentru asigurarile private de sanatate, prevazute la art. 48 alin. (5) lit. g) si h) din Codul fiscal, se transforma in lei la cursul mediu anual comunicat de Banca Nationala a Romaniei.

„Codul fiscal:

Art. 48. [...] alin. (7) [...]

M) in perioada 1 mai 2009-31 decembrie 2010, cheltuielile privind combustibilul pentru vehiculele rutiere motorizate care sunt destinate exclusiv pentru transportul rutier de persoane, cu o greutate maxima autorizata care sa nu depaseasca 3.500 kg si care sa nu aiba mai mult de 9 scaune de pasageri, incluzand si scaunul soferului, cu exceptia situatiei in care vehiculele se inscriu in oricare dintre urmatoarele categorii:

1. vehiculele utilizate exclusiv pentru: interventie, reparatii, paza si protectie, curierat, transport de personal la si de la locul de desfasurare a activitatii, precum si vehiculele special adaptate pentru a fi utilizate drept care de reportaj, vehiculele utilizate de agenti de vanzari si de agenti de recrutare a fortei de munca;

2. vehiculele utilizate pentru transportul de persoane cu plata, inclusiv pentru activitatea de taxi;

3. vehiculele utilizate pentru inchirierea catre alte persoane, inclusiv pentru desfasurarea activitatii de instruire in cadrul scolilor de soferi.

Norme metodologice:

39¹. Termenii si expresiile prevazute la art. 48 alin. (7) lit. I¹) pct. 1 au semnificatiile prevazute la pct. 45¹ din normele metodologice date in aplicarea art. 145¹ din Codul fiscal din titlul VI «Taxa pe valoarea adaugata»."

Titlul III „Impozitul pe venit" punctul 39¹, completat de art.unic lit. B pct.4 din HG 488/2009

Codul fiscal:

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

Art. 48 [...]

1¹) 50% din cheltuielile aferente vehiculelor rutiere motorizate care nu sunt utilizate exclusiv in scopul desfasurarii activitatii si a caror masa totala maxima autorizata nu depaseste 3.500 kg si nu au mai mult de 9 scaune de pasageri, incluzand si scaunul soferului, aflate in proprietate sau in folosinta. Aceste cheltuieli sunt integral deductibile pentru situatiile in care vehiculele respective se inscriu in oricare dintre urmatoarele categorii:

1. vehiculele utilizate exclusiv pentru servicii de urgenta, servicii de paza si protectie si servicii de curierat;
2. vehiculele utilizate de agentii de vanzari si de achizitii;
3. vehiculele utilizate pentru transportul de persoane cu plata, inclusiv pentru serviciile de taximetrie;
4. vehiculele utilizate pentru prestarea de servicii cu plata, inclusiv pentru inchirierea catre alte persoane sau pentru instruire de catre scolile de soferi;
5. vehiculele utilizate ca marfuri in scop comercial.

Cheltuielile care intra sub incidenta acestor prevederi nu includ cheltuielile privind amortizarea.

In cazul vehiculelor rutiere motorizate, aflate in proprietate sau in folosinta, care nu fac obiectul limitarii deductiei cheltuielilor se vor aplica regulile generale de deductie.

Modalitatea de aplicare a acestor prevederi se stabileste prin norme;

Norme metodologice:

39¹. (1) In sensul prevederilor art. 48 alin. (7) lit. 1¹) din Codul fiscal, regulile de deductie, termenii si expresiile prevazute, conditiile in care vehiculele rutiere motorizate, supuse limitarii fiscale, se considera a fi utilizate exclusiv in scopul desfasurarii activitatii au semnificatiile prevazute la pct. 45¹ din normele metodologice date in aplicarea art. 145¹ din Codul fiscal din titlul VI «Taxa pe valoarea adaugata».

(2) Daca vehiculele respective nu sunt utilizate exclusiv in scopul desfasurarii activitatii, se limiteaza la 50% dreptul de deductie a cheltuielilor efectuate conform art.48 alin. (4) si (5) din Codul fiscal legate de aceste vehicule, cu exceptia cheltuielilor privind amortizarea pentru care se aplica regulile privind amortizarea prevazute in titlul II, dupa caz. In cadrul cheltuielilor supuse limitarii fiscale se cuprind cheltuielile direct atribuibile fiecarui vehicul, inclusiv cele reprezentand: impozitele locale, asigurarea obligatorie de raspundere civila auto, inspectiile tehnice periodice, rovinietă etc.

In vederea acordarii deductibilitatii integrale la calculul venitului net anual, justificarea utilizarii vehiculelor se efectueaza pe baza documentelor justificative si prin intocmirea foii de parcurs care trebuie sa cuprinda cel putin urmatoarele informatii: categoria de vehicul utilizat, scopul si locul deplasarii, kilometrii parcursi, norma proprie de consum carburant pe kilometru parcurs.

Modificat de art.I lit.B pct.3 din HG 670/2012

40. Veniturile obtinute din valorificarea in regim de consignatie sau prin vanzare directa catre agenti economici si alte institutii a bunurilor rezultate in urma unei prelucrari sau procurate in scopul revanzarii sunt considerate venituri din activitati independente. In aceasta situatie se vor solicita documentele care atesta provenienta bunurilor respective, precum si autorizatia de functionare. Nu se incadreaza in aceste prevederi bunurile din patrimoniul personal.

40¹. Contribuabilii care realizeaza venituri care se incadreaza in prevederile punctului

21 sunt obligati sa conduca evidenta contabila in partida simpla pentru stabilirea tratamentului fiscal aplicabil.

Parte 73¹, punctul 40. completat de art. I, alin. (C), punctul 10. din Hotarirea 1861/2006

Abrogat de art.I lit.B pct.2 din HG 84/2013

41. Toate bunurile si drepturile aferente desfasurarii activitatii se inscriu in Registrul-inventar si constituie patrimoniul afacerii.

Parte 73¹ modificat de art. I, alin. (B) din Hotarirea 84/2005

"Codul fiscal:

Stabilirea venitului net anual pe baza normelor de venit

Art. 49. - (1) In cazul contribuabililor care realizeaza venituri comerciale definite la art. 46 alin. (2), venitul net anual se determina pe baza normelor de venit de la locul desfasurarii activitatii.

(2) Directiile generale ale finantelor publice teritoriale au urmatoarele obligatii:
- stabilirea nomenclatorului, conform Clasificarii activitatilor din economia nationala - CAEN, aprobata prin Hotararea Guvernului nr. 656/1997, cu modificarile ulterioare, pentru care venitul net se determina pe baza de norme de venit;

- stabilirea nivelului normelor de venit;

- publicarea acestora, anual, in cursul trimestrului IV al anului anterior celui in care urmeaza a se aplica.

(2¹) Norma de venit pentru fiecare activitate independenta desfasurata de contribuabil care genereaza venit comercial nu poate fi mai mica decat salariul de baza minim brut pe tara garantat in plata, in vigoare la momentul stabilirii acesteia, inmultit cu 12. Prevederile prezentului alineat se aplica si in cazul in care activitatea se desfasoara in cadrul unei asocieri fara personalitate juridica, norma de venit fiind stabilita pentru fiecare membru asociat.

(3) La stabilirea normelor anuale de venit, plafonul de venit determinat prin inmultirea cu 12 a salariului de baza minim brut pe tara garantat in plata reprezinta venitul net anual inainte de aplicarea criteriilor. Criteriile pentru stabilirea normelor de venit de catre directiile generale ale finantelor publice teritoriale si a municipiului Bucuresti sunt cele prevazute in normele metodologice.

(4) In cazul in care un contribuabil desfasoara o activitate independenta, care genereaza venituri comerciale, pe perioade mai mici decat anul calendaristic, norma de venit aferenta acelei activitati se corecteaza astfel incat sa reflecte perioada de an calendaristic in care a fost desfasurata activitatea respectiva.

(5) Daca un contribuabil desfasoara doua sau mai multe activitati care genereaza venituri comerciale, venitul net din aceste activitati se stabileste prin insumarea nivelului normelor de venit corespunzatoare fiecarei activitati.

(6) In cazul in care un contribuabil desfasoara o activitate desemnata conform alin.

(2) si o alta activitate independenta, venitul net anual se determina pe baza contabilitatii in partida simpla, conform art. 48.

(7) Abrogat.

(8) Contribuabilii care desfasoara activitati pentru care venitul net se determina pe baza de norme de venit nu au obligatia sa organizeze si sa conduca contabilitate in partida simpla pentru activitatea respectiva.

Norme metodologice:

42. In sensul art. 49 din Codul fiscal, pentru contribuabilii care realizeaza venituri comerciale si desfasoara activitati cuprinse in nomenclatorul stabilit de directiile generale ale finantelor publice teritoriale, venitul net se determina pe baza de norme anuale de venit. Pentru determinarea venitului net anual se aplica criteriile specifice de corectie asupra normei de venit. La stabilirea normelor anuale de venit de catre directiile generale ale finantelor publice teritoriale si a municipiului Bucuresti vor fi consultate consiliile judetene/Consiliul General al Municipiului Bucuresti, dupa caz.

Prin ordin al ministrului finantelor publice se vor stabili activitatile din Clasificarea activitatilor din economia nationala - CAEN, actualizata prin ordinul presedintelui Institutului National de Statistica nr. 337/2007, care genereaza venituri comerciale in sensul art. 49 din Codul fiscal, care stau la baza elaborarii nomenclatorului de catre directiile generale ale finantelor publice teritoriale si a municipiului Bucuresti.

In situatia in care un contribuabil desfasoara aceeasi activitate in doua sau mai multe locuri diferite pentru care venitul net se determina pe baza normelor anuale de venit, stabilirea venitului net anual se efectueaza prin insumarea nivelului normelor de venit, corectate potrivit criteriilor specifice de la fiecare loc de desfasurare a activitatii.

In cazul in care un contribuabil desfasoara mai multe activitati pentru care venitul net se determina pe baza normelor de venit, stabilirea venitului net anual se efectueaza

prin insumarea nivelului normelor de venit de la locul desfasurarii fiecarei activitati, corectate potrivit criteriilor specifice."

Modificat de art.I lit. B pct.4 din HG 150/2011

Codul fiscal:

Stabilirea venitului net anual pe baza normelor de venit

Art. 49. - (1) In cazul contribuabililor care realizeaza venituri comerciale definite la art. 46 alin. (2), venitul net anual se determina pe baza normelor de venit de la locul desfasurarii activitatii.

(2) Ministerul Finantelor Publice elaboreaza nomenclatorul activitatilor pentru care venitul net se poate determina pe baza normelor anuale de venit, care se aproba prin ordin al ministrului finantelor publice, in conformitate cu activitatile din Clasificarea activitatilor din economia nationala - CAEN, aprobata prin Hotararea Guvernului [nr. 656/1997](#), cu modificarile ulterioare. Directiile generale ale finantelor publice judetene, respectiv a municipiului Bucuresti au urmatoarele obligatii:

a) stabilirea nivelului normelor de venit;
b) publicarea acestora, anual, in cursul trimestrului IV al anului anterior celui in care urmeaza a se aplica.

(2¹) Norma de venit pentru fiecare activitate independenta desfasurata de contribuabil care genereaza venit comercial nu poate fi mai mica decat salariul de baza minim brut pe tara garantat in plata, in vigoare la momentul stabilirii acesteia, inmultit cu 12. Prevederile prezentului alineat se aplica si in cazul in care activitatea se desfasoara in cadrul unei asocieri fara personalitate juridica, norma de venit fiind stabilita pentru fiecare membru asociat.

(3) La stabilirea normelor anuale de venit, plafonul de venit determinat prin inmultirea cu 12 a salariului de baza minim brut pe tara garantat in plata reprezinta venitul net anual inainte de aplicarea criteriilor. Criteriile pentru stabilirea normelor de venit de catre directiile generale ale finantelor publice teritoriale si a municipiului Bucuresti sunt cele prevazute in normele metodologice.

(4) In cazul in care un contribuabil desfasoara o activitate independenta, care genereaza venituri comerciale, pe perioade mai mici decat anul calendaristic, norma de venit aferenta acelei activitati se corecteaza astfel incat sa reflecte perioada de an calendaristic in care a fost desfasurata activitatea respectiva.

(5) Daca un contribuabil desfasoara doua sau mai multe activitati care genereaza venituri comerciale, venitul net din aceste activitati se stabileste prin insumarea nivelului normelor de venit corespunzatoare fiecarei activitati.

(6) In cazul in care un contribuabil desfasoara o activitate desemnata conform alin. (2) si o alta activitate independenta, venitul net anual se determina pe baza contabilitatii in partida simpla, conform art. 48.

(7) Abrogat.

(8) Contribuabilii care desfasoara activitati pentru care venitul net se determina pe baza de norme de venit au obligatia sa completeze numai partea din Registrul-jurnal de incasari si plati referitoare la incasari, potrivit reglementarilor contabile elaborate in acest scop.

(9) Contribuabilii pentru care venitul net se determina pe baza de norme de venit si care in anul fiscal anterior au inregistrat un venit brut anual mai mare decat echivalentul in lei al sumei de 100.000 euro, incepand cu anul fiscal urmator, au obligatia determinarii venitului net anual in sistem real. Aceasta categorie de contribuabili are obligatia sa completeze corespunzator si sa depuna declaratia privind

venitul estimat/norma de venit pana la data de 31 ianuarie inclusiv. Cursul de schimb valutar utilizat pentru determinarea echivalentului in lei al sumei de 100.000 euro este cursul de schimb mediu anual comunicat de Banca Nationala a Romaniei, la sfarsitul anului fiscal.

Norme metodologice:

42. In sensul art. 49 din Codul fiscal, pentru contribuabilii care realizeaza venituri comerciale si desfasoara activitati cuprinse in nomenclatorul elaborat de Ministerul Finantelor Publice, venitul net se determina pe baza de norme anuale de venit. Pentru determinarea venitului net anual se aplica criteriile specifice de corectie asupra normei de venit. La stabilirea normelor anuale de venit de catre directiile generale ale finantelor publice judetene si a municipiului Bucuresti vor fi consultate consiliile judetene/Consiliul General al Municipiului Bucuresti, dupa caz.

Prin ordin al ministrului finantelor publice se vor stabili activitatile din Clasificarea activitatilor din economia nationala - CAEN, aprobata prin Hotararea Guvernului nr. 656/1997, cu modificarile ulterioare, care genereaza venituri comerciale in sensul art. 49 din Codul fiscal.

In situatia in care un contribuabil desfasoara aceeasi activitate in doua sau mai multe locuri diferite pentru care venitul net se determina pe baza normelor anuale de venit, stabilirea venitului net anual se efectueaza prin insumarea nivelului normelor de venit, corectate potrivit criteriilor specifice de la fiecare loc de desfasurare a activitatii.

In cazul in care un contribuabil desfasoara mai multe activitati pentru care venitul net se determina pe baza normelor de venit, stabilirea venitului net anual se efectueaza prin insumarea nivelului normelor de venit de la locul desfasurarii fiecarei activitati, corectate potrivit criteriilor specifice.

Modificat de art.I lit. C pct.9 din [HG 50/2012](#)

42¹. Pentru contribuabilii persoane fizice care desfasoara o activitate independenta ca intreprindere individuala, venitul net se poate determina pe baza de norme anuale de venit, cu respectarea prevederilor art. 49 din Codul fiscal.

completat de Art. I, lit. C, pct. 6 din [HG 791/2010](#)

42². La stabilirea normelor anuale de venit, plafonul de venit determinat prin inmultirea cu 12 a salariului de baza minim brut pe tara garantat in plata reprezinta venitul net anual inainte de aplicarea criteriilor de corectie.

completat de Art. I, lit. C, pct. 6 din [HG 791/2010](#)

"42². Norma anuala de venit pentru fiecare activitate de la locul desfasurarii acesteia nu poate fi mai mica decat salariul de baza minim brut pe tara garantat in plata, in vigoare la momentul stabilirii acesteia, inmultit cu 12."

Modificat de art.I lit. B pct.5 din [HG 150/2011](#)

"42³. In cazul in care activitatea se desfasoara in cadrul unei asocieri fara personalitate juridica, norma anuala de venit corespunzatoare fiecarui asociat din cadrul asocierii nu poate fi mai mica decat salariul de baza minim brut pe tara garantat in plata, in vigoare la momentul stabilirii acesteia, inmultit cu 12.

Pentru determinarea venitului net anual al fiecarui membru asociat se aplica criteriile specifice de corectie asupra normei de venit."

Completat de art.I lit. B pct.6 din [HG 150/2011](#)

43. La stabilirea coeficientilor de corectie a normelor de venit se vor avea in vedere urmatoarele criterii:

- vadul comercial si clientela;
- varsta contribuabililor;
- timpul afectat desfasurarii activitatii, cu exceptia cazurilor prevazute la pct. 44 si 45;
- starea de handicap sau de invaliditate a contribuabilului;
- activitatea se desfasoara intr-un spatiu proprietate a contribuabilului sau inchiriat;
- realizarea de lucrari, prestarea de servicii si obtinerea de produse cu material propriu sau al clientului;
- folosirea de masini, dispozitive si scule, actionate manual sau de forta motrice;
- **caracterul sezonier al unor activitati;**
- **durata concediului legal de odihna;**
- **desfasurarea activitatii cu salariati;**
- **contributia fiecarui asociat in cazul activitatii desfasurate in cadrul unei asocieri;**
- **informatiile cuprinse in declaratia informativa depusa in scop de TVA potrivit prevederilor art. 156³ din Codul fiscal.**
- Completate de art.I lit. B pct.7 din [HG 150/2011](#)
- alte criterii specifice.

Diminuarea normelor de venit ca urmare a indeplinirii criteriului de varsta a contribuabilului se opereaza incepand cu anul urmator celui in care acesta a implinit numarul de ani care ii permite reducerea normei. Corectarea normelor de venit pentru contribuabilii care au si calitatea de salariat sau isi pierd aceasta calitate se face incepand cu luna urmatoare incheierii/desfacerii contractului individual de munca.

44. Venitul net din activitati independente, determinat pe baza de norme anuale de venit, se reduce proportional cu:

- perioada de la inceputul anului si pana la momentul autorizarii din anul inceperii activitatii;
- perioada ramasa pana la sfarsitul anului fiscal, in situatia incetarii activitatii, la cererea contribuabilului.

45. Pentru intreruperile temporare de activitate in cursul anului, datorate unor accidente, spitalizarii si altor cauze obiective, inclusiv cele de forta majora, dovedite cu documente justificative, normele de venit se reduc proportional cu perioada nelucrata, la cererea contribuabililor. In situatia incetarii activitatii in cursul anului, respectiv a intreruperii temporare, persoanele fizice autorizate si asociatiile fara personalitate juridica sunt obligate sa depuna autorizatia de functionare si sa instiinteze in scris, in termen de 5 zile, organele fiscale in a caror raza teritoriala acestia isi desfasoara activitatea. In acest sens se va anexa, in copie, dovada din care sa rezulte depunerea autorizatiei.

46. Pentru contribuabilii impusi pe baza de norme de venit, care isi exercita activitatea o parte din an, in situatiile prevazute la pct. 44 si 45, venitul net aferent perioadei efectiv lucrate se determina prin raportarea normei anuale de venit la 365 de zile, iar rezultatul se inmulteste cu numarul zilelor de activitate.

In acest scop organul fiscal intocmeste o nota de constatare care va cuprinde date si informatii privind:

- situatia care a generat corectarea normei de venit, cum ar fi: inceputul/sfarsitul activitatii, intreruperea temporara, conform pct. 45, si altele asemenea;
- perioada in care nu s-a desfasurat activitate;
- documentele justificative depuse de contribuabil;
- recalcularea normei, conform prezentului punct.

46¹. Venitul net din activitati independente desfasurate de persoana fizica cu handicap grav sau accentuat, in mod individual si/sau intr-o forma de asociere, se reduce proportional cu numarul de zile calendaristice pentru care venitul este scutit de la plata impozitului. Platile anticipate de impozit vor fi calculate pentru venitul net anual redus proportional cu numarul de zile.

Completat de art.I lit.B pct.2 din [HG 367/2015](#)

46². Prevederea de la pct. 46¹ se aplica atat in cazul contribuabilului incadrat, in cursul perioadei impozabile, in gradul de handicap grav sau accentuat, cat si in cazul contribuabilului care in cursul perioadei impozabile nu se mai incadreaza in gradul de handicap respectiv, potrivit legii.

Completat de art.I lit.B pct.2 din [HG 367/2015](#)

47. Pentru contribuabilul care opteaza sa fie impus pe baza de norma de venit si care anterior a fost impus in sistem real, avand investitii in curs de amortizare, valoarea amortizarii nu diminueaza norma de venit. Veniturile realizate din valorificarea investitiilor respective sau trecerea lor in patrimoniul personal in cursul perioadei de desfasurare a activitatii sau in caz de incetare a activitatii majoreaza norma de venit proportional cu valoarea amortizata in perioada impunerii in sistem real.

48. In cazul contribuabilului impus pe baza de norma de venit, care pe perioada anterioara a avut impunere in sistem real si a efectuat investitii care au fost amortizate integral, veniturile din valorificarea sau trecerea acestora in patrimoniul personal ca urmare a incetarii activitatii vor majora norma de venit.

49. Contribuabilii care in cursul anului fiscal nu mai indeplinesc conditiile de impunere pe baza de norma de venit vor fi impusi in sistem real de la data respectiva, venitul net anual urmand sa fie determinat prin insumarea fractiunii din norma de venit aferenta perioadei de impunere pe baza de norma de venit cu venitul net rezultat din evidenta contabila.

"49. Contribuabilii care in cursul anului fiscal isi completeaza obiectul de activitate cu o alta activitate care nu este cuprinsa in nomenclator vor fi impusi in sistem real de la data respectiva, venitul net anual urmand sa fie determinat prin insumarea fractiunii din norma de venit aferenta perioadei de impunere pe baza de norma de venit cu venitul net rezultat din evidenta contabila."

Modificat de art.I lit. B pct.8 din [HG 150/2011](#)

PARTEA 75: Codul fiscal:

Art. 50: Stabilirea venitului net anual din drepturile de proprietate intelectuala

(1) Venitul net din drepturile de proprietate intelectuala se stabileste prin scaderea din venitul brut a urmatoarelor cheltuieli:

- a) o cheltuiala deductibila egala cu 40 % din venitul brut;
- b) contributiile sociale obligatorii platite.

(2) In cazul veniturilor provenind din crearea unor lucrari de arta monumentala, venitul net se stabileste prin deducerea din venitul brut a urmatoarelor cheltuieli:

- a) o cheltuiala deductibila egala cu 50 % din venitul brut;
- b) contributiile sociale obligatorii platite.

(3) In cazul exploatarei de catre mostenitori a drepturilor de proprietate intelectuala, precum si in cazul remuneratiei reprezentand dreptul de suita si al remuneratiei compensatorii pentru copia privata, venitul net se determina prin scaderea din venitul brut a sumelor ce

revin organismelor de gestiune colectiva sau altor platitori de asemenea venituri, potrivit legii, fara aplicarea cotei forfetare de cheltuieli prevazute la alin. (1) si (2).

Parte 75 modificat de art. I, alin. (B) din Hotarirea 84/2005

PARTEA 751: Norme metodologice:

50. In urmatoarele situatii venitul net din drepturi de proprietate intelectuala se determina ca diferenta intre venitul brut si comisionul cuvenit organismelor de gestiune colectiva sau altor platitori care, conform legii, au atributii de colectare si de repartizare a veniturilor intre titularii de drepturi:

- venituri din drepturi de proprietate intelectuala transmise prin succesiune;
- venituri din exercitarea dreptului de suita;
- venituri reprezentand remuneratia compensatorie pentru copia privata.

Parte 75¹, punctul 51. abrogat de art. I, alin. (B), punctul 5. din Hotarirea 610/2005

Parte 75¹, punctul 52. abrogat de art. I, alin. (B), punctul 5. din Hotarirea 610/2005

PARTEA 76: Codul fiscal:

(4) Pentru determinarea venitului net din drepturi de proprietate intelectuala, contribuabilii vor completa numai partea din Registrul-jurnal de incasari si plati referitoare la incasari. Aceasta reglementare este optionala pentru cei care considera ca isi pot indeplini obligatiile declarative direct pe baza documentelor emise de platitorul de venit. Acesti contribuabili au obligatia sa arhiveze si sa pastreze documentele justificative cel putin in limita termenului de prescriptie prevazut de lege.

Parte 76 modificat de art. I, alin. (B) din Hotarirea 84/2005

PARTEA 761: Norme metodologice:

53. Venitul brut din drepturi de proprietate intelectuala cuprinde atat sumele incasate in cursul anului, cat si retinerile in contul platilor anticipate efectuate cu titlu de impozit si contributiile obligatorii retinute de platitorii de venituri.

In cazul in care determinarea venitului net din drepturi de proprietate intelectuala se face pe baza de cote forfetare de cheltuieli, nu exista obligativitatea inregistrarii in evidenta contabila a cheltuielilor efectuate aferente venitului.

"53. Venitul brut din drepturi de proprietate intelectuala cuprinde atat sumele incasate in cursul anului, cat si retinerile in contul platilor anticipate efectuate cu titlu de impozit si contributiile obligatorii retinute de platitorii de venituri.

"In cazul veniturilor din drepturi de proprietate intelectuala se includ in venitul brut atat veniturile in bani, cat si echivalentul in lei al veniturilor in natura.

Completat de art.I lit. B pct.9 din [HG 150/2011](#)

Evaluarea veniturilor in natura se face la pretul pietei sau la pretul stabilit prin expertiza tehnica, la locul si la data primirii acestora."

Completat de art.I lit. B pct.9 din [HG 150/2011](#)

In cazul in care determinarea venitului net din drepturi de proprietate intelectuala se face pe baza de cote forfetare de cheltuieli, nu exista obligativitatea inregistrarii in evidenta contabila a cheltuielilor efectuate in scopul realizarii venitului."

Punctul 53 modificat de art.I litera C pct.9 din [HG 1620/2009](#)

54. Cheltuielile forfetare includ comisioanele si alte sume care revin organismelor de gestiune colectiva sau altor platitori de

venituri drept plata a serviciilor prestate pentru gestiunea drepturilor de catre acestia din urma catre titularii de drepturi.

55. Sunt considerate opere de arta monumentala urmatoarele:

- lucrari de decorare, cum ar fi pictura murala a unor spatii si cladiri de mari dimensiuni, interior-exterior;
- lucrari de arta aplicata in spatii publice, cum ar fi: ceramica, metal, lemn, piatra, marmura si altele asemenea;
- lucrari de sculptura de mari dimensiuni, design monumental, amenajari de spatii publice;
- lucrari de restaurare a acestora.

56. Veniturile din drepturi de proprietate intelectuala obtinute din strainatate se supun regulilor aplicabile veniturilor din strainatate, indiferent daca sunt incasate direct de titulari sau prin intermediul entitatilor responsabile cu gestiunea drepturilor de proprietate intelectuala, potrivit legii.

57. Cota de cheltuieli forfetare nu se acorda in cazul in care persoanele fizice utilizeaza baza materiala a beneficiarului acestor drepturi de proprietate intelectuala.

Parte 76¹ modificat de art. I, alin. (B) din Hotarirea 84/2005

PARTEA 77: Codul fiscal:

Art. 51: Optiunea de a stabili venitul net anual, utilizandu-se datele din contabilitatea in partida simpla

(1) Contribuabilii care obtin venituri din activitati independente, impusi pe baza de norme de venit, precum si cei care obtin venituri din drepturi de proprietate intelectuala au dreptul sa opteze pentru determinarea venitului net in sistem real, potrivit art. 48.

(2) Optiunea de a determina venitul net pe baza datelor din contabilitatea in partida simpla este obligatorie pentru contribuabil pe o perioada de 2 ani fiscali consecutivi si se considera reinnoita pentru o noua perioada daca nu se depune o cerere de renuntare de catre contribuabil.

(3) Cererea de optiune pentru stabilirea venitului net in sistem real se depune la organul fiscal competent pana la data de 31 ianuarie inclusiv, in cazul contribuabililor care au desfasurat activitate si in anul precedent, respectiv in termen de 15 zile de la inceperea activitatii, in cazul contribuabililor care incep activitatea in cursul anului fiscal.

Parte 77 modificat de art. I, alin. (B) din Hotarirea 84/2005

PARTEA 771: Norme metodologice:

58. Optiunea de a determina venitul net in sistem real se face astfel:

a) in cazul contribuabililor prevazuti la art. 49 alin. (1) din Codul fiscal, care au desfasurat activitate in anul precedent si au fost impusi pe baza de norme de venit, prin depunerea pana la data de 31 ianuarie a anului fiscal a cererii de optiune pentru sistemul real de impunere, precum si a declaratiei privind venitul estimat;

b) in cazul contribuabililor prevazuti la art. 49 alin. (1) din Codul fiscal, care incep activitatea in cursul anului fiscal, prin depunerea in termen de 15 zile de la inceperea activitatii a declaratiei privind venitul estimat, insotita de cererea de optiune pentru sistemul real de impunere.

Codul fiscal:

Optiunea de a stabili venitul net anual, utilizandu-se datele din contabilitatea in partida simpla

Art. 51. - (1) Contribuabilii care obtin venituri din activitati independente, impusi pe baza de norme de venit, precum si cei care obtin venituri din drepturi de proprietate intelectuala au dreptul sa opteze pentru determinarea venitului net in sistem real, potrivit art. 48.

(2) Optiunea de a determina venitul net pe baza datelor din contabilitatea in partida simpla este obligatorie pentru contribuabil pe o perioada de 2 ani fiscali consecutivi si se considera reinnoita pentru o noua perioada daca contribuabilul nu solicita revenirea la sistemul anterior, prin completarea corespunzatoare a declaratiei privind venitul estimat/norma de venit si depunerea formularului la

organul fiscal competent pana la data de 31 ianuarie inclusiv a anului urmator expirarii perioadei de 2 ani.

(3) Optiunea pentru determinarea venitului net in sistem real se exercita prin completarea declaratiei privind venitul estimat/norma de venit cu informatii privind determinarea venitului net anual in sistem real si depunerea formularului la organul fiscal competent pana la data de 31 ianuarie inclusiv, in cazul contribuabililor care au desfasurat activitate in anul precedent, respectiv in termen de 15 zile de la inceperea activitatii, in cazul contribuabililor care incep activitatea in cursul anului fiscal.

Norme metodologice:

58. Optiunea de a determina venitul net in sistem real se face astfel:

a) in cazul contribuabililor prevazuti la art. 49 alin. (1) din Codul fiscal, care au desfasurat activitate in anul precedent si au fost impusi pe baza de norme de venit, prin completarea corespunzatoare a declaratiei privind venitul estimat/norma de venit si depunerea acesteia pana la data de 31 ianuarie inclusiv;

b) in cazul contribuabililor prevazuti la art. 49 alin. (1) din Codul fiscal, care incep activitatea in cursul anului fiscal, prin completarea corespunzatoare a declaratiei privind venitul estimat/norma de venit si depunerea acesteia in termen de 15 zile de la inceperea activitatii.

Modificat de art.I lit. C pct.10 din HG 50/2012

59. Contribuabilii impusi in sistem real au dreptul de a renunta la optiune pe baza unei cereri depuse pana la data de 31 ianuarie a anului fiscal.

Abrogat de art.I lit. C pct.11 din HG 50/2012

60. Cererea depusa, cuprinzand optiunea pentru sistemul real, precum si cererea de renuntare la optiune se considera aprobate de drept prin depunere si inregistrare la organul fiscal.

Parte 77¹ modificat de art. I, alin. (B) din Hotarirea 84/2005

Abrogat de art.I lit. C pct.11 din HG 50/2012

PARTEA 78: Codul fiscal:

Codul fiscal:

Retinerea la sursa a impozitului reprezentand plati anticipate pentru unele venituri din activitati independente

Art. 52. - (1) Pentru urmatoarele venituri, platitorii persoane juridice sau alte entitati care au obligatia de a conduce evidenta contabila au obligatia de a calcula, de a retine si de a vira impozit prin retinere la sursa, reprezentand plati anticipate, din veniturile platite:

- a) venituri din drepturi de proprietate intelectuala;
- b) venituri din activitati desfasurate in baza contractelor/conventiilor civile incheiate potrivit Codului civil, precum si a contractelor de agent;
- c) venituri din activitatea de expertiza contabila si tehnica, judiciara si extrajudiciara;
- d) venitul obtinut de o persoana fizica dintr-o asociere cu o persoana juridica contribuabil, potrivit titlului IV1, care nu genereaza o persoana juridica.

(2) Impozitul ce trebuie retinut se stabileste dupa cum urmeaza:

a) in cazul veniturilor prevazute la alin. (1) lit. a)-c), aplicand o cota de impunere de 10% la venitul brut din care se deduc contributiile sociale obligatorii retinute la sursa potrivit titlului IX2;

b) in cazul veniturilor prevazute la alin. (1) lit. d), aplicand cota de impunere prevazuta pentru impozitul pe veniturile

microintreprinderilor la veniturile ce revin persoanei fizice din asociere.

(3) Impozitul ce trebuie retinut se vireaza la bugetul de stat pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei in care a fost platit venitul, cu exceptia impozitului aferent veniturilor prevazute la alin. (1) lit. d), pentru care termenul de virare este reglementat potrivit titlului IV¹.

PARTEA 78¹: Norme metodologice:

61. Platitorii de venituri din drepturi de proprietate intelectuala au obligatia de a calcula si de a retine in cursul anului fiscal o suma reprezentand 10 % din venitul brut realizat de titularii de drepturi de proprietate intelectuala ca urmare a exploatarii drepturilor respective. Aceasta suma reprezinta plata anticipata in contul impozitului anual datorat de contribuabili.

61. Platitorii veniturilor prevazute la art. 52 alin. (1) lit. a)-c) din Codul fiscal au obligatia de a calcula, de a retine si de a vira in cursul anului fiscal impozitul reprezentand plata anticipata in contul impozitului anual datorat de contribuabili. Plata anticipata se calculeaza prin aplicarea cotei de 10% la diferenta dintre venitul brut si contributiile sociale obligatorii retinute la sursa potrivit titlului IX² din Codul fiscal. Retinerea impozitului reprezentand plata anticipata se efectueaza din veniturile platite in baza contractului civil incheiat in forma scrisa intre platitorul de venit si beneficiarul venitului, contribuabil potrivit titlului III din Codul fiscal.

Modificat de art.I lit. C pct.12 din HG 50/2012

62. Platitorii de venituri din drepturi de proprietate intelectuala, carora le revine obligatia calcularii si retinerii impozitului anticipat, sunt, dupa caz:

- utilizatorii de opere, inventii, know-how si altele asemenea, in situatia in care titularii de drepturi isi exercita drepturile de proprietate intelectuala in mod personal, iar relatia contractuala dintre titularul de drepturi de proprietate intelectuala si utilizatorul respectiv este directa;
- organismele de gestiune colectiva sau alte entitati, care, conform dispozitiilor legale, au atributii de gestiune a drepturilor de proprietate intelectuala, a caror gestiune le este incredintata de catre titulari. In aceasta situatie se incadreaza si producatorii si agentii mandatati de titularii de drepturi, prin intermediul carora se colecteaza si se repartizeaza drepturile respective.

63. In situatia in care sumele reprezentand venituri din exploatarea drepturilor de proprietate intelectuala se colecteaza prin mai multe organisme de gestiune colectiva sau prin alte entitati asemanatoare, obligatia calcularii si retinerii impozitului anticipat revine organismului sau entitatii care efectueaza plata catre titularul de drepturi de proprietate intelectuala.

64. In cazul contribuabililor ale caror plati anticipate sunt calculate in conformitate cu prevederile art. 52 alin. (1) lit. b)-e) din Codul fiscal pentru veniturile de aceasta natura si care realizeaza venituri din activitati independente si in alte conditii, pentru acestea din urma au obligatia sa le evidentieze in contabilitate separat si sa plateasca in cursul anului plati anticipate trimestriale, in conformitate cu art. 82 din Codul fiscal.

64. In cazul contribuabililor ale caror plati anticipate sunt calculate in conformitate cu prevederile art. 52 alin. (1) lit. a)-c) din Codul fiscal pentru veniturile de aceasta natura si care realizeaza venituri din activitati independente si in alte conditii, pentru

acestea din urma au obligatia sa le evidentieze in contabilitate separat si sa efectueze in cursul anului plati anticipate trimestriale, in conformitate cu art. 82 din Codul fiscal.

Modificat de art.I lit. C pct.12 din HG 50/2012

64(1. Contribuabilii care realizeaza venituri din activitati independente pentru care venitul net anual este stabilit in sistem real si pentru care platitorii de venituri au obligatia retinerii la sursa a impozitului reprezentand plati anticipate in conformitate cu art. 52 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, determina venitul net anual pe baza contabilitatii in partida simpla. Parte 78¹, punctul 64. completat de art. I, alin. (C), punctul 11. din Hotarirea 1861/2006

"64¹. Contribuabilii care realizeaza venituri din activitati independente pentru care venitul net anual este stabilit in sistem real si pentru care platitorii de venituri au obligatia retinerii la sursa a impozitului reprezentand plati anticipate in conformitate cu art. 52 din Codul fiscal determina venitul net anual pe baza contabilitatii in partida simpla. Fac exceptie contribuabilii prevazuti la art. 52 alin. (4) care au optat pentru impunerea veniturilor potrivit prevederilor art. 78.

Punctul 64¹ modificat de art.I litera C pct.10 din HG 1620/2009

64¹. Contribuabilii care realizeaza venituri din activitati independente pentru care venitul net anual este stabilit in sistem real si pentru care platitorii de venituri au obligatia retinerii la sursa a impozitului reprezentand plati anticipate in conformitate cu art. 52 din Codul fiscal determina venitul net anual pe baza contabilitatii in partida simpla. Fac exceptie de la determinarea venitulului net anual pe baza contabilitatii in partida simpla contribuabilii care realizeaza venituri prevazute la art. 52 alin. (1) lit. a)-e) din Codul fiscal care au optat pentru impunerea veniturilor potrivit prevederilor art. 52¹ din Codul fiscal."

Modificat de art.I lit. B pct.10 din HG 150/2011

64¹. Contribuabilii care realizeaza venituri din activitati independente pentru care venitul net anual este stabilit in sistem real si pentru care platitorii de venituri au obligatia retinerii la sursa a impozitului reprezentand plati anticipate in conformitate cu art. 52 din Codul fiscal determina venitul net anual pe baza contabilitatii in partida simpla. Fac exceptie de la determinarea venitulului net anual pe baza contabilitatii in partida simpla contribuabilii care realizeaza venituri prevazute la art. 52 alin. (1) lit. a)-c) din Codul fiscal care au optat pentru impunerea veniturilor potrivit prevederilor art. 52¹ din Codul fiscal.

Modificat de art.I lit. C pct.12 din HG 50/2012

"64². Pentru contribuabilii care desfasoara o activitate care genereaza venituri comerciale pentru care venitul net anual este stabilit pe baza normelor de venit, aceasta fiind prevazuta la art. 52 alin. (1) din Codul fiscal, platitorii de venituri nu au obligatia retinerii la sursa a impozitului reprezentand plati anticipate potrivit art. 52 din Codul fiscal, cu conditia prezentarii de catre contribuabilii respectivi a copiei formularului 260 «Decizie de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit"

Completat de art.I lit. B pct.11 din HG 150/2011

65. Impozitul anticipat se calculeaza si se retine in momentul efectuarii platii sumelor catre beneficiarul venitulului.

66. Impozitul retinut se vireaza la bugetul de stat pana la data de 25 a lunii urmatoare celei in care se fac plata venitulului si retinerea impozitului.

Parte 78¹ modificat de art. I, alin. (B) din Hotarirea 84/2005

661. Persoanele fizice care realizeaza venituri din activitati desfasurate pe baza contractelor/conventiilor civile, incheiate potrivit Codului civil au dreptul sa opteze, pentru impunerea venitulului brut cu cota de 16%, impozitul fiind final, potrivit art. 78 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare. Parte 78¹, punctul 66. completat de art. I, alin. (C), punctul 12. din Hotarirea 1861/2006

66¹. Persoanele fizice care realizeaza venituri din drepturi de proprietate intelectuala, din vanzarea bunurilor in regim de consignatie, precum si din activitati desfasurate in baza contractelor de agent, comision sau mandat comercial, contractelor/conventiilor civile incheiate potrivit Codului civil si de expertiza

contabila si tehnica, judiciara si extrajudiciara, au dreptul sa opteze pentru impunerea venitului brut cu cota de 16%, impozitul fiind final, potrivit art. 78 din Codul fiscal."

Punctul 66¹ modificat de art.I litera C pct.10 din [HG 1620/2009](#)

"66¹. Persoanele fizice care realizeaza venituri din drepturi de proprietate intelectuala, din vanzarea bunurilor in regim de consignatie, precum si din activitati desfasurate in baza contractelor de agent, comision sau mandat comercial, a contractelor/conventiilor civile incheiate potrivit Codului civil si de expertiza contabila si tehnica, judiciara si extrajudiciara, au dreptul sa opteze pentru impunerea venitului brut cu cota de 16%, impozitul fiind final, potrivit art. 52¹ din Codul fiscal."

Modificat de art.I lit. B pct.12 din [HG 150/2011](#)

66¹. Persoanele fizice care realizeaza venituri din drepturi de proprietate intelectuala, din activitati desfasurate in baza contractelor/conventiilor civile incheiate potrivit Codului civil, a contractelor de agent, precum si din activitati de expertiza contabila si tehnica, judiciara si extrajudiciara, au dreptul sa opteze pentru impunerea venitului brut cu cota de 16%, impozitul fiind final, potrivit art. 52¹ din Codul fiscal.

Modificat de art.I lit. C pct.12 din [HG 50/2012](#)

66². Pentru veniturile realizate in baza contractelor aflate in derulare la data de 1 octombrie 2011, altele decat cele pentru care la data respectiva erau aplicabile prevederile art. 52 din Codul fiscal, si care sunt calificate drept contracte civile incepand cu data de 1 octombrie 2011, obligatiile privind calculul, retinerea si virarea impozitului reprezentand plati anticipate sunt cele in vigoare la data platii veniturilor respective.

Completat de art.I lit. C pct.13 din [HG 50/2012](#)

66³. Scutirea de la plata impozitului pe venit se aplica pentru veniturile realizate incepand cu data incadrarii contribuabilului in gradul de handicap, conform documentelor justificative. Pentru a beneficia de prevederile art. 46¹ din [Codul fiscal](#), contribuabilii au obligatia de a depune la platitorii de venituri prevazuti la art. 52 si art. 52¹ din Codul fiscal documentele care atesta incadrarea in gradul de handicap grav sau accentuat. Documentele vor fi prezentate in original si in copie, platitorul de venituri pastrand copia dupa ce verifica conformitatea cu originalul.

Completat de art.I lit.B pct.3 din [HG 367/2015](#)

CAPITOLUL III Venituri din salarii

Codul fiscal:

Definirea veniturilor din salarii

Art. 55. - (1) Sunt considerate venituri din salarii toate veniturile in bani si/sau in natura obtinute de o persoana fizica ce desfasoara o activitate in baza unui contract individual de munca sau a unui statut special prevazut de lege, indiferent de perioada la care se refera, de denumirea veniturilor ori de forma sub care ele se acorda, inclusiv indemnizatiile pentru incapacitate temporara de munca.

(2) Regulile de impunere proprii veniturilor din salarii se aplica si urmatoarelor tipuri de venituri, considerate asimilate salariilor:

- a) indemnizatiile din activitati desfasurate ca urmare a unei functii de demnitate publica, stabilite potrivit legii;
- b) indemnizatii din activitati desfasurate ca urmare a unei functii alese in cadrul persoanelor juridice fara scop patrimonial;
- c) drepturile de solda lunara, indemnizatiile, primele, premiile, sporurile si alte drepturi ale personalului militar, acordate potrivit legii;

- d) indemnizatia lunara bruta, precum si suma din profitul net, cuvenite administratorilor la companii/societati nationale, societati comerciale la care statul sau o autoritate a administratiei publice locale este actionar majoritar, precum si la regiile autonome;
- d¹) remuneratia obtinuta de directori in baza unui contract de mandat conform prevederilor legii societatilor comerciale;
- d²) remuneratia primita de presedintele asociatiei de proprietari sau de alte persoane, in baza contractului de mandat, potrivit legii privind infiintarea, organizarea si functionarea asociatiilor de proprietari;
- e) sumele primite de membrii fondatori ai societatilor comerciale constituite prin subscriptie publica;
- f) sumele primite de reprezentantii in adunarea generala a actionarilor, in consiliul de administratie, membrii directoratului si ai consiliului de supraveghere, precum si in comisia de cenzori;
- g) sumele primite de reprezentantii in organisme tripartite, potrivit legii;
- h) indemnizatia lunara a asociatului unic, la nivelul valorii inscrise in declaratia de asigurari sociale;
- i) indemnizatia primita de angajati pe perioada delegarii si detasarii in alta localitate, in tara si in strainatate, in interesul serviciului, precum si orice alte sume de aceeași natura, pentru partea care depaseste 2,5 ori nivelul legal stabilit prin hotarare a Guvernului pentru personalul din institutiile publice;
- j) indemnizatia administratorilor, precum si suma din profitul net cuvenite administratorilor societatilor comerciale potrivit actului constitutiv sau stabilite de adunarea generala a actionarilor; j¹) sume reprezentand salarii, diferente de salarii, dobanzi acordate in legatura cu acestea, precum si actualizarea lor cu indicele de inflatie, stabilite in baza unor hotarari judecatoresti ramase definitive si irevocabile;
- j²) indemnizatiile lunare platite conform legii de angajatori pe perioada de neconcurenta, stabilite conform contractului individual de munca;
- k) orice alte sume sau avantaje de natura salariala ori asimilate salariilor in vederea impunerii.

PARTEA 79¹: Norme metodologice:

67. Veniturile de natura salariala prevazute la art. 55 din Codul fiscal, denumite in continuare venituri din salarii, sunt venituri din activitati dependente, daca sunt indeplinite urmatoarele criterii:

- partile care intra in relatia de munca, denumite in continuare angajator si angajat, stabilesc de la inceput: felul activitatii, timpul de lucru si locul desfasurarii activitatii;
- partea care utilizeaza forta de munca pune la dispozitia celeilalte parti mijloacele de munca, cum ar fi: spatii cu inzestrare corespunzatoare, imbracaminte speciala, unelte de munca si altele asemenea;
- persoana care activeaza contribuie numai cu prestatia fizica sau cu capacitatea ei intelectuala, nu si cu capitalul propriu;
- platitorul de venituri de natura salariala suporta cheltuielile de deplasare in interesul serviciului ale angajatului, cum ar fi indemnizatia de delegare-detasare in tara si in strainatate, si alte cheltuieli de aceasta natura, precum si indemnizatia de concediu de odihna si indemnizatia pentru incapacitate temporara de munca suportate de angajator potrivit legii;

- persoana care activeaza lucreaza sub autoritatea unei alte persoane si este obligata sa respecte conditiile impuse de aceasta, conform legii.

68. Veniturile din salarii sau asimilate salariilor cuprind totalitatea sumelor incasate ca urmare a unei relatii contractuale de munca, precum si orice sume de natura salariala primite in baza unor legi speciale, indiferent de perioada la care se refera, si care sunt realizate din:

68. Veniturile din salarii sau considerate asimilate salariilor cuprind totalitatea sumelor incasate ca urmare a unei relatii contractuale de munca, precum si orice sume de natura salariala primite in baza unor legi speciale, indiferent de perioada la care se refera, si care sunt realizate din:

Punctul 68, partea introductiva modificata de art.I litera C pct.11 din [HG 1620/2009](#)

a) sume primite pentru munca prestata ca urmare a contractului individual de munca, a contractului colectiv de munca, precum si pe baza actului de numire:

- salariile de baza;
- sporurile si adaosurile de orice fel;
- indemnizatii pentru trecerea temporara in alta munca, pentru reducerea timpului de munca, pentru carantina, precum si alte indemnizatii de orice fel, altele decat cele mentionate la pct. 3, avand aceeasi natura;

[Parte 79¹, punctul 68., litera A modificat de art. I, alin. \(B\), punctul 6. din Hotarirea 610/2005](#)

- recompensele si premiile de orice fel;
- sumele reprezentand premiul anual si stimulentele acordate, potrivit legii, personalului din institutiile publice, cele reprezentand stimulentele acordate salariatilor agentilor economici;
- sumele primite pentru concediul de odihna, cu exceptia sumelor primite de salariat cu titlu de despagubiri reprezentand contravaloarea cheltuielilor salariatului si familiei sale necesare in vederea revenirii la locul de munca, precum si eventualele prejudicii suferite de acesta ca urmare a intreruperii concediului de odihna;
- sumele primite in caz de incapacitate temporara de munca;
- valoarea nominala a tichetelor de masa, tichetelor de cresa, tichetelor de vacanta, acordate potrivit legii;

[Titlul III, punctul 68 litera a\) liniuta a 8-a completata de Art. I, lit. C, pct. 7 din HG 791/2010](#)

- orice alte castiguri in bani si in natura, primite de la angajatori de catre angajati, ca plata a muncii lor;

b) indemnizatiile, precum si orice alte drepturi acordate persoanelor din cadrul organelor autoritatii publice, alese sau numite in functie, potrivit legii, precum si altora asimilate cu functiile de demnitate publica, stabilite potrivit sistemului de stabilire a indemnizatiilor pentru persoane care ocupa functii de demnitate publica;

c) drepturile personalului militar in activitate si ale militarilor angajati pe baza de contract, reprezentand solda lunara compusa din solda de grad, solda de functie, gradatii si indemnizatii, precum si prime, premii si alte drepturi stabilite potrivit legislatiei speciale;

^{c¹}) sumele reprezentand platile compensatorii calculate pe baza soldelor lunare nete, acordate personalului militar trecut in rezerva sau al carui contract inceteaza ca urmare a nevoilor de reducere si de restructurare, precum si ajutoarele stabilite in raport cu solda lunara neta, acordate acestuia la trecerea in rezerva sau direct in retragere

cu drept de pensie sau celor care nu indeplinesc conditiile de pensie, precum si ajutoare sau plati compensatorii primite de politisti aflati in situatii similare, al caror quantum se determina in raport cu salariul de baza lunar net, acordate potrivit legislatiei in materie;

Titlul III, punctul 68 litera c¹) completat de Art. I, lit. C, pct. 8 din [HG 791/2010](#)

d) drepturile administratorilor obtinute in baza contractului de administrare incheiat cu companiile/societatile nationale, societatile comerciale la care statul sau o autoritate a administratiei publice locale este actionar majoritar, precum si cu regiile autonome, stabilite potrivit legii, cum ar fi: indemnizatia lunara bruta, suma convenita prin participare la profitul net al societatii;

e) sumele platite membrilor fondatori ai unei societati comerciale constituite prin subscriptie publica, potrivit cotei de participare la profitul net, stabilita de adunarea constitutiva, potrivit legislatiei in vigoare;

f) sumele primite de reprezentantii numiti in adunarea generala a actionarilor si sumele primite de membrii consiliului de administratie si ai comisiei de cenzori, stabilite potrivit prevederilor legale;

f) sumele primite de reprezentantii in adunarea generala a actionarilor, in consiliul de administratie, membrii directoratului si ai consiliului de supraveghere, precum si in comisia de cenzori;".

Punctul 68, litera f) modificata de art.I litera C pct.11 din [HG 1620/2009](#)

g) sumele primite de reprezentantii in organisme tripartite, conform legii;

h) indemnizatiile, primele si alte asemenea sume acordate membrilor alesi ai unor entitati, cum ar fi: organizatii sindicale, organizatii patronale, alte organizatii neguvernamentale, asociatii de proprietari/chiriasi si altele asemenea;

i) indemnizatiile acordate ca urmare a participarii in comisii, comitete, consilii si altele asemenea, constituite conform legii;

j) veniturile obtinute de condamnatii care executa pedepse la locul de munca;

k) sumele platite sportivilor ca urmare a participarii in competitii sportive, precum si sumele platite sportivilor, antrenorilor, tehnicienilor si altor specialisti in domeniu pentru rezultatele obtinute la competitii sportive, de catre structurile sportive cu care acestia au relatii contractuale de munca, indiferent de forma sub care se platesc, inclusiv prima de joc, cu exceptia celor prevazute la art. 42 lit. t) din Codul fiscal;

l) compensatii banesti individuale, acordate persoanelor disponibilizate prin concedieri colective, din fondul de salarii, potrivit dispozitiilor prevazute in contractul de munca;

¹) sumele reprezentand platile compensatorii calculate pe baza salariilor medii nete pe unitate, primite de persoanele ale caror contracte individuale de munca au fost desfacute ca urmare a concedierilor colective, conform legii, precum si sumele reprezentand platile compensatorii calculate pe baza salariului mediu net pe economie, primite de personalul civil din sectorul de aparare nationala, ordine publica si siguranta nationala la incetarea raporturilor de munca sau de serviciu, ca urmare a nevoilor de reducere si de restructurare, acordate potrivit legii;

Titlul III, punctul 68 litera l¹) completat de Art. I, lit. C, pct. 9 din HG [791/2010](#)

m) indemnizatii sau alte drepturi acordate angajatilor cu ocazia angajarii sau mutarii acestora intr-o alta localitate, stabilite potrivit contractelor de munca, statutelor sau altor dispozitii legale, cu exceptia celor prevazute la art. 55 alin. (4) lit. h) si i) din Codul fiscal;

n) indemnizatia administratorilor, precum si suma din profitul net, alta decat cea calificata drept dividend, convenite administratorilor societatilor comerciale, potrivit actului constitutiv, sau stabilite de adunarea generala a actionarilor;

n¹) indemnizatiile lunare platite, conform legii, de angajator pe perioada de neconcurenta, stabilite conform contractului individual de munca;

n²) indemnizatii prevazute in contractul de munca platite de angajator pe perioada suspendarii contractului de munca urmare participarii la cursuri sau la stagii de formare profesionala ce presupune scoaterea integrala din activitate, conform legii.

n³) indemnizatii lunare brute si alte avantaje de natura salariala acordate membrilor titulari, corespondenti si membrilor de onoare ai Academiei Romane. [Parte 79^1, punctul 68., litera N completat de art. I, alin. \(C\), punctul 13. din Hotarirea 1861/2006](#)

"n⁴) indemnizatii primite la data incetarii raporturilor de serviciu."

[Punctul 68, litera n³\) completata de art.I litera C pct.11 din HG 1620/2009](#)

n⁵) remuneratia platita avocatului coordonator numit/ales pentru activitatea de coordonare desfasurata in cadrul societatii civile profesionale de avocati si societatii profesionale cu raspundere limitata, potrivit legii;

[Completat de art.I lit.B pct.3 din HG 84/2013](#)

n⁶) indemnizatia primita de angajati pe perioada delegarii si detasarii in alta localitate, in tara si in strainatate, in interesul serviciului, precum si orice alte sume de aceeaasi natura, pentru partea care depaseste de 2,5 ori nivelul legal stabilit prin hotarare a Guvernului pentru personalul din institutiile publice, pentru drepturile aferente perioadei incepand cu data de 1 februarie 2013.

[Completat de art.I lit.B pct.3 din HG 84/2013](#)

o) alte drepturi sau avantaje de natura salariala ori asimilate salariilor.

[Parte 79^1 modificat de art. I, alin. \(B\) din Hotarirea 84/2005](#)

PARTEA 80: Codul fiscal:

(3) Avantajele, cu exceptia celor prevazute la alin. (4), primite in legatura cu o activitate dependenta includ, insa nu sunt limitate la:

a) utilizarea oricarui bun, inclusiv a unui vehicul de orice tip, din patrimoniul afacerii, in scop personal, cu exceptia deplasarii pe distanta dus-intors de la domiciliu la locul de munca;

b) cazare, hrana, imbracaminte, personal pentru munci casnice, precum si alte bunuri sau

servicii oferite gratuit sau la un pret mai mic decat pretul pietei;

c) imprumuturi nerambursabile;

d) anulara unei creante a angajatorului asupra angajatului;

e) abonamentele si costul convorbirilor telefonice, inclusiv cartelele telefonice, in scop

personal;

f) permise de calatorie pe orice mijloace de transport, folosite in scopul personal;

g) primele de asigurare platite de catre suportator pentru salariatii proprii sau alt beneficiar de venituri din salarii, la momentul platii primei respective, altele decat cele obligatorii.

Parte 80 modificat de art. I, alin. (B) din Hotarirea 84/2005

PARTEA 80¹: Norme metodologice:

69. Avantajele in bani si in natura sunt considerate a fi orice foloase primite de salariat de la terti sau ca urmare a prevederilor contractului individual de munca ori a unei relatii contractuale intre parti, dupa caz.

70. La stabilirea venitului impozabil se au in vedere si avantajele primite de persoana fizica, cum ar fi:

a) folosirea vehiculelor de orice tip din patrimoniul afacerii, in scop personal;

b) acordarea de produse alimentare, imbracaminte, cherestea, lemne de foc, carbuni, energie electrica, termica si altele;

c) abonamentele la radio si televiziune, pentru mijloacele de transport, abonamentele si costul convorbirilor telefonice, inclusiv cartelele telefonice;

d) permisele de calatorie pe diverse mijloace de transport;

e) cadourile primite cu diverse ocazii, cu exceptia celor mentionate la art. 55 alin. (4) lit. a) din Codul fiscal;

f) contravaloarea folosintei unei locuinte in scop personal si a cheltuielilor conexe de

intretinere, cum sunt cele privind consumul de apa, consumul de energie electrica si termica si altele asemenea, cu exceptia celor prevazute in mod expres la art. 55 alin. (4) lit. c) din Codul fiscal;

g) cazarea si masa acordate in unitati proprii de tip hotelier;

h) contravaloarea primelor de asigurare suportate de persoana juridica sau de o alta entitate, pentru angajatii proprii, precum si pentru alti beneficiari, cu exceptia primelor de asigurare obligatorii potrivit legislatiei in materie;

i) tichetele cadou acordate potrivit legii, indiferent daca acestea sunt acordate potrivit destinatiei si cuantumului prevazute la art. 55 alin. (4) lit. a) din Codul fiscal.

Titlul III, punctul 70 litera i) completat de Art. I, lit. C, pct. 10 din HG 791/2010

Tratamentul fiscal al avantajului reprezentand contravaloarea primelor de asigurare este urmatorul:

- pentru beneficiarii care obtin venituri salariale si asimilate salariilor de la suportatorul primelor de asigurare, acestea sunt impuse prin cumularea cu veniturile de aceasta natura ale lunii in care sunt platite primele de asigurare;

- pentru alti beneficiari care nu au o relatie generatoare de venituri salariale si asimilate salariilor cu suportatorul primelor de asigurare, acestea sunt impuse in conformitate cu prevederile art. 78 din Codul fiscal.

70¹. Pentru determinarea profitului impozabil aferent anului fiscal 2006, nivelul ratei dobanzii pentru imprumuturile in valuta este de 6%.

Parte 80¹, punctul 70. completat de art. 1, punctul 1. din Hotarirea 580/2006

71. Avantajele in bani pot fi sumele primite pentru procurarea de bunuri si servicii, precum si sumele acordate pentru distractii sau recreere.

72. Avantajele in bani si echivalentul in lei al avantajelor in natura sunt impozabile, indiferent de forma organizatorica a entitatii care le acorda.

73. Fac exceptie veniturile care sunt expres mentionate ca fiind neimpozabile, in limitele si in conditiile prevazute la art. 55 alin. (4) din Codul fiscal.

74. Veniturile in natura, precum si avantajele in natura primite cu titlu gratuit sunt evaluate la pretul pietei la locul si data acordarii avantajului. Avantajele primite cu plata partiala la sunt evaluate ca diferenta intre pretul pietei la locul si data acordarii avantajului si suma reprezentand plata partiala.

75. Evaluarea avantajelor in natura sub forma folosirii numai in scop personal a bunurilor din patrimoniul afacerii se face astfel:

a) evaluarea folosintei cu titlu gratuit a vehiculului se face aplicandu-se un procent de 1,7 % pentru fiecare luna, la valoarea de intrare a acestuia. In cazul in care vehiculul este inchiriat de la o terta persoana, avantajul este evaluat la nivelul chiriei;

b) evaluarea folosintei cu titlu gratuit a locuintei primite se face la nivelul chiriei practicate pentru suprafetele locative detinute de stat. Avantajele conexe, cum ar fi: apa, gaz, electricitate, cheltuieli de intretinere si reparatii si altele asemenea, sunt evaluate la valoarea lor efectiva;

c) evaluarea folosintei cu titlu gratuit a altor bunuri decat vehiculul si locuinta se face la nivelul totalului cheltuielilor aferente fiecarui bun pe unitate de masura specifica sau la nivelul pretului practicat pentru terti.

76. Evaluarea utilizarii in scop personal a bunurilor din patrimoniul afacerii cu folosinta mixta se face astfel:

a) pentru vehicule evaluarea se face conform pct. 75 lit. a), iar avantajul se determina proportional cu numarul de kilometri parcursi in interes personal din totalul kilometrilor;

b) pentru alte bunuri evaluarea se face conform prevederilor pct. 75 si avantajul se determina proportional cu numarul de metri patrati folositi pentru interes personal sau cu numarul de ore de utilizare in scop personal.

77. Nu sunt considerate avantaje:

- contravaloarea abonamentelor pe mijloacele de transport in comun pentru angajatii a caror activitate presupune deplasarea frecventa in interiorul localitatii;

- reducerile de preturi practicate in scopul vanzarii, de care pot beneficia clientii persoane fizice;

- costul abonamentelor telefonice si al convorbirilor telefonice efectuate, precum si utilizarea autoturismului de serviciu pentru indeplinirea sarcinilor de serviciu;

- diferentele de tarif la cazare in locatiile reprezentand amenajari recreative si sportive din dotarea ministerelor de care beneficiaza personalul propriu, conform legii.

- *contributiile la un fond de pensii facultative suportate de angajator pentru angajatii*

proprii, in limita a 200 euro anual pe participant.

Parte 80¹, punctul 77. completat de art. I, alin. (C), punctul 14. din Hotarirea 1861/2006

- contributiile la un fond de pensii facultative suportate de angajator pentru angajatii proprii, in limita a 400 euro anual pe participant."

Modificat de art.I litera C pct.13 din HG 1620/2009

- contributiile la un fond de pensii facultative potrivit Legii nr. 204/2006, cu modificarile si completarile ulterioare, precum si cele reprezentand contributii la fonduri de pensii facultative, calificate astfel in conformitate cu legislatia privind pensiile facultative de catre Autoritatea de Supraveghere Financiara, administrate de catre entitati autorizate stabilite in state membre ale Uniunii Europene sau apartinand Spatiului Economic European, suportate de angajator pentru angajatii proprii, in limita a 400 euro anual pentru fiecare participant;

Titlul III, punctul 77, liniuta a 5-a, completata de Art. I, lit. B, pct. 2 din HG 613/2013

- primele de asigurare aferente contractelor de asigurare civila profesionala pentru administratori/directori, incheiate si suportate de societatea comerciala pentru care desfasoara activitatea, potrivit prevederilor Legii nr. 31/1990 privind societatile comerciale, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare."

Completat de art.I litera C pct.14 din HG 1620/2009

78. Angajatorul stabileste partea corespunzatoare din convorbirile telefonice reprezentand folosinta in scop personal, care reprezinta avantaj impozabil, in conditiile art. 55 alin. (3) din Codul fiscal, si se va impozita prin cumulare cu veniturile salariale ale lunii in care salariatul primeste acest avantaj. In acest scop angajatorul stabileste limita convorbirilor telefonice aferente sarcinilor de serviciu pentru fiecare post telefonic, urmand ca ceea ce depaseste aceasta limita sa fie considerat avantaj in natura, in situatia in care salariatului in cauza nu i s-a imputat costul convorbirilor respective.

79. La evaluarea avantajului folosirii in scop personal a vehiculului din patrimoniul angajatorului cu folosinta mixta, pus la dispozitie unui angajat, nu se iau in considerare distanta dus-intors de la domiciliu la locul de munca, precum si cheltuielile efectuate pentru realizarea sarcinilor de serviciu.

Parte 80¹ modificat de art. I, alin. (B) din Hotarirea 84/2005

PARTEA 81: Codul fiscal:

(4) Urmatoarele sume nu sunt incluse in veniturile salariale si nu sunt impozabile, in intelesul impozitului pe venit:

a) ajutoarele de inmormantare, ajutoarele pentru pierderi produse in gospodariile proprii ca urmare a calamitatilor naturale, ajutoarele pentru bolile grave si incurabile, ajutoarele pentru nastere, veniturile reprezentand cadouri pentru copiii minori ai salariatilor, cadourile oferite salariatelor, contravaloarea transportului la si de la locul de munca al salariatului, costul prestatiilor pentru tratament si odihna, inclusiv transportul pentru salariatii proprii si membrii de familie ai acestora, acordate de angajator pentru salariatii proprii sau alte persoane, astfel cum este prevazut in contractul de munca.

Cadourile oferite de angajatori in beneficiul copiilor minori ai angajatilor, cu ocazia Pastelui, zilei de 1 iunie, Craciunului si a sarbatorilor similare ale altor culte religioase, precum si cadourile oferite angajatelor cu ocazia zilei de 8 martie sunt neimpozabile, in masura in care valoarea cadoului oferit fiecărei persoane, cu orice ocazie din cele de mai sus, nu depaseste 1.500.000 lei.

Nu sunt incluse in veniturile salariale si nu sunt impozabile nici veniturile de natura celor prevazute mai sus, realizate de persoane fizice, daca aceste venituri sunt primite in baza unor legi speciale si finantate din buget;

Parte 81 modificat de art. I, alin. (B) din Hotarirea 84/2005

PARTEA 81¹: Norme metodologice:

80. Ajutoarele de inmormantare sunt venituri neimpozabile atat in cazul angajatului, cat si in cazul altor persoane, potrivit clauzelor din contractele de munca sau prevederilor din legi speciale.

81. Plafonul stabilit pentru cadourile oferite de angajatori copiilor minori ai angajatilor cu ocazia Pastelui, zilei de 1 iunie, Craciunului si a sarbatorilor similare ale altor culte religioase, precum si pentru cadourile oferite angajatelor cu ocazia zilei de 8 martie se aplica atat darurilor constand in bunuri, cat si celor in bani, in cazul tuturor angajatorilor de forta de munca.

"81. Plafonul stabilit pentru cadourile oferite de angajatori copiilor minori ai angajatilor cu ocazia Pastelui, Zilei de 1 iunie, Craciunului si a sarbatorilor similare ale altor culte religioase se aplica pentru fiecare copil minor al fiecarui angajat, precum si pentru cadourile oferite angajatelor cu ocazia Zilei de 8 martie, in ceea ce priveste atat darurile constand in bunuri, cat si cele constand in bani, in cazul tuturor angajatorilor de forta de munca."

Modificat de art.I lit. B pct.13 din [HG 150/2011](#)

Parte 81¹ modificat de art. I, alin. (B) din Hotarirea 84/2005

"81¹. Nu sunt incluse in veniturile salariale si nu sunt impozabile nici veniturile primite de persoanele fizice in baza unor legi speciale si finantate din buget, cu respectarea destinatiilor si cuantumului prevazute la paragrafele 1 si 2 ale alin. (4)."

Completat de art.I litera C pct.15 din [HG 1620/2009](#)

PARTEA 82: Codul fiscal:

b) tichetele de masa si drepturile de hrana acordate de angajatori angajatilor, in conformitate cu legislatia in vigoare;

Parte 82 modificat de art. I, alin. (B) din Hotarirea 84/2005

PARTEA 82¹: Norme metodologice:

Parte 82¹, punctul 86., litera E abrogat de art. I, subpunctul III., punctul 6. din Hotarirea 1840/2004

82. In aceasta categorie se cuprind:

- alocatia individuala de hrana acordata sub forma tichetelor de masa, primita de angajati si suportata integral de angajator, potrivit legii;

Titlul III, punctul 82 prima liniuta abrogata de Art. I, lit. C, pct. 11 din HG 791/2010

- alocatiile zilnice de hrana pentru activitatea sportiva de performanta, interna si

internationala, diferentiata pe categorii de actiuni;

- contravaloarea hranei, alimentelor sau numerarul acordat sportivilor pentru asigurarea

alimentatiei de efort necesare in perioada de pregatire;

- drepturile de hrana in timp de pace, primite de personalul din sectorul de aparare nationala, ordine publica si siguranta nationala;

- alte drepturi de aceasta natura primite potrivit actelor normative specifice, cum ar fi: alocatia de hrana zilnica pentru personalul navigant si auxiliar imbarcat pe nave; alocatia zilnica de hrana pentru consumurile colective din unitatile bugetare si din regiile autonome/societatile comerciale cu specific deosebit; alocatia de hrana acordata donatorilor onorifici de sange; alocatia de hrana pentru consumurile colective din unitatile sanitare publice si altele asemenea.

Parte 82¹ modificat de art. I, alin. (B) din Hotarirea 84/2005

PARTEA 83: Codul fiscal:

c) contravaloarea folosintei locuintei de serviciu sau a locuintei din incinta unitatii, potrivit repartitiei de serviciu, numirii conform legii sau specificitatii activitatii prin cadrul normativ specific

domeniului de activitate, compensarea chiriei pentru personalul din sectorul de aparare nationala, ordine publica si siguranta nationala, precum si compensarea diferentei de chirie, suportate de persoana fizica, conform legilor speciale;

Parte 83 modificat de art. I, alin. (B) din Hotarirea 84/2005

PARTEA 83¹: Norme metodologice:

83. Prin locuinte acordate ca urmare a specificitatii activitatii se intelege acele locuinte asigurate angajatilor cand activitatea se desfasoara in locuri izolate, precum statiile meteo, statiile pentru controlul miscarilor seismice, sau in conditiile in care este solicitata prezenta permanenta pentru supravegherea unor instalatii, utilaje si altele asemenea.

Parte 83¹ modificat de art. I, alin. (B) din Hotarirea 84/2005

PARTEA 84: Codul fiscal:

d) cazarea si contravaloarea chiriei pentru locuintele puse la dispozitia oficialitatilor publice, a angajatilor consulari si diplomatici care lucreaza in afara tarii, in conformitate cu legislatia in vigoare;

e) contravaloarea echipamentelor tehnice, a echipamentului individual de protectie si de lucru, a alimentatiei de protectie, a medicamentelor si materialelor igienico-sanitare, a altor drepturi de protectie a muncii, precum si a uniformelor obligatorii si a drepturilor de echipament, ce se acorda potrivit legislatiei in vigoare;

Parte 84 modificat de art. I, alin. (B) din Hotarirea 84/2005

PARTEA 84¹: Norme metodologice:

84. Nu sunt venituri impozabile:

- contravaloarea echipamentelor tehnice primite de angajat sub forma de aparatura, dispozitive, unelte, alte mijloace asemanatoare, necesare in procesul muncii;

- contravaloarea echipamentului individual de protectie cu care este dotat fiecare participant in procesul muncii pentru a fi protejat impotriva factorilor de risc;

- contravaloarea echipamentului individual de lucru care cuprinde mijloacele primite de un angajat in vederea utilizarii lor in timpul procesului muncii pentru a-i proteja imbracamintea si incaltamintea;

- contravaloarea alimentatiei de protectie primite in mod gratuit de persoanele fizice care lucreaza in locuri de munca cu conditii grele si vatamatoare;

- contravaloarea materialelor igienico-sanitare primite in mod gratuit de persoanele fizice care isi desfasoara activitatea in locuri de munca al caror specific impune o igiena personala deosebita;

- contravaloarea medicamentelor primite de cadrele militare in activitate, sportivi, personalul navigant si alte categorii de personal, potrivit legii;

- contravaloarea echipamentului si a materialelor de resortul echipamentului, cum ar fi:

materiale de spalare si de igiena, materiale de gospodarie, materiale pentru atelierele de

reparatii si intretinere, rechizite si furnituri de birou, primite in mod gratuit de personalul din sectorul de aparare nationala, ordine publica si siguranta nationala, in conditiile legii;

- altele asemenea.

Parte 84¹ modificat de art. I, alin. (B) din Hotarirea 84/2005

PARTEA 85: Codul fiscal:

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

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

Parte 85 modificat de art. I, alin. (B) din Hotărârea 84/2005

PARTEA 85¹: Norme metodologice:

85. În categoria cheltuielilor de delegare și detasare se cuprind cheltuielile cu transportul, cazarea, precum și indemnizația de delegare și de detasare în țară și în străinătate, stabilită potrivit legii.

Parte 85¹ modificat de art. I, alin. (B) din Hotărârea 84/2005

85. În categoria cheltuielilor de delegare și detasare se cuprind cheltuielile cu transportul, cazarea, precum și indemnizația de delegare și de detasare în țară și în străinătate, stabilite în condițiile prevăzute de lege sau în contractul de muncă aplicabil.

Modificat de art. I lit. C pct. 14 din HG 50/2012

PARTEA 86: Codul fiscal:

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

Parte 86 modificat de art. I, alin. (B) din Hotărârea 84/2005

PARTEA 86¹: Norme metodologice:

86. Prin cheltuieli de mutare în interesul serviciului se înțelege cheltuielile cu transportul personal și al membrilor de familie ai angajatului, precum și al bunurilor din gospodărie, cu ocazia mutării salariatului într-o altă localitate decât cea de domiciliu, în situația în care, potrivit legii, se decontează de angajator.

Parte 86¹ modificat de art. I, alin. (B) din Hotărârea 84/2005

PARTEA 87: Codul fiscal:

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

Parte 87 modificat de art. I, alin. (B) din Hotărârea 84/2005

k¹) veniturile din salarii realizate de către persoanele fizice cu handicap grav și accentuat, încadrate cu contract individual de muncă;

Parte 87 completat de art. I, alin. (B), punctul 7. din Hotărârea 610/2005

PARTEA 87¹: Norme metodologice:

87. Sunt considerate venituri neimpozabile indemnizațiile de instalare și mutare primite de beneficiarii de astfel de venituri, acordate în conformitate cu prevederile legilor speciale.

Parte 87¹ modificat de art. I, alin. (B) din Hotărârea 84/2005

87¹. Nu sunt venituri impozabile veniturile din salarii realizate de persoanele fizice cu handicap grav si accentuat, incadrate cu contract individual de munca, incasate incepand cu data de 1 mai 2005.

Veniturile de natura celor de mai sus, aferente perioadei de pana la 1 mai 2005, sunt impozabile potrivit legii.

Parte 87¹ completat de art. I, alin. (B), punctul 7. din Hotarirea [610/2005](#)

[Abrogat de art.I lit. B pct.14 din \[HG 150/2011\]\(#\)](#)

Codul fiscal:

[...]

m) sumele sau avantajele primite de persoane fizice din activitati dependente desfasurate intr-un stat strain, indiferent de tratamentul fiscal din statul respectiv. Fac exceptie veniturile salariale platite de catre sau in numele unui angajator care este rezident in Romania ori are sediul permanent in Romania, care sunt impozabile in Romania numai in situatia in care Romania are drept de impunere;

[...]

Norme metodologice:

87². Veniturile din activitati dependente desfasurate in strainatate si platite de un angajator nerezident nu sunt impozabile si nu se declara in Romania potrivit prevederilor Codului fiscal.

[Completat de art.I lit.B pct.4 din \[HG 84/2013\]\(#\)](#)

87³. Veniturile din salarii obtinute de contribuabilii prevazuti la art. 40 alin. (1) lit. a) si alin. (2) din Codul fiscal pentru activitatea desfasurata intr-un stat cu care Romania are incheiata conventie de evitare a dublei impuneri si care sunt platite de catre sau in numele unui angajator care este rezident in Romania sau are sediul permanent in Romania sunt impozabile in Romania daca persoana fizica este prezenta in acel stat pentru o perioada care nu depaseste perioada prevazuta in conventia de evitare a dublei impuneri incheiata de Romania cu statul in care se desfasoara activitatea si veniturile din salarii nu sunt suportate de un sediu permanent al angajatorului care este rezident in Romania.

[Completat de art.I lit.B pct.4 din \[HG 84/2013\]\(#\)](#)

87⁴. In situatia in care contribuabilii prevazuti la art. 40 alin. (1) lit. a) si alin. (2) din Codul fiscal care au desfasurat activitatea dependenta in alt stat pentru o perioada mai mica decat perioada prevazuta in conventia de evitare a dublei impuneri incheiata de Romania cu statul in care se desfasoara activitatea isi prelungesc ulterior perioada de sedere in statul respectiv peste perioada prevazuta de conventie, dreptul de impunere asupra veniturilor din salarii revine statului strain.Dupa expirarea perioadei prevazute in conventie, angajatorul care este rezident in Romania sau are sediul permanent in Romania nu mai calculeaza, nu mai retine si nu mai vireaza impozitul pe venitul din salarii. Contribuabilii prevazuti la art. 40 alin. (1) lit. a) si alin. (2) din [Codul fiscal](#) datoreaza in statul strain impozit din prima zi pentru veniturile realizate ca urmare a desfasurarii activitatii in acel stat.

[Completat de art.I lit.B pct.4 din \[HG 84/2013\]\(#\)](#)

87⁵. (1) Pentru veniturile din salarii obtinute de contribuabilii prevazuti la art. 40 alin. (1) lit. a) si alin. (2) din Codul fiscal pentru activitatea desfasurata intr-un stat cu care Romania are incheiata conventie de evitare a dublei impuneri si care sunt platite de catre sau in numele unui angajator care este rezident in Romania sau are sediul permanent in Romania, dreptul de impunere revine statului strain daca persoana fizica este prezenta in acel stat pentru o perioada care depaseste perioada prevazuta in conventia de evitare a

dublei impuneri incheiata de Romania cu statul in care se desfasoara activitatea. In aceasta situatie, angajatorul care este rezident in Romania sau are sediul permanent in Romania si care efectueaza plata veniturilor din salarii catre contribuabilii prevazuti la art. 40 alin. (1) lit. a) si alin. (2) din Codul fiscal nu are obligatia calcularii, retinerii si virarii impozitului pe venitul din salarii, intrucat dreptul de impunere revine statului strain in care persoana fizica isi desfasoara activitatea.

[Completat de art.I lit.B pct.4 din HG 84/2013](#)

87⁶. Pentru veniturile din salarii obtinute de contribuabilii prevazuti la art. 40 alin. (1) lit. a) si alin. (2) din Codul fiscal pentru activitatea desfasurata intr-un stat cu care Romania are incheiata conventie de evitare a dublei impuneri si care sunt platite de catre sau in numele unui angajator care este rezident in Romania prin sediul sau permanent stabilit in statul in care persoana fizica isi desfasoara activitatea si salariul este suportat de catre acest sediu permanent, dreptul de impunere revine statului strain indiferent de perioada de desfasurare a activitatii in strainatate.

[Completat de art.I lit.B pct.4 din HG 84/2013](#)

87⁷. In cazul contractelor de detasare incheiate pe o perioada mai mare decat perioada prevazuta de conventia pentru evitarea dublei impuneri incheiata de Romania cu statul in care este detasat contribuabilul prevazut la art. 40 alin. (1) lit. a) si alin. (2) din Codul fiscal, aflate in derulare la 1 februarie 2013, angajatorul nu mai are obligatia calcularii, retinerii si virarii impozitului pe venitul din salarii incepand cu drepturile salariale aferente lunii februarie 2013.

[Completat de art.I lit.B pct.4 din HG 84/2013](#)

87⁸. Pentru veniturile din salarii obtinute de contribuabilii prevazuti la art. 40 alin. (1) lit. a) si alin. (2) din Codul fiscal pentru activitatea desfasurata intr-un stat cu care Romania nu are incheiata conventie de evitare a dublei impuneri sau persoanele respective nu sunt vizate de o conventie de evitare a dublei impuneri si care sunt platiti de catre sau in numele unui angajator care este rezident in Romania sau are sediul permanent in Romania, dreptul de impunere revine statului roman, indiferent de perioada de desfasurare a activitatii in strainatate.

[Completat de art.I lit.B pct.4 din HG 84/2013](#)

Codul fiscal:

Venituri scutite

Art. 55¹. - Veniturile din salarii prevazute la art. 55 alin. (1)-(3) realizate de catre persoanele fizice cu handicap grav sau accentuat sunt scutite de impozit pe venit.

Norme metodologice:

87⁹. Scutirea de la plata impozitului pe venit se aplica pentru veniturile realizate incepand cu data incadrarii contribuabilului in gradul de handicap, conform documentelor justificative. Pentru a beneficia de prevederile art. 55¹ din Codul fiscal, contribuabilii au obligatia de a depune la angajatorul/platitorul de venituri, respectiv la organul fiscal competent, documentele care atesta incadrarea in gradul de handicap grav sau accentuat. Documentele vor fi prezentate in original si in copie, angajatorul/platitorul de venituri, respectiv organul fiscal competent pastrand copia dupa ce verifica conformitatea cu originalul.

[Completat de art.I lit.B pct.4 din HG 367/2015](#)

PARTEA 88: Codul fiscal:

Art. 55: Definirea veniturilor din salarii

j) sumele reprezentand platile compensatorii, calculate pe baza salariilor medii nete pe unitate, primite de persoanele ale caror contracte individuale de munca au fost desfacute ca urmare a concedierilor colective, precum si sumele reprezentand platile compensatorii, calculate pe baza salariului mediu net pe economie, primite de personalul civil din sectorul de aparare nationala, ordine publica si siguranta nationala la incetarea raporturilor de munca sau de serviciu, ca urmare a nevoilor de reducere si de restructurare, acordate potrivit legii;

k) sumele reprezentand platile compensatorii, calculate pe baza soldelor lunare nete, acordate personalului militar trecut in rezerva sau al carui contract inceteaza ca urmare a nevoilor de reducere si de restructurare, precum si ajutoarele stabilite in raport cu solda lunara neta, acordate acestora la trecerea in rezerva sau direct in retragere cu drept de pensie sau celor care nu indeplinesc conditiile de pensie, precum si ajutoare sau plati compensatorii primite de politisti aflati in situatii similare, al caror quantum se determina in raport cu salariul de baza lunar net, acordate potrivit legislatiei in materie;

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

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

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

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

p) avantajele sub forma dreptului la stock options plan, la momentul angajarii si implicit la momentul acordarii;

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

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

Art. 56: Deducere personala

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

(2) Deducerea personala se acorda pentru persoanele fizice care au un venit lunar brut de pana la 10.000.000 lei inclusiv, astfel:

- pentru contribuabilii care nu au persoane in intretinere - 2.500.000 lei;

- pentru contribuabilii care au o persoana in intretinere - 3.500.000 lei;
- pentru contribuabilii care au doua persoane in intretinere - 4.500.000 lei;
- pentru contribuabilii care au trei persoane in intretinere - 5.500.000 lei;
- pentru contribuabilii care au patru sau mai multe persoane in intretinere - 6.500.000 lei.

Pentru contribuabilii care realizeaza venituri brute lunare din salarii cuprinse intre 10.000.001 lei si 30.000.000 lei, inclusiv, deducerile personale sunt degresive fata de cele de mai sus si se stabilesc prin ordin al ministrului finantelor publice.

Pentru contribuabilii care realizeaza venituri brute lunare din salarii de peste 30.000.000 lei nu se acorda deducerea personala.

(3) Persoana in intretinere poate fi sotia/sotul, copiii sau alti membri de familie, rudele contribuabilului sau ale sotului/sotiei acestuia pana la gradul al doilea inclusiv, ale carei venituri, impozabile si neimpozabile, nu depasesc 2.500.000 lei lunar.

(4) In cazul in care o persoana este intretinuta de mai multi contribuabili, suma reprezentand deducerea personala se atribuie unui singur contribuabil, conform intelegerii intre parti.

(5) Copiii minori, in varsta de pana la 18 ani impliniti, ai contribuabilului sunt considerati intretinuti.

(6) Suma reprezentand deducerea personala se acorda pentru persoanele aflate in intretinerea contribuabilului, pentru acea perioada impozabila din anul fiscal in care acestea au fost intretinute. Perioada se rotunjeste la luni intregi in favoarea contribuabilului.

(7) Nu sunt considerate persoane aflate in intretinere:

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

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

(8) Deducerea personala determinata potrivit prezentului articol nu se acorda personalului

trimis in misiune permanenta in strainatate, potrivit legii.

Parte 88 modificat de art. I, alin. (B) din Hotarirea 84/2005

PARTEA 88¹: Norme metodologice:

88. Deducerea din venitul net lunar din salarii a unei sume sub forma de deducere personala se acorda pentru fiecare luna a perioadei impozabile numai pentru veniturile din salarii la locul unde se afla functia de baza, in limita veniturii realizate.

Deducerea personala este stabilita in functie de venitul brut lunar din salarii realizat la functia de baza de catre contribuabil si numarul de persoane aflate in intretinerea acestuia.

89. Obligatia stabilirii persoanelor aflate in intretinerea contribuabilului in functie de care se atribuie deducerea personala este in sarcina platitorului de venit din salarii, la functia de baza.

90. Pentru ca o persoana sa fie in intretinere, aceasta trebuie sa indeplineasca cumulativ urmatoarele conditii:

- existenta unor raporturi juridice intre contribuabil si persoana aflata in intretinere;

- persoana fizica intretinuta sa aiba venituri impozabile si neimpozabile mai mici sau egale cu 2.500.000 lei lunar.

Persoana aflata in intretinere poate avea sau nu domiciliu comun cu contribuabilul in a carui intretinere se afla.

91. Sunt considerate persoane aflate in intretinere sotul/sotia contribuabilului, copiii acestuia, precum si alti membri de familie pana la gradul al doilea inclusiv.

92. In sensul art. 56 alin. (3) din Codul fiscal, in categoria "alt membru de familie aflat in intretinere" se cuprind rudele contribuabilului si ale sotului/sotiei acestuia pana la gradul al doilea inclusiv.

93. Dupa gradul de rudenie rudele se grupeaza astfel:

- rude de gradul intai, cum ar fi: parinti si copii;
- rude de gradul al doilea, cum ar fi: bunici, nepoti si

frati/surori.

94. Sunt considerate persoane aflate in intretinere militarii in termen, militarii cu termen redus, studentii si elevii militari ai institutiilor de invatamant militare si civile, peste varsta de 18 ani, daca veniturile obtinute sunt mai mici sau egale cu 2.500.000 lei lunar.

95. Nu sunt considerate persoane aflate in intretinere persoanele majore condamnate, care executa pedepse privative de libertate.

96. Copilul minor este considerat intotdeauna intretinut, cu exceptia celor incadrati in munca, indiferent daca se afla in unitati speciale sanitare sau de protectie speciala si altele asemenea, precum si in unitati de invatamant, inclusiv in situatia in care costul de intretinere este suportat de aceste unitati. In acest caz eventualele venituri obtinute de copilul minor nu se au in vedere la incadrarea in venitul de 2.500.000 lei lunar.

Pentru copilul minor aflat in intretinerea parintilor sau a tutorelui, deducerea personala se acorda integral unuia dintre parinti, conform intelegerii dintre acestia, respectiv tutorelui.

Pentru copilul minor provenit din casatorii anterioare, dreptul de a fi preluat in intretinere revine parintelui caruia i-a fost incredintat copilul sau unuia dintre soti care formeaza noua familie, conform intelegerii dintre acestia, indiferent daca s-a facut o adoptie cu efecte restranse si chiar daca parintii firesti ai acestuia contribuie la intretinerea lui prin plata unei pensii de intretinere. Plata unei pensii de intretinere nu da dreptul la preluarea in intretinere a copilului, parintelui obligat la aceasta plata.

Pentru copilul minor primit in plasament sau incredintat unei persoane ori unei familii, dreptul de a fi preluat ca persoana in intretinere pentru acest copil se acorda:

- persoanei care l-a primit in plasament sau careia i s-a incredintat copilul;

- unuia dintre sotii care formeaza familia careia i-a fost incredintat sau i-a fost dat in

plasament copilul, conform intelegerii dintre acestia.

Pentru copiii aflati in intretinerea unei familii, dreptul de a fi luat in intretinere se acorda unuia dintre parinti, conform intelegerii dintre acestia. Astfel, in situatia in care intr-o familie sunt mai multi copii aflati in intretinere, acestia vor fi preluati in intretinerea unuia dintre parinti conform intelegerii dintre parti. In aceste situatii contribuabilii vor prezenta platitorului de venit fie o declaratie pe propria raspundere din partea sotului/sotiei, fie o adeverinta emisa de platitorul de venit din salarii al

acestui/acesteia, dupa caz, din care sa rezulte numarul si identitatea copiilor care sunt preluati in intretinere de fiecare sot/sotie.

Nu se acorda dreptul de a prelua in intretinere urmatoarelor persoane:

- parintilor ai caror copii sunt dati in plasament sau incredintati unei familii ori persoane;
- parintilor copiilor incredintati unui organism privat autorizat sau unui serviciu public autorizat, in cazul in care parintii respectivi sunt pusi sub interdictie sau sunt decazuti din drepturile parintesti.

Copilul minor cu varsta cuprinsa intre 16 si 18 ani, incadrat in munca in conditiile Codului muncii, devine contribuabil si beneficiaza de deducerea personala, situatie in care parintii nu mai au dreptul de a-l lua in intretinere, intrucat deducerea personala se acorda o singura data.

97. Verificarea incadrarii veniturilor acestor persoane in suma de 2.500.000 lei lunar se realizeaza prin compararea acestui plafon cu veniturile brute realizate de persoana fizica aflata in intretinere.

98. In cursul anului fiscal, in cazul in care angajatul obtine venituri la functia de baza, pentru a stabili dreptul acestuia la deducere pentru persoane aflate in intretinere, se compara venitul lunar realizat de persoana aflata in intretinere cu suma de 2.500.000 lei lunar, astfel:

a) in cazul in care persoana aflata in intretinere realizeaza venituri lunare de natura pensiilor, indemnizatiilor, alocatiilor si altele asemenea, venitul lunar realizat de persoana intretinuta rezulta din insumarea tuturor drepturilor de aceasta natura realizate intr-o luna;

b) in cazul in care venitul este realizat sub forma de castiguri la jocuri de noroc, premii la diverse competitii, dividende, dobanzi si altele asemenea, venitul lunar realizat de persoana fizica aflata in intretinere se determina prin impartirea venitului realizat la numarul de luni ramase pana la sfarsitul anului, exclusiv luna de realizare a venitului;

c) in cazul in care persoana intretinuta realizeaza atat venituri lunare, cat si aleatorii, venitul lunar se determina prin insumarea acestor venituri.

99. Daca venitul unei persoane aflate in intretinere depaseste 2.500.000 lei lunar, ea nu este considerata intretinuta.

In functie de venitul lunar al persoanei intretinute, platitorul veniturilor din salarii va proceda dupa cum urmeaza:

a) in situatia in care una dintre persoanele aflate in intretinere, pentru care contribuabilul beneficiaza de deducere personala, obtine in cursul anului un venit lunar mai mare de 2.500.000 lei lunar, platitorul veniturilor din salarii va reconsidera nivelul deducerii personale corespunzatoare pentru persoanele ramase in intretinere incepand cu luna urmatoare celei in care a fost realizat venitul, indiferent de data la care se face comunicarea catre angajator/platitor;

b) in situatia in care contribuabilul solicita acordarea deducerii personale pentru persoana aflata in intretinere ca urmare a situarii venitului lunar al acesteia din urma sub 2.500.000 lei lunar, platitorul de venituri din salarii va incepe acordarea deducerii personale reconsiderate pentru persoana in intretinere o data cu plata drepturilor lunare ale lunii in care contribuabilul a depus documentele justificative.

100. Pentru stabilirea deducerii personale la care are dreptul, contribuabilul va depune la platitorul de venituri din salarii o declaratie pe propria raspundere, care trebuie sa cuprinda urmatoarele informatii:

- datele de identificare a contribuabilului care realizeaza venituri din salarii (numele si prenumele, domiciliul, codul numeric personal);
- datele de identificare a fiecărei persoane aflate in intretinere (numele si prenumele, codul numeric personal).

In ceea ce priveste copiii aflatii in intretinere, la aceasta declaratie contribuabilul care realizeaza venituri din salarii va anexa si adeverinta de la platitorul de venituri din salarii a celui alt sot sau declaratia pe propria raspundere a acestuia ca nu beneficiaza de deducere personala pentru acel copil.

101. Declaratia pe propria raspundere a persoanei aflate in intretinere, cu exceptia copilului minor, trebuie sa cuprinda urmatoarele informatii:

- datele de identificare a persoanei aflate in intretinere, cum ar fi: numele, prenumele, domiciliul, codul numeric personal;

- datele de identificare a contribuabilului care beneficiaza de deducerea personala corespunzatoare, cum ar fi: numele, prenumele, domiciliul, codul numeric personal;

- acordul persoanei intretinute ca intretinatorul sa o preia in intretinere;

- nivelul si natura venitului persoanei aflate in intretinere, inclusiv mentiunea privind suprafetele de teren agricol si silvic detinute, precum si declaratia afirmativa sau negativa cu privire la desfasurarea de activitati de: cultivare a terenurilor cu flori, legume si zarzavat in sere, in solarii amenajate si in sistem irigat; cultivare a arbustilor si plantelor decorative, ciupercilor; exploatare a pepinierelor viticole si pomicole;

- angajarea persoanei intretinute de a comunica persoanei care contribuie la intretinerea sa orice modificari in situatia venitului realizat.

Declaratiile pe propria raspundere depuse in vederea acordarii de deduceri personale nu sunt formulare tipizate.

102. Contribuabilul va prezenta platitorului de venituri din salarii documentele justificative care sa ateste persoanele aflate in intretinere, cum sunt: certificatul de casatorie, certificatele de nastere ale copiilor, adeverinta de venit a persoanei intretinute sau declaratia pe propria raspundere si altele. Documentele vor fi prezentate in original si in copie, platitorul de venituri din salarii pastrand copia dupa ce verifica conformitatea cu originalul.

103. Daca la un contribuabil intervine o schimbare care are influenta asupra nivelului reprezentand deducerea personala acordata si aceasta schimbare duce la diminuarea deducerii personale, contribuabilul este obligat sa instiinteze platitorul de venituri din salarii in termen de 15 zile calendaristice de la data la care s-a produs evenimentul care a generat modificarea, astfel incat angajatorul/platitorul sa reconsidere nivelul deducerii incepand cu luna urmatoare celei in care s-a produs evenimentul.

104. In situatia in care depunerea documentelor justificative privind acordarea deducerii

personale se face ulterior aparitiei evenimentului care modifica, in sensul majorarii, nivelul acesteia, angajatorul/platitorul de venituri din salarii va acorda deducerea personala reconsiderata o data cu plata drepturilor salariale aferente lunii in care contribuabilul a depus toate documentele justificative.

105. Deducerea personala nu se fractioneaza in functie de numarul de ore in cazul veniturilor realizate in baza unui contract de munca cu timp partial, la functia de baza.

Parte 88¹ modificat de art. I, alin. (B) din Hotarirea [84/2005](#)

PARTEA 89: Codul fiscal:

Codul fiscal:

(2) In situatia in care contribuabilii prevazuti la art. 40 alin. (1) lit. a) si alin. (2) din Codul fiscal urmeaza sa desfasoare activitatea dependenta in alt stat intr-o perioada mai mare decat perioada prevazuta in conventia de evitare a dublei impuneri incheiata de Romania cu statul in care se desfasoara activitatea, dar detasarea acestora inceteaza inainte de perioada prevazuta in conventie, dreptul de impunere a veniturilor din salarii revine statului roman.

a) In situatia in care persoana fizica isi continua relatia contractuala generatoare de venituri din salarii cu angajatorul, veniturile aferente perioadelor anterioare pentru care nu s-a calculat, nu s-a retinut si nu s-a virat impozitul pe salarii se impun separat fata de drepturile lunii curente, prin aplicarea cotei de impozit asupra bazei de calcul determinate separat pentru fiecare luna. Impozitul astfel calculat se retine de catre angajator din veniturile din salarii incepand cu luna incetarii detasarii si pana la lichidarea impozitului. Impozitul se recupereaza intr-o perioada cel mult egala cu perioada in care persoana fizica a fost detasata in strainatate. Angajatorul, la solicitarea autoritatii fiscale, prezinta documente care atesta incetarea detasarii, respectiv documentul/documente care atesta data sosirii in Romania a persoanei detasate.

b) In situatia in care persoana fizica nu mai are relatii contractuale generatoare de venituri din salarii cu angajatorul si acesta din urma nu poate efectua retinerea diferentelor de impozit, regularizarea impozitului datorat de persoana fizica se realizeaza de catre organul fiscal competent pe baza declaratiei privind veniturile realizate din strainatate.

Art. 57. - Determinarea impozitului pe venitul din salarii

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

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

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

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

b) pentru veniturile obtinute in celelalte cazuri, prin aplicarea cotei de 16% asupra bazei de calcul determinate ca diferenta intre venitul brut si contributiile obligatorii pe fiecare loc de realizare a acestora. (21) In cazul veniturilor din salarii si/sau al diferentelor de venituri din salarii stabilite pentru perioade anterioare, conform

legii, impozitul se calculeaza si se retine la data efectuării platii, in conformitate cu reglementarile legale in vigoare privind veniturile realizate in afara functiei de baza la data platii, si se vireaza pana la data de 25 a lunii urmatoare celei in care s-au platit.

(2¹) In cazul veniturilor din salarii si/sau al diferentelor de venituri din salarii

stabilite pentru perioade anterioare, conform legii, impozitul se calculeaza si se retine la data efectuării platii, in conformitate cu reglementarile legale in vigoare privind veniturile realizate in afara functiei de baza la data platii, si se vireaza pana la data de 25 a lunii urmatoare celei in care s-au platit.

(2²) In cazul veniturilor reprezentand salarii, diferente de salarii, dobanzi acordate in legatura cu acestea, precum si actualizarea lor cu indicele de inflatie, stabilite in baza unor hotarari judecatoresti ramase definitive si irevocabile, impozitul se calculeaza si se retine la data efectuării platii, in conformitate cu reglementarile legale in vigoare la data platii pentru veniturile realizate in afara functiei de baza, si se vireaza pana la data de 25 a lunii urmatoare celei in care au fost platite.

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

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

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

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

PARTEA 89¹: Norme metodologice:

106. Venitul brut lunar din salarii reprezinta totalitatea veniturilor realizate intr-o luna conform art. 55 alin. (1)-(3) din Codul fiscal de o persoana fizica, pe fiecare loc de realizare, indiferent de denumirea acestora sau de forma sub care sunt acordate.

107. Pentru persoanele fizice care desfasoara activitati pe teritoriul Romaniei sunt considerate venituri din salarii realizate din Romania sumele primite de la angajatori cu sediul sau cu domiciliul in Romania, precum si de la angajatori cu sediul sau cu domiciliul in strainatate, indiferent unde este primita suma.

108. Contribuabilii care realizeaza venituri din salarii datoreaza un impozit lunar final, calculat si retinut de catre platitorul de venituri.

Pentru impunerea veniturilor din salarii se utilizeaza cota de impozit de 16 %, luandu-se in calcul pentru determinarea bazei de calcul a impozitului la functia de baza si deducerea personala stabilita potrivit art. 56 din Codul fiscal, dupa caz.

109. Drepturile salariale acordate in natura, precum si avantajele acordate angajatilor se evalueaza conform pct. 74-76 si se impoziteaza in luna in care au fost primite. Documentele referitoare la calculul contravalorii veniturilor si avantajelor in natura primite de angajat se vor anexa la statul de plata.

109¹. Valoarea tichetelor de masa, tichetelor de cresa, tichetelor cadou, tichetelor de vacanta, acordate potrivit legii, luata in calcul

la determinarea impozitului pe veniturile din salarii, este valoarea nominala. Veniturile respective se impoziteaza ca venituri din salarii in luna in care acestea sunt primite.

Titlul III, punctul 109¹ completat de Art. I, lit. C, pct. 12 din HG [791/2010](#)

110. Transformarea in lei a sumelor obtinute, potrivit legii, in valuta, reprezentand venituri din salarii realizate in Romania, se face la cursul de schimb valutar comunicat de Banca Nationala a Romaniei, astfel:

- in situatia in care veniturile din salarii sunt platite in cursul lunii sau in cazul incetarii raporturilor de munca, se utilizeaza cursul de schimb valutar in vigoare in ziua precedenta celei in care se face plata; sau

- in celelalte cazuri, cursul de schimb valutar in vigoare in ultima zi a lunii pentru care se face p lata acestor drepturi.

111. Pentru calculul impozitului lunar aferent venitului realizat, cota de impozit de 16% se aplica asupra bazei de calcul determinate astfel:

a) pentru veniturile obtinute la locul unde se afla functia de baza, ca diferenta intre venitul net din salarii, calculat prin deducerea din venitul brut a contributiilor obligatorii aferente unei luni, si urmatoarele:

- deducerea personala acordata pentru luna respectiva;*
- cotizatia sindicala platita in luna respectiva;*
- contributiile la fondurile de pensii facultative, astfel incat la nivelul anului sa nu*

se depaseasca echivalentul in lei a 200 euro.

Transformarea contributiilor retinute pentru fondurile de pensii facultative din lei in euro, pentru verificarea incadrarii in plafonul anual, se face la cursul de schimb valutar comunicat de Banca Nationala a Romaniei in vigoare in ultima zi a lunii pentru care se platesc drepturile salariale.

Platitorul de venituri din salarii cumuleaza sumele in euro reprezentand contributiile retinute pentru fondurile de pensii facultative si verifica incadrarea in plafonul deductibil prevazut de lege;

"111. Pentru calculul impozitului lunar aferent venitului realizat, cota de impozit de 16% se aplica asupra bazei de calcul determinate astfel:

a) pentru veniturile obtinute la locul unde se afla functia de baza, ca diferenta intre venitul net din salarii, calculat prin deducerea din venitul brut a contributiilor obligatorii aferente unei luni, si urmatoarele:

- deducerea personala acordata pentru luna respectiva;*
- cotizatia sindicala platita in luna respectiva;*
- contributiile la fondurile de pensii facultative, potrivit legii, astfel incat la nivelul anului sa nu se depaseasca echivalentul in lei a 400 euro.*

Transformarea contributiilor retinute pentru fondurile de pensii facultative din lei in euro, pentru verificarea incadrarii in plafonul anual, se face la cursul de schimb valutar comunicat de Banca Nationala a Romaniei in vigoare in ultima zi a lunii pentru care se platesc drepturile salariale.

Platitorul de venituri din salarii cumuleaza sumele in euro reprezentand contributiile retinute pentru fondurile de pensii facultative si verifica incadrarea in plafonul deductibil prevazut de lege."

Punctul 111, litera a) modificata de art.I litera C pct.16 din HG [1620/2009](#)

111. Pentru calculul impozitului lunar aferent venitului realizat, cota de impozit de 16% se aplica asupra bazei de calcul determinate astfel:

a) pentru veniturile obtinute la locul unde se afla functia de baza, ca diferenta intre venitul net din salarii, calculat prin deducerea din venitul brut a contributiilor obligatorii aferente unei luni, si urmatoarele:

- deducerea personala acordata pentru luna respectiva;**
- cotizatia sindicala platita in luna respectiva;**
- contributiile la fondurile de pensii facultative, potrivit Legii nr. 204/2006, cu modificarile si completarile ulterioare, precum si la fonduri de pensii facultative calificate astfel in conformitate cu legislatia privind pensiile facultative de catre Autoritatea de Supraveghere Financiara si administrate de catre entitati autorizate, stabilite in state membre ale Uniunii Europene sau apartinand Spatiului**

Economic European, astfel incat la nivelul anului sa nu se depaseasca echivalentul in lei a 400 euro. Deducerea contributiilor retinute pentru fonduri de pensii facultative calificate astfel in conformitate cu legislatia privind pensiile facultative se realizeaza numai pe baza documentelor privind calificarea fondurilor de pensii facultative respective, emise de Autoritatea de Supraveghere Financiara, la solicitarea angajatorului. Pe parcursul anului platitorul de venituri din salarii cumuleaza sumele in euro si verifica incadrarea in plafonul deductibil prevazut de lege. Pentru verificarea incadrarii in plafonul anual, cursul de schimb utilizat pentru determinarea echivalentului in euro este cursul leu/euro comunicat de Banca Nationala a Romaniei, in vigoare in ultima zi a lunii pentru care se platesc drepturile salariale.

Titlul III, punctul 111, modificat de Art. I, lit. B, pct. 3 din HG [613/2013](#)

b) pentru veniturile obtinute in celelalte cazuri, ca diferenta intre venitul brut si contributiile obligatorii pe fiecare loc de realizare a acestora.

Aceasta regula se aplica si in cazul veniturilor sub forma:

- indemnizatiei lunare a asociatului unic;
- drepturilor de natura salariala acordate de angajator persoanelor fizice ulterior incetarii raporturilor de munca;
- salariilor sau diferentelor de salarii stabilite in baza unor hotarari judecatoresti ramase definitive si irevocabile.
- salariilor, diferentelor de salarii, dobanzilor acordate in legatura cu acestea, precum si actualizarea lor cu indicele de inflatie, stabilite in baza unor hotarari judecatoresti ramase definitive si irevocabile;

Modificat de art.I lit.B pct.5 din HG [84/2013](#)

- sumelor reprezentand drepturile prevazute la pct. 68 lit. c¹) si l¹) din Codul fiscal.

Punctul 111, litera b), a 4-a liniuta completata de art.I litera C pct.13 din HG [791/2010](#)

- veniturile prevazute la pct. 68 litera n⁵).

Completat de art.I lit.B pct.6 din HG [84/2013](#)

punctul 111. modificat de art. I, alin. (C), punctul 15. din Hotarirea [1861/2006](#)

111¹. In cazul sumelor platite direct de catre angajat care are calitatea de participant la o schema de pensii facultative, pentru determinarea bazei de calcul a impozitului pe veniturile din salarii, contributiile la fondurile de pensii facultative platite se deduc din veniturile lunii in care s-a efectuat plata contributiei, in limita venitului realizat, pe baza documentelor justificative emise de catre fondul de pensii facultative.

Punctul 111¹, completat de art.I litera C pct.14 din HG 791/2010

111¹. In cazul sumelor platite direct de catre angajat care are calitatea de participant la un fond de pensii facultative, pentru determinarea bazei de calcul al impozitului pe veniturile din salarii, contributiile la fondurile de pensii facultative potrivit Legii nr. 204/2006, cu modificarile si completarile ulterioare, precum si la fondurile de pensii facultative calificate astfel in conformitate cu legislatia privind pensiile facultative de catre Autoritatea de Supraveghere Financiara si efectuate catre entitati autorizate, stabilite in state membre ale Uniunii Europene sau apartinand Spatiului Economic European, platite se deduc din veniturile lunii in care s-a efectuat plata contributiei, in limita venitului realizat, pe baza documentelor justificative emise de catre fondul de pensii facultative.

Deducerea acestor contributii se realizeaza numai pe baza documentelor privind calificarea fondurilor de pensii facultative respective, emise de Autoritatea de Supraveghere Financiara, la solicitarea angajatului.

Titlul III, punctul 111¹, modificat de Art. I, lit. B, pct. 4 din HG [613/2013](#)

111². In cazul sumelor platite direct de catre angajat, membru de sindicat, pentru determinarea bazei de calcul al impozitului pe veniturile din salarii, cotizatia sindicala platita se deduce, in limitele stabilite potrivit legii, din veniturile lunii in care s-a efectuat plata cotizatiei, pe baza documentelor justificative emise de catre organizatia de sindicat.

Completat de art.I lit.B pct.7 din HG [84/2013](#)

111³. Veniturile reprezentand salarii, diferente de salarii, dobanzi acordate in legatura cu acestea, precum si actualizarea lor cu indicele de inflatie, stabilite in baza unor hotarari judecatoresti ramase definitive si irevocabile, sunt considerate venituri realizate in afara functiei de baza, iar impozitul se calculeaza, se retine la data efectuarii platii si se vireaza pana la data de 25 a lunii urmatoare celei in care au fost platite, in conformitate cu reglementarile legale in vigoare la data platii.

Completat de art.I lit.B pct.7 din HG [84/2013](#)

112. In scopul determinarii impozitului pe veniturile salariale, prin locul unde se afla functia de baza se intelege:

a) pentru persoanele fizice angajate la un singur loc de munca, ultimul loc inscris in carnetul de munca sau in documentele specifice care, potrivit reglementarilor legale, sunt asimilate acestora;

b) in cazul cumulului de functii, locul declarat/ales de persoanele fizice.

Functia de baza poate fi declarata de angajat in conditiile legii si la locul de munca la care acesta realizeaza venituri din salarii in baza unui contract individual de munca cu timp partial.

112. In scopul determinarii impozitului pe veniturile salariale, prin locul unde se afla functia de baza se intelege:

a) pentru persoanele fizice angajate la un singur loc de munca, locul unde are incheiat contractul individual de munca sau alte documente specifice, potrivit legii;

b) in cazul in care activitatea se desfasoara pentru mai multi angajatori, locul declarat de persoanele fizice angajate. Angajatul are obligatia sa declare numai angajatorului ales functia pe care o considera de baza, pentru un singur loc de munca, prin depunerea declaratiei pe propria raspundere. Declaratia pe propria raspundere nu reprezinta un formular tipizat. Functia de baza poate fi declarata de angajat si la locul de munca la care acesta realizeaza venituri din salarii in baza unui contract individual de munca cu timp partial. La schimbarea locului unde se afla functia de baza, angajatul are obligatia depunerii unei declaratii pe propria raspundere de renuntare la functia de baza la angajatorul ales initial.

Modificat de art.I lit. C pct.15 din HG [50/2012](#)

113. Suma care reprezinta prima de vacanta sau o parte din aceasta se cumuleaza cu veniturile de natura salariala ale lunii in care se plateste aceasta prima.

114. Indemnizatiile aferente concediilor de odihna se defalcheaza pe lunile la care se refera si se impun cumulativ cu veniturile realizate in aceste luni.

115. Contributiile obligatorii luate in calcul la determinarea impozitului lunar potrivit pct. 111 pentru persoanele fizice care realizeaza venituri din salarii sunt cele datorate potrivit reglementarilor in domeniu, cum ar fi:

- contributia individuala de asigurari sociale;
- contributia individuala pentru asigurarile sociale de sanatate;

- contributia individuala la bugetul asigurarilor pentru somaj;
- alte contributii individuale obligatorii stabilite prin lege.

116. Se admit la deducere contributiile la fondurile de pensii facultative, astfel incat suma acestora sa nu depaseasca echivalentul in lei a 200 euro pentru fiecare participant la nivelul anului.

Parte 89¹, punctul 116. modificat de art. I, alin. (C), punctul 16. din Hotarirea 1861/2006

"116. Se admit la deducere contributiile la fondurile de pensii facultative, astfel incat suma acestora sa nu depaseasca echivalentul in lei a 400 euro pentru fiecare participant la nivelul anului."

modificat de art.I litera C pct.17 din HG 1620/2009

116. Se admit la deducere contributiile la fondurile de pensii facultative, potrivit Legii nr. 204/2006, cu modificarile si completarile ulterioare, precum si la fondurile de pensii facultative calificate astfel in conformitate cu legislatia privind pensiile facultative de catre Autoritatea de Supraveghere Financiara si administrate de catre entitati autorizate, stabilite in state membre ale Uniunii Europene sau apartinand Spatiului Economic European, astfel incat la nivelul anului suma acestora sa nu depaseasca echivalentul in lei a 400 de euro pentru fiecare participant.

Titlul III, punctul 116, modificat de Art. I, lit. B, pct. 5 din HG 613/2013

117. Nu se admit la deducere pentru calculul lunar al impozitului pe venitul din salarii primele de asigurare voluntara de sanatate.

Parte 89¹, punctul 117. modificat de art. I, alin. (C), punctul 16. din Hotarirea 1861/2006

117¹. Contribuabilii pot dispune asupra destinatiei unei sume reprezentand pana la 2% din impozitul stabilit la alin. (3), pentru sustinerea entitatilor nonprofit care se infiinteaza si functioneaza in conditiile legii, unitatilor de cult, precum si pentru acordarea de burse private, conform legii.

In categoria entitatilor nonprofit se cuprind, de exemplu: asociatiile, fundatiile, organizatiile sindicale, patronatele, partidele politice, asociatiile de proprietari, casele de ajutor reciproc ale salariatilor, in masura in care, potrivit legilor proprii de organizare si functionare desfasoara activitati nonprofit iar sumele primite din impozit sa fie folosite in acest scop.

Parte 89¹, punctul 117. completat de art. I, alin. (C), punctul 17. din Hotarirea 1861/2006

PARTEA 90: Codul fiscal:

Termenul de plata a impozitului

Art. 58. - (1) Platitorii de salarii si de venituri asimilate salariilor au obligatia de a calcula si de a retine impozitul aferent veniturilor fiecarei luni la data efectuarii platii acestor venituri, precum si de a-l vira la bugetul de stat pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei pentru care se platesc aceste venituri.

(2) Prin exceptie de la prevederile alin. (1), impozitul aferent veniturilor fiecarei luni, calculat si retinut la data efectuarii platii acestor venituri, se vireaza, pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare trimestrului pentru care se datoreaza, de catre

urmatorii platitori de venituri din salarii si venituri asimilate salariilor:

- a) asociatii, fundatii sau alte entitati fara scop patrimonial, persoane juridice, cu exceptia institutiilor publice, care in anul anterior au avut un numar mediu de pana la 3 salariati exclusiv;
- b) persoanele juridice platitoare de impozit pe profit care, in anul anterior, au inregistrat venituri totale de pana la 100.000 euro si au avut un numar mediu de pana la 3 salariati exclusiv;
- c) persoanele juridice platitoare de impozit pe veniturile microintreprinderilor care, in anul anterior, au avut un numar mediu de pana la 3 salariati exclusiv;
- d) persoanele fizice autorizate si intreprinderile individuale, precum si persoanele fizice care exercita profesii libere si asocierile fara personalitate juridica constituite intre persoane fizice, care au, potrivit legii, personal angajat pe baza de contract individual de munca.

(3) Numarul mediu de salariati si veniturile totale se stabilesc potrivit prevederilor art. 296¹⁹ alin. (1³) si (1⁴).

PARTEA 90¹: Norme metodologice:

118. Veniturile in natura se considera platite la ultima plata a drepturilor salariale pentru luna respectiva. Impozitul aferent veniturilor si avantajelor in natura se retine din salariul primit de angajat in numerar pentru aceeasi luna.

119. Impozitul pe veniturile din salarii se calculeaza si se retine lunar de angajatori/platitori pe baza statelor de salarii/plata.

120. Calculul si retinerea impozitului lunar se efectueaza de catre platitori, la data ultimei plati a veniturilor din salarii aferente fiecarei luni, conform prevederilor art. 57 din Codul fiscal, indiferent daca veniturile din salarii se platesc o singura data pe luna sau sub forma de avans si lichidare.

In situatia in care in cursul unei luni se efectueaza plati de venituri cum sunt: premii, stimulente de orice fel, sume acordate potrivit legii pentru concediul de odihna neefectuat si altele asemenea, reprezentand plati intermediare, impozitul se calculeaza si se retine la fiecare plata, prin aplicarea cotei asupra platilor intermediare diminuate cu contributiile obligatorii, dupa caz.

La data ultimei plati a drepturilor salariale aferente unei luni impozitul se calculeaza potrivit art. 57 din Codul fiscal, asupra veniturilor totale din luna respectiva, prin cumularea drepturilor salariale respective cu platile intermediare.

Impozitul de retinut la aceasta data reprezinta diferenta dintre impozitul calculat asupra veniturilor totale si suma impozitelor retinute la platile intermediare.

121. In cazul in care un angajat care obtine venituri din salarii la functia de baza se muta in cursul unei luni la un alt angajator, calculul impozitului se face pentru fiecare sursa de venit (loc de realizare a venitului).

Deducerea personala se acorda numai de primul angajator, in limita veniturilor realizate in luna respectiva, pana la data lichidarii.

Daca reangajarea are loc in aceeasi luna cu lichidarea, la stabilirea bazei de calcul pentru determinarea impozitului lunar aferent veniturilor realizate in aceasta luna de la angajatorul urmator nu se va lua in calcul deducerea personala.

122. Impozitul calculat si retinut lunar se vireaza la bugetul de stat pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei pentru care se platesc aceste venituri.

122. Impozitul calculat si retinut lunar se vireaza la bugetul de stat pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei pentru care se platesc aceste venituri, cu exceptia situatiilor prevazute la alin. (2) al art. 58 din Codul fiscal.

Modificat de art.I lit. C pct.16 din [HG 50/2012](#)

123. Contributiile obligatorii reprezentand cheltuieli deductibile aferente veniturilor din salarii se determina conform reglementarilor legale in materie.

Parte 90^1 modificat de art. I, alin. (B) din Hotarirea 84/2005

PARTEA 91: Codul fiscal:

Codul fiscal:

Obligatii declarative ale platitorilor de venituri din salarii

Art. 59. - (1) Platitorii de venituri cu regim de retinere la sursa a impozitului au obligatia sa completeze si sa depuna declaratia privind calcularea si retinerea impozitului pentru fiecare beneficiar de venit in termenul prevazut la art. 93 alin. (2).

(2) Platitorul de venituri este obligat sa elibereze contribuabilului, la cererea acestuia, un document care sa cuprinda cel putin informatii privind: datele de identificare ale contribuabilului, venitul realizat in cursul anului, deducerile personale acordate, impozitul calculat si retinut. Documentul eliberat contribuabilului, la cererea acestuia, nu reprezinta un formular tipizat.

PARTEA 91¹: Norme metodologice:

124. Fisele fiscale se completeaza de angajatorul/platitorul de venit si se depun la organul fiscal la care angajatorul/platitorul de venit este inregistrat in evidenta fiscala.

Angajatorul/platitorul de venit este obligat sa inmaneze angajatului, cate o copie pentru fiecare an, pana in ultima zi a lunii februarie a anului curent pentru anul fiscal expirat.

Parte 91^1, punctul 124. modificat de art. I, alin. (C), punctul 18. din Hotarirea 1861/2006

124. Declaratiile privind calcularea si retinerea impozitului pentru fiecare beneficiar de venit se completeaza de platitorul de venit si se depun la organul fiscal la care platitorul de venit este inregistrat in evidenta fiscala. Platitorul de venit este obligat sa elibereze contribuabilului, la cererea acestuia, un document care sa cuprinda cel putin informatii privind: datele de identificare ale contribuabilului, venitul realizat in cursul anului, deducerile personale acordate, impozitul calculat si retinut.

Modificat de art.I lit. C pct.17 din [HG 50/2012](#)

"124¹. Pentru persoanele fizice care inceteaza sa obtina venituri din salarii sau asimilate salariilor in timpul anului, angajatorii vor inmana un exemplar al fisei fiscale odata cu definitivarea formelor de lichidare sau la incetarea raporturilor in baza carora au fost obtinute veniturile din salarii."

Completat de art.I litera C pct.18 din [HG 1620/2009](#)

Abrogat de art.I lit. C pct.18 din [HG 50/2012](#)

125. Fisele fiscale pentru salariatii care au fost detasati la o alta unitate se completeaza de catre unitatea care a incheiat contractele de munca cu acestia.

125. Declaratiile privind calcularea si retinerea impozitului pentru fiecare beneficiar de venit pentru salariatii care au fost detasati la o alta unitate se completeaza de catre unitatea care a incheiat contractele de munca cu acestia.

Modificat de art.I lit. C pct.17 din [HG 50/2012](#)

125. Declaratiile privind calcularea si retinerea impozitului pentru fiecare beneficiar de venit pentru angajatii care au fost detasati la o alta entitate se completeaza de catre angajator sau de catre platitorul de venituri din salarii in cazul in care angajatul detasat este platit de entitatea la care a fost detasat.

Modificat de art.I lit.B pct.8 din [HG 84/2013](#)

126. In situatia in care plata venitului salarial se face de unitatea la care salariatii au fost detasati, angajatorul care a detasat comunica angajatorului la care acestia sunt detasati date referitoare la deducerea personala la care este indreptatit fiecare salariat.

Pe baza acestor date unitatea la care salariatii au fost detasati intocmeste statele de salarii, calculeaza impozitul si transmite lunar unitatii de la care au fost detasati informatiile solicitate prin ordinul ministrului finantelor publice, in scopul completarii fisei fiscale.

126. In situatia in care plata venitului salarial se face de unitatea la care salariatii au fost detasati, platitorul de venituri din salarii care a detasat comunica platitorului la care acestia sunt detasati date referitoare la deducerea personala la care este indreptatit fiecare salariat.

Pe baza acestor date unitatea la care salariatii au fost detasati intocmeste statele de salarii, calculeaza impozitul si transmite lunar unitatii de la care au fost detasati informatiile solicitate prin ordinul ministrului finantelor publice, in scopul completarii declaratiei privind calcularea si retinerea impozitului pentru fiecare beneficiar de venit.

Modificat de art.I lit. C pct.17 din [HG 50/2012](#)

126. In situatia in care plata venitului salarial se face de entitatea la care angajatii au fost detasati, angajatorul care a detasat comunica platitorului de venituri din salarii la care acestia sunt detasati date referitoare la deducerea personala la care este indreptatit fiecare angajat. Pe baza acestor date platitorul de venituri din salarii la care angajatii au fost detasati intocmeste statele de salarii si calculeaza impozitul, in scopul completarii declaratiei privind calcularea si retinerea impozitului pentru fiecare beneficiar de venit.

Modificat de art.I lit.B pct.8 din [HG 84/2013](#)

127. Fiecare angajator/platitor de venituri din salarii este obligat, potrivit prevederilor art. 57 alin. (3) din Codul fiscal, sa determine impozitul anual pe veniturile din salarii, pentru fiecare contribuabil prin insumarea impozitului aferent venitului fiecărei luni din anul fiscal, indiferent de numărul de luni in care contribuabilul a realizat venituri din salarii de la acesta.

127¹. Platitorii de venituri din salarii au obligatia de a completa declaratiile privind calcularea si retinerea impozitului pentru fiecare beneficiar de venit si pentru veniturile din salarii platite angajatilor pentru activitatea desfasurata de acestia in strainatate, indiferent daca impozitul aferent acestor venituri a fost sau nu calculat, retinut si virat. La completarea declaratiei, platitorii de venituri din salarii identifica persoanele care in cursul anului precedent au desfasurat activitate salariata in strainatate.

Completat de art.I lit.B pct.9 din [HG 84/2013](#)

128. Pentru contribuabilii prevazuti la art. 60 din Codul fiscal care realizeaza venituri din salarii si pentru care platitorul de venituri nu a optat sa indeplineasca obligatiile privind calculul, retinerea si virarea impozitului aferent acestor venituri, obligatia determinarii impozitului anual pe venitul din salarii, pe sursa respectiva, revine organului fiscal competent.

"128. Pentru contribuabilii prevazuti la art. 60 din Codul fiscal care realizeaza venituri din salarii si pentru care platitorul de venituri nu a optat sa indeplineasca obligatiile privind calculul, retinerea si virarea impozitului aferent acestor venituri, obligatia determinarii impozitului anual pe venitul din salarii, pe sursa respectiva, revine contribuabilului."

modificat de art.I litera C pct.19 din [HG 1620/2009](#)

129. In situatia in care se constata elemente care genereaza modificarea veniturilor din salarii si/sau a bazei de impunere aferente veniturilor unei persoane fizice, pentru care

angajatorul/platitorul a efectuat calculul impozitului lunar, recalcularea drepturilor respective si stabilirea diferentelor de impozit constatate se efectueaza pentru luna la care se refera, iar diferentele de impozit rezultate vor majora/diminua impozitul datorat incepand cu luna constatarii.

In situatia in care la data efectuarii operatiunii de stabilire a diferentelor de impozit de catre angajator/platitor exista relatii contractuale generatoare de venituri din salarii, intre acesta si persoana fizica, atunci se procedeaza astfel:

- impozitul retinut in plus se restituie persoanei fizice prin diminuarea cu sumele respective a impozitului pe veniturile din salarii incepand cu luna efectuarii acestei operatiuni si pana la lichidarea acestuia;

- impozitul neretinut se retine de angajator/platitor din veniturile din salarii incepand cu luna constatarii si pana la lichidarea acestuia.

In situatia in care persoana fizica pentru care angajatorul/platitorul a efectuat calculul impozitului lunar/anual nu mai are relatii contractuale generatoare de venituri din salarii si angajatorul/platitorul nu poate sa efectueze operatiunea de plata/incasare a diferentelor de impozit, atunci acestea vor fi administrate de organul fiscal competent.

Parte 91¹ modificat de art. I, alin. (B) din Hotarirea [84/2005](#)

PARTEA 92: Codul fiscal:

Art. 60: Plata impozitului pentru anumite venituri salariale

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

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

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

(4) Persoana fizica, juridica sau orice alta entitate la care contribuabilul isi

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

Parte 92 modificat de art. I, alin. (C), punctul 19. din Hotarirea 1861/2006

PARTEA 92¹: Norme metodologice:

130. Contribuabilii care desfasoara activitatea in Romania si obtin venituri sub forma de salarii din strainatate, care, potrivit acestui titlu, se impun in Romania, precum si persoanele fizice romane angajate ale misiunilor diplomatice si ale posturilor consulare acreditate in Romania, pentru care angajatorul nu indeplineste obligatiile privind calculul, retinerea si virarea impozitului pe salarii, au obligatia sa depuna lunar o declaratie la organul fiscal competent.

131. Organul fiscal competent este definit potrivit legislatiei in materie.

Parte 92¹, punctul 131. modificat de art. I, alin. (C), punctul 19. din Hotarirea 1861/2006

132. Persoanele fizice sau juridice la care isi desfasoara activitatea contribuabilii prevazuti la art. 60 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, au obligatia sa depuna o declaratie informativa privind inceperea/incetarea activitatii acestor contribuabili. Declaratia informativa se depune la organul fiscal in a carui raza teritoriala este inregistrata in evidenta fiscala persoana fizica ori juridica la care isi desfasoara activitatea contribuabilul. Declaratia informativa se depune ori de cate ori apar modificari de natura inceperii/incetarii activitatii in documentele care atesta raporturile de munca, in termen de 15 zile de la data producerii evenimentului.

Parte 92¹, punctul 132. modificat de art. I, alin. (C), punctul 19. din Hotarirea 1861/2006

PARTEA 93: Codul fiscal:

CAPITOLUL IV

Venituri din cedarea folosintei bunurilor

Art. 61: Definirea veniturilor impozabile din cedarea folosintei bunurilor

Veniturile din cedarea folosintei bunurilor sunt veniturile, in bani si/sau in natura, provenind din cedarea folosintei bunurilor mobile si imobile, obtinute de catre proprietar, uzufructuar sau alt detinator legal, altele decat veniturile din activitati independente.

Parte 93 modificat de art. I, alin. (B) din Hotarirea 84/2005

PARTEA 93¹: Norme metodologice:

133. In aceasta categorie de venit se cuprind veniturile din inchirieri si subinchirieri de bunuri mobile si imobile, precum si veniturile din arendarea bunurilor agricole, din patrimoniul personal.

modificat de art. I, alin. (B) din Hotarirea 84/2005

*134. Veniturile obtinute din inchirieri si subinchirieri de bunuri imobile sunt cele din cedarea folosintei locuintei, caselor de vacanta, garajelor, terenurilor si altele asemenea, a caror folosinta este cedata in baza unor contracte de inchiriere/subinchiriere, uzufruct, arendare si altele asemenea, inclusiv a unor parti din acestea, utilizate in scop de reclama, afisaj si publicitate.
modificat de art. I, alin. (B) din Hotarirea 84/2005*

134. Veniturile obtinute din inchirieri si subinchirieri de bunuri imobile sunt cele din cedarea folosintei locuintei, caselor de vacanta, garajelor, terenurilor si altora asemenea, a caror folosinta este cedata in baza unor contracte de inchiriere/subinchiriere, uzufruct si altele asemenea, inclusiv a unor parti din acestea, utilizate in scop de reclama, afisaj si publicitate.

Modificat de art.I lit.B pct.10 din [HG 84/2013](#)

PARTEA 94: Codul fiscal:

Codul fiscal:

Stabilirea venitului net anual din cedarea folosintei bunurilor

Art. 62. - (1) Venitul brut din cedarea folosintei bunurilor din patrimoniul personal, altele decat veniturile din arendarea bunurilor agricole, reprezinta totalitatea sumelor in bani si/sau echivalentul in lei al veniturilor in natura stabilite potrivit contractului incheiat intre parti, pentru fiecare an fiscal, indiferent de momentul incasarii acestora. Venitul brut se majoreaza cu valoarea cheltuielilor ce cad, conform dispozitiilor legale, in sarcina proprietarului, uzufructuarului sau a altui detinator legal, daca sunt efectuate de cealalta parte contractanta. (11) In cazul veniturilor obtinute din inchirierea bunurilor mobile si imobile din patrimoniul personal, venitul brut se stabileste pe baza chiriei prevazute in contractul incheiat intre parti pentru fiecare an fiscal, indiferent de momentul incasarii chiriei.

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

(2¹) In cazul veniturilor obtinute din arendarea bunurilor agricole din patrimoniul personal, venitul brut se stabileste pe baza raportului juridic/contractului incheiat intre parti si reprezinta totalitatea sumelor in bani incasate si/sau echivalentul in lei al veniturilor in natura primite.

(2²) In cazul in care arenda se exprima in natura, evaluarea in lei se va face pe baza preturilor medii ale produselor agricole, stabilite prin hotarari ale consiliilor judetene si, respectiv, ale Consiliului General al Municipiului Bucuresti, ca urmare a propunerilor directiilor teritoriale de specialitate ale Ministerului Agriculturii, Padurilor si Dezvoltarii Rurale, hotarari ce trebuie emise inainte de inceperea anului fiscal. Aceste hotarari se transmit in cadrul aceluiasi termen directiilor generale ale finantelor publice judetene si a municipiului Bucuresti, pentru a fi comunicate unitatilor fiscale din subordine.

(2³) Venitul net din arenda se stabileste la fiecare plata prin deducerea din venitul brut a cheltuielilor determinate prin aplicarea cotei de 25% asupra venitului brut.

(2⁴) Impozitul pe veniturile din arenda se calculeaza prin retinere la sursa de catre platitorii de venit la momentul platii venitului, prin aplicarea cotei de 16% asupra venitului net, impozitul fiind final.

(2⁵) Impozitul astfel calculat si retinut pentru veniturile din arenda se vireaza la bugetul de stat pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei in care a fost retinut.

(2⁶) In cazul in care opteaza pentru determinarea venitului net din

arenda in sistem real, contribuabilii sunt obligati sa precizeze in scris, in contractul/raportul juridic incheiat, la momentul incheierii acestuia. Modalitatea de impunere aleasa este aplicabila pentru toate veniturile realizate in baza contractului/raportului juridic respectiv.

PARTEA 941: Norme metodologice:

135. In vederea determinarii venitului brut, la sumele reprezentand chiria sau arenda in bani si/sau la echivalentul in lei al veniturilor in natura se adauga, daca este cazul, si valoarea cheltuielilor ce sunt, conform dispozitiilor legale sau intelegerii contractuale, in sarcina proprietarului, uzufructuarului sau a altui detinator legal, dar sunt efectuate de cealalta parte contractanta.

135(1. Reprezinta venit brut si valoarea investitiilor la bunurile mobile si imobile ale proprietarului, uzufructuarului sau a altui detinator legal, care fac obiectul unor contracte de cedarea folosintei bunurilor, si care sunt efectuate de cealalta parte contractanta. In termen de 30 de zile de la finalizarea investitiilor partea care a efectuat investitia este obligata sa comunice proprietarului, uzufructuarului sau altui detinator legal valoarea investitiei. Proprietarul, uzufructuarul sau alt detinator legal are obligatia sa declare la organul fiscal competent prin declaratia privind venitul realizat aferenta anului fiscal respectiv valoarea investitiei, in vederea definitivarii impunerii.

Parte 94¹, punctul 135. completat de art. I, alin. (C), punctul 20. din Hotarirea 1861/2006

"135¹. Reprezinta venit brut si valoarea investitiilor la bunurile mobile si imobile ale proprietarului, uzufructuarului sau ale altui detinator legal, care fac obiectul unor contracte de cedare a folosintei bunurilor, inclusiv a contractelor de comodat, si care sunt efectuate de cealalta parte contractanta. In termen de 30 de zile de la finalizarea investitiilor partea care a efectuat investitia este obligata sa comunice proprietarului, uzufructuarului sau altui detinator legal valoarea investitiei. Proprietarul, uzufructuarul sau alt detinator legal are obligatia sa declare la organul fiscal competent valoarea investitiei, in declaratia de impunere.

modificat de art.I litera C pct.20 din HG 1620/2009

"135¹. Reprezinta venit brut si valoarea investitiilor la bunurile mobile si imobile ale proprietarului, uzufructuarului sau ale altui detinator legal, care fac obiectul unor contracte de cedare a folosintei bunurilor, inclusiv al contractelor de comodat, si care sunt efectuate de cealalta parte contractanta. In termen de 30 de zile de la finalizarea investitiilor, partea care a efectuat investitia este obligata sa comunice proprietarului, uzufructuarului sau altui detinator legal valoarea investitiei. Proprietarul, uzufructuarul sau alt detinator legal are obligatia sa declare la organul fiscal competent valoarea investitiei, in declaratia privind venitul realizat."

Modificat de art.I lit. B pct.15 din HG 150/2011

135². In cazul in care arenda se plateste in natura, pentru determinarea bazei impozabile se vor avea in vedere preturile medii ale produselor agricole, ultimele care au fost comunicate de catre consiliul judetean sau Consiliul General al Municipiului Bucuresti, dupa caz, in raza teritoriala a caruia se afla terenul arendat. Modalitatea concreta de retinere la sursa a impozitului se stabileste prin acordul partilor.

Completat de art.I lit.B pct.11 din HG 84/2013

136. In conformitate cu legislatia in materie, proprietarul are obligatia de a efectua cheltuielile referitoare la intretinerea si repararea locuintei inchiriate, ca de exemplu:

- intretinerea in bune conditii a elementelor structurii de rezistenta a cladirii, elementelor de constructie exterioara a cladirii, cum ar fi: acoperis, fatada, curtile si gradinile, precum si spatii comune din interiorul cladirii, cum ar fi: casa scarii, casa ascensorului si altele asemenea;

- intretinerea in bune conditii a instalatiilor comune proprii cladirii, respectiv ascensor, hidrofor, instalatii de alimentare cu apa, de canalizare, instalatii de incalzire centrala si de preparare a apei calde, instalatii electrice si de gaze;

- repararea si mentinerea in stare de siguranta in exploatare si de functionare a cladirii pe toata durata inchirierii locuintei.

137. In cazul efectuării de către chirias a unor astfel de cheltuieli care cad in sarcina

proprietarului si se incadreaza in cota forfetara de cheltuieli, cu diminuarea corespunzatoare a chiriei, impunerea ramane nemodificata.

Parte 94¹ modificat de art. I, alin. (B) din Hotarirea 84/2005

137¹. In situatia in care chiria/arenda reprezinta echivalentul in lei al unei valute, venitul brut anual se determina pe baza chiriei/arendei lunare evaluate la cursul de schimb al pietei valutare comunicat de Banca Nationala a Romaniei, valabil pentru ultima zi a fiecarei luni, corespunzator lunilor din perioada de impunere."

modificat de art.I litera C pct.20 din HG 1620/2009

137¹. In situatia in care chiria reprezinta echivalentul in lei al unei valute, venitul brut anual se determina pe baza chiriei lunare evaluate la cursul de schimb al pietei valutare comunicat de Banca Nationala a Romaniei, valabil pentru ultima zi a fiecarei luni, corespunzator lunilor din perioada de impunere.

Modificat de art.I lit. C pct.19 din HG 50/2012

138. Venitul net se determina ca diferenta dintre sumele reprezentand chiria/arenda in bani si/sau echivalentul in lei al veniturilor in natura, prevazute in contractul incheiat intre parti, si cota de cheltuiala forfetara de 25 %, reprezentand cheltuieli deductibile aferente veniturului.

138. Venitul net se determina ca diferenta intre sumele reprezentand chiria in bani si/sau echivalentul in lei al veniturilor in natura, prevazute in contractul incheiat intre parti, si cota de cheltuiala forfetara de 25% reprezentand cheltuieli deductibile aferente veniturului.

Modificat de art.I lit. C pct.19 din HG 50/2012

139. Pentru recunoasterea deductibilitatii cheltuielii stabilite forfetar proprietarul nu este obligat sa prezinte organului fiscal documente justificative.

Cheltuiala deductibila aferenta veniturului, stabilita in cota forfetara de 25 % aplicata la venitul brut, reprezinta uzura bunurilor inchiriate si cheltuielile ocazionate de intretinerea si repararea acestora, impozitele si taxele pe proprietate datorate potrivit legii, comisionul retinut de intermediari, primele de asigurare platite pentru bunul cedat spre folosinta, respectiv eventuale nerealizari ale veniturilor din arendare scontate, generate de conditii naturale nefavorabile, cum ar fi: grindina, seceta, inundatii, incendii si altele asemenea.

Parte 95¹ modificat de art. I, alin. (B) din Hotarirea 84/2005

Codul fiscal:

Recalcularea veniturului realizat din cedarea folosintei bunurilor

Art. 64¹. - (1) Organul fiscal competent are obligatia determinarii, pe categoria venituri din cedarea folosintei bunurilor, a veniturului anual realizat, suma de venituri nete anuale, in vederea aplicarii prevederilor referitoare la verificarea incadrării in plafonul corespunzator anului fiscal respectiv pentru contributia de asigurari sociale de sanatate prevazuta la titlul IX² - «Contributii sociale obligatorii».

(2) Contributiile de asigurari sociale de sanatate prevazute la titlul IX² - «Contributii sociale obligatorii» datorate in cursul anului se deduc din veniturile realizate din categoria venituri din cedarea folosintei bunurilor numai de organul fiscal competent la stabilirea

obligatiilor fiscale anuale.

(3) Organul fiscal competent are obligatia recalcularii bazei impozabile in vederea acordarii deductibilitatii contributiei de asigurari sociale de sanatate prevazuta la titlul IX² - «Contributii sociale obligatorii» si determinarea impozitului pe venit anual datorat.

(3¹) Din veniturile realizate anual din categoria venituri din cedarea folosintei bunurilor, indiferent daca determinarea venitului net se efectueaza in sistem real, pe baza normelor de venit sau prin utilizarea cotelor forfetare de cheltuieli, se deduc contributiile de asigurari sociale de sanatate prevazute la titlul IX² datorate pentru anul fiscal.

(4) Procedura de aplicare a prevederilor de la alin. (1) - (3) se stabileste prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala.

Norme metodologice:

139.1¹. Contributiile de asigurari sociale de sanatate datorate potrivit titlului IX² - «Contributii sociale obligatorii» se deduc de organul fiscal competent din veniturile realizate pe fiecare sursa din categoria venituri din cedarea folosintei bunurilor, indiferent daca determinarea venitului net se efectueaza in sistem real, pe baza normelor de venit sau prin utilizarea cotelor forfetare de cheltuieli.

In cazul in care veniturile luate in calcul la stabilirea bazei anuale de calcul al contributiei de asigurari sociale de sanatate depasesc plafonul corespunzator anului fiscal respectiv, stabilit potrivit prevederilor titlul IX² - «Contributii sociale obligatorii» sunt deductibile sumele reprezentand contributii de asigurari sociale de sanatate alocate venitului corespunzator fiecarei surse, potrivit regulilor prevazute in normele metodologice date in aplicarea prevederilor art. 296²⁵ din Codul fiscal.

Organul fiscal competent are obligatia recalcularii venitului net/bazei impozabile si determinarii impozitului pe venit datorat.

Completat de art.I lit.B pct.5 din [HG 367/2015](#)

"Codul fiscal:

Definirea veniturilor din investitii

Art. 65. - (1) Veniturile din investitii cuprind:

- a) dividende;
- b) venituri impozabile din dobanzi;
- c) castiguri din transferul titlurilor de valoare definite potrivit prevederilor art. 7;
- d) venituri din operatiuni de vanzare-cumparare de valuta la termen, pe baza de contract, precum si orice alte operatiuni similare;
- e) venituri din lichidarea unei persoane juridice.

Norme metodologice:

139¹. Nu reprezinta dividend urmatoarele distributii efectuate de la persoane juridice, potrivit legii:

- in legatura cu excluderea, retragerea, dobandirea prin succesiune a titlurilor de valoare, venituri care sunt calificate drept castiguri din transferul titlurilor de valoare;
- care aplica regimul transparentei fiscale, potrivit legii speciale."

Completat de art.I litera C pct.21 din [HG 1620/2009](#)

PARTEA 96: Codul fiscal:

(3) Prin exceptie de la prevederile alin. (1) si (2), contribuabilii pot opta pentru determinarea venitului net din cedarea folosintei

bunurilor in sistem real, pe baza datelor din contabilitatea in partida simpla.

(4) Dispozitiile privind optiunea prevazuta la art. 51 alin. (2) si (3) se aplica si in cazul contribuabililor mentionati la alin. (3).

CAPITOLUL V Venituri din investitii

Art. 65: Definirea veniturilor din investitii

(1) Veniturile din investitii cuprind:

- a) dividende;
- b) venituri impozabile din dobanzi;
- c) castiguri din transferul titlurilor de valoare;
- d) venituri din operatiuni de vanzare-cumparare de valuta la termen, pe baza de contract, precum si orice alte operatiuni similare.

Parte 96, Capitol V, art. 65, alin. (1), litera D modificat de art. I, alin. (C),

punctul 22. din Hotarirea 1861/2006

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

Reprezinta titlu de valoare orice valori mobiliare, titluri de participare la un fond deschis de investitii sau alt instrument financiar calificat astfel de catre Comisia Nationala a Valorilor Mobiliare, precum si partile sociale.

(2) Sunt neimpozabile urmatoarele venituri din dobanzi:

- a) venituri din dobanzi la depozitele la vedere/conturile curente;
- b) venituri din dobanzi aferente titlurilor de stat si obligatiunilor municipale;

c) venituri sub forma dobanzilor bonificate la depozitele clientilor constituite in baza Legii nr. 541/2002, cu modificarile si completarile ulterioare.

Parte 96, Capitol V, art. 65, alin. (2) modificat de art. I, alin. (C), punctul 23. din

Hotarirea 1861/2006

Art. 66

(1) Castigul/pierderea din transferul titlurilor de valoare, altele decat titlurile de participare la fondurile deschise de investitii si partile sociale, reprezinta diferenta pozitiva/negativa dintre pretul de vanzare si pretul de cumparare pe tipuri de titluri de valori, diminuata, dupa caz, cu costurile aferente tranzactiei. In cazul tranzactiilor cu actiuni permise de persoanele fizice, cu titlu gratuit, in cadrul Programului de privatizare in masa, pretul de cumparare la prima tranzactionare va fi asimilat cu valoarea nominala a acestora. In cazul tranzactiilor cu actiuni cumparate la pret preferential, in cadrul sistemului stock options plan, castigul se determina ca diferenta intre pretul de vanzare si pretul de cumparare preferential, diminuat cu costurile aferente tranzactiei.

Parte 96, art. 66, alin. (1) modificat de art. I, alin. (C), punctul 24. din Hotarirea

1861/2006

PARTEA 96¹: Norme metodologice:

140. Sunt considerate venituri din dobanzi urmatoarele:
- dobanzi obtinute din obligatiuni;
- dobanzi obtinute pentru depozitele la termen, inclusiv la certificatele de depozit;
- suma primita sub forma de dobanda pentru imprumuturile acordate;
- alte venituri obtinute din titluri de creanta.

Parte 96¹ modificat de art. I, alin. (B) din Hotarirea 84/2005

140¹. In cadrul operatiunilor similare contractelor de vanzare-cumparare de valuta la termen se includ si urmatoarele instrumente financiare derivate tranzactionale pe piata la buna intelegere (OTC) si definite ca atare in legislatia care reglementeaza aceste tranzactii:

- swap pe cursul de schimb
- swap pe rata dobanzii
- optiuni pe cursul de schimb
- optiuni pe rata dobanzii

Parte 96¹, punctul 140¹. modificat de art. I, alin. (C), punctul 22. din Hotarirea 1861/2006

140². Veniturile din dobanzi realizate incepand cu data de 1 ianuarie 2007 la depozitele la vedere/conturile curente sunt neimpozabile.

Parte 96¹, punctul 140². modificat de art. I, alin. (C), punctul 23. din Hotarirea 1861/2006

Punctul 140² abrogat de art.I litera C pct.15 din HG 791/2010

140³. Pretul de cumparare al unui titlu de valoare, altul decat titlul de participare la fonduri deschise de investitii este pretul determinat si evidentiat de intermediar

pentru respectivul titlu, detinut de un client, pe fiecare simbol, la care se adauga

costurile aferente, conform normelor aprobate prin ordin comun al ministrului finantelor publice si al presedintelui Comisiei Nationale a Valorilor Mobiliare, potrivit art. 67 alin.(8) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare. Pretul de cumparare pentru determinarea impozitului pe castigul obtinut din transferul titlurilor de valoare se stabileste prin aplicarea metodei pretului mediu ponderat.

Ordinea de vanzare a titlurilor de valoare, raportata la detinerile pe simbol, se inregistreaza cronologic, in functie de data dobandirii, de la cea mai veche detinere la cea mai noua detinere.

Parte 96¹, punctul 140³. modificat de art. I, alin. (C), punctul 24. din Hotarirea

1861/2006

PARTEA 97: Codul fiscal:

Art. 66: Stabilirea venitului din investitii

[...]

Parte 97, art. 66, alin. (1) modificat de art. I, alin. (B), punctul 8. din Hotarirea

610/2005

(2) In cazul transferului dreptului de proprietate asupra titlurilor de participare la fondurile deschise de investitii, castigul se determina ca diferenta pozitiva intre pretul de rascumparare si pretul de cumparare/subscriere. Pretul de rascumparare este pretul care i se

cuvine investitorului la retragerea din fond. Pretul de cumparare/subscriere este pretul platit de investitorul persoana fizica pentru achizitionarea titlului de participare.

Parte 97 modificat de art. I, alin. (B) din Hotarirea 84/2005

PARTEA 971: Norme metodologice:

141. Pretul de rascumparare este pretul care i se cuvine investitorului la retragerea din fond si este format din valoarea unitara a activului net din ziua anterioara depunerii cererii de rascumparare, din care se scad comisioanele de rascumparare.

142. Pretul de cumparare/subscriere este pretul platit de investitor, persoana fizica, si este format din valoarea unitara a activului net la care se adauga comisionul de cumparare, daca este cazul.

Parte 97^1 modificat de art. I, alin. (B) din Hotarirea 84/2005

"142¹. In cazul transferurilor titlurilor de valoare exprimate in valuta, cursul de schimb valutar utilizat in vederea determinarii castigului si a impozitului aferent este cursul de schimb valutar comunicat de Banca Nationala a Romaniei valabil pentru ziua determinarii castigului."

Completat de art.I litera C pct.22 din [HG 1620/2009](#)

142². Pretul de cumparare in cazul transferului titlurilor de valoare dobandite in conditiile prevazute la art. 27 si 27¹ din Codul fiscal in cadrul operatiunilor de transfer neimpozabil este stabilit in functie de valoarea nominala sau pretul de cumparare, dupa caz, a/al titlurilor de valoare cedate, inainte de operatiune. In cazul in care titlurile de valoare initiale cedate au fost dobandite cu titlu gratuit, valoarea nominala/prețul de cumparare a/al titlurilor respective este considerat(a) zero.

Completat de art.I lit.B pct.12 din [HG 84/2013](#)

142³. In cazul in care partile sociale au fost dobandite prin mostenire, castigul din instrainarea partilor sociale se determina ca diferenta intre pretul de vanzare si valoarea nominala/prețul de cumparare care este considerat(a) zero.

Completat de art.I lit.B pct.12 din [HG 84/2013](#)

PARTEA 98: Codul fiscal:

(3) In cazul transferului dreptului de proprietate asupra partilor sociale, castigul din instrainarea partilor sociale se determina ca diferenta pozitiva intre pretul de vanzare si valoarea nominala/prețul de cumparare. Incepand cu a doua tranzactie, valoarea nominala va fi inlocuita cu pretul de cumparare, care include si cheltuielile privind comisioanele, taxele aferente tranzactiei si alte cheltuieli similare justificate cu documente.

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

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

Parte 98 modificat de art. I, alin. (B) din Hotarirea 84/2005

PARTEA 981: Norme metodologice:

143. In cazul veniturilor realizate ca urmare a detinerii de titluri de participare la fondurile inchise de investitii, obligatia calcularii, retinerii si virarii impozitului pe veniturile sub forma de dividende revine:

- societatii de investitii, in cazul in care nu are incheiat un contract de administrare;

- societatii de administrare, in cazul in care societatea de investitii are incheiat un contract de administrare cu societatea de administrare.

Parte 98^1 modificat de art. I, alin. (B) din Hotarirea 84/2005

PARTEA 98I: Codul fiscal:

Art. 66: **Stabilirea venitului din investitii**

(7) Veniturile obtinute sub forma castigurilor din operatiuni de vanzare-cumparare de valuta la termen, pe baza de contract, precum si orice alte operatiuni de acest gen reprezinta diferentele de curs favorabile rezultate din aceste operatiuni, in momentul incheierii operatiunii si evidentierii in contul clientului. Castigul net anual se determina ca diferenta intre castigurile si pierderile inregistrate in cursul anului respectiv din astfel de operatiuni. Castigul net anual se calculeaza pe baza declaratiei privind venitul realizat, depusa conform prevederilor art. 83. Pentru tranzactiile din anul fiscal, fiecare intermediar sau platitor de venit, dupa caz, are urmatoarele obligatii:

a) calcularea castigului anual/pierderii anuale pentru tranzactiile efectuate in cursul anului pentru fiecare contribuabil;

b) transmiterea informatiilor privind castigul anual/pierdere anuala, precum si impozitul calculat si retinut ca plata anticipata, in forma scrisa catre acesta, pana la data de 28 februarie a anului urmator celui pentru care se face calculul.

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

Abrogat de art.I lit. C pct.4 din [HG 1579/2007](#)

PARTEA 98I^1: Norme metodologice:

143¹. In cazul contractelor forward pe cursul de schimb (contracte de vanzare-cumparare valuta la termen), baza de impozitare o reprezinta diferenta favorabila dintre cursul forward la care se incheie tranzactia si cursul spot/forward prevazute in contract la care tranzactia se inchide in piata la scadenta prin operatiunea de sens contrar multiplicata cu suma contractului si evidentiata in contul clientului la inchiderea tranzactiei

In cazul swapului pe cursul de schimb, baza de impozitare o reprezinta diferenta de curs favorabila intre cursul de schimb spot si cel forward folosite in tranzactie, multiplicata cu suma notionala a contractului rezultata din aceste operatiuni in momentul inchiderii operatiunii si evidentierii in contul clientului.

In cazul swapului pe rata dobanzii, baza de impozitare o reprezinta diferenta de dobanda favorabila dintre rata de dobanda fixa si rata de dobanda variabila stabilite in contract multiplicata cu suma notionala a contractului, rezultata din aceste operatiuni in momentul includerii operatiunii si evidentiata in contul clientului.

In cazul optiunii pe cursul de schimb, baza de impozitare o reprezinta diferenta favorabila de curs intre cursul de schimb de cumparare/vanzare si cursul de schimb la care se efectueaza in piata operatiunea de sens contrar - vanzare, respectiv cumparare multiplicata cu suma contractului, rezultata din aceste operatiuni in momentul exercitarii optiunii si evidentiata in contul clientului. In cazul optiunii pe rata dobanzii, baza de impozitare o reprezinta diferenta favorabila dintre dobanda variabila incasata si dobanda fixa convenita in contract, rezultata in momentul exercitarii optiunii si evidentiata in contul clientului.

143². In cazul dizolvarii fara lichidare a unei persoane juridice la transmiterea universala a patrimoniului societatii catre asociatul unic, proprietatile imobiliare din situatiile financiare vor fi evaluate la valoarea justa, respectiv pretul de piata.

Baza impozabila in cazul dizolvarii fara lichidare a unei persoane juridice se stabileste astfel:

- a) determinarea sumei reprezentand diferenta intre valoarea elementelor de activ si sumele reprezentand datoriile societatii;
- b) determinarea excedentului sumei stabilite la pct. a) peste aportul la capitalul social al persoanei fizice beneficiare.

Parte 98¹ completat de art. I, alin. (C), punctul 25. din Hotarirea 1861/2006

PARTEA 99: Codul fiscal:

Art. 67: Retinerea impozitului din veniturile din investitii

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

situatiile financiare anuale, impozitul pe dividende se plateste pana la data de 31 decembrie a anului respectiv.

Parte 99, art. 67, alin. (1) modificat de art. I, alin. (C), punctul 26. din Hotarirea 1861/2006

PARTEA 99¹: Norme metodologice:

144. Impozitul pe veniturile sub forma de dividende, inclusiv asupra sumelor primite ca urmare a detinerii de titluri de participare la fondurile inchise de investitii, distribuite incepand cu anul fiscal 2006, se calculeaza si se retine prin aplicarea cotei de 16% asupra sumei acestora.

Parte 99¹, punctul 144. modificat de art. I, alin. (C), punctul 26. din Hotarirea 1861/2006

PARTEA 99I: Codul fiscal

(2) Veniturile sub forma de dobanzi pentru: depozitele la termen constituite, instrumentele de economisire dobandite, contractele civile incheiate, incepand cu data de 1 ianuarie 2007, se impun cu o cota de 16% din suma acestora. Pentru veniturile sub forma de dobanzi, impozitul se calculeaza si se retine de catre platitorii de astfel de venituri la momentul inregistrarii in contul curent sau in contul de depozit al titularului, respectiv la momentul rascumpararii, in cazul unor instrumente de economisire. in situatia sumelor primite sub forma de dobanda pentru imprumuturile acordate pe baza contractelor civile, calculul impozitului datorat se efectueaza la momentul platii dobanzii. Virarea impozitului pentru veniturile din dobanzi se face lunar, pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare inregistrarii/rascumpararii, in cazul unor instrumente de economisire, respectiv la momentul platii dobanzii, pentru venituri de aceasta natura, pe baza contractelor civile. Pentru depozitele la termen constituite, instrumentele de economisire dobandite, contractele civile incheiate, depozitele la vedere/conturile curente constituite anterior datei de 1 ianuarie 2007, dar a caror scadenta este incepand cu data de 1 ianuarie 2007, pentru determinarea impozitului pe veniturile din dobanzi se aplica cota de impozit de la data constituirii.

Parte 99^I, alin. (2) modificat de art. I, alin. (C), punctul 27. din Hotarirea 1861/2006

PARTEA 99I¹: Norme metodologice

144¹. Veniturile neimpozabile generate de raporturi juridice incheiate anterior datei de

1 ianuarie 2007 raman neimpozabile pana la data incetarii acestora.

Innoirea depozitelor/instrumentelor de economisire genereaza un nou depozit/achizitionarea unui nou instrument de economisire.

Parte 99^I¹ modificat de art. I, alin. (C), punctul 27. din Hotarirea 1861/2006

Codul fiscal:

(1¹) Veniturile sub forma de dobanzi pentru depozitele la vedere/conturi curente, precum si cele la depozitele clientilor,

constituite in baza legislatiei privind economisirea si creditarea in sistem colectiv pentru domeniul locativ, realizate incepand cu 1 iulie 2010, se impun cu o cota de 16% din suma acestora, impozitul fiind final, indiferent de data constituirii raportului juridic. Impozitul se calculeaza si se retine de catre platitorii de astfel de venituri la momentul inregistrarii in contul curent sau in contul de depozit al titularului. Virarea impozitului se face lunar, pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare inregistrarii in cont.

(2) Veniturile sub forma de dobanzi realizate incepand cu 1 iulie 2010 pentru depozitele la termen constituite, instrumentele de economisire dobandite, contractele civile incheiate se impun cu o cota de 16% din suma acestora, impozitul fiind final, indiferent de data constituirii raportului juridic. Pentru veniturile sub forma de dobanzi, impozitul se calculeaza si se retine de catre platitorii de astfel de venituri la momentul inregistrarii in contul curent sau in contul de depozit al titularului, respectiv la momentul rascumpararii, in cazul unor instrumente de economisire. In situatia sumelor primite sub forma de dobanda pentru imprumuturile acordate pe baza contractelor civile, calculul impozitului datorat de catre platitorii de venit se efectueaza la momentul platii dobanzii. Virarea impozitului pentru veniturile din dobanzi se face lunar, pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare inregistrarii/rascumpararii, in cazul unor instrumente de economisire, respectiv la momentul platii dobanzii, pentru venituri de aceasta natura, pe baza contractelor civile.

Norme metodologice:

144¹. Veniturile sub forma de dobanzi realizate pana la data de 30 iunie 2010 inclusiv sunt venituri neimpozabile.

Veniturile sub forma de dobanzi realizate incepand cu data de 1 iulie 2010 se impun cu o cota de 16% din suma acestora.

Baza de calcul asupra careia se aplica cota de impozit de 16% este constituita din veniturile calculate incepand cu data de 1 iulie 2010 pana la data scadentei depozitului si inregistrate in contul curent sau in contul de depozit al titularului.

Baza de calcul asupra careia se aplica cota de impozit de 16% este constituita din veniturile calculate incepand cu data de 1 iulie 2010 si pentru dobanzile aferente depozitelor la vedere, depozitelor clientilor constituite in baza legislatiei privind economisirea si creditarea in sistem colectiv pentru domeniul locativ, conturilor curente, instrumentelor de economisire, precum si contractelor civile."

Punctul 144¹ modificat de art.I litera C pct.16 din HG [791/2010](#)

PARTEA 99II: Codul fiscal

(3) Calculul, retinerea si virarea impozitului pe veniturile din investitii, altele decat

cele prevazute la alin. (1) si (2) se efectueaza astfel:

a) castigul determinat din transferul titlurilor de valoare, altele decat partile sociale

si valorile mobiliare in cazul societatilor inchise, se impune cu o cota de 1%, impozitul retinut constituind plata anticipata in contul impozitului anual datorat.

Obligatia calcularii, retinerii si virarii impozitului reprezentand plata anticipata revine intermediarilor, societatilor de administrare a investitiilor in cazul

rascumpararii de titluri de participare la fondurile deschise de investitii sau altor platitori de venit, dupa caz, la fiecare tranzactie. Impozitul calculat si retinut la sursa se vireaza la bugetul de stat, pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei in care a fost retinut. Pentru tranzactiile din anul fiscal contribuabilul are obligatia depunerii declaratiei privind venitul realizat, pe baza careia organul fiscal stabileste impozitul anual datorat, respectiv impozitul anual pe care contribuabilul il are de recuperat, si emite o decizie de impunere anuala, luandu-se in calcul si impozitul retinut la sursa, reprezentand plata anticipata. Impozitul anual datorat se stabileste de organul fiscal competent astfel:

1. prin aplicarea cotei de 16% asupra castigului net anual al fiecarui contribuabil, determinat potrivit prevederilor art. 66 alin. (5), pentru titlurile de valoare instrainate sau rascumparate, in cazul titlurilor de participare la fonduri deschise de investitii, incepand cu data de 1 ianuarie 2007, intr-o perioada mai mica de 365 de zile de la data dobandirii;

2. prin aplicarea cotei de 1% asupra castigului net anual al fiecarui contribuabil, determinat potrivit prevederilor art. 66 alin. (5), pentru titlurile de valoare instrainate sau rascumparate, in cazul titlurilor de participare la fonduri deschise de investitii, incepand cu data de 1 ianuarie 2007, intr-o perioada mai mare de 365 de zile de la data dobandirii;

Parte 99^{II} modificat de art. I, alin. (C), punctul 28. din Hotarirea 1861/2006

PARTEA 99^{II}¹: Norme metodologice

144². Pentru determinarea perioadei de detinere a titlurilor de valoare, conform prevederilor art. 67 alin. (3) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, intermediarii vor evidentia la fiecare operatiune

de cumparare data intrarii titlurilor de valoare in portofoliul persoanelor care detin si efectueaza tranzactii cu acestea.

Parte 99^{II}¹ modificat de art. I, alin. (C), punctul 28. din Hotarirea 1861/2006

PARTEA 99^{III}: Codul fiscal

b) in cazul castigurilor determinate din transferul valorilor mobiliare, in cazul societatilor inchise, si din transferul partilor sociale, obligatia calcularii, retinerii si

virarii impozitului revine dobanditorului. Calculul si retinerea impozitului de catre dobanditor se efectueaza la momentul incheierii tranzactiei, pe baza contractului incheiat intre parti. Impozitul se calculeaza prin aplicarea cotei de 16% asupra castigului, la fiecare tranzactie, impozitul fiind final. Transmiterea dreptului de proprietate asupra valorilor mobiliare sau a partilor sociale trebuie inregistrata in

registru comertului si/sau in registrul asociatilor/actionarilor, dupa caz, operatiune care nu se poate efectua fara justificarea virarii impozitului la bugetul de stat. Termenul de virare

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

Parte 99^{III}, litera B modificat de art. I, alin. (C), punctul 29. din Hotarirea 1861/2006

Codul fiscal:

(3) Calculul, retinerea si virarea impozitului pe veniturile din investitii, altele decat cele prevazute la alin. (1) si (2) se efectueaza astfel:

a) castigul net determinat la sfarsitul fiecarui trimestru din transferul titlurilor de valoare, altele decat partile sociale si valorile mobiliare in cazul societatilor inchise, se impune cu o cota de 16%. Obligatia calcularii si virarii impozitului reprezentand plata anticipata trimestriala in contul impozitului pe castigul net anual impozabil revine contribuabilului, pe baza declaratiei de impunere trimestriala depusa pana la data 25 inclusiv a lunii urmatoare fiecarui trimestru, prin luarea in calcul a impozitului stabilit la sfarsitul trimestrului anterior. Termenul de declarare constituie si termen de plata a impozitului reprezentand plata anticipata trimestriala, in contul impozitului pe castigul net anual impozabil, catre bugetul de stat. Impozitul de plata/de restituit se calculeaza ca diferenta intre

impozitul pe castigul net determinat la sfarsitul fiecarui trimestru si plata anticipata aferenta trimestrului anterior;

a¹) castigul net anual impozabil din transferul titlurilor de valoare, altele decat partile sociale si valorile mobiliare in cazul societatilor inchise, se impune cu o cota de 16%, pe baza declaratiei de impunere. Obligatia calcularii si virarii impozitului pe castigul net anual impozabil datorat revine contribuabilului, pe baza declaratiei de impunere depusa, potrivit prevederilor art. 83. Impozitul anual de plata/de restituit se determina ca diferenta intre impozitul pe castigul net anual impozabil si plata anticipata aferenta castigului net determinat la sfarsitul trimestrului IV;

Norme metodologice:

144². Plata anticipata aferenta fiecarui trimestru se determina ca diferenta intre impozitul pe castigul net cumulat de la inceputul anului pana la sfarsitul trimestrului pentru care se face calculul si impozitul pe castigul net stabilit la sfarsitul trimestrului anterior.

Impozitul pe castigul net cumulat de la inceputul anului, luat in calcul la stabilirea platii anticipate, se determina aplicandu-se cota de impozit de 16% asupra diferentiei pozitive dintre totalul castigurilor si pierderilor inregistrate pana la sfarsitul trimestrului pentru care se face calculul.

In situatia in care diferenta dintre totalul castigurilor si pierderilor inregistrate cumulat de la inceputul anului este negativa, pentru trimestrul respectiv nu se datoreaza plata anticipata.

Impozitul pe castigul net anual impozabil de plata/de restituit la sfarsitul anului fiscal se determina ca diferenta intre impozitul pe castigul net anual impozabil si platile anticipate datorate in anul fiscal respectiv.

Punctul 144² modificat de art.I litera C pct.17 din [HG 791/2010](#)

"144². Plata anticipata aferenta fiecarui trimestru se determina ca diferenta intre impozitul pe castigul net cumulat de la inceputul anului pana la sfarsitul trimestrului pentru care se face calculul si impozitul pe castigul net cumulat de la inceputul anului pana la sfarsitul trimestrului anterior. Impozitul pe castigul net cumulat de la inceputul anului, luat in calcul la stabilirea platii anticipate, se determina aplicandu-se cota de impozit de 16% asupra diferentiei pozitive dintre totalul castigurilor si pierderilor inregistrate pana la sfarsitul trimestrului."

Modificat de art.I lit. B pct.16 din [HG 150/2011](#)

144^{2.1}. Pentru castigurile din transferul titlurilor de valoare, altele decat partile sociale si valorile mobiliare in cazul societatilor inchise, realizate incepand cu 1 ianuarie 2013, nu se aplica prevederile punctului 144².

Completat de art.I lit.B pct.4 din [HG 670/2012](#)

Continuarea la actul compus pt. [H.G. 44/2004](#) (forma care include modificarile pe text) se gaseste in fisierul 29/05/2015, la care se poate ajunge accesand butonul de sinteza (act compus).

Continuare la actul compus pt [HG 44/2004](#) (29/05/2015)

[Click aici pentru ACT COMPUS versiune integrala.](#)

PARTEA 99IIII^1: Norme metodologice

144³. Pentru tranzactiile cu valori mobiliare in cazul societatilor inchise si parti sociale, incheiate anterior datei de 1 ianuarie 2007, pentru care partile contractante au convenit ca plata sa se faca esalonat, cotele de impozit sunt cele in vigoare la data incheierii contractului iar termenul de virare a impozitului pentru platitorii de astfel de venituri este pana la data 25 inclusiv a lunii urmatoare celei in care a fost retinut. Dupa data de 1 ianuarie 2007 pentru aceste tranzactii termenul de virare a impozitului datorat calculat la momentul incheierii tranzactiei pe baza contractului este pana la data la care se depun documentele pentru transcrierea dreptului de proprietate asupra partilor sociale sau a valorilor mobiliare la registrul comertului ori in registrul actionarilor, dupa caz.

Parte 99[^]III[^]1 modificat de art. I, alin. (C), punctul 29. din Hotarirea 1861/2006

In cazul operatiunilor de excludere/retragere/dobandire prin succesiune a partilor sociale, baza impozabila se stabileste astfel:
a) se determina suma reprezentand diferenta intre valoarea elementelor de activ si sumele reprezentand datoriile societatii;
b) se determina excedentul sumei stabilite la lit. a) peste aportul la capitalul social al persoanei fizice beneficiare. In cazul succesiunilor suma reprezentand aportul la capitalul social este zero.

Calculul, retinerea si virarea impozitului se efectueaza de persoana juridica la care persoana fizica asociata a detinut partile sociale. Termenul de virare a impozitului este pana la data la care se depun documentele pentru inregistrarea operatiunilor respective la registrul comertului ori in registrul actionarilor, dupa caz, indiferent daca plata titlurilor respective se face sau nu esalonat."

Completat de art.I litera C pct.23 din [HG 1620/2009](#)

PARTEA 99IV: Codul fiscal:

Art. 67: Retinerea impozitului din veniturile din investitii

(3) Calculul, retinerea si virarea impozitului pe veniturile din investitii, altele decat cele prevazute la alin. (1) si (2) se efectueaza astfel:

.....

d) venitul impozabil obtinut din lichidare sau dizolvare fara lichidare a unei persoane juridice de catre actionari/asociati persoane fizice se impune cu o cota de 16%, impozitul fiind final. Obligatia calcularii, retinerii si virarii impozitului revine persoanei juridice. Impozitul calculat si retinut la sursa se vireaza pana la data depunerii situatiei financiare finale la oficiul registrului comertului, intocmita de lichidatori.

Abrogat de art.I lit. C pct.5 din [HG 1579/2007](#)

PARTEA 99IV[^]1: Norme metodologice:

144⁴. In cazul dizolvarii fara lichidare a unei persoane juridice obligatia calcularii, retinerii si virarii impozitului revine reprezentantului legal al persoanei juridice.

Impozitul calculat si retinut la sursa se vireaza pana la data depunerii situatiei financiare finale la oficiul registrului comertului, intocmita de reprezentantul legal al

persoanei juridice.

Parte 99^III^1 completat de art. I, alin. (C), punctul 30. din Hotarirea 1861/2006

144⁵. Pierderea neta aferenta perioadei 1 ianuarie 2010-30 iunie 2010 asimilata pierderii nete anuale reprezinta suma pierderilor inregistrate in cazul transferului titlurilor de valoare, altele decat partile sociale si valorile mobiliare in cazul societatilor inchise, indiferent de perioada de detinere a titlurilor respective.

Punctul 144⁵ completat de art.I litera C pct.18 din HG [791/2010](#)

Codul fiscal:

Venituri scutite

Art. 68¹. - Veniturile din pensii realizate de catre persoanele fizice cu handicap grav sau accentuat sunt scutite de impozit pe venit.

Norme metodologice:

144⁶. Scutirea de la plata impozitului pe venit se aplica pentru veniturile realizate incepand cu data incadrarii contribuabilului in gradul de handicap, conform documentelor justificative. Pentru a beneficia de prevederile art. 68¹ din Codul fiscal contribuabilii au obligatia de a depune la platitorul de venituri, respectiv la organul fiscal competent, documentele care atesta incadrarea in gradul de handicap grav sau accentuat. Documentele vor fi prezentate in original si in copie, platitorul de venituri/organul fiscal competent pastrand copia dupa ce verifica conformitatea cu originalul.

Completat de art.I lit.B pct.6 din [HG 367/2015](#)

PARTEA 100: Codul fiscal:

CAPITOLUL VI

Venituri din pensii

Art. 70: Retinerea impozitului din venitul din pensii

(1) Orice platitor de venituri din pensii are obligatia de a calcula lunar impozitul aferent acestui venit, de a-l retine si de a-l vira la bugetul de stat, potrivit prevederilor prezentului articol.

(2) Impozitul se calculeaza prin aplicarea cotei de impunere de 16% asupra venitului impozabil lunar din pensii.

(3) Impozitul calculat se retine la data efectuarii platii pensiei si se vireaza la bugetul de stat pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei pentru care se face plata pensiei.

(4) Impozitul retinut este impozit final al contribuabilului pentru veniturile din pensii.

(5) In cazul unei pensii care nu este platita lunar, impozitul ce trebuie retinut se stabileste prin impartirea pensiei platite la fiecare din lunile carora le este aferenta pensia.

(6) Drepturile de pensie restante se defalcheaza pe lunile la care se refera, in vederea calcularii impozitului datorat, retinerii si virarii acestuia.

(7) Veniturile din pensiile de urmas vor fi individualizate in functie de numarul

acestora, iar impozitarea se va face in raport cu drepturile cuvenite fiecarui urmas.

(8) In cazul veniturilor din pensii si/sau al diferentelor de venituri din pensii stabilite pentru perioade anterioare, conform legii, impozitul se calculeaza asupra venitului impozabil lunar si se retine la data efectuarii platii, in conformitate cu reglementarile legale in vigoare la data platii si se vireaza pana la data de 25 a lunii urmatoare celei in care s-au platit.

Parte 100, Capitol VI, art. 70 modificat de art. I, alin. (C), punctul 31. din Hotarirea 1861/2006

PARTEA 100¹: Norme metodologice:

145. Venitul din pensii se determina de catre platitor pentru drepturile cu titlu de pensie prevazute la art. 68 din Codul fiscal.

146. Incepand cu 1 ianuarie 2007, impozitul lunar aferent venitului din pensii se calculeaza prin aplicarea cotei de impunere de 16% asupra venitului impozabil lunar din pensii determinat prin deducerea din venitul din pensii, in ordine, a urmatoarelor:

- a contributiilor obligatorii calculate, retinute si suportate de persoana fizica si
- a unei sume neimpozabile lunare de 900 lei.

Parte 100¹, punctul 146. modificat de art. I, alin. (C), punctul 31. din Hotarirea 861/2006

"146. Incepand cu 1 ianuarie 2008, impozitul lunar aferent venitului din pensii se calculeaza prin aplicarea cotei de impunere de 16% asupra venitului impozabil lunar din pensii determinat prin deducerea din venitul din pensii, in ordine, a urmatoarelor:

- a contributiilor obligatorii calculate, retinute si suportate de persoana fizica; si
- a unei sume neimpozabile lunare de 1.000 lei."

Modificat de art.I lit. C pct.6 din HG 1579/2007

"146¹. La stabilirea impozitului datorat pentru sumele primite ca plata unica in urma participarii la fondurile de pensii administrate privat, potrivit Legii nr. 411/2004 privind fondurile de pensii administrate privat, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se va acorda un singur plafon neimpozabil de 1.000 lei aferent sumei respective.

Completat de art.I litera C pct.24 din HG 1620/2009

146¹. Drepturile primite in conformitate cu prevederile Legii nr. 411/2004 privind fondurile de pensii administrate privat, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, si ale Legii nr. 204/2006 privind pensiile facultative, cu modificarile si completarile ulterioare, reprezinta venituri din pensii.

La stabilirea venitului impozabil lunar pentru sumele primite ca plata unica potrivit Legii nr. 411/2004, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, si Legii nr. 204/2006, cu modificarile si completarile ulterioare, se va acorda un singur plafon neimpozabil de 1.000 lei de la fiecare fond de pensii.

La stabilirea venitului impozabil lunar pentru sumele primite ca plati esalonate in rate, in conformitate cu prevederile Legii nr. 411/2004, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, si ale Legii nr. 204/2006, cu modificarile si completarile ulterioare, se

va acorda un singur plafon neimpozabil de 1.000 lei aferent ratei lunare de la fiecare fond de pensii.

Punctul 146¹ modificat de art.I litera C pct.19 din HG [791/2010](#)

146². Diferentele de venituri din pensii primite de la acelasi platitor si stabilite pentru perioadele anterioare se impoziteaza separat fata de drepturile de pensie ale lunii curente, prin aplicarea cotei de impozit asupra venitului impozabil lunar din pensii. Venitul lunar din pensii se stabileste prin deducerea din suma totala, reprezentand diferentele de venituri din pensie, a plafonului neimpozabil lunar de 1.000 lei si a contributiilor obligatorii."

Completat de art.I litera C pct.24 din HG [1620/2009](#)

147. Impozitul pe veniturile din pensii se calculeaza, se retine lunar de catre administratorii fondurilor de pensii si se vireaza de catre unitatile platitoare ale acestor venituri pana la data de 25 a lunii urmatoare celei pentru care se face plata pensiilor, la organul fiscal in a carui raza isi au sediul platitorii de venituri.

148. Administratorii fondurilor de pensii vor emite norme interne specifice privind aplicarea prevederilor pct. 147.

149. Eventualele sume reprezentand impozit pe veniturile din pensii, retinute, dar nedatorate la bugetul de stat, se vor regulariza prin diminuarea viramentelor efectuate cu ocazia platilor din luna urmatoare.

Parte 100^1 modificat de art. I, alin. (B) din Hotarirea 84/2005

PARTEA 100I: Codul fiscal

Calculul si plata impozitului aferent veniturilor din activitati agricole

Art. 74

(4) In cazul contribuabililor care realizeaza venituri banesti din agricultura, potrivit

prevederilor art. 71 lit. d), prin valorificarea produselor vandute catre unitati specializate pentru colectare, unitati de procesare industrială sau catre alte unitati pentru utilizare ca atare, impozitul se calculeaza prin retinere la sursa prin aplicarea cotei de 2% asupra valorii produselor livrate, incepand cu data de 1 ianuarie 2008, impozitul fiind final.

PARTEA 100I^1: Norme metodologice

149¹. Termenul de virare a impozitului retinut, potrivit prevederilor art. 74 alin. (4) este pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei in care a fost retinut.

Parte 100^1 completat de art. I, alin. (C), punctul 32. din Hotarirea 1861/2006

Codul fiscal:

Capitolul VII

Venituri din activitati agricole, silvicultura si piscicultura

Definirea veniturilor

Art. 71. - (1) Veniturile din activitati agricole cuprind veniturile obtinute, individual sau intr-o forma de asociere, din:

- a) cultivarea produselor agricole vegetale;**
- b) exploatarea pepinierelor viticole, pomicole si altele asemenea;**
- c) cresterea si exploatarea animalelor, inclusiv din valorificarea produselor de origine animala, in stare naturala.**

(2) Veniturile din silvicultura si piscicultura reprezinta veniturile obtinute din recoltarea si valorificarea produselor specifice fondului forestier national, respectiv a produselor lemnoase si nelemnoase, precum si cele obtinute din exploatarea amenajarilor piscicole.

(3) Veniturile din silvicultura si piscicultura se supun impunerii potrivit prevederilor cap. II «Venituri din activitati independente», venitul net anual fiind determinat in sistem real, pe baza datelor din

contabilitatea in partida simpla. Pentru aceste venituri sunt aplicabile regulile de impunere proprii veniturilor din activitati independente pentru care venitul net anual se determina in sistem real.

(4) Veniturile obtinute din valorificarea produselor prevazute la alin. (1) in alta modalitate decat in stare naturala reprezinta venituri din activitati independente si se supun regulilor de impunere proprii categoriei respective.

(5) Veniturile definite la alin. (1) pentru care nu au fost stabilite norme de venit sunt venituri impozabile si se supun impunerii potrivit prevederilor cap. II «Venituri din activitati independente», venitul net anual fiind determinat in sistem real, pe baza datelor din contabilitatea in partida simpla. Pentru aceste venituri sunt aplicabile regulile de impunere proprii veniturilor din activitati independente pentru care venitul net anual se determina in sistem real.

Norme metodologice:

149¹. Veniturile din activitati agricole realizate individual sau intr-o forma de asociere fara personalitate juridica, stabilite pe baza normelor de venit, se supun impunerii potrivit prevederilor cap. VII titlul III din Codul fiscal, indiferent de forma de organizare a activitatii. Veniturile din activitati agricole supuse impunerii pe baza de norme de venit in conformitate cu prevederile art. 73 din Codul fiscal cuprind veniturile rezultate din cultivarea terenurilor, cresterea si exploatarea animalelor detinute cu orice titlu, inclusiv cele luate in arenda.

Modificat de art.I lit.B pct.13 din [HG 84/2013](#)

149². Veniturile din activitati agricole mentionate la art. 71 alin. (1) lit. a)-c) din Codul fiscal, pentru care sunt stabilite norme de venit conform art. 73 din Codul fiscal, sunt impozabile indiferent daca se face sau nu dovada valorificarii produselor.

Completat de art.I lit.B pct.14 din [HG 84/2013](#)

149³. Terminologia folosita pentru definirea grupelor de produse vegetale si animale prevazute la art. 73 din Codul fiscal pentru care venitul se determina pe baza normelor de venit este cea stabilita potrivit legislatiei in materie.

A) Produsele vegetale cuprinse in grupele pentru care venitul se stabileste pe baza normelor de venit sunt prevazute in Catalogul oficial al soiurilor de plante de cultura din Romania, aprobat prin ordinul ministrului agriculturii si dezvoltarii rurale.

In cadrul grupei de produse vegetale - leguminoase pentru boabe se cuprind:

- a) mazare pentru boabe;
- b) fasole pentru boabe;
- c) bob;
- d) linte;
- e) naut;
- f) lupin.

B) Grupele de produse animale pentru care venitul se stabileste pe baza normelor de venit sunt definite dupa cum urmeaza:

1. vaci si bivolite:
 - Vaci - femele din specia taurine care au fatat cel putin o data;
 - Bivolite - femele din specia bubaline care au fatat cel putin o data;
2. ovine si caprine:
 - Oi - femele din specia ovine care au fatat cel putin o data;
 - Capre - femele din specia caprine care au fatat cel putin o data;
3. porci pentru ingrasat - porci peste 35 de kg, inclusiv scroafele de reproducție;

4. albine - familii de albine;
5. pasari de curte - totalitatea pasarilor din speciile gaini, rate, gaste, curci, bibilici, prepelite.

Completat de art.I lit.B pct.14 din HG 84/2013

149⁴. In vederea stabilirii regimului fiscal aplicabil veniturilor din activitati agricole, la incadrarea in limitele stabilite pentru fiecare grupa de produse vegetale si fiecare grupa de animale vor fi avute in vedere suprafetele/capetele de animal insumate in cadrul grupei respective.

Exemplu I (calcul pentru sectorul vegetal): exploatare de 100 ha cereale (grau si porumb); primele 2 ha din grupa cereale nu se impoziteaza, pentru urmatoarele 98 ha se aplica norma de venit de 449 lei/ha, astfel:

Venit anual impozabil = 98 ha x 449 lei/ha = 44.002 lei

Impozit = 44.002 lei x 16% = 7.040,32 lei

Exemplu II (calcul pentru sectorul animal): exploatare de vaci si bivolute de 102 capete.

Pentru primele doua capete nu se impoziteaza. Pentru restul de 100 de capete se aplica norma de venit de 453 lei/cap de animal, astfel:

Venit anual impozabil = 100 capete x 453 lei/cap = 45.300 lei

Impozit = 45.300 lei x 16% = 7.248 lei

Exemplu III (calcul pentru sectorul animal): exploatare de ovine si caprine (care au fatat cel putin o data) 200 capete.

Pentru primele 10 capete animale (oi si capre) nu se impoziteaza. Pentru restul de 190 capete se aplica norma de venit de 65 lei/cap de animal, astfel:

Venit anual impozabil = 190 capete x 65 lei/cap = 12.350 lei

Impozit = 12.350 lei x 16% = 1.976 lei

Completat de art.I lit.B pct.14 din HG 84/2013

149⁵. Sunt considerate in stare naturala produsele agricole vegetale obtinute dupa recoltare, precum si produsele de origine animala: lapte, lana, oua, piei crude, carne in viu si carcasa, miere si alte produse apicole definite potrivit legislatiei in materie, precum si altele asemenea.

Preparatele din lapte si din carne sunt asimilate produselor de origine animala obtinute in stare naturala.

Norma de venit stabilita in conditiile prevazute la art. 73 din Codul fiscal include si venitul realizat din instrainarea produselor vegetale, a animalelor si a produselor de origine animala, in stare naturala.

Modificarea structurii suprafetelor destinate productiei agricole vegetale/numarului de capete de animale/familiilor de albine, intervenite dupa data de 25 mai, nu conduce la ajustarea normelor de venit, respectiv a venitului anual impozabil.

In cazul suprafetelor destinate produselor vegetale hamei, pomi si vie, suprafetele declarate cuprind numai grupele de produse vegetale intrate pe rod incepand cu primul an de intrare pe rod. Suprafetele din grupa pomii pe rod cuprind numai pomii plantati in livezi.

Norma de venit corespunzatoare veniturilor realizate din cresterea si exploatarea animalelor, precum si din valorificarea produselor de origine animala in stare naturala, in conformitate cu prevederile art. 73 din Codul fiscal, include si venitul realizat din:

a) exemplarele feminine din speciile respective care nu indeplinesc conditiile prevazute la pct. 149³ lit. B);

b) exemplarele masculine din speciile respective reprezentand animale provenite din propriile fatari si cele achizitionate numai in scop de reproducere pentru animalele detinute de contribuabili si

supuse impunerii potrivit prevederilor art. 73 din Codul fiscal de exemplu: vitei, tauri, bivoli, miei, berbeci, porci).

Veniturile din activitati agricole generate de exemplarele prevazute la lit. a) si b) incluse in norma de venit nu se impoziteaza distinct fata de veniturile realizate din cresterea si exploatarea animalelor din grupele prevazute la pct. 149³ lit. B). Contribuabilii au obligatii declarative numai pentru animalele cuprinse in grupele care indeplinesc conditiile prevazute la pct. 149³ lit. B).

Veniturile din activitati agricole realizate din cresterea si exploatarea exemplarelor masculine din speciile taurine, bubaline, ovine, caprine, indiferent de varsta, se supun impunerii potrivit prevederilor cap. II «Venituri din activitati independente», venitul net anual fiind determinat in sistem real, pe baza datelor din contabilitatea in partida simpla, numai in cazul in care acestea au fost achizitionate in scopul cresterii si valorificarii lor sub orice forma.

[Completat de art.I lit.B pct.14 din HG 84/2013](#)

149⁶. Veniturile din activitati agricole pentru care nu au fost stabilite norme de venit se supun impunerii potrivit prevederilor cap. II «Venituri din activitati independente», venitul net anual fiind determinat in sistem real, pe baza datelor lor din contabilitatea in partida simpla.

[Completat de art.I lit.B pct.14 din HG 84/2013](#)

149⁷. Veniturile din activitati agricole impuse anterior datei de 1 februarie 2013 in sistem real trec prin efectul legii la impunerea pe baza de norme de venit, in situatia in care sunt stabilite norme de venit pentru grupele de produse vegetale si animale conform prevederilor art. 73 din Codul fiscal. In vederea stabilirii regimului fiscal aplicabil veniturilor din activitati agricole, la incadrarea in limitele stabilite pentru fiecare grupa de produse vor fi avute in vedere prevederile art. 72 din Codul fiscal.

[Completat de art.I lit.B pct.14 din HG 84/2013](#)

149⁸. In situatia contribuabililor care obtin venituri din activitati agricole impuse pe baza de norma de venit si care trec la impunerea in sistem real incepand cu 1 februarie 2013 prin efectul legii, nu exista obligatia depunerii declaratiei privind venitul estimat/norma de venit pentru veniturile anului 2013. Totalul platilor anticipate in contul impozitului datorat pentru anul 2013 va fi stabilit de organul fiscal competent la nivelul sumei platilor anticipate stabilite in anul 2012. Pentru aceste venituri sunt aplicabile regulile de impunere proprii veniturilor din activitati independente pentru care venitul net anual se determina in sistem real. La stabilirea venitului net anual vor fi luate in calcul veniturile si cheltuielile efectuate dupa data de 1 februarie 2013.

[Completat de art.I lit.B pct.14 din HG 84/2013](#)

149⁹. Contribuabilii care obtin doar venituri din activitati agricole pentru care au fost stabilite norme de venit nu au obligatii contabile. In cazul cheltuielilor efectuate in comun care sunt aferente veniturilor pentru care exista regimuri fiscale diferite, respectiv determinare pe baza de norma de venit si venit net anual determinat pe baza datelor din contabilitatea in partida simpla, cotele de cheltuieli vor fi alocate proportional cu suprafetele de teren/numarul de capete de animale/numarul de familii de albine detinute.

[Completat de art.I lit.B pct.14 din HG 84/2013](#)

Codul fiscal:

Venituri scutite

Art. 71¹. - Veniturile din activitati agricole, silvicultura si piscicultura, altele decat cele prevazute la art. 72, realizate in mod individual si/sau intr-o forma de asociere fara personalitate juridica de catre persoanele fizice cu handicap grav ori accentuat, sunt scutite de impozit pe venit.

Norme metodologice:

149^{9.1}. Venitul net anual/Norma de venit se reduce proportional cu numarul de zile calendaristice pentru care venitul este scutit de la plata impozitului. Impozitul anual/Platile anticipate cu titlu de impozit stabilite conform deciziei de impunere va/vor fi calculat(e) pentru venitul net anual/norma de venit, reduse proportional cu numarul de zile.

149^{9.2}. Prevederea de la pct. 149^{9.1} se aplica atat in cazul persoanei fizice incadrate, in cursul anului fiscal, in gradul de handicap grav sau accentuat, cat si in cazul contribuabilului care in cursul perioadei impozabile nu se mai incadreaza in gradul de handicap respectiv, potrivit legii.

149^{9.3}. Scutirea de la plata impozitului pe venit se aplica pentru veniturile realizate incepand cu data incadrarii contribuabilului in gradul de handicap, conform documentelor justificative. Pentru a beneficia de prevederile art. 71¹ din Codul fiscal, contribuabilii au obligatia de a depune la platitorul de venituri, respectiv la organul fiscal competent, documentele care atesta incadrarea in gradul de handicap grav sau accentuat. Documentele vor fi prezentate in original si in copie, organul fiscal competent pastrand copia dupa ce verifica conformitatea cu originalul.

[Completat de art.I lit.B pct.7 din HG 367/2015](#)

Codul fiscal:

Venituri neimpozabile

Art. 72. - (1) Nu sunt venituri impozabile veniturile obtinute de persoanele fizice din valorificarea in stare naturala a produselor culese sau capturate din flora si fauna salbatica.

(2) Veniturile definite la art. 71 alin. (1) sunt venituri neimpozabile in limitele stabilite potrivit tabelului urmator:

| Produse vegetale | Suprafata |
|-----------------------------|---|
| Cereale | pana la 2 ha |
| Plante oleaginoase | pana la 2 ha |
| Cartof | pana la 2 ha |
| Sfecla de zahar | pana la 2 ha |
| Tutun | pana la 1 ha |
| Hamei pe rod | pana la 2 ha |
| Legume in camp | pana la 0,5 ha |
| Legume in spatii protejate | pana la 0,2 ha |
| Leguminoase pentru boabe | pana la 1,5 ha |
| Pomi pe rod | pana la 1,5 ha |
| Vie pe rod | pana la 0,5 ha |
| Flori si plante ornamentale | pana la 0,3 ha |
| | |
| Animale | Nr. de capete/ Nr. de familii de albine |
| Vaci si bivolite | pana la 2 |
| Ovine si caprine | pana la 10 |
| Porci pentru ingrasat | pana la 6 |
| Albine | pana la 50 de familii |
| Pasari de curte | pana la 100 |

Norme metodologice:

149¹⁰. Nu sunt venituri impozabile veniturile realizate de persoanele fizice/membrii asocierilor fara personalitate juridica din valorificarea in stare naturala a urmatoarelor:

- produse culese din flora salbatica, altele decat cele supuse impunerii in conformitate cu prevederile art. 71 alin. (2) din Codul fiscal;

- produse capturate din fauna salbatica, altele decat cele care genereaza venituri din activitati independente.

Completat de art.I lit.B pct.14 din [HG 84/2013](#)

149¹¹. Nu au obligatii de declarare si nu datoreaza impozit potrivit prevederilor cap. VII al titlului III din Codul fiscal:

a) persoanele fizice/membrii asocierilor fara personalitate juridica ce detin cu orice titlu suprafete de teren destinate productiei agricole, pentru cele necultivate, pentru cele cultivate cu plante furajere graminee si leguminoase pentru productia de masa verde, precum si pentru pasuni si fanete naturale, destinate furajarii animalelor detinute de contribuabilii respectivi, pentru care venitul se determina pe baza normelor de venit si a celor prevazute la art. 72 alin. (2) din Codul fiscal;

b) contribuabilii arendatori, care realizeaza venituri din cedarea folosintei bunurilor supuse impunerii potrivit prevederilor cap. IV al titlului III din Codul fiscal;

c) contribuabilii care obtin venituri din activitati agricole si isi desfasoara activitatea in mod individual, in limitele stabilite potrivit tabelului prevazut la art. 72 alin. (2) din Codul fiscal, inclusiv in cazul in care veniturile sunt obtinute din exploatarea bunurilor detinute in comun sau in devalmasie si sunt atribuite conform pct. 149¹². Suprafetele de teren/animalele respective sunt considerate din punct de vedere fiscal ca fiind incluse in patrimoniul personal si genereaza venituri neimpozabile conform art. 42 lit. g) din Codul fiscal;

d) contribuabilii care indeplinesc conditiile prevazute la art. 71 alin. (1) din Codul fiscal si pentru care veniturile din activitati agricole sunt impuse pe baza de norma de venit, dupa data de 25 mai a anului fiscal in care s-a produs evenimentul pentru veniturile realizate dupa 25 mai si pana la sfarsitul anului fiscal respectiv.

In cazul contribuabililor care obtin venituri din activitati agricole si isi desfasoara activitatea sub forma unei asocieri fara personalitate juridica, plafonul neimpozabil se acorda la nivel de asociere.

Completat de art.I lit.B pct.14 din [HG 84/2013](#)

Codul fiscal:

Stabilirea venitului anual din activitati agricole pe baza de norme de venit

Art. 73. - (1) Venitul dintr-o activitate agricola se stabileste pe baza de norme de venit.

(2) Normele de venit se stabilesc pe unitatea de suprafata (ha)/cap de animal/familie de albine.

(3) Normele de venit corespunzatoare veniturilor definite la art. 71 alin. (1) sunt stabilite pentru perioada impozabila din anul fiscal 2013 cuprinsa intre 1 februarie 2013 si pana la sfarsitul anului fiscal, potrivit tabelului urimator:

| Produse vegetale | Suprafata destinata productiei vegetale/ cap de animal/familie de albine | Norma de venit - lei - |
|-----------------------------|--|------------------------|
| Cereale | peste 2 ha | 449 |
| Plante oleaginoase | peste 2 ha | 458 |
| Cartof | peste 2 ha | 3.488 |
| Sfecla de zahar | peste 2 ha | 697 |
| Tutun | peste 1 ha | 1.060 |
| Hamei pe rod | peste 2 ha | 1.483 |
| Legume in camp | peste 0,5 ha | 4.001 |
| Legume in spatii protejate | peste 0,2 ha | 8.033 |
| Leguminoase pentru boabe | peste 1,5 ha | 801 |
| Pomi pe rod | peste 1,5 ha | 4.709 |
| Vie pe rod | peste 0,5 ha | 1.385 |
| Flori si plante ornamentale | peste 0,3 ha | 11.773 |

| | | |
|-----------------------|----------------------|-----|
| Animale | | |
| Vaci si bivolite | peste 2 capete | 453 |
| Ovine si caprine | 10-50 de capete | 23 |
| | peste 50 de capete | 65 |
| Porci pentru ingrasat | 6-10 capete | 56 |
| | peste 10 capete | 177 |
| Albine | 50-100 de familii | 70 |
| | peste 100 de familii | 98 |
| Pasari de curte | 100-500 de capete | 3 |
| | peste 500 de capete | 2 |

(4) Incepand cu anul fiscal 2014, normele de venit se stabilesc de catre directiile teritoriale de specialitate ale Ministerului Agriculturii si Dezvoltarii Rurale, se aproba si se publica de catre directiile generale ale finantelor publice teritoriale ale Ministerului Finantelor Publice, pana cel tarziu la data de 15 februarie a anului pentru care se aplica aceste norme de venit.

Norme metodologice:

149¹². Veniturile din activitati agricole determinate pe baza de norme de venit, realizate din exploatarea bunurilor (suprafete destinate productiei vegetale/cap de animal/familie de albine), detinute in comun sau in devalmasie de proprietari, uzufructuari sau de alti detinatori legali, inscrisi intr-un document oficial, se atribuie proportional cu cotele-parti pe care acestia le detin in acea proprietate sau contribuabilului care realizeaza venituri din activitati agricole, in situatia in care acestea nu se cunosc. In cazul persoanelor fizice pentru care nu a fost finalizata procedura succesorală, veniturile corespunzatoare suprafetelor destinate productiei vegetale/cap de animal/familie de albine se atribuie contribuabilului care realizeaza venituri din activitati agricole.

Completat de art.I lit.B pct.14 din [HG 84/2013](#)

149¹³. In cazul contribuabilului care realizeaza in mod individual

venituri din desfasurarea a doua sau mai multe activitati agricole pentru care venitul se determina pe baza de norma de venit, organul fiscal competent stabileste venitul anual prin insumarea veniturilor corespunzatoare fiecarei activitati.

Completat de art.I lit.B pct.14 din [HG 84/2013](#)

Codul fiscal:

Calculul si plata impozitului aferent veniturilor din activitati agricole

Art. 74. - (1) Impozitul pe venitul din activitati agricole se calculeaza de organul fiscal competent prin aplicarea unei cote de 16% asupra veniturilor anuale din activitati agricole stabilite pe baza normei anuale de venit, impozitul fiind final.

(2) Contribuabilul care desfasoara o activitate agricola prevazuta la art. 71 alin. (1) pentru care venitul se determina pe baza de norma de venit are obligatia de a depune anual o declaratie la organul fiscal competent, pana la data de 25 mai inclusiv a anului fiscal, pentru anul in curs. In cazul in care activitatea se desfasoara in cadrul unei asocieri fara personalitate juridica, obligatia depunerii declaratiei la organul fiscal competent revine asociatului care raspunde pentru indeplinirea obligatiilor asociatiei fata de autoritatile publice in cadrul aceluasi termen. Anexa declaratiei depusa de asociatul desemnat va cuprinde si cota de distribuire ce revine fiecarui membru asociat din venitul impozabil calculat la nivelul asocierii.

(3) Declaratia prevazuta la alin. (2) nu se depune pentru veniturile prevazute la art. 72.

(4) Organul fiscal competent stabileste impozitul anual datorat si emite decizia de impunere, la termenul si in forma stabilite prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala.

(5) Plata impozitului anual stabilit conform deciziei de impunere anuale se efectueaza catre bugetul de stat in doua rate egale, astfel:

- a) 50% din impozit pana la data de 25 octombrie inclusiv;**
- b) 50% din impozit pana la data de 15 decembrie inclusiv.**

(6) Impozitul se vireaza la bugetul de stat si din acesta nu se distribuie cote defalcate catre bugetele locale.

Norme metodologice:

149¹⁴. Perioada de declarare a suprafetelor cultivate/cap de animal/familie de albine este pana la data de 25 mai inclusiv a anului fiscal pentru anul in curs si cuprinde informatii privind suprafetele cultivate/capetele de animal/familiiile de albine detinute la data declararii. In cazul contribuabililor care realizeaza venituri din activitati agricole atat individual, cat si intr-o forma de asociere, in declaratia depusa pana la data de 25 mai inclusiv contribuabilii vor completa numai informatii referitoare la activitatea desfasurata in mod individual.

Contribuabilii/asocierile fara personalitate juridica care au depus declaratia prevazuta la art. 74 alin. (2) din Codul fiscal pot depune o noua declaratie pentru anul in curs, pana la data de 25 mai a anului respectiv, in situatia modificarii structurii suprafetelor destinate productiei agricole vegetale/numarului de capete de animale/familii de albine.

In cazul contribuabililor/asocierilor fara personalitate juridica care depun cu intarziere declaratia pentru anul in curs, dupa data de 25 mai, informatiile cuprinse in declaratie vizeaza suprafetele cultivate/capetele de animale/familiiile de albine detinute la data de 25 mai.

Completat de art.I lit.B pct.14 din [HG 84/2013](#)

149¹⁵. Pe baza declaratiilor depuse de contribuabili/asocieri fara personalitate juridica, organul fiscal competent stabileste impozitul anual datorat. Impozitul determinat de organul fiscal competent reprezinta impozit final si nu se recalculeaza.

Completat de art.I lit.B pct.14 din [HG 84/2013](#)

149¹⁶ Nu au obligatii declarative contribuabilii care obtin venituri din activitati agricole si isi desfasoara activitatea sub forma unei asocieri fara personalitate juridica, obligatiile declarative fiind indeplinite de asociatul care raspunde pentru indeplinirea obligatiilor asociatiei fata de autoritatile publice.

Completat de art.I lit.B pct.14 din [HG 84/2013](#)

PARTEA 101: Codul fiscal:

CAPITOLUL VIII

Venituri din premii si din jocuri de noroc

Art. 75: Definirea veniturilor din premii si din jocuri de noroc

(1) Veniturile din premii cuprind veniturile din concursuri, altele decat cele prevazute la art. 42.

(2) Veniturile din jocuri de noroc cuprind castigurile realizate ca urmare a participarii la jocuri de noroc, inclusiv cele de tip jack-pot definite conform normelor metodologice, altele decat cele realizate la jocuri de tip cazino si masini electronice cu castiguri.

Parte 101, Capitol VIII, art. 75 modificat de art. I, alin. (C), punctul 33. din Hotarirea 1861/2006

PARTEA 101¹: Norme metodologice:

150. In aceasta categorie se cuprind venituri in bani si/sau in natura, ca de exemplu:

- venituri sub forma de premii de orice fel, acordate oamenilor de cultura, stiinta si arta la gale, simpozioane, festivaluri, concursuri nationale sau internationale, concursuri pe meserii sau profesii;

- venituri sub forma de premii in bani si/sau in natura acordate sportivilor, antrenorilor, tehnicienilor si altor specialisti prevazuti in legislatia in materie, pentru rezultatele obtinute la competitii sportive interne si internationale, altele decat:

a) veniturile prevazute la art. 42 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare;

b) veniturile platite de entitatea cu care acestia au relatii generatoare de venituri din salarii potrivit cap. III al titlului III din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu

modificarile si completarile ulterioare;

- venituri sub forma de premii obtinute urmare practicilor comerciale privind

promovarea produselor/serviciilor prin publicitate, potrivit legii.

- venituri impozabile obtinute din jocuri de noroc, inclusiv cele de tip jack-pot, potrivit legii.

Prin castiguri de tip jack-pot se intelege castigurile acordate aleatoriu, prin intermediul masinilor mecanice sau electronice cu castiguri, din sumele rezultate ca urmare a aditionarii separate a unui anumit procent din sumele derulate ca urmare a exploatarei acestor mijloace de joc, in scopul acordarii unor castiguri suplimentare persoanelor participante la joc in momentul respectiv.

Aditionarea sumelor din care se acorda castigurile de tip jack-pot se realizeaza in

cadrul unui sistem electronic prin care sunt interconectate cel putin doua masini mecanice sau electronice cu castiguri, evidentierea acumularii putand fi realizata prin dispozitive auxiliare sau in cadrul sistemului uneia sau mai multor mijloace de joc interconectate in sistem.

Organizatorii activitatii de exploatare a masinilor mecanice sau electronice cu castiguri au obligatia de a evidentia distinct castigurile de tip jack-pot acordate.

Parte 101¹, punctul 150. modificat de art. I, alin. (C), punctul 33. din Hotarirea 1861/2006

150¹. In scopul delimitarii veniturilor din premii de veniturile din jocuri de noroc, sunt considerate castiguri de natura jocurilor de noroc cele acordate participantilor la joc de catre orice persoana juridica autorizata sa exploateze astfel de jocuri de noroc, conform legislatiei in materie.

Parte 101¹, punctul 150. completat de art. I, alin. (C), punctul 34. din Hotarirea 1861/2006

PARTEA 102: Codul fiscal:

Art. 77: Retinerea impozitului aferent veniturilor din premii si din jocuri de noroc

(1) Venitul sub forma de premii dintr-un singur concurs se impune, prin retinere la sursa, cu o cota de 16% aplicata asupra venitului net.

(2) Veniturile din jocuri de noroc se impun, prin retinere la sursa, cu o cota de 20% aplicata asupra venitului net care nu depaseste cuantumul de 100 milioane lei si cu o cota de 25% aplicata asupra venitului net care depaseste cuantumul de 100 milioane lei.

(3) Obligatia calcularii, retinerii si virarii impozitului revine platitorilor de venituri.

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

(5) Impozitul calculat si retinut in momentul platii este impozit final.

(6) Impozitul pe venit astfel calculat si retinut se vireaza la bugetul de stat pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei in care a fost retinut.

Parte 102, art. 77 modificat de art. I, alin. (B), punctul 10. din Hotarirea 610/2005

PARTEA 102¹: Norme metodologice:

151. Platitorii de venituri din jocuri de noroc sunt obligati sa organizeze evidenta astfel incat sa poata determina castigul realizat de fiecare persoana fizica si sa retina impozitul datorat aferent acestuia.

Parte 102¹ modificat de art. I, alin. (B) din Hotarirea 84/2005

"151. Platitorii de venituri din jocuri de noroc sunt obligati sa organizeze evidenta astfel incat sa poata determina castigul realizat de fiecare persoana fizica si sa retina impozitul datorat aferent acestuia.

In situatia in care in cursul aceleiasi zile aceeaasi persoana fizica efectueaza mai multe operatiuni care genereaza castiguri la jocuri de tip cazino, de la acelasi organizator, atunci organizatorul are obligatia sa recalculeze impozitul stabilit anterior astfel:

- se insumeaza castigurile realizate;
- se diminueaza nivelul astfel stabilit cu suma reprezentand venitul neimpozabil de 600 lei/zi;
- la baza impozabila astfel determinata se aplica cotele de impozit prevazute la art. 77 alin. (2), determinandu-se astfel impozitul datorat;

- din impozitul datorat se deduce impozitul calculat si retinut anterior rezultand impozitul datorat recalculat la sfarsitul zilei."

modificat de art.I litera C pct.25 din [HG 1620/2009](#)

151¹. Incepend cu data de 1 mai 2005 inclusiv, veniturile din jocuri de noroc se impun, prin retinere la sursa, aplicandu-se cotele de impozit de mai jos asupra venitului net calculat ca diferenta intre venitul brut si suma neimpozabila de 6 milioane lei, astfel:

- cu o cota de 20% aplicata asupra venitului net care este mai mic sau egal cu 100 milioane lei; si
- cu o cota de 25% aplicata asupra venitului net care depaseste cuantumul de 100 milioane lei.

Parte 102¹ completat de art. I, alin. (B), punctul 10. din Hotarirea 610/2005

Abrogat de art.I lit. B pct.17 din [HG 150/2011](#)

PARTEA 102I: Codul fiscal

"Codul fiscal:

Definirea venitului din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal

Art. 77¹. - (1) La transferul dreptului de proprietate si al dezmembramintelor acestuia, prin acte juridice intre vii asupra constructiilor de orice fel si a terenurilor aferente acestora, precum si asupra terenurilor de orice fel fara constructii, contribuabilii datoreaza un impozit care se calculeaza astfel:

a) pentru constructiile de orice fel cu terenurile aferente acestora, precum si pentru terenurile de orice fel fara constructii, dobandite intr-un termen de pana la 3 ani inclusiv:

- 3% pana la valoarea de 200.000 lei inclusiv;
- peste 200.000 lei, 6.000 lei + 2% calculate la valoarea ce depaseste 200.000 lei inclusiv;

b) pentru imobilele descrise la lit. a), dobandite la o data mai mare de 3 ani:

- 2% pana la valoarea de 200.000 lei inclusiv;
- peste 200.000 lei, 4.000 lei + 1% calculat la valoarea ce depaseste 200.000 lei inclusiv.

Norme metodologice:

151². Definirea unor termeni:

a) prin **contribuabil**, in sensul art. 77¹ din Codul fiscal, se intelege persoana fizica careia ii revine obligatia de plata a impozitului.

In cazul transferului dreptului de proprietate sau al dezmembramentelor acestuia prin acte juridice intre vii, contribuabil este cel din patrimoniul caruia se transfera dreptul de proprietate sau dezmembramentele acestuia: vanzatorul, credentierul, transmitatorul in cazul contractului de intretinere, al actului de dare in plata, al contractului de tranzactie etc., cu exceptia transferului prin donatie.

In contractele de schimb imobiliar calitatea de contribuabil o au toti copermutantii, coschimbasi, cu exceptia schimbului unui bun imobil, proprietate imobiliara, cu un bun mobil, situatie in care calitatea de contribuabil o are numai proprietarul bunului imobil.

In cazul transferului dreptului de proprietate prin donatie, calitatea de contribuabil revine donatarului.

Contribuabil este si persoana fizica din patrimoniul careia se transfera dreptul de proprietate sau dezmembramente ale acestuia cu titlu de aport la capitalul social.

In cazul transferului dreptului de proprietate pentru cauza de moarte, prin succesiune legala sau testamentara, calitatea de contribuabil revine mostenitorilor legali sau testamentari, precum si legatarilor cu titlu particular;

b) prin constructii de orice fel se intelege:

- constructii cu destinatia de locuinta;
- constructii cu destinatia de spatii comerciale;
- constructii industriale, hale de productie, sedii administrative, platforme industriale, garaje, parcuri;
- orice constructie sau amenajare subterana ori supraterana cu caracter permanent, pentru a carei edificare este necesara autorizatia de constructie in conditiile Legii nr. 50/1991 privind autorizarea executarii lucrarilor de constructii, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare;

c) prin terenul aferent constructiilor se intelege terenuri-curti, constructii si anexele acestora, conform titlului de proprietate, identificat printr-un identificator unic - numarul cadastral - sau care constituie un singur corp funciar;

d) prin terenuri de orice fel, fara constructii, se intelege terenurile situate in intravilan sau extravilan, indiferent de categoria de folosinta, cum ar fi: curti, gradini, arabil, pasune, faneata, forestier, vii, livezi si altele asemenea pe care nu sunt amplasate constructii si nu pot fi incadrate in categoria terenurilor aferente constructiilor in intelesul lit. c);

e) prin **transferul dreptului de proprietate sau al dezmembramentelor acestuia** se intelege instrainarea, prin acte juridice intre vii, a dreptului de proprietate sau a dezmembramentelor acestuia, indiferent de tipul sau natura actului prin care se realizeaza acest transfer: vanzare-cumparare, donatie, renta viagera, intretinere, schimb, dare in plata, tranzactie, aport la capitalul social, inclusiv in cazul cand transferul se realizeaza in baza unei hotarari judecatoresti si altele asemenea;

e¹) nu constituie transfer impozabil constatatarea prin hotarare judecatoreasca definitiva si irevocabila a dobandirii dreptului de proprietate ca efect al uzucapiunii."

Completata de art.I litera C pct.26 din [HG 1620/2009](#)

f) **data de la care incepe sa curga termenul** este data dobandirii, iar calculul termenului se face in conditiile dreptului comun.

Termenul in raport cu care se calculeaza data dobandirii este:

- pentru constructiile noi si terenul aferent acestora, termenul curge de la data incheierii procesului-verbal de receptie finala, in conditiile prevazute de lege;

- **pentru constructiile neterminate si terenul aferent acestora**, termenul se calculeaza de la data dobandirii dreptului de proprietate sau dezmembramintelor sale asupra terenului;

g) data dobandirii se considera:

- pentru imobilele dobandite prin reconstituirea sau constituirea dreptului de proprietate in baza legilor fondului funciar: Legea fondului funciar nr. 18/1991, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Legea nr. 1/2000 pentru reconstituirea dreptului de proprietate asupra terenurilor agricole si a celor forestiere, solicitate potrivit prevederilor Legii fondului funciar nr. 18/1991 si ale Legii nr. 169/1997, cu modificarile si completarile ulterioare, Legea nr. 247/2005 privind reforma in domeniile proprietatii si justitiei, precum si unele masuri adiacente, cu modificarile si completarile ulterioare, data dobandirii este considerata data validarii, prin hotararea comisiei judetene de aplicare a legilor de mai sus, a propunerilor facute de comisiile locale de aplicare a acestor legi. Numarul si data hotararii sunt inscrise in adeverintele eliberate de comisiile locale fiecarui solicitant indreptatit la restituire ori constituire;

- pentru imobilele atribuite, restituite, retrocedate etc. in baza legilor: Legea nr. 18/1991, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Legea nr. 112/1995 pentru reglementarea situatiei juridice a unor imobile cu destinatia de locuinte, trecute in proprietatea statului, cu modificarile ulterioare, Legea nr. 10/2001 privind regimul juridic al unor imobile preluate in mod abuziv in perioada 6 martie 1945 - 22 decembrie 1989, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Legea nr. 247/2005, cu modificarile si completarile ulterioare, data dobandirii este considerata data emiterii actului administrativ, respectiv ordinul prefectului, dispozitia de restituire sau orice alt act administrativ in materie;

- in cazul in care fostii proprietari sau mostenitorii acestora au dobandit dreptul de proprietate prin hotarare judecatoreasca, data dobandirii este considerata data ramanerii definitive si irevocabile a hotararii judecatoresti;

- pentru imobilele dobandite cu titlu de uzucapiune, constatat prin hotarare judecatoreasca definitiva si irevocabila, data dobandirii este considerata data la care a inceput sa curga termenul de uzucapiune;

- in cazul instrainarii unor imobile rezultate din dezmembrarea, respectiv dezlipirea unui imobil, data dobandirii acestor imobile este data dobandirii imobilului initial care a fost supus dezlipirii, respectiv dezmembrarii;

- in cazul instrainarii terenurilor alipite si ulterior dezmembrate, respectiv dezlipite, data dobandirii este considerata data la care a fost dobandit imobilul cu suprafata cea mai mare din operatia de alipire;

- in cazul instrainarii unor imobile rezultate din alipirea unora dobandite la date diferite, impozitul se va calcula in functie de data dobandirii parcelei cu suprafata cea mai mare;

- in cazul in care parcelele alipite au suprafetele egale, data dobandirii este considerata data la care a fost dobandita ultima parcela;

- in cazul schimbului, data dobandirii imobilelor care fac obiectul schimbului va fi data la care fiecare copermutant, respectiv coschimbas, a dobandit proprietatea."

Modificat de art.unic pct.1 prin [HG 1195/2007](#)

PARTEA 102II: Codul fiscal

"Codul fiscal:

(2) Impozitul prevazut la alin. (1) nu se datoreaza in urmatoarele cazuri:

a) la dobandirea dreptului de proprietate asupra terenurilor si constructiilor de orice fel, prin reconstituirea dreptului de proprietate in temeiul legilor speciale;

b) la dobandirea dreptului de proprietate cu titlul de donatie intre rude si afini pana la gradul al III-lea inclusiv, precum si intre sotii.

Norme metodologice:

151³. Nu se datoreaza impozit la dobandirea dreptului de proprietate asupra terenurilor si constructiilor de orice fel, prin reconstituirea dreptului de proprietate in temeiul legilor speciale: [Legea nr. 18/1991](#), republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, [Legea nr. 1/2000](#), cu modificarile si completarile ulterioare, [Legea nr. 112/1995](#), cu modificarile ulterioare, [Legea nr. 10/2001](#), republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, si orice alte acte normative cu caracter reparatoriu.

Este exceptata de la plata impozitului transmiterea dreptului de proprietate prin donatie intre rude ori afini pana la gradul al III-lea inclusiv, precum si intre sotii. Dovada calitatii de sot, ruda sau afin se face cu acte de stare civila.

Instrainarea ulterioara a proprietatilor imobiliare dobandite in conditiile prevazute la paragrafele 1 si 2 va fi supusa impozitarii, cu exceptia transmiterii dreptului de proprietate prin donatie intre rude ori afini pana la gradul al III-lea inclusiv, precum si intre sotii.

Face exceptie de la impunere transmiterea dreptului de proprietate sau a dezmembramentelor acestuia pentru proprietatile imobiliare din patrimoniul afacerii definite conform pct. 41*) din normele metodologice date in aplicarea art. 48 din Codul fiscal, acestea fiind incluse in categoriile de venituri pentru care venitul net anual se determina pe baza contabilitatii in partida simpla.

In cazul partajului judiciar sau voluntar nu se datoreaza impozit."

*) A se vedea Hotararea Guvernului nr. 84/2005, publicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 147 din 18 februarie 2005.

Modificat de art.unic pct.2 prin [HG 1195/2007](#)

PARTEA 102III: Codul fiscal

"Codul fiscal:

(3) Pentru transmisiunea dreptului de proprietate si a dezmembramentelor acestuia cu titlul de mostenire nu se datoreaza impozitul prevazut la alin. (1), daca succesiunea este dezbatuta si finalizata in termen de 2 ani de la data decesului autorului succesiunii. In cazul nefinalizarii procedurii succesoriale in termenul

prevazut mai sus, mostenitorii datoreaza un impozit de 1% calculat la valoarea masei succesoriale.

Norme metodologice:

151⁴. In cazul procedurii succesoriale se aplica urmatoarele reguli:

- a) finalizarea procedurii succesoriale are loc la data intocmirii incheierii de finalizare a succesiunii;
- b) impozitul datorat va fi achitat de catre contribuabil la data intocmirii incheierii finale de catre notarul public;
- c) in situatia in care succesiunea legala sau testamentara este dezbatuta si finalizata prin intocmirea incheierii de finalizare a succesiunii in termen de 2 ani de la data decesului autorului succesiunii, nu se datoreaza impozit. Nu se datoreaza impozit nici in situatia in care, dupa finalizarea succesiunii, se solicita certificat de mostenitor suplimentar si se intocmeste incheierea finala suplimentara inainte de expirarea termenului de 2 ani;
- d) in cazul finalizarii succesiunii prin intocmirea incheierii finale dupa expirarea termenului de 2 ani, mostenitorii datoreaza impozitul de 1% prevazut in art. 77¹ alin. (3) din Codul fiscal;
- e) in cazul in care succesiunea a fost finalizata prin intocmirea incheierii de finalizare inainte de expirarea termenului de 2 ani si se solicita certificat de mostenitor suplimentar dupa expirarea termenului de 2 ani, calculat de la data decesului autorului succesiunii, mostenitorii datoreaza impozit in conditiile art. 77¹ alin. (3) din Codul fiscal numai pentru proprietatile imobiliare ce se vor declara si mentiona in incheierea finala suplimentara;
- f) in cazul succesiunilor vacante si a partajului succesoral nu se datoreaza impozit;
- g) impozitul se calculeaza si se incaseaza la valoarea proprietatilor imobiliare cuprinse in masa succesoriala.

Masa succesoriala, din punct de vedere fiscal si in conditiile art. 77¹ alin. (1) si (3) din Codul fiscal, cuprinde numai activul net imobiliar. In scop fiscal, prin activul net imobiliar se intelege valoarea proprietatilor imobiliare dupa deducerea pasivului succesoral corespunzator acestora. In pasivul succesiunii se includ obligatiile certe si lichide dovedite prin acte autentice si/sau executorii, precum si cheltuielile de inmormantare pana la concurenta sumei de 1.000 lei, care nu trebuie dovedite cu inscrisuri.

In cazul in care in activul succesoral se cuprind si bunuri mobile, drepturi de creanta, actiuni, certificate de actionar etc., se va stabili proportia valorii proprietatilor imobiliare din totalul activului succesoral, iar pasivul succesoral se va deduce din valoarea bunurilor mobile, respectiv imobile, proportional cu cota ce revine fiecareia din categoriile de bunuri mobile sau imobile.

Dupa deducerea pasivului succesoral corespunzator bunurilor imobile, din valoarea acestora se determina activul net imobiliar reprezentand baza impozabila;

h) in cazul in care procedura succesoriala se finalizeaza prin hotarare judecatoreasca, se aplica dispozitiile pct. 151⁷ paragraful 6 din prezentele norme metodologice."

Modificat de art.unic pct.3 prin HG 1195/2007

PARTEA 102IV: Codul fiscal

"Codul fiscal:

(4) Impozitul prevazut la alin. (1) si (3) se calculeaza la valoarea declarata de parti in actul prin care se transfera dreptul de proprietate sau dezmembramintele sale. In cazul in care valoarea declarata este inferioara valorii orientative stabilite prin expertiza

intocmita de camera notarilor publici, impozitul se va calcula la aceasta valoare.

Norme metodologice:

151⁵. La transmiterea dreptului de proprietate, impozitul prevazut la art. 77¹ alin. (1) si (3) din Codul fiscal se calculeaza la valoarea declarata de parti. In cazul in care valoarea declarata de parti este mai mica decat valoarea orientativa stabilita prin expertizele intocmite de camerele notarilor publici, impozitul se va calcula la aceasta din urma valoare.

In cazul proprietatilor imobiliare transferate cu titlu de aport la capitalul social, valoarea la care se va stabili impozitul este aceea din actul prin care s-a realizat aducerea bunului imobil ca aport in natura la capitalul social, astfel:

- in cazul in care legislatia in materie impune intocmirea unei expertize de evaluare, impozitul se va stabili la valoarea din act, dar nu mai putin de valoarea rezultata din expertiza de evaluare;

- in cazul in care legislatia in materie nu impune intocmirea unei expertize de evaluare, impozitul se va stabili la valoarea din act, dar nu mai putin de valoarea stabilita in conditiile art. 77¹ alin. (4) din Codul fiscal.

La constituirea sau transmiterea dezmembramintelor dreptului de proprietate, impozitul se determina la valoarea declarata de parti, dar nu mai putin de 20% din valoarea orientativa stabilita prin expertiza intocmita de camera notarilor publici. Aceeasi valoare se va stabili si la stingerea pe cale conventionala sau prin consimtamantul titularului a acestor dezmembraminte.

La transmiterea nudei proprietati, impozitul se determina la valoarea declarata de parti, dar nu mai putin de 80% din valoarea orientativa stabilita prin expertizele camerei notarilor publici.

Pentru constructiile neterminate, la instrainarea acestora, valoarea se va stabili pe baza unui raport de expertiza, care va cuprinde valoarea constructiei neterminate la care se adauga valoarea terenului aferent declarata de parti, dar nu mai putin decat valoarea stabilita pentru teren prin expertizele camerei notarilor publici. Raportul de expertiza va fi intocmit pe cheltuiala contribuabilului de un expert autorizat in conditiile legii.

La schimb imobiliar, impozitul se calculeaza la valoarea fiecareia din proprietatile imobiliare transmise.

In cazul schimbului unui bun imobil, proprietate imobiliara, cu un bun mobil, impozitul se calculeaza la valoarea bunului imobil, calitatea de contribuabil fiind a persoanei fizice care transmite proprietatea imobiliara."

Modificat de art.unic pct.4 prin [HG 1195/2007](#)

PARTEA 102V: Codul fiscal

"Codul fiscal:

(5) Camerele notarilor publici vor actualiza cel putin o data pe an expertizele privind valoarea de circulatie a bunurilor imobile, care vor fi comunicate la directiile teritoriale ale Ministerului Finantelor Publice.

Norme metodologice:

151⁶. Expertizele privind valoarea de circulatie a proprietatilor imobiliare vor fi comunicate directiilor teritoriale ale Ministerului Finantelor Publice, pentru a fi utilizate incepand cu data de intai a lunii urmatoare primirii acestora."

Punctul 151⁶ modificat si inlocuit de art.I litera C pct.27 din [HG 1620/2009](#)

"Codul fiscal:

(6) Impozitul prevazut la alin. (1) si (3) se va calcula si se va incasa de notarul public inainte de autentificarea actului sau, dupa caz, intocmirea incheierii de finalizare a succesiunii. Impozitul calculat si incasat se vireaza pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei in care a fost retinut. In cazul in care transferul dreptului de proprietate sau al dezmembramintelor acestuia, pentru situatiile prevazute la alin. (1) si (3), se va realiza printr-o hotarare judecatoreasca, impozitul prevazut la alin. (1) si (3) se va calcula si se va incasa de catre organul fiscal competent. Instantele judecatoresti care pronunta hotarari judecatoresti definitive si irevocabile comunica organului fiscal competent hotararea si documentatia aferenta in termen de 30 de zile de la data ramanerii definitive si irevocabile a hotararii. Pentru inscrierea drepturilor dobandite in baza actelor autentificate de notarii publici ori a certificatelor de mostenitor sau, dupa caz, a hotararilor judecatoresti, registratorii de la birourile de carte funciara vor verifica indeplinirea obligatiei de plata a impozitului prevazut la alin. (1) si (3) si, in cazul in care nu se va face dovada achitarii acestui impozit, vor respinge cererea de inscriere pana la plata impozitului.

Norme metodologice:

151⁷. Impozitul se va calcula si se va incasa de catre notarul public, pe chitanta sau bon fiscal, anterior autentificarii actului sau semnarii incheierii de finalizare a procedurii succesoriale.

Impozitul poate fi platit de catre contribuabil fie in numerar, la sediul biroului notarului public, fie prin virament bancar, intr-un cont al biroului notarial. In cazul platii impozitului prin virament bancar, dovada achitarii se face cu ordinul de plata.

Documentul de plata a impozitului de catre contribuabil se va mentiona in incheierea de autentificare, respectiv in incheierea de finalizare a procedurii succesoriale si in certificatul de mostenitor.

Modelul chitantelor ce vor fi utilizate de catre notarii publici la incasarea impozitului se va stabili si se va tipari de Uniunea Nationala a Notarilor Publici din Romania.

In indeplinirea obligatiei ce le revine, registratorii de carte funciara vor verifica daca in cuprinsul actului notarial sunt mentionate documentele de plata a impozitului, prevazute la paragrafele 1-3.

Instantele judecatoresti care pronunta hotarari judecatoresti definitive si irevocabile in cauze referitoare la transferul dreptului de proprietate sau al dezmembramintelor acestuia vor comunica organului fiscal din raza de competenta teritoriala a instantei de fond hotararea si documentatia aferenta in termen de 30 de zile de la data ramanerii definitive si irevocabile a hotararii. In situatia in care instantele judecatoresti nu transmit in termenul legal documentatia prevazuta de lege, organul fiscal poate stabili impozitul datorat, la solicitarea contribuabilului, pe baza documentatiei prezentate de acesta. In situatia in care la primirea documentatiei transmise de instantele judecatoresti constata diferente care conduc la modificarea bazei de impunere, organul fiscal emite o decizie de impunere, conform procedurii legale.

Baza de calcul a impozitului datorat este cea stabilita potrivit hotararii judecatoresti sau documentatiei aferente hotararii, in situatia in care acestea includ valoarea imobilului stabilita de un expert autorizat in conditiile legii, respectiv expertiza privind stabilirea valorii de circulatie a imobilului.

In cazul in care in hotararea judecatoreasca nu este precizata valoarea imobilului stabilita de un expert autorizat in conditiile legii sau in documentatia aferenta hotararii nu este cuprinsa expertiza privind stabilirea valorii de circulatie a imobilului, baza de calcul a impozitului se va stabili in conditiile pct. 151⁶ din prezentele norme metodologice.

In cazul transferurilor prin alte modalitati decat procedura notariala sau judecatoreasca, contribuabilul are sarcina declararii venitului la organul fiscal competent, in termen de 30 de zile, inclusiv, de la data transferului, in vederea stabilirii impozitului, in conditiile legii.

"In cazul transferurilor prin alte modalitati decat procedura notariala sau judecatoreasca, contribuabilul are sarcina declararii venitului la organul fiscal competent, in termen de 10 de zile, inclusiv, de la data transferului, in vederea stabilirii impozitului, in conditiile legii."

Modificat de art.I lit. C pct.7 din [HG 1579/2007](#)

In cazul in care se solicita intabularea dreptului de proprietate sau a dezmembramintelor acestuia, in temeiul hotararii judecatoresti, registratorii de carte funciara vor verifica existenta deciziei de impunere emise de organul fiscal competent si dovada achitarii impozitului."

Modificat de art.unic pct.6 prin [HG 1195/2007](#)

In cazul transferurilor prin executare silita, dupa expirarea termenului de 10 zile inclusiv, in care contribuabilul avea sarcina declararii venitului la organul fiscal competent, pentru transferurile prin alte modalitati decat procedura notariala sau judecatoreasca, organul de executare silita sau cumparatorul, dupa caz, trebuie sa solicite organului fiscal competent stabilirea impozitului si emiterea deciziei de impunere, conform procedurilor legale, prin depunerea documentatiei aferente transferului."

completat de art.I litera C pct.28 din [HG 1620/2009](#)

PARTEA 102 IX: Codul fiscal:

Obligatiile declarative ale notarilor publici cu privire la transferul proprietatilor imobiliare

Art. 77.3

Notarii publici au obligatia sa depuna semestrial la organul fiscal teritorial o declaratie informativa privind transferurile de proprietati imobiliare, cuprinzand urmatoarele elemente pentru fiecare tranzactie:

- a) partile contractante;
- b) valoarea inscrisa in documentul de transfer;
- c) impozitul pe venitul din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal;
- d) taxele notariale aferente transferului.

Parte 102^IX^1 abrogat de art. I, alin. (C), punctul 41. din Hotarirea 1861/2006

PARTEA 103: Codul fiscal:

Definirea veniturilor din alte surse

Art. 78. - (1) In aceasta categorie se includ, insa nu sunt limitate, urmatoarele venituri:

a) prime de asigurari suportate de o persoana fizica independenta sau de orice alta entitate, in cadrul unei activitati pentru o persoana fizica in legatura cu care suportatorul nu are o relatie generatoare de venituri din salarii, potrivit cap. III din prezentul titlu;

b) castiguri primite de la societatile de asigurari, ca urmare a contractului de asigurare incheiat intre parti cu ocazia tragerilor de amortizare;

c) venituri, sub forma diferentelor de pret pentru anumite bunuri, servicii si alte drepturi, primite de persoanele fizice pensionari,

fosti salariați, potrivit clauzelor contractului de muncă sau în baza unor legi speciale;

d) venituri primite de persoanele fizice reprezentând onorarii din activitatea de arbitraj comercial;

e) venituri primite de persoanele fizice din activitățile menționate la art. 52 alin. (1) lit. a)-e), în cazul în care contribuabilul a exercitat opțiunea de impozitare a acestor venituri potrivit prevederilor art. 79. Opțiunea de impunere a venitului brut se exercită în scris, în momentul încheierii fiecărui raport juridic/contract și este aplicabilă veniturilor realizate ca urmare a activității desfășurate pe baza acestuia.

(2) Venituri din alte surse sunt orice venituri identificate ca fiind impozabile, care nu se încadrează în categoriile prevăzute la art. 41 lit. a)-h), altele decât veniturile neimpozabile în conformitate cu prezentul titlu, precum și cele enumerate prin normele metodologice elaborate în aplicarea prezentului articol.

PARTEA 103.1: Norme metodologice:

152. În aplicarea art. 78 alin. (2) din Codul fiscal, în această categorie se includ, de exemplu, următoarele venituri realizate de persoanele fizice:

- remunerațiile pentru munca prestată în interesul unităților aparținând Direcției Generale a Penitenciarelor, precum și în atelierele locurilor de detenție, acordate, potrivit legii, condamnaților care execută pedepse privative de libertate;

- veniturile primite de studenți sub formă de indemnizații pentru participarea la ședințele senatului universitar;

- *veniturile obținute de persoanele fizice din valorificarea prin centrele de colectare a deșeurilor de metal, hartie, sticlă și altele asemenea și care nu provin din gospodăria proprie;*

- *veniturile obținute de persoanele fizice din valorificarea prin centrele de colectare a deșeurilor de metal, hartie, sticlă și altele asemenea;"*

Modificat de art.I lit. B pct.18 din HG 150/2011

- *veniturile obținute din valorificarea deșeurilor prin centrele de colectare a deșeurilor de metal, hartie, sticlă și altele asemenea; fac excepție veniturile obținute din valorificarea bunurilor mobile sub formă de deșeurilor, prin centrele de colectare, în vederea dezmembrării, care fac obiectul Programelor naționale finanțate din bugetul de stat sau din alte fonduri publice care sunt venituri neimpozabile.*

Modificat de art.I lit. C pct.20 din HG 50/2012

- **veniturile obținute din valorificarea deșeurilor prin centrele de colectare a deșeurilor de metal, hartie, sticlă și altele asemenea, cu următoarele excepții:**

a) **partea din venituri finanțată din fonduri publice în cazul bunurilor mobile care fac obiectul programelor naționale finanțate din bugetul de stat sau din alte fonduri publice care sunt venituri neimpozabile;**

b) **veniturile realizate din valorificarea bunurilor mobile sub formă de deșeurilor din patrimoniul afacerii de către contribuabilii care au ca obiect de activitate colectarea și valorificarea de deșeuri; în acest caz nu sunt aplicabile prevederile art. 53 alin. (2) și art. 79 din Codul fiscal, veniturile respective fiind considerate venituri din activități independente și supuse impunerii potrivit regulilor proprii acestei categorii, respectiv cap. II «Venituri din activități independente.**

Modificat de art.I lit.B pct.5 din HG 670/2012

- **sumele plătite de către organizatori persoanelor care însoțesc elevii la concursuri și alte manifestări școlare;**

- **indemnizațiile acordate membrilor birourilor electorale, statisticienilor, informaticienilor și personalului tehnic auxiliar**

pentru executarea atributiilor privind desfasurarea alegerilor prezidentiale, parlamentare si locale;

- veniturile obtinute de persoanele care fac figuratie la realizarea de filme, spectacole, emisiuni televizate si altele asemenea.

Parte 103^1 modificat de art. I, alin. (B) din Hotarirea 84/2005

- tichetele cadou acordate persoanelor fizice in afara unei relatii generatoare de venituri din salarii;

- venituri, altele decat cele de la art. 42 lit. k) distribuite de persoanele juridice constituite in conform legislatiei privind reconstituirea dreptului de proprietate asupra terenurilor agricole si celor forestiere solicitate potrivit prevederilor Legii fondului funciar nr. 18/1991 si ale Legii nr. 169/1997, cu modificarile si completarile ulterioare.

completat de art. I, alin. (C), punctul 42. din Hotarirea 1861/2006

- veniturile distribuite persoanelor fizice asociate in forme de proprietate asociative - persoane juridice, prevazute la art. 26 din Legea nr. 1/2000, cu modificarile si completarile ulterioare, altele decat cele prevazute la pct. 73;

Modificat de art.I lit.B pct.15 din HG 84/2013

completat de art. I, alin. (C), punctul 42. din Hotarirea 1861/2006

NOTA ETO: La punctul 152 se introduc doua noi liniute cu urmatorul cuprins:

- venituri sub forma anumitor bunuri, servicii si alte drepturi, primite de persoanele fizice pensionari, fosti salariatii, si membrii de familie ai acestora, potrivit clauzelor contractului de munca sau in baza unor legi speciale;

- venituri realizate de persoana fizica ca urmare a contractului de administrare/prestari de servicii silvice incheiat potrivit Legii nr. 46/2008 privind Codul silvic, cu modificarile si completarile ulterioare."

Completat de art.I litera C pct.29 din HG 1620/2009

- sume ramase disponibile dupa acoperirea cheltuielilor din fondul de conservare si regenerare a padurilor si a caror restituire a fost solicitata de proprietarii de paduri persoane fizice, in conformitate cu prevederile Legii nr. 46/2008, cu modificarile si completarile ulterioare.

Completat de art.I lit. C pct.21 din HG 50/2012

- veniturile obtinute de cedent ca urmare a cesiunii de creanta, respectiv de cesionar ca urmare a realizarii venitului din creanta respectiva, inclusiv in cazul drepturilor de creante salariale obtinute in baza unor hotarari judecatoresti definitive si irevocabile, din patrimoniul personal, altele decat cele care se incadreaza in categoriile prevazute la art. 41 lit. a)-h) si art. 42 din Codul fiscal.

Completat de art.I lit.B pct.16 din HG 84/2013

- veniturile obtinute de persoanele fizice sub forma bacsisului, potrivit prevederilor Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 28/1999 privind obligatia operatorilor economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale, republicata, cu modificarile si completarilor ulterioare.

Completat de art.I lit.B pct.8 din HG 367/2015

PARTEA 104: Codul fiscal:

**CAPITOLUL X
Venitul net anual impozabil**

Art. 80: Stabilirea venitului net anual impozabil

(1) Venitul net anual impozabil se stabileste pe fiecare sursa din categoriile de venituri mentionate la art. 41 lit. a), c) si f) prin deducerea din venitul net anual a pierderilor fiscale reportate.

(2) Veniturile din categoriile prevazute la art. 41 lit. a), c) si f), ce se realizeaza intr-o fractiune de an sau in perioade diferite ce reprezinta fractiuni ale aceluasi an, se considera venit anual.

Parte 104 modificat de art. I, alin. (B) din Hotarirea 84/2005

PARTEA 1041: Norme metodologice:

153. Venitul net anual se determina pe fiecare sursa, din urmatoarele categorii:

- a) venituri din activitati independente;
- b) venituri din cedarea folosintei bunurilor;
- c) venituri din activitati agricole.

Stabilirea venitului net anual impozabil

Art. 80. - (1) Venitul net anual impozabil se stabileste de catre contribuabil pe fiecare sursa din categoriile de venituri mentionate la art. 41 lit. a), c) si f) prin deducerea din venitul net anual a pierderilor fiscale reportate si se inscrie in Declaratia de impunere.

(2) Veniturile din categoriile prevazute la art. 41 lit. a), c) si f), ce se realizeaza intr-o fractiune de an sau in perioade diferite ce reprezinta fractiuni ale aceluasi an, se considera venit anual.

Norme metodologice:

153. Venitul net anual se determina de catre contribuabil, pe fiecare sursa, din urmatoarele categorii:

- a) venituri din activitati independente;
- b) venituri din cedarea folosintei bunurilor;
- c) venituri din activitati agricole."

Punctul 153 modificat de art.I litera C pct.30 din [HG 1620/2009](#)

153. Venitul net anual se determina de catre contribuabil, pe fiecare sursa, din urmatoarele categorii:

- a) venituri din activitati independente;
- b) venituri din cedarea folosintei bunurilor;
- c) venituri din activitati agricole impuse in sistem real, venituri din silvicultura si piscicultura.

Modificat de art.I lit.B pct.17 din [HG 84/2013](#)

"Codul fiscal:

Stabilirea venitului net anual impozabil

Art. 80. - (1) Venitul net anual impozabil se stabileste pe fiecare sursa din categoriile de venituri mentionate la art. 41 lit. a), c) si f) prin deducerea din venitul net anual a pierderilor fiscale reportate. [...]

Norme metodologice:

153¹. Venitul net anual impozabil/Castigul net anual impozabil se determina de organul fiscal competent.

Completat de art.I lit. B pct.19 din [HG 150/2011](#)

154. Venitul impozabil ce se realizeaza intr-o fractiune de an sau in perioade diferite, ce reprezinta fractiuni ale aceluasi an, se considera venit anual impozabil.

155. Impozitul pe venitul anual impozabil se calculeaza pentru veniturile din Romania si/sau din strainatate.

156. Pentru determinarea venitului net anual impozabil se procedeaza astfel:

- a) se determina venitul net anual/pierdere fiscală anuală pentru activitatea desfășurată în cadrul fiecărei surse din categoriile de venit menționate la pct. 153, potrivit regulilor proprii.

Pentru persoanele fizice asociate venitul net/pierderea anuala luat/luata in calcul la determinarea venitului net anual impozabil este venitul net/pierderea distribuit/distribuita;

b) venitul net anual impozabil se determina pe fiecare sursa de venit prin deducerea din venitul net anual a pierderilor fiscale din aceeași sursa admise la report pentru anul fiscal de impunere.

Daca pierderile fiscale reportate aferente unei surse sunt mai mari decat venitul net anual al sursei respective, rezultatul reprezinta pierdere de reportat.

157. Rezultatul negativ dintre venitul brut si cheltuielile aferente deductibile, inregistrate pentru fiecare sursa de venit din categoriile de venituri, reprezinta pierdere fiscala pentru acea sursa de venit.

Parte 104¹ modificat de art. I, alin. (B) din Hotarirea 84/2005

PARTEA 105: Codul fiscal:

(3) Pierderea fiscala anuala inregistrata din activitati independente, cedarea folosintei bunurilor si din activitati agricole se poate compensa cu rezultatele pozitive obtinute din aceeași sursa de venit. Pierderea care ramane necompensata in cursul aceluși an fiscal devine pierdere reportata. Pierderile provenind din strainatate ale persoanelor fizice rezidente se compenseaza cu veniturile de aceeași natura si sursa, din strainatate, pe fiecare tara, inregistrate in cursul aceluși an fiscal, sau se reporteaza pe urmatoorii 5 ani asupra veniturilor realizate din tara respectiva.

Parte 105 modificat de art. I, alin. (B) din Hotarirea 84/2005

PARTEA 105¹: Norme metodologice:

158. Compensarea pierderilor fiscale anuale se realizeaza astfel:

a) pierderea fiscala obtinuta dintr-o sursa se poate compensa cu venitul net obtinut din aceeași sursa. Daca pierderea fiscala obtinuta dintr-o sursa se compenseaza numai partial cu venitul net obtinut din aceeași sursa, suma ramasa necompensata reprezinta pierdere fiscala anuala;

b) pierderea fiscala anuala inregistrata de un contribuabil, aferenta unei surse din Romania, nu poate fi compensata cu veniturile realizate de acesta din strainatate;

c) pierderea fiscala din strainatate se compenseaza cu veniturile de aceeași natura si sursa, din strainatate, din aceeași tara, inregistrate in cursul aceluși an fiscal. Pierderea anuala necompensata se reporteaza pe urmatoorii 5 ani si se compenseaza cu veniturile de aceeași natura si din aceeași tara, obtinute in perioada respectiva.

Parte 105¹ modificat de art. I, alin. (B) din Hotarirea 84/2005

Punctul 158 abrogat de art.I litera C pct.31 din [HG 1620/2009](#)

PARTEA 106: Codul fiscal:

(4) Regulile de reportare a pierderilor sunt urmatoarele:

a) reportul se efectueaza cronologic, in functie de vechimea pierderii, in urmatoorii 5 ani consecutivi;

b) dreptul la report este personal si netransmisibil;

c) pierderea reportata, necompensata dupa expirarea perioadei prevazute la lit. a), reprezinta pierdere definitiva a contribuabilului.

Parte 106 modificat de art. I, alin. (B) din Hotarirea 84/2005

PARTEA 106¹: Norme metodologice:

159. Daca in urma compensarii admise pentru anul fiscal ramane o pierdere necompensata, aceasta reprezinta pierdere fiscala reportata pe anii urmatoari pana la al cincilea an inclusiv.

160. Regulile de compensare si reportare a pierderilor sunt urmatoarele:

a) reportarea pierderilor se va face an dupa an, pe sursa respectiva, incepand cu pierderea cea mai veche;

b) dreptul la reportul pierderii este personal si supus identitatii contribuabilului; nu poate fi transmis mostenitorilor sau oricarei alte

persoane, in scopul reducerii sarcinii fiscale ce revine acesteia, si reprezinta pierdere definitiva a contribuabilului decedat.

Parte 106^1 modificat de art. I, alin. (B) din Hotarirea 84/2005

PARTEA 107: Codul fiscal:

Declaratii privind venitul estimat/norma de venit

Art. 81. - (1) Contribuabilii, precum si asociatiile fara personalitate juridica, care incep o activitate in cursul anului fiscal sunt obligati sa depuna la organul fiscal competent o declaratie referitoare la veniturile si cheltuielile estimate a se realiza pentru anul fiscal, in termen de 15 zile de la data producerii evenimentului. Fac exceptie de la prevederile prezentului alineat contribuabilii care realizeaza venituri pentru care impozitul se percepe prin retinere la sursa.

(2) Contribuabilii care obtin venituri din cedarea folosintei bunurilor din patrimoniul personal, altele decat veniturile din arendare pentru care impunerea este finala, au obligatia sa depuna o declaratie privind venitul estimat/norma de venit, in termen de 15 zile de la incheierea contractului intre parti. Declaratia privind venitul estimat/norma de venit se depune odata cu inregistrarea la organul fiscal a contractului incheiat intre parti. Contribuabilii care obtin venituri din arendarea bunurilor agricole din patrimoniul personal au obligatia inregistrarii contractului incheiat intre parti, precum si a modificarilor survenite ulterior, in termen de 15 zile de la incheierea/producerea modificarii acestuia, la organul fiscal competent.

(3) Contribuabilii care in anul anterior au realizat pierderi si cei care au realizat venituri pe perioade mai mici decat anul fiscal, precum si cei care, din motive obiective, estimeaza ca vor realiza venituri care difera cu cel putin 20% fata de anul fiscal anterior depun, odata cu declaratia privind venitul realizat, si declaratia privind venitul estimat/norma de venit.

(4) Contribuabilii care determina venitul net pe baza de norme de venit, precum si cei pentru care cheltuielile se determina in sistem forfetar si care au optat pentru determinarea venitului net in sistem real depun declaratia privind venitul estimat/norma de venit completata corespunzator.

PARTEA 107¹: Norme metodologice:

161. Contribuabilii care incep o activitate independenta au obligatia declararii veniturilor si cheltuielilor estimate a se realiza in anul de impunere, pe fiecare sursa si categorie de venit. Declararea veniturilor si a cheltuielilor estimate se face prin depunerea declaratiei privind venitul estimat/norma de venit, pe fiecare sursa si categorie de venit, la organul fiscal competent, in termen de 15 zile de la data producerii evenimentului.

Obligatia depunerii declaratiilor privind venitul estimat/norma de venit revine atat contribuabililor care determina venitul net in sistem real si desfasoara activitatea in mod individual sau intro forma de asociere care nu da nastere unei persoane juridice, cat si contribuabililor pentru care venitul net se determina pe baza de norme de venit.

Nu depun declaratii privind venitul estimat/norma de venit contribuabilii care desfasoara activitati independente pentru care platile anticipate se realizeaza prin retinere la sursa de catre platitorul de venit.

In cazul in care contribuabilul obtine venituri intr-o forma de asociere, fiecare asociat va declara veniturile estimate rezultate din distribuirea venitului net estimat al asocierii fara personalitate juridica.

161. Contribuabilii care incep o activitate independenta, precum si cei care realizeaza venituri din activitati agricole impuse in sistem real, silvicultura si piscicultura, pentru care sunt aplicabile regulile de impunere proprii veniturilor din activitati independente, au obligatia declararii veniturilor si cheltuielilor estimate a se realiza in anul de impunere, pe fiecare sursa si categorie de venit.

Declararea veniturilor si a cheltuielilor estimate se face prin depunerea declaratiei privind venitul estimat/norma de venit, pe fiecare sursa si categorie de venit, la organul fiscal competent, in termen de 15 zile de la data producerii evenimentului. Obligatia depunerii declaratiilor privind venitul estimat/norma de venit revine atat contribuabililor care determina venitul net in sistem real si desfasoara activitatea in mod individual sau intro forma de asociere care nu da nastere unei persoane juridice, cat si contribuabililor pentru care venitul net se determina pe baza de norme de venit, cu exceptia veniturilor din activitati agricole impuse pe baza de norme de venit.

Nu depun declaratii privind venitul estimat/norma de venit contribuabilii care desfasoara activitati independente pentru care platile anticipate se realizeaza prin retinere la sursa de catre platitorul de venit.

In cazul in care contribuabilul obtine venituri intr-o forma de asociere, fiecare asociat va declara veniturile estimate rezultate din distribuirea veniturii net estimat al asocierii fara personalitate juridica, cu exceptia asociatiilor care realizeaza venituri din activitati agricole pentru care venitul se stabileste pe baza normelor de venit.

Modificat de art.I lit.B pct.18 din HG 84/2013

162. Asocierile fara personalitate juridica ce incep o activitate independenta au obligatia sa depuna o declaratie privind venitul estimat/norma de venit la organul fiscal in a carui raza teritoriala isi are sediul asociatia, in termen de 15 zile de la incheierea contractului de asociere, odata cu inregistrarea acestuia la organul fiscal.

Modificat de art.I lit. C pct.22 din HG 50/2012

163. Contribuabilii care obtin venituri din cedarea folosintei bunurilor din patrimoniul personal au obligatia depunerii la organul fiscal competent a declaratiei privind venitul estimat/norma de venit pe fiecare sursa de realizare a veniturii, odata cu inregistrarea contractului de cedare a folosintei bunurilor, in termen de 15 zile de la incheierea acestuia.

Nu depun declaratie privind venitul estimat/norma de venit contribuabilii care realizeaza venituri din arenda.

Modificat de art.I lit. C pct.22 din HG 50/2012

164. Contribuabilii care realizeaza venituri din activitati independente si din activitati agricole, impuse pe baza de norme de venit, si care solicita trecerea pentru anul fiscal urmat la impunerea in sistem real vor depune declaratia privind venitul estimat/norma de venit pana la data de 31 ianuarie, completata corespunzator. Contribuabilii care incep o activitate impusa pe baza de norme de venit si opteaza pentru determinarea veniturii net in sistem real vor depune declaratia privind venitul estimat/norma de venit in termen de 15 zile de la producerea evenimentului, completata corespunzator.

Modificat de art.I lit. C pct.22 din HG 50/2012

164. Contribuabilii care realizeaza venituri din activitati independente impuse pe baza de norme de venit si care solicita trecerea pentru anul fiscal urmat la impunerea in sistem real vor depune declaratia privind venitul estimat/norma de venit pana la data de 31 ianuarie, completata corespunzator. Contribuabilii care incep o activitate impusa pe baza de norme de venit si opteaza pentru determinarea veniturii net in sistem real vor depune declaratia privind venitul estimat/norma de venit in termen de 15 zile de la producerea evenimentului, completata corespunzator.

Modificat de art.I lit.B pct.19 din HG 84/2013

165. Organul fiscal competent este definit potrivit legislatiei in materie.

*modificat de art. I, alin. (C), punctul 43. din Hotarirea
1861/2006*

166. In sensul art. 81 alin. (3) din Codul fiscal, prin motive obiective care conduc la depunerea unei noi declaratii de venit estimat in vederea recalcularii nivelului platilor anticipate se intelege: intreruperi temporare de activitate in cursul anului din cauza unor motive medicale, justificate cu documente, situatii de forta majora, alte cauze care genereaza modificarea veniturilor.

Parte 107^1 modificat de art. I, alin. (B) din Hotarirea 84/2005

166. In sensul art. 81 alin. (3) din Codul fiscal, prin motive obiective care conduc la depunerea unei noi declaratii privind venitul estimat/norma de venit in vederea recalcularii nivelului platilor anticipate se intelege: intreruperi temporare de activitate in cursul anului din motive medicale justificate cu documente, situatii de forta majora, alte cauze care genereaza modificarea veniturilor.

Modificat de art.I lit. C pct.22 din [HG 50/2012](#)

PARTEA 108: Codul fiscal:

Stabilirea platilor anticipate de impozit

Art. 82. - (1) Contribuabilii care realizeaza venituri din activitati independente, cedarea folosintei bunurilor, activitati agricole impuse in sistem real, prevazute la art. 71 alin. (5), precum si din silvicultura si piscicultura, cu exceptia veniturilor din arendare, sunt obligati sa efectueze in cursul anului plati anticipate cu titlu de impozit, exceptandu-se cazul veniturilor pentru care platile anticipate se stabilesc prin retinere la sursa.

(2) Platile anticipate se stabilesc de organul fiscal competent pe fiecare sursa de venit, luandu-se ca baza de calcul venitul anual estimat sau venitul net realizat in anul precedent, dupa caz, prin emiterea unei decizii care se comunica contribuabililor, potrivit legii. In cazul impunerilor efectuate dupa expirarea termenelor de plata prevazute la alin. (3), contribuabilii au obligatia efectuarii platilor anticipate la nivelul sumei datorate pentru ultimul termen de plata al anului precedent. Diferenta dintre impozitul anual calculat asupra venitulului net realizat in anul precedent si suma reprezentand plati anticipate datorate de contribuabil la nivelul trimestrului IV din anul anterior se repartizeaza pe termenele de plata urmatoare din cadrul anului fiscal. Pentru declaratiile privind venitul estimat/norma de venit depuse in luna decembrie nu se mai stabilesc plati anticipate, venitul net aferent perioadei pana la sfarsitul anului urmand sa fie supus impozitarii potrivit deciziei de impunere emise pe baza declaratiei privind venitul realizat. Platile anticipate pentru veniturile din cedarea folosintei bunurilor, cu exceptia veniturilor din arenda, se stabilesc de organul fiscal astfel:

a) pe baza contractului incheiat intre parti; sau

b) pe baza veniturilor determinate potrivit datelor din contabilitatea in partida simpla, potrivit optiunii. In cazul in care, potrivit clauzelor contractuale, venitul din cedarea folosintei bunurilor reprezinta echivalentul in lei al unei sume in valuta, determinarea venitulului anual estimat se efectueaza pe baza cursului de schimb al pietei valutare, comunicat de Banca Nationala a Romaniei, din ziua precedenta celei in care se efectueaza impunerea.

(3) Platile anticipate se efectueaza in 4 rate egale, pana la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru. Nu se datoreaza plati anticipate in cazul contribuabililor care realizeaza venituri din arendare si care au optat pentru determinarea venitulului net in sistem real, plata impozitului anual efectuandu-se potrivit deciziei de impunere emise pe baza declaratiei privind venitul realizat.

(4) Termenele si procedura de emitere a deciziilor de plati

anticipate vor fi stabilite prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala.

(5) Pentru stabilirea platilor anticipate, organul fiscal va lua ca baza de calcul venitul anual estimat, in toate situatiile in care a fost depusa o declaratie privind venitul estimat/norma de venit pentru anul curent, sau venitul net din declaratia privind venitul realizat pentru anul fiscal precedent, dupa caz. La stabilirea platilor anticipate se utilizeaza cota de impozit de 16% prevazuta la art. 43 alin. (1).

(5¹) Impozitul retinut la sursa de catre platitori pentru veniturile prevazute la art. 78 alin. (1) lit. f) se stabileste prin aplicarea cotei de 16% asupra veniturilor brut si reprezinta plata anticipata in contul impozitului anual datorat de catre contribuabilii care realizeaza, individual sau intr-o forma de asociere, venituri din activitati independente, venituri din cedarea folosintei bunurilor, venituri din activitati agricole, determinate in sistem real.

(6) Platile anticipate stabilite pe baza contractelor incheiate intre parti in care chiria este exprimata in lei, potrivit prevederilor art. 63 alin. (2), precum si pentru veniturile din activitati independente, impuse pe baza normelor de venit, reprezinta impozit final.

Norme metodologice:

PARTEA 108¹: Norme metodologice:

167. Platile anticipate se stabilesc de catre organul fiscal competent definit potrivit legislatiei in materie.

Plata sumelor astfel stabilite se efectueaza la organul fiscal care a facut stabilirea lor.

Pentru stabilirea platilor anticipate se va utiliza cota de impunere prevazuta la art.

43 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

Parte 108¹, punctul 167. modificat de art. I, alin. (C), punctul 44. din Hotarirea 1861/2006

168. Sumele reprezentand plati anticipate se achita in 4 rate egale, pana la data de 15 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru, respectiv 15 martie, 15 iunie, 15 septembrie si 15 decembrie, cu exceptia veniturilor din activitati agricole, pentru care sumele reprezentand plati anticipate se achita pana la 1 septembrie si 15 noiembrie. Pentru veniturile din cedarea folosintei bunurilor sub forma arendei, plata impozitului se efectueaza potrivit deciziei de impunere emise pe baza declaratiei privind venitul realizat."

Modificat de art.I lit. B pct.21 din HG 150/2011

168. Sumele reprezentand plati anticipate se achita in 4 rate egale, pana la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru, respectiv 25 martie, 25 iunie, 25 septembrie si 25 decembrie, cu exceptia veniturilor din activitati agricole, pentru care sumele reprezentand plati anticipate se achita pana la 25 septembrie si 25 noiembrie. In cazul contribuabililor care realizeaza venituri din cedarea folosintei bunurilor sub forma arende si au optat pentru determinarea veniturilor net in sistem real, plata impozitului se efectueaza potrivit deciziei de impunere emise pe baza declaratiei privind venitul realizat.

Modificat de art.I lit. C pct.23 din HG 50/2012

168. Sumele reprezentand plati anticipate se achita in 4 rate egale, pana la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru, respectiv 25 martie, 25 iunie, 25 septembrie si 25 decembrie. In cazul contribuabililor care realizeaza venituri din cedarea folosintei bunurilor sub forma arende si au optat pentru determinarea veniturilor

net in sistem real, plata impozitului se efectueaza potrivit deciziei de impunere emise pe baza declaratiei privind venitul realizat.

Modificat de art.I lit.B pct.20 din [HG 84/2013](#)

169. In cazul contribuabililor impusi pe baza de norme de venit, stabilirea platilor anticipate se face pe baza normelor de venit aprobate pentru anul de impunere, corespunzator activitatii desfasurate.

170. Solicitarea emiterii unei noi decizii de plata anticipata, potrivit art. 81 alin. (3) din Codul fiscal, se face prin depunerea de catre contribuabil a unei declaratii privind venitul estimat.

170. Solicitarea emiterii unei noi decizii de plata anticipata, potrivit art. 81 alin. (3) din Codul fiscal, se face prin depunerea de catre contribuabil a unei declaratii privind venitul estimat/norma de venit.

Modificat de art.I lit. C pct.23 din [HG 50/2012](#)

171. In cazul contribuabililor care obtin venituri de aceeasi natura, pentru care platile anticipate se stabilesc atat de organul fiscal, cat si prin retinere la sursa, la stabilirea platilor anticipate de catre organul fiscal se exclud din venitul net veniturile pentru care platile anticipate se realizeaza prin retinere la sursa, proportional cu ponderea acestora in totalul veniturilor brute.

Parte 108^1 modificat de art. I, alin. (B) din Hotarirea 84/2005

Codul fiscal:

[...]

(7) In situatia rezilierii, in cursul anului fiscal, a contractelor incheiate intre parti in care chiria este exprimata in lei, platile anticipate stabilite potrivit prevederilor art. 63 alin. (2) vor fi recalulate de organul fiscal competent la cererea contribuabilului, pe baza de documente justificative.

Norme metodologice:

171¹. Contribuabilii care reziliaza contractele de inchiriere in cursul anului au obligatia sa instiinteze in scris in termen de 5 zile organul fiscal competent. In acest sens se vor anexa, in copie, documentele din care sa rezulte rezilierea contractelor de inchiriere, cum ar fi declaratia pe propria raspundere.

Punctul 171¹ completat de art.I litera C pct.20 din [HG 791/2010](#)

PARTEA 109: Codul fiscal:

Declaratia privind venitul realizat

Art. 83. - (1) Contribuabilii care realizeaza, individual sau intr-o forma de asociere, venituri din activitati independente, venituri din cedarea folosintei bunurilor, venituri din activitati agricole, silvicultura si piscicultura, determinate in sistem real, au obligatia de a depune o declaratie privind venitul realizat la organul fiscal competent, pentru fiecare an fiscal, pana la data de 25 mai inclusiv a anului urmator celui de realizare a veniturilor. Declaratia privind venitul realizat se completeaza pentru fiecare sursa si categorie de venit. Pentru veniturile realizate intr-o forma de asociere, venitul declarat va fi venitul net/pierderea distribuita din asociere.

(1¹) Declaratia privind venitul realizat se completeaza si pentru contribuabilii prevazuti la art. 63 alin. (2), caz in care platile anticipate de impozit vor fi luate in calcul la stabilirea impozitului anual datorat, pentru situatiile in care intervin modificari ale clauzelor contractuale, cu exceptia art. 82 alin. (7).

(2) Declaratia privind venitul realizat se completeaza si se depune la organul fiscal competent pentru fiecare an fiscal pana la data de 25

mai inclusiv a anului urmator celui de realizare a castigului net anual/pierderii nete anuale, generat/generata de:

a) transferuri de titluri de valoare, altele decat partile sociale si valorile mobiliare, in cazul societatilor inchise;

b) operatiuni de vanzare-cumparare de valuta la termen, pe baza de contract, si orice alte operatiuni de acest gen.

(2¹) Abrogat.

(3) Nu se depun declaratii privind venitul realizat pentru urmatoarele categorii de venituri:

a) venituri nete determinate pe baza de norme de venit, cu exceptia contribuabililor care au depus declaratii privind venitul estimat/norma de venit in luna decembrie si pentru care nu s-au stabilit plati anticipate, conform legii;

b) venituri din activitati mentionate la art. 52 alin. (1) lit. a)-c), a caror impunere este finala potrivit prevederilor art. 52¹;

b¹) venituri din cedarea folosintei bunurilor sub forma de arenda, a caror impunere este finala potrivit prevederilor art. 62 alin. (2¹);

c) venituri din cedarea folosintei bunurilor prevazute la art. 63 alin. (2), a caror impunere este finala, cu exceptia contribuabililor care au depus declaratii privind venitul estimat/norma de venit in luna decembrie si pentru care nu s-au stabilit plati anticipate, conform legii;

d) venituri sub forma de salarii si venituri asimilate salariilor, pentru care informatiile sunt cuprinse in declaratia privind calcularea si retinerea impozitului pentru fiecare beneficiar de venit sau declaratii lunare, depuse de contribuabilii prevazuti la art. 60;

e) venituri din investitii, cu exceptia celor prevazute la alin. (2), precum si venituri din premii si din jocuri de noroc, a caror impunere este finala;

f) venituri din pensii;

g) veniturile din activitati agricole a caror impunere este finala, potrivit prevederilor art. 74 alin. (1);

h) venituri din transferul proprietatilor imobiliare;

i) venituri din alte surse.

PARTEA 109¹: Norme metodologice:

Parte 109¹, punctul 172. abrogat de art. I, alin. (C), punctul 45. din Hotarirea 1861/2006

Parte 109¹, punctul 173. abrogat de art. I, alin. (C), punctul 45. din Hotarirea 1861/2006

Parte 109¹, punctul 174. abrogat de art. I, alin. (C), punctul 45. din Hotarirea 1861/2006

Norme metodologice:

175. Declaratiile privind venitul realizat sunt documentele prin care contribuabilii declara veniturile si cheltuielile deductibile efectuate in scopul realizarii veniturilor, pe fiecare categorie de venit si pe fiecare sursa, in vederea stabilirii de catre organul fiscal a platilor anticipate.

176. Declaratiile privind venitul realizat se depun de contribuabilii care realizeaza, individual sau dintr-o forma de asociere, venituri din activitati independente, venituri din cedarea folosintei bunurilor si venituri din activitati agricole pentru care venitul net se determina in sistem real.

Fac exceptie de la depunerea declaratiei privind venitul realizat contribuabilii

prevazuti la art. 63 alin. (2) din Codul fiscal si cei care obtin venituri potrivit prevederilor art. 52 alin. (1) lit. a)-e) din Codul fiscal si care au optat pentru impunerea veniturilor potrivit prevederilor art. 52¹ din Codul fiscal, pentru care impozitul retinut este final.

Declaratiile privind venitul realizat se depun, in intervalul 1 ianuarie-15 mai inclusiv al anului urmator celui de realizare a venitului, la organul fiscal competent, definit potrivit legislatiei in materie.

Pentru veniturile realizate dintr-o forma de asociere, venitul declarat va fi venitul net/pierderea distribuit/distribuita din asociere.

176. Declaratiile privind venitul realizat se depun de contribuabilii care realizeaza, individual sau intr-o forma de asociere, venituri din activitati independente, venituri din cedarea folosintei bunurilor si venituri din activitati agricole pentru care venitul net se determina in sistem real.

Fac exceptie de la depunerea declaratiei privind venitul realizat contribuabilii prevazuti la art. 63 alin. (2) din Codul fiscal si cei care obtin venituri prevazute la art. 52 alin. (1) lit. a)-c) din Codul fiscal si care au optat pentru impunerea veniturilor potrivit prevederilor art. 52¹ din Codul fiscal, pentru care impozitul retinut este final.

Declaratiile privind venitul realizat se depun, in intervalul 1 ianuarie-25 mai inclusiv al anului urmator celui de realizare a venitului, la organul fiscal competent, definit potrivit legislatiei in materie.

Pentru veniturile realizate dintr-o forma de asociere, venitul declarat va fi venitul net/pierderea distribuit/distribuita din asociere.

Modificat de art.I lit. C pct.24 din [HG 50/2012](#)

176. Declaratiile privind venitul realizat se depun de contribuabilii care realizeaza, individual sau intr-o forma de asociere, venituri din activitati independente, venituri din cedarea folosintei bunurilor, venituri din activitati agricole pentru care venitul net se determina in sistem real, venituri din silvicultura si piscicultura. Fac exceptie de la depunerea declaratiei privind venitul realizat contribuabilii prevazuti la art. 63 alin. (2) din Codul fiscal si cei care obtin venituri prevazute la art. 52 alin. (1) lit. a)-c) din Codul fiscal si care au optat pentru impunerea veniturilor potrivit prevederilor art. 52¹ din Codul fiscal, pentru care impozitul retinut este final.

Declaratiile privind venitul realizat se depun, in intervalul 1 ianuarie-25 mai inclusiv al anului urmator celui de realizare a venitului, la organul fiscal competent, definit potrivit legislatiei in materie.

Pentru veniturile realizate dintr-o forma de asociere, venitul declarat va fi venitul net/pierderea distribuit/distribuita din asociere."

Modificat de art.I lit.B pct.21 din [HG 84/2013](#)

177. Contribuabilii care realizeaza venituri din strainatate impozabile in Romania au obligatia sa declare in Romania veniturile respective pana la data de 15 mai inclusiv a anului urmator celui de realizare a venitului.

177. Contribuabilii care realizeaza venituri din strainatate impozabile in Romania au obligatia sa declare in Romania veniturile respective pana la data de 25 mai inclusiv a anului urmator celui de realizare a venitului.

Modificat de art.I lit. C pct.24 din [HG 50/2012](#)

178. Contribuabilii care inceteaza sa mai aiba domiciliul fiscal in Romania vor depune la organul fiscal in a carui raza teritoriala isi au domiciliul fiscal o declaratie privind venitul realizat.

Declaratiile vor cuprinde veniturile si cheltuielile aferente anului fiscal curent, pentru perioada in care contribuabilii au avut domiciliul in Romania."

Modificat de art.I lit. B pct.22 din [HG 150/2011](#)

PARTEA 110: Codul fiscal:

Art. 84: Stabilirea si plata impozitului pe venitul net anual impozabil

(1) Impozitul pe venitul net anual impozabil/castigul net anual datorat este calculat de organul fiscal, pe baza declaratiei privind venitul realizat, prin aplicarea cotei de 16% asupra venitului net anual impozabil/castigul net anual din anul fiscal respectiv, cu exceptia prevederilor art. 67 alin. (3) lit. a).

(2) Contribuabilii pot dispune asupra destinatiei unei sume, reprezentand pana la 2% din impozitul datorat pe venitul net anual impozabil, castigul net anual din transferul titlurilor de valoare, castigul net anual din operatiuni de vanzare-cumparare de valuta la termen, pe baza de contract, si orice alte operatiuni de acest gen, pentru sustinerea entitatilor nonprofit care se infiinteaza si functioneaza in conditiile legii, unitatilor de cult, precum si pentru acordarea de burse private, conform legii.

(3) Organul fiscal competent are obligatia calcularii, retinerii si virarii sumei reprezentand pana la 2% din impozitul datorat pe:

- a) venitul net anual impozabil;
- b) castigul net anual din transferul titlurilor de valoare;
- c) castigul net anual din operatiuni de vanzare-cumparare de valuta la termen, pe baza de contract, si orice alte operatiuni de acest gen.

(4) Procedura de aplicare a prevederilor alin. (2) si (3) se stabileste prin ordin al ministrului finantelor publice.

(5) Organul fiscal stabileste impozitul anual datorat si emite o decizie de impunere, in intervalul si in forma stabilite prin ordin al ministrului finantelor publice.

(6) Diferentele de impozit ramase de achitat conform deciziei de impunere anuala se platesc in termen de cel mult 60 de zile de la data comunicarii deciziei de impunere, perioada pentru care nu se calculeaza si nu se datoreaza sumele stabilite potrivit reglementarilor in materie, privind colectarea creantelor bugetare.
Parte 110 modificat de art. I, alin. (C), punctul 47. din Hotarirea 1861/2006

PARTEA 110¹: Norme metodologice:

179. Decizia de impunere anuala se emite de organul fiscal competent definit potrivit legislatiei in materie.

Parte 110¹, punctul 179. modificat de art. I, alin. (C), punctul 47. din Hotarirea 1861/2006

180. Diferentele de impozit pe venitul anual, calculate prin deciziile de impunere, se platesc la organul fiscal competent.

Parte 110¹, punctul 180. modificat de art. I, alin. (C), punctul 47. din Hotarirea 1861/2006

181. In situatia in care organul fiscal competent constata diferente de venituri supuse impunerii, se va emite o noua decizie de impunere anuala prin care se stabilesc obligatiile fiscale, potrivit prevederilor Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Parte 110¹ modificat de art. I, alin. (B) din Hotarirea 84/2005

Punctele 179-181 abrogate de art. I litera C pct.34 din [HG 1620/2009](#)

181¹. Sfera de cuprindere a entitatilor nonprofit este cea prevazuta la punctual 117 dat in aplicarea art. 57 din [Legea nr. 571/2003](#) privind Codul fiscal, cu modificarile si

completarile ulterioare.

Parte 110¹, punctul 181. completat de art. I, alin. (C), punctul 48. din Hotarirea 1861/2006

181². Contribuabilii, pe baza declaratiei de impunere depuse in conformitate cu prevederile art. 83 din Codul fiscal, au obligatia calcularii impozitului datorat pe venitul net anual impozabil/castigul net anual impozabil si a diferentelor de impozit anual datorate/de recuperat, rezultate prin regularizarea impozitului anual datorat cu platile anticipate stabilite.

Punctul 181² completat de art.I litera C pct.22 din HG 791/2010

"181². Organul fiscal competent stabileste venitul net anual impozabil/castigul net anual impozabil si impozitul anual datorat pe baza declaratiei privind venitul realizat si emite decizia de impunere la termenul si in forma stabilite prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala."

Modificat de art.I lit. B pct.23 din HG 150/2011

"181³. Decizia de impunere anuala se emite de organul fiscal competent, definit potrivit legislatiei in materie."

Completat de art.I lit. B pct.24 din HG 150/2011

PARTEA 111: Codul fiscal:

CAPITOLUL XI

Proprietatea comuna si asociatiile fara personalitate juridica

Art. 85: Venituri din bunuri sau drepturi care sunt detinute in comun

Venitul net obtinut din exploatarea bunurilor si drepturilor de orice fel, detinute in comun, este considerat ca fiind obtinut de proprietari, uzufructuari sau de alti detinatori legali, inscrisi intr-un document oficial, si se atribuie proportional cu cotele-parti pe care acestia le detin in acea proprietate sau in mod egal, in situatia in care acestea nu se cunosc.

Parte 111 modificat de art. I, alin. (B) din Hotarirea 84/2005

PARTEA 111¹: Norme metodologice:

182. Venitul net obtinut din exploatarea drepturilor de proprietate intelectuala detinute in comun se atribuie proportional cu cotele-parti pe care titularii acestora le detin in acea proprietate, determinate conform regulilor in vigoare specifice fiecarui domeniu.

In cazul in care cotele-parti nu se cunosc, repartizarea veniturilor se face in mod egal.

183. Venitul net din cedarea folosintei bunurilor detinute in comun pe cote-parti se repartizeaza intre coproprietari proportional cu cotele detinute de acestia in coproprietate. Venitul net din cedarea folosintei bunurilor detinute in comun in devalmasie se repartizeaza in mod egal intre proprietarii comuni. Repartizarea venitului net conform prevederilor de mai sus se face in conditiile in care in contractul de cedare a folosintei se mentioneaza ca partea contractanta care cedeaza folosinta este reprezentata de coproprietari. In conditiile in care coproprietarii decid asupra unei alte impartiri, se va anexa la contract un act autentificat din care sa rezulte vointa partilor.

Parte 111¹ modificat de art. I, alin. (B) din Hotarirea 84/2005

PARTEA 112: Codul fiscal:

Art. 86

(1) Prevederile prezentului articol nu se aplica:

- pentru asocierile fara personalitate juridica prevazute la art. 28;
- fondurilor de investitii constituite ca asociatii fara personalitate juridica;
- asocierilor cu o persoana juridica platitoare de impozit pe profit, caz in care sunt aplicabile numai reglementarile fiscale din titlul II.

(2) In cadrul fiecarei asocieri fara personalitate juridica, asociatii au obligatia sa incheie contracte de asociere in forma scrisa, la inceperea

activitatii, care sa cuprinda inclusiv date referitoare la:

- a) partile contractante;
- b) obiectul de activitate si sediul asociatiei;
- c) contributia asociatilor in bunuri si drepturi;
- d) cota procentuala de participare a fiecarui asociat la veniturile sau pierderile din cadrul asocierii corespunzatoare contributiei fiecaruia;
- e) desemnarea asociatului care sa raspunda pentru indeplinirea obligatiilor asociatiei fata de autoritatile publice;
- f) conditiile de incetare a asocierii. Contributiile asociatilor conform contractului de asociere nu sunt considerate venituri pentru asociatie. Contractul de asociere se inregistreaza la organul fiscal competent, in termen de 15 zile de la data incheierii acestuia. Organul fiscal are dreptul sa refuze inregistrarea contractelor, in cazul in care acestea nu cuprind datele solicitate conform prezentului alineat.

(3) In cazul in care intre membrii asociati exista legaturi de rudenie pana la gradul al patrulea inclusiv, partile sunt obligate sa faca dovada ca participa la realizarea venitului cu bunuri sau drepturi asupra carora au drept de proprietate. Pot fi membri asociati si persoanele fizice care au dobandit capacitate de exercitiu restransa.

(4) Asocierile au obligatia sa depuna la organul fiscal competent, pana la data de 15 martie a anului urmator, declaratii anuale de venit, conform modelului stabilit de Ministerul Finantelor Publice, care vor cuprinde si distributia venitului net/pierderii pe asociati.

Parte 112 modificat de art. I, alin. (C), punctul 49. din Hotarirea 1861/2006

PARTEA 1121: Norme metodologice:

184. Sunt supuse obligatiei de incheiere si inregistrare a unui contract de asociere atat asociatiile fara personalitate juridica, ale caror constituire si functionare sunt reglementate prin acte normative speciale, respectiv asociatii familiale, cabinete medicale grupate, cabinete medicale asociate, societate civila medicala, cabinete asociate de avocati, societate civila profesionala de avocati, notari publici asociati,

asociatii in participatiune constituite potrivit legii, cat si orice asociere fara personalitate juridica constituita in baza Codului civil.

185. Asociatul desemnat conform prevederilor art. 86 alin. (2) lit. e) din Legea nr.

571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare are si urmatoarele obligatii:

- sa asigure organizarea si conducerea evidentelor contabile;
- sa determine venitul net/pierderea obtinut/obtinuta in cadrul asociatiei, precum si distribuirea venitului net/pierderii pe asociati;
- sa depuna o declaratie privind veniturile si cheltuielile estimate, la termenele stabilite la organul fiscal la care asociatia este inregistrata in evidenta fiscala;
- sa inregistreze contractul de asociere, precum si orice modificare a acestuia la organul fiscal la care asociatia este inregistrata in evidenta fiscala, in termen de 15 zile de la data incheierii acestuia. Prin sediul asociatiei se intelege locul principal de desfasurare a activitatii asociatiei;
- sa reprezinte asociatia in verificarile efectuate de organele fiscale, precum si in ceea ce priveste depunerea de obiectiuni, contestatii, plangeri asupra actelor de control incheiate de organele fiscale;
- sa raspunda la toate solicitarile organelor fiscale, atat cele privind asociatia, cat si cele privind asociatii, legate de activitatea desfasurata de asociatie;
- sa completeze Registrul pentru evidenta aportului si rezultatului distribuit;
- alte obligatii ce decurg din aplicarea titlului III din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

185¹. In cazul asocierilor care realizeaza venituri din activitati agricole impuse pe baza de norme de venit, asociatul desemnat are urmatoarele obligatii:

a) sa inregistreze contractul de asociere, precum si orice modificare a acestuia la organul fiscal la care asociatia este inregistrata in evidenta fiscala, in termen de 15 zile de la data incheierii acestuia. Prin sediul asociatiei se intelege locul principal de desfasurare a activitatii asociatiei;

b) sa reprezinte asociatia in verificarile efectuate de organele fiscale, precum si in ceea ce priveste depunerea de obiectiuni, contestatii, plangeri asupra actelor de control incheiate de organele fiscale;

c) sa raspunda la toate solicitarile organelor fiscale, atat cele privind asociatia, cat si cele privind asociatii, legate de activitatea desfasurata de asociatie;

d) sa completeze Registrul pentru evidenta aportului si rezultatului distribuit;

e) sa determine venitul impozabil obtinut in cadrul asociatiei, precum si distribuirea acestuia pe asociati;

f) alte obligatii ce decurg din aplicarea titlului III din Codul fiscal.

Completat de art.I lit.B pct.22 din [HG 84/2013](#)

186. Asociatia, prin asociatul desemnat, depune pana la data de 15 martie a anului urmator, la organul fiscal la care asociatia este inregistrata in evidenta fiscala, o declaratie anuala care cuprinde venitul net/pierderea realizat/realizata pe asociatie, precum si distributia veniturii net/pierderii pe fiecare asociat.

O copie de pe declaratie se transmite de catre asociatul desemnat fiecarui asociat. Pe baza acestei copii asociatii vor cuprinde in declaratia de venit venitul net/pierderea ce le revine din activitatea asociatiei.

Parte 112¹, punctul 185. modificat de art. I, alin. (C), punctul 49. din Hotarirea 1861/2006

Parte 113 eliminat de art. I, alin. (C), punctul 49. din Hotarirea 1861/2006

Parte 113¹ eliminat de art. I, alin. (C), punctul 49. din Hotarirea 1861/2006

"Codul fiscal:

(3) In cazul in care intre membrii asociati exista legaturi de rudenie pana la gradul al patrulea inclusiv, partile sunt obligate sa faca dovada ca participa la realizarea veniturii cu bunuri sau drepturi asupra carora au drept de proprietate. Pot fi membri asociati si persoanele fizice care au dobandit capacitate de exercitiu restransa.

(4) Asocierile au obligatia sa depuna la organul fiscal competent, pana la data de 15 martie a anului urmator, declaratii anuale de venit, conform modelului stabilit de Agentia Nationala de Administrare Fiscala, care vor cuprinde si distributia veniturii net/pierderii pe asociati.

Norme metodologice:

186. Asociatia, prin asociatul desemnat, depune pana la data de 15 martie a anului urmator, la organul fiscal la care asociatia este inregistrata in evidenta fiscala, o declaratie anuala care cuprinde venitul net/pierderea realizat/realizata pe asociatie, precum si distributia veniturii net/pierderii pe fiecare asociat.

O copie de pe declaratie se transmite de catre asociatul desemnat fiecarui asociat. Pe baza acestei copii asociatii vor cuprinde in declaratia de impunere venitul net/pierderea ce le revine din activitatea asociatiei."

Punctul 186 modificat de art.I litera C pct.35 din [HG 1620/2009](#)

"186. Asociatia, prin asociatul desemnat, depune, pana la data de 15 martie a anului urmator, la organul fiscal la care asociatia este inregistrata in evidenta fiscala o declaratie anuala care cuprinde venitul net/pierderea realizat/realizata pe asociatie, precum si distributia veniturii net/pierderii pe fiecare asociat.

O copie de pe declaratie se transmite de catre asociatul desemnat fiecarui asociat. Pe baza acestei copii asociatii vor cuprinde venitul net/pierderea ce le revine din activitatea asociatiei in declaratia privind venitul realizat"

Modificat de art.I lit. B pct.25 din [HG 150/2011](#)

PARTEA 114: Codul fiscal:

(5) Venitul/pierderea anual/anuala, realizate in cadrul asocierii, se distribuie asociatilor, proportional cu cota procentuala de participare corespunzatoare contributiei, conform contractului de asociere.

[Parte 114 modificat de art. I, alin. \(B\) din Hotarirea 84/2005](#)

PARTEA 114¹: Norme metodologice:

187. Venitul net se considera distribuit si daca acesta ramane la asociatie sau este pus la dispozitie asociatilor.

188. In cazul modificarii cotelor de participare in cursul anului, pentru distribuirea veniturii net anual se va proceda astfel:

a) se determina un venit net/o pierdere intermediar/ intermediara la sfarsitul lunii in care s-au modificat cotele pe baza veniturii brut si a cheltuielilor, astfel cum acestea sunt inregistrate in evidentele contabile;

b) venitul net/pierderea intermediar/intermediara se alocă fiecarui asociat, în funcție de cotele de participare, până la data modificării acestora;

c) la sfârșitul anului, din venitul net/pierderea anual/ anuală se deduce venitul net/pierderea intermediar/ intermediara, iar diferența se alocă asociaților, în funcție de cotele de participare ulterioare modificării acestora;

d) venitul net/pierderea anual/anuală distribuit/distribuită fiecarui asociat se determină prin însumarea veniturilor nete/pierderilor intermediare determinate potrivit lit. b) și c).

Parte 114¹ modificat de art. I, alin. (B) din Hotărârea 84/2005

PARTEA 115: Codul fiscal:

(6) Tratatul fiscal al veniturilor realizat din asociere, în alte cazuri decât asocierea cu o persoană juridică, va fi stabilit în aceeași manieră ca și pentru categoria de venituri în care este încadrat.

(7) Profitul/venitul convenit unei persoane fizice, dintr-o asociere cu o persoană juridică română, microîntreprindere care nu generează o persoană juridică, determinat cu respectarea regulilor stabilite în titlul IV, este asimilat, în vederea impunerii la nivelul persoanei fizice, veniturilor din activități independente, din care se deduc contribuțiile obligatorii în vederea obținerii veniturilor nete.

(8) Impozitul reținut de persoană juridică în contul persoanei fizice, pentru veniturile realizate dintr-o asociere cu o persoană juridică română care nu generează o persoană juridică, reprezintă plata anticipată în contul impozitului anual pe venit. Obligatia calculării, reținerii și virării impozitului, determinat conform metodologiei stabilite în legislația privind impozitul pe venitul microîntreprinderii, revine persoanei juridice române.

Parte 115 modificat de art. I, alin. (B) din Hotărârea 84/2005

188¹. În cazul societății civile cu personalitate juridică constituite potrivit legii speciale și care este supusă regimului transparenței fiscale, potrivit legii, se aplică regulile de determinare a veniturilor nete din activități independente.

Persoanele fizice care obțin venituri dintr-o activitate desfășurată într-o formă de organizare cu personalitate juridică (SPRL) constituită potrivit legii speciale și care este supusă regimului transparenței fiscale, potrivit legii, au obligația să asimileze acest venit distribuit veniturilor nete anual din activități independente.

Punctul 188¹ completat de art. I litera C pct. 23 din HG 791/2010

188¹. În cazul societății civile cu personalitate juridică, constituită potrivit legii speciale și care este supusă regimului transparenței fiscale, potrivit legii, se aplică regulile de determinare a veniturilor nete din activități independente. În cazul filialei constituite potrivit legii speciale prin asocierea unei societăți profesionale cu răspundere limitată cu una sau mai multe persoane fizice, filiala fiind supusă regimului transparenței fiscale, potrivit legii, determinarea veniturilor obținute în cadrul entității se efectuează în sistem real, pe baza datelor din contabilitatea în partidă simplă.

Pentru membrii asociați în cadrul filialei se aplică următoarele reguli:

1. persoanele fizice asociate au obligația să asimileze acest venit distribuit în funcție de cota de participare veniturilor nete anual din activități independente;

2. societatea profesională cu răspundere limitată asociată în cadrul filialei va include venitul distribuit în funcție de cota de participare în venitul brut al activității independente, pentru anul fiscal respectiv.

Persoanele fizice care obțin venituri dintr-o activitate desfășurată

intr-o forma de organizare cu personalitate juridica (SPRL) constituita potrivit legii speciale si care este supusa regimului transparentiei fiscale, potrivit legii, au obligatia sa asimileze acest venit distribuit venitului net anual din activitati independente.

Modificat de art.I lit.B pct.23 din [HG 84/2013](#)

-

PARTEA 115¹: Norme metodologice:

189. Persoanele fizice care obtin profituri dintr-o activitate desfasurata in asociere cu o persoana juridica romana - microintreprindere, care nu da nastere unei persoane juridice, au obligatia sa asimileze acest venit distribuit din asociere venitului brut din activitati independente. Venitul net se determina prin deducerea din venitul brut a contributiilor obligatorii prevazute de lege, datorate de persoanele fizice.

Parte 115¹ modificat de art. I, alin. (B) din Hotarirea 84/2005

Punctul 189 abrogat de art.I litera C pct.24 din [HG 791/2010](#)

PARTEA 116: Codul fiscal:

CAPITOLUL XII

Aspecte fiscale internationale

Art. 87: Venituri ale persoanelor fizice nerezidente din activitati independente

(1) Persoanele fizice nerezidente, care desfasoara o activitate independenta, prin intermediul unui sediu permanent in Romania, sunt impozitate, potrivit prezentului titlu, la venitul net anual impozabil din activitatea independenta, ce este atribuibil sediului permanent.

(2) Venitul net dintr-o activitate independenta ce este atribuibil unui sediu permanent se determina conform art. 48, in urmatoarele conditii:

a) in veniturile impozabile se includ numai veniturile ce sunt atribuibile sediului permanent;

b) in cheltuielile deductibile se includ numai cheltuielile aferente realizarii acestor venituri.

Parte 116 modificat de art. I, alin. (B) din Hotarirea 84/2005

PARTEA 116.1: Norme metodologice:

190. Pentru veniturile realizate de un nerezident din activitati independente atribuibile unui sediu permanent definit potrivit art. 8 din Codul fiscal, impozitul se determina prin aplicarea cotei de impozitare asupra venitului net anual impozabil aferent acestuia.

191. Pentru calculul impozitului pe veniturile din activitati independente, altele decat cele prevazute la art. 52 din Codul fiscal, sumele reprezentand plati anticipate in contul impozitului anual pe venit se stabilesc de catre organul fiscal pe a carui raza teritoriala se realizeaza in intregime sau cu preponderenta venitul.

192. Dupa incheierea anului fiscal organul fiscal mentionat la pct. 191 va emite decizie de impunere pentru intreaga activitate desfasurata in Romania din anul fiscal si va elibera documentul care atesta venitul realizat si impozitul platit.

Parte 116¹ modificat de art. I, alin. (B) din Hotarirea 84/2005

192. Dupa incheierea anului fiscal organul fiscal mentionat la pct. 191 va elibera documentul care atesta venitul realizat si impozitul platit.

Punctul 192 modificat de art.I litera C pct.36 din [HG 1620/2009](#)

PARTEA 117: Codul fiscal:

Art. 88: Venituri ale persoanelor fizice nerezidente din activitati dependente

Persoanele fizice nerezidente, care desfasoara activitati dependente in Romania, sunt impozitate, potrivit prevederilor cap. III din prezentul titlu, numai daca se indeplineste cel putin una dintre urmatoarele conditii:

- a) persoana nerezidenta este prezenta in Romania timp de una sau mai multe perioade de timp care, in total, depasesc 183 de zile din oricare perioada de 12 luni consecutive, care se incheie in anul calendaristic in cauza;
- b) veniturile salariale sunt platite de catre sau in numele unui angajator care este rezident;
- c) veniturile salariale reprezinta cheltuiala deductibila a unui sediu permanent in Romania.

Parte 117 modificat de art. I, alin. (B) din Hotarirea 84/2005

PARTEA 117¹: Norme metodologice:

193. Veniturile obtinute de persoanele fizice nerezidente din Romania din activitati dependente se impoziteaza separat pe fiecare sursa/loc de realizare, impozitul lunar calculat potrivit pct. 194 fiind impozit final. Dupa incheierea anului fiscal, organul fiscal va elibera documentul care sa ateste venitul realizat si impozitul platit pentru anul fiscal respectiv, la cererea contribuabilului.

Profesorii si cercetatorii nerezidenti care desfasoara o activitate in Romania ce depaseste perioada de scutire stabilita prin conventiile de evitare a dublei impuneri, incheiate de Romania cu diverse state, se impun pentru veniturile realizate in intervalul de timp ce depaseste perioada de scutire potrivit titlului III.

Codul fiscal:

Venituri ale persoanelor fizice nerezidente din activitati dependente

Art. 88. - Persoanele fizice nerezidente care desfasoara activitati dependente in Romania sunt impozitate potrivit prevederilor cap. III din prezentul titlu.

Norme metodologice:

193. Veniturile obtinute de persoanele fizice nerezidente din Romania din activitati dependente se impoziteaza separat pe fiecare sursa/loc de realizare, impozitul lunar calculat fiind impozit final. Dupa incheierea anului fiscal, organul fiscal va elibera documentul care atesta venitul realizat si impozitul platit pentru anul fiscal respectiv, la cererea contribuabilului.

Profesorii si cercetatorii nerezidenti care desfasoara o activitate in Romania ce depaseste perioada de scutire stabilita prin conventiile de evitare a dublei impuneri incheiate de Romania cu diverse state se impun pentru veniturile realizate in intervalul de timp ce depaseste perioada de scutire, potrivit titlului III din Codul fiscal.

Punctul 193 modificat de art.I litera C pct.25 din HG [791/2010](#)

193¹. Veniturile din activitati dependente obtinute ca urmare a desfasurarii activitatii in Romania de persoane fizice rezidente ale unor state cu care Romania nu are incheiate conventii de evitare a dublei impuneri si platite de angajatori rezidenti sau nerezidenti se impoziteaza in Romania din prima zi de desfasurare a activitatii. De asemenea, se impun din prima zi de desfasurare a activitatii dependente in Romania si veniturile obtinute de persoanele fizice care nu fac dovada rezidentei intr-un stat cu care Romania are incheiata conventie de evitare a dublei impuneri.

Punctul 193¹ modificat de art.I litera C pct.26 din HG [791/2010](#)

a) Veniturile din salarii realizate de persoanele fizice prevazute la art. 88 lit. a) din Codul fiscal, care isi desfasoara activitatea in Romania, vor fi impozitate daca persoana fizica este prezenta in Romania una sau mai multe perioade de timp ce depasesc in total 183 de zile in orice perioada de 12 luni consecutive care se incheie in anul calendaristic in cauza.

b) Veniturile din salarii realizate de persoane fizice nerezidente care isi desfasoara activitatea in Romania si sunt prezente in Romania o perioada mai mica de 183 de zile in orice perioada de 12 luni consecutive care se incheie in anul calendaristic in cauza vor fi impozitate in Romania daca este indeplinita cel putin una dintre urmatoarele conditii:

- salariul este platit de un angajator care este rezident sau in numele acestuia;
- salariul este suportat de un sediu permanent pe care angajatorul nerezident il are in Romania (veniturile salariale reprezinta cheltuiala deductibila a unui sediu permanent in Romania).

194. a) In aplicarea prevederilor conventiei de evitare a dublei impuneri incheiate de Romania cu un stat strain, veniturile din activitati dependente realizate de persoane fizice nerezidente care isi desfasoara activitatea in Romania se impun daca persoana fizica este prezenta in Romania una sau mai multe perioade de timp ce depasesc in total 183 de zile in orice perioada de 12 luni consecutive care se incheie in anul calendaristic in cauza sau in perioada si conditiile mentionate in conventia de evitare a dublei impuneri incheiata de Romania cu statul strain si numai daca respectiva persoana fizica face dovada rezidentei in statul cu care Romania are incheiata conventie de evitare a dublei impuneri.

b) In aplicarea prevederilor conventiei de evitare a dublei impuneri incheiate de Romania cu un stat strain, veniturile din activitati dependente realizate de persoane fizice nerezidente care isi desfasoara activitatea in Romania si sunt prezente in Romania o perioada mai mica de 183 de zile in orice perioada de 12 luni consecutive care se incheie in anul calendaristic in cauza sau in perioada si conditiile mentionate in conventia de evitare a dublei impuneri incheiata de Romania cu statul strain se impun in Romania daca este indeplinita cel putin una dintre urmatoarele conditii:

- salariul este platit de un angajator care este rezident sau in numele acestuia;

- salariul este suportat de un sediu permanent pe care angajatorul nerezident il are in Romania (veniturile salariale reprezinta cheltuiala deductibila a unui sediu permanent in Romania)."

Punctul 194 lit. a) si b) modificat de art.I litera C pct.27 din HG 791/2010

c) Veniturile din salarii se impoziteaza incepand cu prima zi de la data sosirii persoanei fizice, dovedita cu viza de intrare in Romania de pe pasaport.

La determinarea impozitului se va avea in vedere principiul celor 183 de zile care sfarsesc in anul calendaristic in cauza. Modul de calcul al celor 183 de zile se va face aplicandu-se metoda zilelor de prezenta. Contribuabilul are posibilitatea sa furnizeze dovezi referitoare la prezenta sa, pe baza datelor din documentele de transport, pasaport si alte documente prin care se atesta intrarea in Romania. In calculul celor 183 de zile se includ: ziua de sosire, ziua de plecare si toate celelalte zile petrecute pe teritoriul Romaniei. Orice fractiune de zi in care contribuabilul este prezent in Romania conteaza drept zi de prezenta pentru calculul celor 183 de zile.

195. Contribuabilii prevazuti la pct. 194 sunt obligati ca in termen de 15 zile de la data inceperii activitatii sa se adreseze organului fiscal in a carui raza teritoriala se realizeaza venitul, in vederea stabilirii regimului fiscal aplicabil acestor venituri, in conformitate cu prevederile conventiilor de evitare a dublei impuneri, incheiate de Guvernul Romaniei cu alte state.

Astfel, contribuabilul va depune la organul fiscal, dupa caz, urmatoarele:

- cerere;
- copie de pe documentul care reglementeaza raportul de munca si traducerea acestuia in limba romana, certificata de traducatori autorizati;
- certificatul de rezidenta fiscala eliberat de autoritatea fiscala competenta a statului al carui rezident este sau un alt document prin care se atesta rezidenta fiscala, document vizat de organul fiscal al statului sau de rezidenta, tradus si legalizat de organul autorizat din Romania;

- *documentul care atesta dreptul de munca pe teritoriul Romaniei, respectiv permisul de munca.*

- *documentele care atesta dreptul de munca si de sedere, dupa caz, pe teritoriul Romaniei."*

modificat de art.I litera C pct.37 din HG 1620/2009

Daca persoanele fizice nerezidente nu prezinta in termenul stabilit documentele prevazute la alineatul precedent, acestea datoreaza impozit pe veniturile din salarii din prima zi de desfasurare a activitatii. In situatia in care persoanele respective depun ulterior documentele solicitate, organul fiscal va efectua regularizarea impozitului platit.

196. In cazul in care contribuabilii platiti din strainatate de un angajator nerezident isi prelungesc perioada de sedere in Romania, precum si cei care, prin prezente repetate in Romania, totalizeaza peste 183 de zile sunt obligati sa instiinteze in scris organul fiscal competent despre depasirea acestui termen, caz in care datoreaza impozit din prima zi pentru veniturile realizate ca urmare a desfasurarii activitatii in Romania.

197. In situatia in care persoanele fizice au desfasurat activitatea in Romania intr-o perioada mai mica de 183 de zile, in orice perioada de 12 luni consecutive care se incheie in anul calendaristic in cauza, si au fost platite din strainatate, isi prelungesc perioada de sedere in Romania peste 183 de zile, impozitul pe veniturile din salarii pentru activitatea desfasurata in Romania este datorat incepand cu prima zi de sosire in Romania. In acest caz contribuabilul depune la organul fiscal competent declaratii lunare de impunere, care vor cuprinde veniturile lunare realizate in perioada anterioara prelungirii sederii in Romania, in termen de 15 zile de la ultima zi a perioadei de 183 de zile expirate.

In situatia in care beneficiarul venitului realizeaza salariul intr-o suma globala pe un interval de timp, dupa ce a expirat perioada de 183 de zile, sumele inscrise in declaratii se pot stabili la nivelul unei medii lunare, respectiv suma globala a salariului declarat impartita la numarul de luni din acea perioada.

196. Contribuabilii platiti din strainatate de un angajator nerezident care isi prelungesc perioada de sedere in Romania, precum si cei care, prin prezente repetate in Romania, depasesc 183 de zile sau perioada mentionata in conventiile de evitare a dublei impuneri sunt obligati sa instiinteze in scris organul fiscal competent despre depasirea acestui termen, caz in care datoreaza impozit din prima zi pentru veniturile realizate ca urmare a desfasurarii activitatii in Romania.

197. In situatia in care persoanele fizice care au desfasurat activitatea in Romania intr-o perioada mai mica de 183 de zile in orice perioada de 12 luni consecutive care se incheie in anul calendaristic in cauza ori in perioada si conditiile mentionate in conventiile de evitare a dublei impuneri si au fost platite din strainatate isi prelungesc perioada de sedere in Romania peste 183 de zile sau peste perioada mentionata in conventie, impozitul pe veniturile din salarii pentru activitatea desfasurata in Romania este datorat incepand cu prima zi de sosire in Romania. In acest caz, contribuabilul depune la

organul fiscal competent declaratii lunare de impunere, care vor cuprinde veniturile lunare realizate in perioada anterioara prelungirii sederii in Romania, in termen de 15 zile de la ultima zi a perioadei de 183 de zile expirate sau a perioadei mentionate in conventie.

In situatia in care beneficiarul venitului realizeaza salariul intr-o suma globala pe un interval de timp, dupa ce a expirat perioada de 183 de zile sau perioada mentionata in conventie, sumele inscrite in declaratii se pot stabili la nivelul unei medii lunare, respectiv suma globala a salariului declarat impartita la numarul de luni din acea perioada.

Punctul 196 si 197 modificat de art.I litera C pct.28 din HG 791/2010

198. Persoanele fizice care realizeaza venituri din Romania si care au rezidenta intr-un stat contractant cu care Romania are incheiata conventie de evitare a dublei impuneri se impun in Romania conform titlului III din Codul fiscal pentru veniturile, altele decat cele supuse impunerii potrivit titlului V din Codul fiscal, atunci cand nu prezinta certificatul de rezidenta fiscala sau un alt document prin care se atesta rezidenta fiscala.

In aceleasi conditii si pentru aceleasi categorii de venituri se impun si persoanele fizice care realizeaza venituri din Romania si sunt rezidente ale unor state cu care Romania nu are incheiate conventii de evitare a dublei impuneri.

199. In situatia in care exista conventii de evitare a dublei impuneri, persoana fizica cu dubla rezidenta - romana si a unui stat cu care Romania are incheiata conventie de evitare a dublei impuneri -, cu domiciliul in Romania, se va impune in Romania, coroborat cu prevederile conventiilor de evitare a dublei impuneri.

Pentru aplicarea prevederilor conventiilor de evitare a dublei impuneri persoana fizica respectiva va prezenta autoritatilor fiscale romane certificatul de rezidenta fiscala sau un alt document prin care se atesta rezidenta fiscala, precum si traducerea acestuia in limba romana, certificata de traducatori autorizati.

Pentru a stabili al carui rezident este persoana fizica respectiva, contribuabilul va face dovada «centrului intereselor vitale», respectiv va prezenta organului fiscal documentele necesare prin care se atesta ca veniturile obtinute in celalalt stat sunt superioare celor realizate in Romania si autoritatea fiscala a statului respectiv isi rezerva dreptul de a-l considera rezident fiscal din punct de vedere al impunerii veniturilor mondiale, caz in care impunerea acestui contribuabil in Romania se va face numai pentru veniturile din Romania.

Prin documente necesare se intelege: copiile declaratiilor de impunere din celalalt stat, declaratia pe propria raspundere privind situatia copiilor scolarizati, situatia de avere, dupa caz, a familiei si altele asemenea. In situatia in care veniturile din celalalt stat nu sunt la nivelul care sa conduca la acordarea rezidentei fiscale in acest stat si autoritatea fiscala romana apreciaza ca sunt intrunite conditiile pentru impunerea veniturilor in Romania, acestui contribuabil i se vor impune in Romania veniturile mondiale si, prin schimb de informatii, autoritatile competente romane si din celalalt stat se vor informa asupra acestui caz.

200. Contribuabilii persoane fizice romane care locuiesc in strainatate si care isi mentin domiciliul in Romania se impun in Romania pentru veniturile impozabile conform prevederilor

titlului III din Codul fiscal, realizate atat in Romania, cat si in strainatate, iar obligatiile fiscale se exercita direct sau, in situatia in care nu isi indeplinesc obligatiile in mod direct, prin desemnarea unui reprezentant fiscal.

"200. Contribuabilii persoane fizice romane care locuiesc in strainatate si care isi mentin domiciliul in Romania se impun in Romania pentru veniturile impozabile conform prevederilor titlului III din Codul fiscal, realizate atat in Romania, cat si in strainatate, iar obligatiile fiscale se exercita direct sau, in situatia in care nu isi indeplinesc obligatiile in mod direct, prin desemnarea unui imputernicit sau reprezentant fiscal."

modificat de art.I litera C pct.38 din [HG 1620/2009](#)

201. Cetatenii straini refugiati si care sunt prezenti in Romania, potrivit autorizarilor specifice acordate, se impoziteaza pentru veniturile realizate pe teritoriul Romaniei.

Parte 117^1 modificat de art. I, alin. (B) din Hotarirea 84/2005

PARTEA 117I: Codul fiscal:

Art. 89: Alte venituri ale persoanelor fizice nerezidente

(1) Persoanele fizice nerezidente, care obtin alte venituri decat cele prevazute la art.

87, 88 si la titlul V, datoreaza impozit potrivit reglementarilor prezentului titlu.

(2) Veniturile supuse impunerii, din categoriile prevazute la alin. (1), se determina pe fiecare sursa, potrivit regulilor specifice fiecarei categorii de venit, impozitul fiind final.

(3) Cu exceptia platii impozitului pe venit prin retinere la sursa, contribuabilii persoane fizice nerezidente, care realizeaza venituri din Romania, potrivit prezentului titlu, au obligatia sa declare si sa plateasca impozitul corespunzator fiecarei surse de venit, direct sau printr-un imputernicit, conform Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

PARTEA 117I^1: Norme metodologice

2011. Persoanele fizice nerezidente, care realizeaza venituri din Romania si carora le revin potrivit prezentului titlu obligatii privind declararea acestora, depun declaratiile de venit la organul fiscal competent definit potrivit legislatiei in materie.

Parte 117^1 completat de art. I, alin. (C), punctul 50. din Hotarirea 1861/2006

"201¹. Persoanele fizice nerezidente, care realizeaza venituri din Romania si carora le revin potrivit prezentului titlu obligatii privind declararea acestora, depun declaratiile de impunere la organul fiscal competent definit potrivit legislatiei in materie."

Punctul 201¹ modificat de art.I litera C pct.39 din [HG 1620/2009](#)

"201¹. Persoanele fizice nerezidente care realizeaza venituri din Romania si carora le revin potrivit prezentului titlu obligatii privind declararea acestora depun declaratiile privind venitul realizat la organul fiscal competent, definit potrivit legislatiei in materie."

Modificat de art.I lit. B pct.26 din [HG 150/2011](#)

PARTEA 118: Codul fiscal:

Art. 90: Venituri obtinute din strainatate altele decat cele prevazute la art. 41 lit. a), c) si f)

(1) Persoanele fizice prevazute la art. 40 alin. (1) lit. a) si cele care indeplinesc conditia prevazuta la art. 40 alin. (2) datoreaza impozit pentru veniturile obtinute din strainatate, altele decat cele prevazute la art. 41 lit. a), c) si f).

(2) Veniturile realizate din strainatate se supun impozitarii prin aplicarea cotelor de impozit asupra bazei de calcul determinate dupa regulile proprii fiecarei categorii de venit, in functie de natura acestuia.

(3) Contribuabilii care obtin venituri din strainatate conform alin. (1) au obligatia sa le declare, potrivit declaratiei specifice, pana la data de 15 mai a anului urmator celui de realizare a venitului.

(4) Organul fiscal stabileste impozitul anual datorat si emite o decizie de impunere, in intervalul si in forma stabilite prin ordin al ministrului finantelor publice.

(5) Diferentele de impozit ramase de achitat, conform deciziei de impunere anuala, se platesc in termen de cel mult 60 de zile de la data comunicarii deciziei de impunere, perioada pentru care nu se calculeaza si nu se datoreaza sumele stabilite potrivit reglementarilor in materie, privind colectarea creantelor bugetare.

Parte 118 modificat de art. I, alin. (B) din Hotarirea 84/2005

PARTEA 118¹: Norme metodologice:

202. Pentru veniturile din pensii si sume asimilate acestora, obtinute din strainatate, pentru care Romania are drept de impunere, contribuabilii au obligatia sa completeze si sa depuna o declaratie speciala, respectiv «Declaratie privind veniturile din strainatate a caror impunere in Romania este finala».

Impozitul datorat in Romania se determina prin aplicarea cotei de impunere asupra venitului brut anual diminuat cu suma lunara neimpozabila, stabilita potrivit prevederilor art. 69 din Codul fiscal, calculata la nivelul anului.

Parte 118¹ modificat de art. I, alin. (B) din Hotarirea 84/2005

"202. Contribuabilii care obtin venituri din strainatate conform art. 90 alin. (1) au obligatia stabilirii impozitului datorat.

Pentru veniturile din pensii si sume asimilate acestora, obtinute din strainatate, pentru care Romania are drept de impunere, contribuabilii au obligatia sa completeze si sa depuna declaratia de impunere.

Impozitul datorat in Romania se determina prin aplicarea cotei de impunere asupra venitului brut anual diminuat cu suma lunara neimpozabila, stabilita potrivit prevederilor art. 69 din Codul fiscal, calculata la nivelul anului. Suma lunara neimpozabila se acorda pentru fiecare sursa de venit din pensii."

Punctul 202 modificat de art. I litera C pct. 40 din HG 1620/2009

"Codul fiscal:

Venituri obtinute din strainatate

Art. 90. - (1) Persoanele fizice prevazute la art. 40 alin. (1) lit. a) si cele care indeplinesc conditia prevazuta la art. 40 alin. (2) datoreaza impozit pentru veniturile obtinute din strainatate.

(2) Veniturile realizate din strainatate se supun impozitarii prin aplicarea cotelor de impozit asupra bazei de calcul determinate dupa regulile proprii fiecarei categorii de venit, in functie de natura acestuia.

(3) Contribuabilii care obtin venituri din strainatate conform alin. (1) au obligatia sa le declare, potrivit declaratiei specifice, pana la data de 15 mai a anului urmator celui de realizare a venitului.

(4) Abrogat.

(5) Abrogat.

(6) Organul fiscal stabileste impozitul anual datorat si emite o decizie de impunere, in intervalul si in forma stabilite prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala.

(7) Diferentele de impozit ramase de achitat, conform deciziei de impunere anuala, se platesc in termen de cel mult 60 de zile de la data comunicarii deciziei de impunere, perioada pentru care nu se calculeaza si nu se datoreaza sumele stabilite potrivit reglementarilor in materie privind colectarea creantelor bugetare.

Norme metodologice:

202. Contribuabilii care obtin venituri din strainatate potrivit art. 90 alin. (1) din Codul fiscal au obligatia declararii acestora.

Pentru veniturile din pensii si sume asimilate acestora, obtinute din strainatate, pentru care Romania are drept de impunere, contribuabilii au obligatia sa completeze si sa depuna declaratia

privind venitul realizat.

Impozitul datorat in Romania se determina prin aplicarea cotei de impunere asupra venitului brut anual diminuat cu suma lunara neimpozabila, stabilita potrivit prevederilor art. 69 din Codul fiscal, calculata la nivelul anului. Suma lunara neimpozabila se acorda pentru fiecare sursa de venit din pensii."

Modificat de art.I lit. B pct.27 din [HG 150/2011](#)

PARTEA 119: Codul fiscal:

Art. 91: Creditul fiscal extern

(1) Contribuabilii persoane fizice rezidente care, pentru acelasi venit si in decursul aceleiasi perioade impozabile, sunt supusi impozitului pe venit atat pe teritoriul Romaniei, cat si in strainatate, au dreptul la deducerea din impozitul pe venit datorat in Romania a impozitului platit in strainatate, denumit in continuare credit fiscal extern, in limitele prevazute in prezentul articol.

(2) Creditul fiscal extern se acorda daca sunt indeplinite, cumulativ, urmatoarele conditii:

a) impozitul platit in strainatate, pentru venitul obtinut in strainatate, a fost efectiv platit in mod direct de persoana fizica sau de reprezentantul sau legal ori prin retinere la sursa de catre platitorul venitului. Plata impozitului in strainatate se dovedeste printr-un document justificativ, eliberat de:

1. autoritatea fiscala a statului strain respectiv;
2. angajator, in cazul veniturilor din salarii;
3. alt platitor de venit, pentru alte categorii de venituri;

b) venitul pentru care se acorda credit fiscal face parte din una dintre categoriile de venituri prevazute la art. 41.

(3) Creditul fiscal extern se acorda la nivelul impozitului platit in strainatate, aferent venitului din sursa din strainatate, dar nu poate fi mai mare decat partea de impozit pe venit datorat in Romania, aferenta venitului impozabil din strainatate. In situatia in care contribuabilul in cauza obtine venituri din strainatate din mai multe state, creditul fiscal extern admis a fi dedus din impozitul datorat in Romania se va calcula, potrivit procedurii de mai sus, pentru fiecare tara si pe fiecare natura de venit.

(4) Veniturile realizate din strainatate, altele decat cele prevazute la art. 41 lit. a), c) si f), de catre persoanele fizice prevazute la art. 40 alin. (1) lit. a) si cele care indeplinesc conditia de la art. 40 alin. (2), se supun impozitarii in Romania, recunoscandu-se impozitul platit in strainatate sub forma creditului fiscal, dar limitat la impozitul pe venitul similar datorat in Romania.

(5) In vederea calculului creditului fiscal extern, sumele in valuta se transforma la cursul de schimb mediu anual al pietei valutare, comunicat de Banca Nationala a Romaniei, din anul de realizare a venitului. Veniturile din strainatate realizate de persoanele fizice rezidente, precum si impozitul aferent, exprimate in unitati monetare proprii statului respectiv, dar care nu sunt cotate de Banca Nationala a Romaniei, se vor transforma astfel:

a) din moneda statului de sursa intr-o valuta de circulatie internationala, cum ar fi dolari S.U.A. sau euro, folosindu-se cursul de schimb din tara de sursa;

b) din valuta de circulatie internationala in lei, folosindu-se cursul de schimb mediu anual al acesteia, comunicat de Banca Nationala a Romaniei, din anul de realizare a venitului respectiv.

Parte 119 modificat de art. I, alin. (B) din Hotarirea 84/2005

PARTEA 119¹: Norme metodologice:

203. Urmatoarele persoane fizice sunt supuse impozitarii in Romania pentru veniturile din orice sursa, atat din Romania, cat si din afara Romaniei:

- persoanele fizice rezidente romane cu domiciliul in Romania;
- persoanele fizice prevazute la art. 40 alin. (2) din Codul fiscal.

In situatia in care pentru venitul din strainatate de natura celor prevazute la art. 41 lit. a), c) si f) din Codul fiscal statul respectiv si-a exercitat dreptul de impunere, aceste persoane au dreptul sa deduca din impozitul pe venit datorat in Romania impozitul pe venit platit in strainatate pentru fiecare sursa de venit, in conditiile prevazute de Codul fiscal.

Veniturile din strainatate realizate de contribuabilii prevazuti la art. 40 alin. (1) lit. a) din Codul fiscal si cei prevazuti la art. 40 alin. (2) din Codul fiscal, precum si impozitul aferent, a carui plata in strainatate este atestata cu document justificativ eliberat de autoritatea fiscala a statului strain, de angajator sau de alt platitor de venituri, exprimate in unitatile monetare proprii fiecarui stat, se vor transforma in lei la cursul de schimb mediu anual comunicat de Banca Nationala a Romaniei din anul de realizare a venitului respectiv.

Codul fiscal:

Creditul fiscal extern

Art. 91 [...]

(2) Creditul fiscal extern se acorda daca sunt indeplinite, cumulativ, urmatoarele conditii:

- a) se aplica prevederile conventiei de evitare a dublei impuneri incheiate intre Romania si statul strain in care s-a platit impozitul;
- b) impozitul platit in strainatate, pentru venitul obtinut in strainatate, a fost efectiv platit in mod direct de persoana fizica sau de reprezentantul sau legal ori prin retinere la sursa de catre platitorul venitului. Plata impozitului in strainatate se dovedeste printr-un document justificativ, eliberat de autoritatea competenta a statului strain respectiv;
- c) venitul pentru care se acorda credit fiscal face parte din una dintre categoriile de venituri prevazute la art. 41.

[...]

Norme metodologice:

203. Persoanele fizice rezidente romane cu domiciliul in Romania si persoanele fizice prevazute la art. 40 alin. (2) din Codul fiscal sunt supuse impozitarii in Romania pentru veniturile din orice sursa, atat din Romania, cat si din strainatate.

In situatia in care, pentru veniturile din strainatate de natura celor prevazute la art. 41 lit. a), c) si f) din Codul fiscal, statul cu care Romania are incheiata conventie de evitare a dublei impuneri si-a exercitat dreptul de impunere, aceste persoane au dreptul sa deduca, pentru fiecare sursa de venit, din impozitul pe venit datorat in Romania impozitul pe venit platit in strainatate, in conditiile prevazute de Codul fiscal.

Veniturile din strainatate realizate de contribuabilii prevazuti la art. 40 alin. (1) lit. a) si de cei prevazuti la art. 40 alin. (2) din Codul fiscal, precum si impozitul aferent, a carui plata in strainatate este atestata cu document justificativ eliberat de autoritatea competenta a statului strain cu care Romania are incheiata conventie de evitare a dublei impuneri, exprimate in unitatile monetare proprii fiecarui stat, se vor transforma in lei la cursul de schimb mediu anual comunicat de Banca Nationala a Romaniei din anul de realizare a venitului respectiv.

[Punctul 203 modificat de art.I litera C pct.29 din HG 791/2010](#)

204. Impozitul platit in strainatate, care se deduce din impozitul pe venit datorat in Romania, este limitat la partea de impozit pe venit datorat in Romania.

Prin venit mondial se intelege suma veniturilor impozabile din Romania si din strainatate din categoriile de venituri realizate de

persoanele fizice prevazute la art. 40 alin. (1) lit. a) din Codul fiscal si de cele care indeplinesc conditia mentionata la art. 40 alin. (2) din Codul fiscal.

Pentru veniturile mentionate la art. 41 lit. a), c) si f) din Codul fiscal, care au fost globalizate in strainatate, creditul fiscal extern pentru fiecare venit este limitat la impozitul pe venit calculat prin aplicarea cotei medii de impozit din strainatate, aplicata asupra fiecărei surse de venit obtinut in strainatate, dar nu mai mult decat cota de impozit prevazuta la titlul III din Codul fiscal, aferenta venitului respectiv.

Cota medie de impozit se calculeaza astfel:

Cota medie de impozit = (impozit platit in strainatate)/(venit global obtinut in strainatate).

Venitul global obtinut in strainatate reprezinta toate categoriile de venituri care, conform legii din statul respectiv, se globalizeaza in strainatate.

205. Pentru veniturile realizate in statul cu care Romania are incheiata conventie de evitare a dublei impuneri si care nu au fost globalizate in vederea impozitarii, creditul fiscal extern este limitat la impozitul pe venit platit in strainatate, dar nu mai mult decat cel datorat pentru un venit similar in Romania, potrivit Codului fiscal.

modificat de art.I litera C pct.30 din HG 791/2010

206. Daca suma reprezentand creditul fiscal extern este mai mare decat impozitul platit in statul cu care Romania are incheiata conventie de evitare a dublei impuneri, suma recunoscuta care se deduce este la nivelul impozitului platit in strainatate. In situatia in care suma reprezentand creditul fiscal extern este mai mica decat impozitul platit in statul cu care Romania are incheiata conventie de evitare a dublei impuneri, suma recunoscuta reprezentand creditul fiscal extern acordat este la nivelul sumei calculate conform pct. 204.

modificat de art.I litera C pct.30 din HG 791/2010

207. Calcularea creditului fiscal extern se face de contribuabil separat pe fiecare sursa de venit. In situatia in care contribuabilul in cauza obtine venituri din strainatate din mai multe state cu care Romania are incheiate conventii de evitare a dublei impuneri, creditul extern admis a fi dedus din impozitul datorat in Romania se va calcula, potrivit procedurii de mai sus, pentru fiecare sursa de venit si pe fiecare tara.

"207. Calcularea creditului fiscal extern se face de catre organul fiscal competent, separat pe fiecare sursa de venit. In situatia in care contribuabilul in cauza obtine venituri din strainatate din mai multe state cu care Romania are incheiate conventii de evitare a dublei impuneri, creditul extern admis a fi dedus din impozitul datorat in Romania se va calcula, potrivit procedurii prevazute mai sus, pentru fiecare sursa de venit si pe fiecare tara."

Modificat de art.I lit. B pct.28 din HG 150/2011

208. In cazul veniturilor prevazute la art. 41 lit. d), e), g) si h) din Codul fiscal, creditul fiscal extern se acorda pentru fiecare venit similar din Romania. Creditul fiscal extern pentru veniturile din statul cu care Romania are incheiata conventie de evitare a dublei impuneri, a caror impunere in Romania este finala, se va acorda astfel:

a) in situatia in care in strainatate cota de impozit este mai mare decat cea prevazuta in titlul III din Codul fiscal pentru un venit similar, creditul fiscal extern este limitat la impozitul pe venit calculat, aplicandu-se cota prevazuta in acest titlu;

b) in situatia in care cota de impozit este mai mica in strainatate decat cota de

impozit pentru un venit similar din Romania, creditul fiscal extern este calculat la nivelul impozitului platit in strainatate, iar impozitul anual ramas de achitat in Romania se calculeaza ca diferenta intre impozitul pe venit calculat aplicandu-se cota de impozit prevazuta la titlul III din Codul fiscal si impozitul pe venit platit in strainatate pentru venitul realizat in strainatate. Pentru veniturile prevazute la art. 41 lit. d), e), g) si h) din Codul fiscal, creditul fiscal se acorda potrivit prevederilor pct. 205.

"208. In cazul veniturilor prevazute la art. 41 lit. b), d), e), g) si h) din Codul fiscal, creditul fiscal extern se acorda pentru fiecare venit similar din Romania. Creditul fiscal extern pentru veniturile din statul cu care Romania are incheiata conventie de evitare a dublei impuneri, a caror impunere in Romania este finala, se va acorda astfel:

a) in situatia in care in strainatate cota de impozit este mai mare decat cea prevazuta in titlul III din Codul fiscal pentru un venit similar, creditul fiscal extern este limitat la impozitul pe venit calculat, aplicandu-se cota prevazuta in acest titlu;

b) in situatia in care cota de impozit este mai mica in strainatate decat cota de impozit pentru un venit similar din Romania, creditul fiscal extern este calculat la nivelul impozitului platit in strainatate, iar impozitul anual ramas de achitat in Romania se calculeaza ca diferenta intre impozitul pe venit calculat aplicandu-se cota de impozit prevazuta la titlul III din Codul fiscal si impozitul pe venit platit in strainatate pentru venitul realizat in strainatate. Pentru veniturile prevazute la art. 41 lit. b), d), e), g) si h) din Codul fiscal, creditul fiscal se acorda potrivit prevederilor pct. 205."

Modificat de art. I lit. B pct. 29 din [HG 150/2011](#)

209. (1) In vederea regularizarii de catre organul fiscal a impozitului pe salarii datorat in Romania pentru activitatea desfasurata in strainatate, contribuabilii prevazuti la art. 40 alin. (1) lit. a) si alin. (2) din Codul fiscal care sunt platiti pentru activitatea salariala desfasurata in strainatate de catre sau in numele unui angajator care este rezident in Romania sau are sediul permanent in Romania au obligatia de a declara in Romania veniturile respective potrivit declaratiei privind veniturile realizate din strainatate la termenul prevazut de lege, cu exceptia contribuabililor care realizeaza venituri de aceasta natura in conditiile prevazute la pct. 87³, pct. 87⁵ alin. (2) lit. a) si pct. 87⁸ pentru care impozitul este final.

(2) In situatiile prevazute la pct. 87⁴ si 87⁷, organul fiscal regularizeaza impozitul pe venitul din salarii datorat de contribuabil in baza declaratiei privind veniturile realizate din strainatate si restituie, dupa caz, in totalitate sau in parte impozitul retinut de catre angajatorul care este rezident in Romania sau are sediul permanent in Romania la cererea persoanei fizice. In acest caz, declaratia privind veniturile realizate din strainatate reprezinta si cerere de restituire.

(3) Declaratia privind veniturile realizate din strainatate se depune la registratura organului fiscal competent sau prin posta, insotita de urmatoarele documente justificative:

a) documentul mentionat la art. 59 alin. (2) din Codul fiscal intocmit de angajatorul rezident in Romania ori de catre un sediu permanent in Romania care efectueaza plati de natura salariala din care sa rezulte venitul baza de calcul al impozitului si impozitul retinut in Romania pentru salariul platit in strainatate;

b) contractul de detasare;

c) documente justificative privind incetarea raportului de munca, dupa caz;

d) certificatul de atestare a impozitului platit in strainatate de contribuabil, eliberat de autoritatea competenta a statului strain, sau orice alt document justificativ privind venitul realizat si impozitul platit in celalalt stat, eliberat de autoritatea competenta din tara in care s-a obtinut venitul, precum si orice alte documente care pot sta la baza determinarii sumei impozitului platit in strainatate, pentru situatia in care dreptul de impunere a venitului statului strain.

Modificat de art. I lit. B pct. 24 din [HG 84/2013](#)

209. (1) In situatiile prevazute la pct. 87⁴ si 87⁷, platitorul de venit din salarii restituie contribuabilului impozitul retinut pe venitul din salarii potrivit prevederilor Codului de procedura fiscala.

(2) In vederea regularizarii de catre organul fiscal a impozitului

pe salarii datorat in Romania pentru activitatea desfasurata in strainatate, contribuabilii prevazuti la art. 40 alin. (1) lit. a) si alin. (2) din Codul fiscal care sunt platiti pentru activitatea salariala desfasurata in strainatate de catre sau in numele unui angajator care este rezident in Romania sau are sediul permanent in Romania au obligatia de a declara in Romania veniturile respective potrivit declaratiei privind veniturile realizate din strainatate la termenul prevazut de lege, cu exceptia contribuabililor care realizeaza venituri de aceasta natura in conditiile prevazute la pct. 87³, pct. 87⁵ alin. (2) lit. a) si pct. 87⁸ pentru care impozitul este final.

(3) Declaratia privind veniturile realizate din strainatate se depune la registratura organului fiscal competent sau prin posta, insotita de urmatoarele documente justificative:

a) documentul mentionat la art. 59 alin. (2) din Codul fiscal intocmit de angajatorul rezident in Romania ori de catre un sediu permanent in Romania care efectueaza plati de natura salariala din care sa rezulte venitul baza de calcul al impozitului;

b) contractul de detasare;

c) documente justificative privind incetarea raportului de munca, dupa caz;

d) certificatul de atestare a impozitului platit in strainatate de contribuabil, eliberat de autoritatea competenta a statului strain, sau orice alt document justificativ privind venitul realizat si impozitul platit in celalalt stat, eliberat de autoritatea competenta din tara in care s-a obtinut venitul, precum si orice alte documente care pot sta la baza determinarii sumei impozitului platit in strainatate, pentru situatia in care dreptul de impunere a venitului statului strain.

Modificat de art.I lit.B pct.9 din [HG 367/2015](#)

209¹. Cand o persoana fizica rezidenta in Romania obtine venituri care in conformitate cu prevederile conventiei de evitare a dublei impuneri incheiate de Romania cu statul strain sunt supuse impozitului pe venit in statul strain, pentru evitarea dublei impuneri se va aplica metoda prevazuta in conventie, respectiv metoda creditului sau metoda scutirii, dupa caz.

Punctul 209¹ completat de art.I litera C pct.31 din [HG 791/2010](#)

„209². Persoanele fizice prevazute la art. 40 alin. (1) lit. a) si cele prevazute la art. 40 alin. (2) din Codul fiscal care realizeaza un venit si care, potrivit prevederilor conventiei de evitare a dublei impuneri incheiate de Romania cu un alt stat pot fi impuse in celalalt stat, iar respectiva conventie prevede ca metoda de evitare a dublei impuneri «metoda scutirii», respectivul venit va fi scutit de impozit in Romania. Acest venit se declara in Romania, dar este scutit de impozit daca se anexeaza documentul justificativ eliberat de autoritatea competenta a statului strain, care atesta impozitul platit in strainatate.”

Completat de art.I lit. B pct.30 din [HG 150/2011](#)

210. *In vederea definitivarii impunerii, la sfarsitul anului fiscal vizat persoana in cauza va prezenta organului fiscal in a carui raza teritoriala se afla domiciliul fiscal al contribuabilului documentul justificativ privind venitul realizat si impozitul platit, eliberat de organul abilitat din tara in care s-a obtinut venitul, pentru acordarea creditului fiscal in conditiile stabilite prin prezentele norme metodologice.*

Cu ocazia acordarii creditului fiscal se va stabili impozitul datorat de persoana in cauza.

210. *La sfarsitul anului fiscal vizat, contribuabilul in cauza anexeaza declaratiei de impunere documentele justificative privind venitul realizat si impozitul platit, eliberate de organul fiscal abilitat din tara in care s-a obtinut venitul, angajator sau alt platitor, documente utilizate pentru calculul creditului fiscal in conditiile stabilite prin prezentele norme metodologice.”*

Punctul 210 modificat de art.I litera C pct.41 din HG 1620/2009
Parte 119^1 modificat de art. I, alin. (B) din Hotarirea 84/2005

210. La sfarsitul anului fiscal vizat, contribuabilul anexeaza la declaratia de impunere documentele justificative privind venitul realizat si impozitul platit, eliberate de autoritatea competenta din tara in care s-a obtinut venitul si cu care Romania are incheiata conventie de evitare a dublei impuneri. Aceste documente sunt utilizate pentru aplicarea metodelor de evitare a dublei impuneri prevazute in conventiile de evitare a dublei impuneri.

Punctul 210 modificat de art.I litera C pct.32 din HG 791/2010

"210. La sfarsitul anului fiscal vizat, contribuabilul anexeaza la declaratia privind venitul realizat documentele justificative privind venitul realizat si impozitul platit, eliberate de autoritatea competenta din tara in care s-a obtinut venitul si cu care Romania are incheiata conventie de evitare a dublei impuneri. Aceste documente sunt utilizate pentru aplicarea metodelor de evitare a dublei impuneri prevazute in conventiile de evitare a dublei impuneri."

Modificat de art.I lit. B pct.31 din HG 150/2011

PARTEA 120: Codul fiscal:

Art. 92: Pierderi fiscale externe

(1) Pierderile fiscale obtinute de contribuabilii persoane fizice rezidente dintr-un stat strain se compenseaza numai cu veniturile de aceeaasi natura si sursa, din strainatate, pe fiecare tara, inregistrate in cursul aceluiasi an fiscal.

(2) Pierderea care nu este acoperita, in temeiul alin. (1), se reporteaza pentru o perioada de 5 ani fiscali consecutivi si se compenseaza numai cu veniturile de aceeaasi natura si sursa, din statul respectiv.

Parte 120 modificat de art. I, alin. (B) din Hotarirea 84/2005

PARTEA 120¹: Norme metodologice:

211. Regulile de report al pierderilor inregistrate din strainatate sunt cele prevazute la art. 80 alin. (4) din Codul fiscal.

Parte 120^1 modificat de art. I, alin. (B) din Hotarirea 84/2005

Parte 121 modificat de art. I, alin. (B) din Hotarirea 84/2005

Parte 121^1 modificat de art. I, alin. (B) din Hotarirea 84/2005

Abrogat de art.I lit. B pct.32 din HG 150/2011

Codul fiscal:

Dispozitii tranzitorii

Art. 94 [...]

(4) Prevederile art. 49 alin. (21), art. 50 alin. (1) lit. a) si alin. (2) lit. a) se vor aplica corespunzator incepand cu 1 iulie 2010.

Norme metodologice:

212. Pentru anul 2010, in situatia in care venitul net din activitati independente stabilit pe baza normei de venit este inferior salariului de baza minim brut pe tara garantat in plata inmultit cu 12, directiile generale ale finantelor publice teritoriale au obligatia recalcularii normelor de venit, astfel:

a) pentru perioada 1 ianuarie 2010-30 iunie 2010, venitul net determinat pe baza normei de venit este egal cu norma de venit anuala stabilita in anul 2009 pentru anul 2010 impartita la 2;

b) pentru perioada 1 iulie 2010-31 decembrie 2010, venitul net aferent perioadei reprezinta jumatate din norma anuala de venit, norma anuala determinata prin inmultirea nivelului salariului de baza minim brut pe tara garantat in plata inmultit cu 12, corectata potrivit prevederilor pct. 42². In acest caz, organul fiscal competent are obligatia recalcularii platilor anticipate.

213. Pentru anul 2010, venitul net anual pentru veniturile din drepturile de proprietate intelectuala se determina astfel:

La stabilirea venitului net/pierderii aferente/afereente fiecărei perioade 1 ianuarie - 30 iunie, respectiv 1 iulie - 31 decembrie 2010, se va lua in calcul venitul brut, cota de cheltuiuala forfetara si contributiile sociale obligatorii platite, aferente fiecărei perioade.

Venitul net anual aferent anului 2010 se determina prin insumarea veniturilor nete stabilite pentru fiecare dintre cele doua perioade.

Punctele 212 si 213 completate de art.I litera C pct.33 din HG 791/2010

Punctele 212 si 213 abrogate de art.I lit. C pct.26 din HG 50/2012

PARTEA 122: Codul fiscal:

TITLUL IV
Impozitul pe veniturile microintreprinderilor

Titlul IV „Impozitul pe veniturile microintreprinderilor” (pct. 1-17) abrogat de art.I litera D din HG [791/2010](#)

Titlul IV¹
Impozitul pe veniturile microintreprinderilor

Titlul IV¹ completat de art.I lit. C din [HG 150/2011](#)

Codul fiscal:

Definitia microintreprinderii

Art. 112¹. - In sensul prezentului titlu, o microintreprindere este o persoana juridica romana care indeplineste cumulativ urmatoarele conditii, la data de 31 decembrie a anului fiscal precedent:

a) realizeaza venituri, altele decat cele prevazute la art. 112² alin. (6);

a¹) realizeaza venituri, altele decat cele din consultanta si management, in proportie de peste 80% din veniturile totale;

b) abrogata;

c) a realizat venituri care nu au depasit echivalentul in lei a 65.000 euro;

d) capitalul social al acesteia este detinut de persoane, altele decat statul si autoritatile locale;

e) nu se afla in dizolvare cu lichidare, inregistrata in registrul comertului sau la instantele judecatoresti, potrivit legii.

Norme metodologice:

1. Pentru incadrarea in conditia prevazuta la art. 112¹ lit. a) din Codul fiscal, persoana juridica romana nu trebuie sa inregistreze venituri din activitatile prevazute la art. 112² alin. (6) din Codul fiscal.

Incadrarea in categoria veniturilor din consultanta si management se efectueaza prin analiza contractelor incheiate si a altor documente care justifica natura veniturilor.

2. Numarul de salariatii reprezinta numarul de persoane angajate cu contract individual de munca, potrivit dispozitiilor Codului muncii, indiferent de durata timpului de munca, inscrise lunar in statele de plata si/sau in registrul general de evidenta a salariatilor.

Abrogat de art.I lit.C pct.1 din [HG 84/2013](#)

3. La analiza indeplinirii conditiei privind numarul de salariatii se numara si contractele de munca suspendate, potrivit legii.

Pentru persoanele juridice care au un singur salariat care demisioneaza in cursul unei luni, precum si in situatia in care raportul de munca inceteaza ca urmare a pensionarii sau desfacerii contractului individual de munca in urma savarsirii unor acte care, potrivit legii, sunt sanctionate inclusiv prin acest mod, conditia prevazuta la art. 112¹ lit. b) din Codul fiscal se considera indeplinita daca in cursul lunii urmatoare este angajat un alt salariat.

Abrogat de art.I lit.C pct.1 din [HG 84/2013](#)

4. Pentru incadrarea in conditia privind nivelul veniturilor realizate in anul precedent, se vor lua in calcul aceleasi venituri care constituie baza impozabila prevazuta la art. 112⁷ din Codul fiscal, iar cursul de schimb pentru determinarea echivalentului in euro este cel de la inchiderea aceluiasi exercitiu financiar.

4. Pentru incadrarea in conditiile privind nivelul veniturilor realizate in anul precedent, prevazute la art. 112¹ lit. a¹) si lit. c) din Codul fiscal, se vor lua in calcul aceleasi venituri care constituie baza impozabila prevazuta la art. 112⁷ din Codul fiscal, iar cursul de schimb pentru determinarea echivalentului in euro este cel de la inchiderea aceluiasi exercitiu financiar.

Modificat de art.I lit. B pct.1 din [HG 77/2014](#)

4¹. Conditia prevazuta la art. 112¹ lit. a¹) din Codul fiscal trebuie verificata pentru anul fiscal 2014 pe baza veniturilor realizate de contribuabil in anul 2013.

Completat de art.I lit. B pct.2 din [HG 77/2014](#)

Codul fiscal:

Reguli de aplicare a sistemului de impunere pe veniturile microintreprinderii

Art. 112². - (1) Impozitul reglementat de prezentul titlu este obligatoriu.

(2) Microintreprinderile platitoare de impozit pe profit sunt obligate la plata impozitului reglementat de prezentul titlu incepand cu anul fiscal urmat, daca indeplinesc conditiile prevazute la art. 112¹.

(3) Pentru anul 2013, persoanele juridice romane platitoare de impozit pe profit care la data de 31 decembrie 2012 indeplinesc conditiile prevazute la art. 112¹ sunt obligate la plata impozitului reglementat de prezentul titlu incepand cu 1 februarie 2013, urmand a comunica organelor fiscale teritoriale modificarea sistemului de impunere, potrivit prevederilor Codului de procedura fiscala, pana la data de 25 martie 2013 inclusiv. Pana la acest termen se va depune si declaratia privind impozitul pe profit datorat pentru profitul impozabil obtinut in perioada 1 ianuarie 2013-31 ianuarie 2013, prin exceptie de la prevederile art. 34 si 35.

(4) O persoana juridica romana care este nou-infiintata este obligata sa plateasca impozit pe veniturile microintreprinderilor incepand cu primul an fiscal, daca conditia prevazuta la art. 112¹ lit. d) este indeplinita la data inregistrarii la registrul comertului.

(5) Microintreprinderile nu mai aplica acest sistem de impunere incepand cu anul fiscal urmat anului in care nu mai indeplinesc una dintre conditiile prevazute la art. 112¹.

(6) Nu intra sub incidenta prevederilor prezentului titlu persoanele juridice romane care:

a) desfasoara activitati in domeniul bancar;

b) desfasoara activitati in domeniile asigurarilor si reasigurarilor, al pietei de capital, cu exceptia persoanelor juridice care desfasoara activitati de intermediere in aceste domenii;

c) desfasoara activitati in domeniul jocurilor de noroc.

(7) Persoanele juridice romane care au optat pentru acest sistem de impunere potrivit reglementarilor legale in vigoare pana la data de 1 februarie 2013 pastreaza acest regim de impozitare pentru anul 2013.

Norme metodologice:

5. Persoana juridica romana nou-infiintata care a optat pentru plata impozitului pe veniturile microintreprinderilor, potrivit art. 112² alin. (4) din Codul fiscal, si care nu a angajat in termenul de 60 de zile de la data eliberarii certificatului de inregistrare este platitoare de impozit pe profit de la data inregistrarii acesteia la registrul comertului.

Persoanele juridice romane pentru care perioada de inactivitate temporara/nedesfasurare a activitatii inceteaza in cursul anului pot opta pentru plata

impozitului pe veniturile microintreprinderilor, incepand cu anul urmator celui in care perioada de inactivitate temporara/nedesfasurare a activitatii inceteaza, daca la data de 31 decembrie a anului respectiv indeplinesc conditiile prevazute la art. 112¹ si art. 112² alin. (2) din Codul fiscal.

5. Persoanele juridice romane pentru care perioada de inactivitate temporara/nedesfasurare a activitatii inceteaza in cursul anului aplica sistemul de impunere pe veniturile microintreprinderilor, pentru anul respectiv, incepand cu trimestrul in care inceteaza perioada de inactivitate temporara/nedesfasurare a activitatii. Persoanele juridice romane nou-infiintate in perioada 1 ianuarie - 31 ianuarie 2013 inclusiv, care nu au optat pana la data de 31 ianuarie 2013 sa aplice sistemul de impunere pe veniturile microintreprinderilor, nu sunt obligate potrivit prevederilor legale in vigoare incepand cu data de 1 februarie 2013 sa aplice acest sistem de impunere pentru anul 2013. Aceste persoane juridice urmeaza sa verifice conditiile prevazute de art. 112¹ din Codul fiscal, la data de 31 decembrie 2013, in vederea incadrarii in categoria contribuabililor platitori de impozit pe veniturile microintreprinderilor, pentru anul fiscal 2014.

Modificat de art.I lit.C pct.2 din [HG 84/2013](#)

6. Persoanele juridice romane care nu sunt obligate sa aplice sistemul de impunere pe veniturile microintreprinderilor sunt urmatoarele:

a) persoanele juridice care se organizeaza si functioneaza potrivit legilor speciale de organizare si functionare din domeniul bancar (societatile comerciale bancare, casele de schimb valutar, societatile de credit ipotecar, cooperativele de credit etc.);

b) persoanele juridice care se organizeaza si functioneaza potrivit legilor speciale de organizare si functionare din domeniul asigurarilor (de exemplu, societatile de asigurare-reasigurare), al pietei de capital (de exemplu, bursele de valori sau de marfuri, societatile de servicii de investitii financiare, societatile de registru, societatile de depozitare), cu exceptia persoanelor juridice care desfasoara activitati de intermediere in aceste domenii (brokerii si agentii de asigurare);

c) persoanele juridice care desfasoara activitati in domeniile jocurilor de noroc, consultantei si managementului.

Modificat de art.I lit.C pct.2 din [HG 84/2013](#)

6. Persoanele juridice romane care nu intra sub incidenta acestui sistem de impunere pe veniturile microintreprinderilor sunt urmatoarele:

a) persoanele juridice care se organizeaza si functioneaza potrivit legilor speciale de organizare si functionare din domeniul bancar (societatile comerciale bancare, casele de schimb valutar, bancile de credit ipotecar, cooperativele de credit etc.). Nu intra sub incidenta acestor prevederi institutiile financiare nebancale care sunt infiintate si functioneaza conform legislatiei in vigoare;

b) persoanele juridice care se organizeaza si functioneaza potrivit legilor speciale de organizare si functionare din domeniul asigurarilor (de exemplu, societatile de asigurare-reasigurare), al pietei de capital (de exemplu, bursele de valori sau de marfuri, societatile de servicii de investitii financiare, societatile de registru, societatile de depozitare), cu exceptia persoanelor juridice care desfasoara activitati de intermediere in aceste domenii (brokerii si agentii de asigurare);

c) persoanele juridice care desfasoara activitati in domeniul jocurilor de noroc.

Modificat de art.I lit. B pct.3 din [HG 77/2014](#)

7. Microintreprinderile care in cursul unui trimestru incep sa desfasoare activitati de natura celor prevazute la art. 112² alin. (6) din Codul fiscal datoreaza impozit pe profit luand in calcul veniturile si cheltuielile inregistrate incepand cu trimestrul respectiv.

8. In ceea ce priveste incadrarea in conditia privind capitalul social, nu poate fi

microintreprindere persoana juridica romana care are capitalul social detinut de un actionar sau asociat persoana juridica cu peste 250 de angajati.

8. Persoanele juridice romane care, la data de 31 decembrie 2012, au realizat venituri incadrate, prin echivalare in lei, intre 65.000 euro si 100.000 euro si care indeplineau concomitent si celelalte conditii prevazute de reglementarile legale in vigoare pana la data de 1 februarie 2013 si care au solicitat iesirea din sistemul de impunere pe veniturile microintreprinderilor, pana la data de 31 ianuarie 2013 inclusiv, nu sunt obligate sa aplice, incepand cu 1 februarie 2013, acest sistem de impunere. Aceste persoane juridice urmeaza sa verifice conditiile prevazute de art. 112¹ din Codul fiscal, la data de 31 decembrie 2013, in vederea incadrarii in categoria contribuabililor platitori de impozit pe veniturile microintreprinderilor, pentru anul fiscal 2014.

Modificat de art.I lit.C pct.3 din [HG 84/2013](#)

Codul fiscal:

Anul fiscal

Art. 112⁴. - (1) Anul fiscal al unei microintreprinderi este anul calendaristic.

(2) In cazul unei microintreprinderi care se infiinteaza sau isi inceteaza existenta, anul fiscal este perioada din anul calendaristic in care persoana juridica a existat.

Norme metodologice:

9. In cazul infiintarii unei microintreprinderi intr-un an fiscal, perioada impozabila incepe:

a) de la data inregistrarii acesteia la registrul comertului, daca are aceasta obligatie;

b) de la data inregistrarii acesteia in registrul tinut de instantele judecatoresti competente, daca are aceasta obligatie;

c) de la data incheierii sau, dupa caz, a punerii in aplicare a contractelor de asociere, in cazul asocierilor care nu dau nastere unei noi persoane juridice.

10. Perioada impozabila a unei microintreprinderi se incheie, in cazul divizarilor sau al fuziunilor care au ca efect juridic incetarea existentei persoanei juridice prin dizolvare fara lichidare, la una dintre urmatoarele date:

a) la data inregistrarii in registrul comertului/registrul tinut de instantele judecatoresti competente a noii societati sau a ultimei dintre ele, in cazul constituirii uneia sau a mai multor societati noi;

b) la data inregistrarii hotararii ultimei adunari generale care a aprobat operatiunea sau de la alta data stabilita prin acordul partilor, in cazul in care se stipuleaza ca operatiunea va avea efect la o alta data, potrivit legii;

c) la data stabilita potrivit legii, in alte cazuri decat cele mentionate la lit. a) si b). Perioada impozabila a microintreprinderii se incheie, in cazul dizolvarii urmate de lichidare, la data depunerii situatiilor financiare la registrul unde a fost inregistrata, potrivit legii, infiintarea persoanei juridice respective.

Codul fiscal:

Anul fiscal

Art. 112⁴. - (1) Anul fiscal al unei microintreprinderi este anul calendaristic.

(2) In cazul unei microintreprinderi care se infiinteaza sau isi inceteaza existenta, anul fiscal este perioada din anul calendaristic in care persoana juridica a existat.

Norme metodologice:

10¹. In cazul microintreprinderilor care isi inceteaza existenta in cursul anului, data pana la care se depune declaratia de impozit pe veniturile microintreprinderilor este una dintre datele mentionate la pct. 10, la care se incheie perioada impozabila.

Completat de art.I lit. B pct.4 din [HG 77/2014](#)

Codul fiscal:

Impunerea microintreprinderilor care realizeaza venituri mai mari de 65.000 euro sau venituri din consultanta si management

Art. 112⁶. - Daca in cursul unui an fiscal o microintreprindere realizeaza venituri mai mari de 65.000 euro sau ponderea veniturilor realizate din consultanta si management in veniturile totale este de peste 20% inclusiv, aceasta va plati impozit pe profit. Calculul si plata impozitului pe profit se efectueaza incepand cu trimestrul in care s-a depasit oricare dintre limitele prevazute in prezentul articol, luand in considerare veniturile si cheltuielile realizate de la inceputul anului fiscal. Impozitul pe profit datorat reprezinta diferenta dintre impozitul pe profit calculat de la inceputul anului fiscal pana la sfarsitul perioadei de raportare si impozitul pe veniturile microintreprinderilor datorat in cursul anului respectiv.

Norme metodologice:

11. In situatia in care, in cursul anului fiscal, o microintreprindere realizeaza venituri mai mari de 100.000 euro, contribuabilul va instiinta organul fiscal cu privire la modificarea tipului de impozit datorat prin depunerea unei declaratii de mentiuni, potrivit Codului de procedura fiscala.

11. In situatia in care, in cursul anului fiscal, o microintreprindere realizeaza venituri mai mari de 65.000 euro, contribuabilul va comunica, in termen de 30 de zile de la data de la care nu mai este indeplinita conditia respectiva, organului fiscal iesirea din sistemul de impunere pe veniturile microintreprinderilor prin depunerea unei declaratii de mentiuni, cu respectarea termenului legal, potrivit Codului de procedura fiscala.

Modificat de art.I lit.C pct.4 din [HG 84/2013](#)

12. Veniturile luate in calcul la stabilirea limitei de 100.000 euro sunt aceleasi cu cele care constituie baza impozabila prevazuta la art. 112⁷ din Codul fiscal.

12. Veniturile luate in calcul la stabilirea limitei de 65.000 euro sunt aceleasi cu cele care constituie baza impozabila prevazuta la art. 112⁷ din Codul fiscal.

Pentru anul 2013, veniturile luate in calcul la stabilirea limitei de 65.000 euro sunt cele de natura celor prevazute la art. 112⁷ din Codul fiscal, inregistrate:

- incepand cu 1 ianuarie 2013, de catre persoanele juridice care aplica sistemul de impunere pe veniturile microintreprinderilor de la aceasta data inclusiv;*
- incepand cu 1 februarie 2013, de catre persoanele juridice care aplica sistemul de impunere pe veniturile microintreprinderilor de la aceasta data inclusiv.*

Modificat de art.I lit.C pct.4 din [HG 84/2013](#)

11. In situatia in care, in cursul anului fiscal, o microintreprindere realizeaza venituri mai mari de 65.000 euro sau ponderea veniturilor realizate din consultanta si management in veniturile totale este de peste 20% inclusiv, aceasta datoreaza impozit pe profit incepand cu trimestrul in care limita sau ponderea au fost depasite, luandu-se in calcul veniturile si cheltuielile realizate de la inceputul anului fiscal. Contribuabilul va comunica, in termen de 30 de zile de la data de la care nu mai sunt indeplinite oricare dintre cele doua conditii, organului fiscal iesirea din sistemul de impunere pe veniturile microintreprinderilor prin depunerea unei declaratii de mentiuni, potrivit Codului de procedura fiscala.

12. Veniturile luate in calcul la stabilirea limitei de 65.000 euro sau a ponderii veniturilor realizate din consultanta si management in veniturile totale de peste 20% inclusiv sunt aceleasi cu cele care constituie baza impozabila prevazuta la art. 112⁷ din Codul fiscal.

Modificat de art.I lit. B pct.5 din [HG 77/2014](#)

13. Cursul de schimb pentru determinarea echivalentului in euro este cel de la inchiderea exercitiului financiar precedent.

Codul fiscal:

Baza impozabila

Art. 112⁷. - (1) Baza impozabila a impozitului pe veniturile microintreprinderilor o constituie veniturile din orice sursa, din care se scad:

- a) veniturile aferente costurilor stocurilor de produse;
- b) veniturile aferente costurilor serviciilor in curs de executie;
- c) veniturile din productia de imobilizari corporale si necorporale;
- d) veniturile din subventii;
- e) veniturile din provizioane si ajustari pentru depreciere sau pierdere de valoare;
- f) veniturile rezultate din restituirea sau anulara unor dobanzi si/sau penalitati de intarziere, care au fost cheltuieli nedeductibile la calculul profitului impozabil;
- g) veniturile realizate din despagubiri, de la societatile de asigurare/reasigurare, pentru pagubele produse bunurilor de natura stocurilor sau a activelor corporale proprii;
- h) veniturile din diferente de curs valutar;
- i) veniturile financiare inregistrate ca urmare a decontarii creantelor si datoriilor in lei in functie de un curs valutar diferit de cel la care au fost inregistrate initial;

j) valoarea reducerilor comerciale acordate ulterior facturarii.

(1¹) Pentru determinarea impozitului pe veniturile microintreprinderilor, la baza impozabila determinata potrivit alin.

(1) se adauga urmatoarele:

- a) valoarea reducerilor comerciale primite ulterior facturarii;
- b) in trimestrul IV, diferenta favorabila dintre veniturile din diferente de curs valutar/veniturile financiare inregistrate ca urmare a decontarii creantelor si datoriilor in lei in functie de un curs valutar diferit de cel la care au fost inregistrate initial si cheltuielile din diferente de curs valutar/cheltuielile financiare aferente, inregistrate cumulat de la inceputul anului.

(2) In cazul in care o microintreprindere achizitioneaza case de marcat, valoarea de achizitie a acestora se deduce din baza impozabila, in conformitate cu documentul justificativ, in trimestrul in care au fost puse in functiune, potrivit legii.

Norme metodologice:

14. Baza impozabila asupra careia se aplica cota de 3% este reprezentata de totalul veniturilor trimestriale care sunt inregistrate in creditul conturilor din clasa a 7-a «Conturi de venituri», cu exceptia celor inregistrate in:

- *Veniturile aferente costurilor stocurilor de produse;*
- *Veniturile aferente costurilor serviciilor in curs de executie;*
- *Veniturile din productia de imobilizari corporale si necorporale;*
- *Veniturile din subventii de exploatare;*
- *Veniturile din provizioane si ajustari pentru depreciere sau pierdere de valoare;*
- *Veniturile rezultate din restituirea sau anulara unor dobanzi si/sau penalitati de intarziere, care au fost cheltuieli nedeductibile la calculul profitului impozabil;*
- *Veniturile realizate din despagubiri, de la societatile de asigurare/reasigurare, pentru pagubele produse bunurilor de natura stocurilor sau a activelor corporale proprii.*

14. Baza impozabila asupra careia se aplica cota de 3% este reprezentata de totalul veniturilor trimestriale care sunt inregistrate

in creditul conturilor din clasa a 7-a «Conturi de venituri», din care:

a) se scad urmatoarele categorii de venituri:

- veniturile aferente costurilor stocurilor de produse;
- veniturile aferente costurilor serviciilor in curs de executie;
- veniturile din productia de imobilizari corporale si necorporale;
- veniturile din subventii;
- veniturile din provizioane si ajustari pentru depreciere sau

pierdere de valoare;

- veniturile rezultate din restituirea sau anulara unor dobanzi si/sau penalitati de intarziere, care au fost cheltuieli nedeductibile la calculul profitului impozabil;

- veniturile realizate din despagubiri, de la societatile de asigurare/reasigurare, pentru pagubele produse bunurilor de natura stocurilor sau a activelor corporale proprii;

- veniturile din diferente de curs valutar;

- veniturile financiare inregistrate ca urmare a decontarii creantelor si datoriilor in lei in functie de un curs valutar diferit de cel la care au fost inregistrate initial;

- valoarea reducerilor comerciale acordate ulterior facturarii;

b) si se adauga urmatoarele categorii de venituri:

- valoarea reducerilor comerciale primite ulterior facturarii;

- in trimestrul IV, diferenta favorabila dintre veniturile din diferente de curs valutar/veniturile financiare inregistrate ca urmare a decontarii creantelor si datoriilor in lei in functie de un curs valutar diferit de cel la care au fost inregistrate initial si cheltuielile din diferente de curs valutar/cheltuielile financiare aferente, inregistrate cumulat de la inceputul anului.

Modificat de art.I lit. B pct.6 din [HG 77/2014](#)

15. Microintreprinderile care isi inceteaza existenta in urma unei operatiuni de reorganizare sau de lichidare, potrivit legii, si care pe parcursul perioadei de functionare au fost si platitoare de impozit pe profit, la calculul impozitului pe veniturile microintreprinderilor, nu includ in baza impozabila: rezervele constituite din profitul net, rezervele constituite din diferente de curs favorabil aferente capitalului social in devize sau disponibilului in devize, precum si sumele aferente unor reduceri ale cotei de impozit pe profit, repartizate ca surse proprii de finantare, potrivit legii, care au fost constituite in perioada in care au fost platitoare de impozit pe profit.

Microintreprinderile care isi inceteaza existenta in urma unei operatiuni de reorganizare sau de lichidare, potrivit legii, si care pe parcursul perioadei de functionare au fost si platitoare de impozit pe profit includ in baza impozabila si rezervele reprezentand surplusul realizat din rezerve din reevaluarea mijloacelor fixe, inclusiv a terenurilor, care au fost deduse la calculul profitului impozabil si nu au fost impozitate in perioada in care au fost platitoare de impozit pe profit.

16. In cazul in care se achizitioneaza case de marcat, din baza impozabila se scade valoarea caselor de marcat, in conformitate cu documentul justificativ, in luna punerii in functiune. Punerea in functiune se face potrivit prevederilor legale.

Titlul IV¹ completat de art.I lit. C din [HG 150/2011](#)

Titlul V
„Impozitul pe veniturile obtinute
din Romania de nerezidenti si impozitul pe reprezentantele
firmelor straine infiintate in Romania”

CAPITOLUL I
Impozitul pe veniturile obtinute din Romania de
nerezidenti

Art. 115: Venituri impozabile obtinute din Romania

(1) Veniturile impozabile obtinute din Romania, indiferent daca veniturile sunt primite in

Romania sau in strainatate, sunt urmatoarele:

- a) dividende de la o persoana juridica romana;**
- b) dobanzi de la un rezident;**
- c) dobanzi de la un nerezident care are un sediu permanent in**

Romania, daca dobanda

este o cheltuiala a sediului permanent;

PARTEA 128¹: Norme metodologice:

1. Veniturile de natura dobanzilor, redeventelor sau comisioanelor realizate de catre nerezidenti si care sunt cheltuieli atribuibile sediului permanent din Romania al unui nerezident sunt venituri impozabile in Romania potrivit titlului V din Codul fiscal.

PARTEA 129: Codul fiscal:

d) redevente de la un rezident;

PARTEA 129¹: Norme metodologice:

2.

(1) Termenul redeventa cuprinde orice suma care trebuie platita in bani sau in natura pentru folosirea sau dreptul de a folosi orice proprietate sau drept prevazut la art. 7 alin. (1) pct. 28 din Codul fiscal, indiferent daca suma trebuie platita conform unui contract sau ca urmare a copierii ilegale sau a incalcarii drepturilor legale ale unei alte persoane.

"(1¹) Nu reprezinta redevente sumele platite in schimbul obtinerii drepturilor exclusive de distributie a unui produs sau serviciu, deoarece acestea nu sunt efectuate in schimbul folosintei sau dreptului de folosinta a unui element de proprietate inclus in definitie. Intermediarul distribuitor rezident nu plateste dreptul de a folosi marca sau numele sub care sunt vandute bunurile, el obtine doar dreptul exclusiv de a vinde bunurile pe care le cumpara de la producator."

Completat de art.I litera D pct.1 din [HG 1620/2009](#)

(2) In cazul unei tranzactii care implica transferul de software, incadrarea ca redeventa a sumei care trebuie platita depinde de natura drepturilor transferate.

(3) In cazul transferului unui drept partial dintr-un copyright pentru software, suma care trebuie platita este o redeventa daca primitorul dobandeste dreptul de a utiliza acel software, astfel incat lipsa acestui drept constituie o incalcare a copyright-ului. Exemple de astfel de tranzactii sunt transferurile de drepturi de a reproduce si distribui catre public orice software, precum si transferurile de drept de a modifica si a face public orice software.

(4) In analiza caracterului unei tranzactii care implica transferul de software nu se tine cont de dreptul de a copia un program exclusiv in scopul de a permite exploatarea efectiva a

programului de catre utilizator. In consecinta, o suma care trebuie platita nu este o redeventa daca singurul drept transferat este un drept limitat de a copia un program, in scopul de a permite utilizatorului sa-l exploateze. Acelasi rezultat se aplica si pentru "drepturi de retea sau site", in care primitorul obtine dreptul de a face multiple copii ale unui program, exclusiv in scopul de a permite exploatarea programului pe mai multe computere sau in retea primitorului.

(5) In cazul achizitiei tuturor drepturilor dintr-un copyright pentru software, suma care trebuie platita nu este pentru folosirea sau dreptul de a folosi acel software, in consecinta nefiind o redeventa.

"(5¹) Nu reprezinta redevente sumele platite de intermediarii distribuitori ai unui software in baza unui contract prin care se acorda frecvent dreptul de distributie a unor exemplare ale software-ului, fara a da dreptul de reproducere. Distributia poate fi facuta pe suporturi tangibile sau pe cale electronica, fara ca distribuitorul sa aiba dreptul de a reproduce software-ul. De asemenea, nu reprezinta redeventa suma platita pentru un software ce urmeaza a fi supus unui proces de personalizare in vederea instalarii sale. In aceste tranzactii, intermediarii distribuitori platesc numai pentru achizitionarea exemplarelor de software si nu pentru a exploata un drept de autor pentru software."

Completat de art.I litera D pct.2 din [HG 1620/2009](#)

(6) Suma care trebuie platita pentru folosirea sau dreptul de a folosi ideile sau principiile cu privire la un software, cum ar fi schemele logice, algoritmi sau limbajele de programare, este o redeventa.

(7) In intelesul acestei norme, software este orice program sau serie de programe care contine instructiuni pentru un computer, atat pentru operarea computerului (software de operare) cat si pentru indeplinirea altor sarcini (software de aplicatie).

(8) _

a) In cazul unei tranzactii care permite unei persoane sa descarce electronic imagini, sunete sau texte, suma care trebuie platita nu este redeventa daca folosirea acestor materiale se limiteaza la drepturile necesare pentru a permite descarcarea, stocarea si exploatarea computerului, retelei sau a altui echipament de stocare, operare sau afisare a utilizatorului. In caz contrar, suma care trebuie platita pentru transferul dreptului de a reproduce si a face public un produs digital este o redeventa.

b) tranzactiile ce permit clientului sa descarce electronic produse digitale pot duce la folosirea dreptului de autor de catre client, deoarece un drept de a efectua una sau mai multe copii ale continutului digital este acordat prin contract. Atunci cand compensatia este esential platita pentru altceva decat pentru folosirea, sau pentru dreptul de a folosi drepturile de autor, cum ar fi pentru dobandirea altor tipuri de drepturi contractuale, date sau servicii, si folosirea dreptului de autor este limitata la drepturile necesare pentru a putea descarca, stoca si opera pe computerul, retea sau alte medii de stocare, rulare sau proiectare ale clientului, aceasta folosire a dreptului de autor nu trebuie sa influenteze analiza caracterului platii atunci cand se urmareste aplicarea definitiei "redeventei".

c) se considera redeventa situatia tranzactiilor in care plata este facuta in scopul acordarii dreptului de folosinta a dreptului de autor asupra unui produs digital ce este descarcat electronic. Acesta ar fi situatia, unei edituri care plateste pentru a obtine dreptul de a reproduce o

fotografie protejata de drept de autor pe care o va descarca electronic in scopul includerii ei pe coperta unei carti pe care o editeaza. in aceasta tranzactie, motivatia esentiala a platii este achizitionarea dreptului de a folosi dreptul de autor asupra produsului digital, adica a dreptului de a reproduce si distribui fotografia, si nu simpla achizitie a continutului digital.

Parte 129¹, punctul 2., alin. (8) modificat de art. I, alin. (E), punctul 1. din Hotarirea 1861/2006

(9) In cazul unui contract care implica folosirea sau dreptul de a folosi orice proprietate sau drept prevazut la art. 7 alin. (1) pct. 28 din Codul fiscal, precum si transferul unei alte proprietati sau altui serviciu, suma care trebuie platita conform contractului trebuie sa fie impartita, conform diverselor portiuni de contract, pe baza conditiilor contractului sau pe baza unei impartiri rezonabile, fiecarei portiuni aplicandu-i-se tratamentul fiscal corespunzator. Daca totusi o anumita parte din ceea ce urmeaza a se asigura prin contract constituie de departe scopul principal al contractului, cealalta portiune fiind auxiliara, tratamentul aplicat portiunii principale de contract se aplica intregii sume care trebuie platita conform contractului.

(10) Este considerata redeventa si suma platita in cadrul contractului de know-how, in baza caruia vanzatorul accepta sa impartaseasca cunostintele si experienta sa cumparatorului, astfel incat cumparatorul sa le poata folosi in interesul sau si sa nu le dezvaluie publicului. In acelasi timp vanzatorul nu joaca nici un rol in aplicarea cunostintelor puse la dispozitie cumparatorului si nu garanteaza rezultatele aplicarii acestora.

(11) In cazul contractului de prestari de servicii in care una dintre parti se angajeaza sa utilizeze cunostintele sale pentru executarea unei lucrari pentru cealalta parte, suma platita nu constituie redeventa.

Parte 129¹, punctul 2. completat de art. I, subpunctul IV., punctul 1. din Hotarirea 1840/2004

"(12) Sumele platite operatorilor de sateliti de catre societatile de radio sau televiziune ori de catre alti clienti, in baza unor contracte care permit utilizarea capacitatii de a transmite in mai multe zone geografice, nu reprezinta redeventa daca nu este transferata nicio tehnologie legata de satelit si daca clientul nu se afla in posesia satelitului cand realizeaza transmisiile, ci are numai acces la capacitatea de transmisie a acestuia. In situatia in care proprietarul satelitului inchiriaza satelitul unei alte parti, suma platita de operatorul de satelit proprietarului este considerata ca reprezentand inchirierea unui echipament industrial, comercial sau stiintific. In mod similar sumele platite pentru inchirierea sau achizitionarea capacitatii unor cabluri pentru transmiterea energiei sau pentru comunicatii ori a unor conducte pentru transportul gazului sau petrolului reprezinta redeventa.

Completat de art.I lit. D pct.1 din HG 150/2011

(12) Sumele platite operatorilor de sateliti de catre societatile de radio, televiziune sau de catre societatile de telecomunicatii ori de catre alti clienti, in baza unor contracte de inchiriere de transponder care permit utilizarea capacitatii de a transmite in mai multe zone geografice, nu reprezinta redeventa daca nu este transferata nicio tehnologie legata de satelit si daca clientul nu se afla in posesia satelitului cand realizeaza transmisiile, ci are numai acces la capacitatea de transmisie a acestuia. In situatia in care proprietarul satelitului inchiriaza satelitul unei alte parti, suma platita de operatorul de satelit proprietarului este considerata ca reprezentand inchirierea unui echipament industrial, comercial sau stiintific. Un tratament similar se aplica sumelor platite pentru inchirierea ori achizitionarea capacitatii unor cabluri pentru transmiterea energiei sau pentru comunicatii ori a unor conducte pentru transportul gazului sau al petrolului.

Modificat de art.I lit. D pct.1 din [HG 50/2012](#)

(13) Sumele platite de un operator de retea de telecomunicatii catre un alt operator, in baza unor acorduri clasice de roaming, nu reprezinta redevente daca nu este utilizata sau transferata o tehnologie secreta. Sumele platite in cadrul acestui tip de contract nu pot fi interpretate ca fiind sume platite pentru utilizarea unui echipament comercial, industrial sau stiintific, daca nu este utilizat efectiv un echipament. Aceste sume reprezinta o taxa pentru utilizarea serviciilor de telecomunicatii furnizate de operatorul de retea din strainatate. In mod similar sumele platite pentru utilizarea sau dreptul de a utiliza frecventele radio nu reprezinta redevente.

Completat de art.I lit. D pct.1 din [HG 150/2011](#)

(14) Sumele platite pentru difuzarea unor filme la cinematograf sau prin televiziune reprezinta redeventa."

Completat de art.I lit. D pct.1 din [HG 150/2011](#)

PARTEA 130: Codul fiscal:

e) redevente de la un nerezident care are un sediu permanent in Romania, daca redeventa este o cheltuiala a sediului permanent;

f) comisioane de la un rezident;

g) comisioane de la un nerezident care are un sediu permanent in Romania, daca comisionul este o cheltuiala a sediului permanent;

h) venituri din activitati sportive si de divertisment desfasurate in Romania, indiferent daca veniturile sunt primite de catre persoanele care participa efectiv la asemenea activitati sau de catre alte persoane;

i) venituri din prestarea de servicii de management, de intermediere sau de consultanta din orice domeniu, daca aceste venituri sunt obtinute de la un rezident sau daca veniturile

respective sunt cheltuieli ale unui sediu permanent in Romania;

PARTEA 130¹: Norme metodologice:

3. Veniturile obtinute din Romania din prestari de servicii de management sau de consultanta in orice domeniu, care nu sunt efectuate in Romania, sau veniturile care sunt cheltuieli atribuibile unui sediu permanent din Romania al unui nerezident sunt impozabile potrivit titlului V atunci cand nu sunt incheiate conventii de evitare a dublei impuneri intre Romania si statul de rezidenta al beneficiarului de venit sau cand beneficiarul de venit nu prezinta documentul care atesta rezidenta sa fiscala.

Parte 130¹, punctul 3. modificat de art. I, alin. (D), punctul 1. din Hotarirea 84/2005

Abrogat de art.I lit.D pct.1 din [HG 84/2013](#)

Codul fiscal:

k) venituri din servicii prestate in Romania si in afara Romaniei, exclusiv transportul international si prestarile de servicii accesorii acestui transport;

Norme metodologice:

3¹. Din punctul de vedere al titlului V din Codul fiscal sunt considerate venituri obtinute din Romania pentru servicii prestate in afara Romaniei numai veniturile din prestarea urmatoarelor servicii: servicii de management, servicii de consultanta in orice domeniu, servicii de marketing, servicii de asistenta tehnica, servicii de cercetare si proiectare in orice domeniu, servicii de reclama si publicitate indiferent de forma in care sunt realizate si servicii prestate de avocati, ingineri, arhitecti, notari, contabili, auditori.

Completat de art.I lit.D pct.2 din [HG 84/2013](#)

Codul fiscal:

Venituri impozabile obtinute din Romania

Art. 115. - (1) Veniturile impozabile obtinute din Romania, indiferent daca veniturile sunt primite in Romania sau in strainatate, sunt:

[...]

k) venituri din servicii prestate in Romania de orice natura si in afara Romaniei de natura serviciilor de management, de consultanta in orice domeniu, de marketing, de asistenta tehnica, de cercetare si proiectare in orice domeniu, de reclama si publicitate indiferent de forma in care sunt realizate si celor prestate de avocati, ingineri,

arhitecti, notari publici, contabili, auditori; nu reprezinta venituri impozabile in Romania veniturile din transportul international si prestarile de servicii accesorii acestui transport;

Norme metodologice:

3¹. Prin transport international se intelege orice activitate de transport pasageri sau bunuri efectuat de o intreprindere in trafic international, precum si activitatile auxiliare, strans legate de aceasta operare si care nu constituie activitati separate de sine statatoare. Nu reprezinta transport international cazurile in care mijlocul de transport este operat exclusiv intre locuri aflate pe teritoriul Romaniei.

Modificat de art.I lit.C pct.1 din [HG 77/2014](#)

PARTEA 131: Codul fiscal:

j) venituri reprezentand remuneratii primite de nerezidenti ce au calitatea de administrator, fondator sau membru al consiliului de administratie al unei persoane juridice romane;

k) venituri din servicii prestate in Romania;

l) venituri din profesii independente desfasurate in Romania - doctor, avocat, inginer, dentist, arhitect, auditor si alte profesii similare -, in cazul cand sunt obtinute in alte conditii decat prin intermediul unui sediu permanent sau intr-o perioada sau in mai multe perioade care nu depasesc in total 183 de zile pe parcursul oricarui interval de 12 luni consecutive care se incheie in anul calendaristic vizat;

m) venituri din pensii primite de la bugetul asigurarilor sociale sau de la bugetul de stat, in masura in care pensia lunara depaseste plafonul prevazut la art. 73;

n) venituri din transportul international aerian, naval, feroviar sau rutier, ce se desfasoara intre Romania si un stat strain;

o) venituri din premii acordate la concursuri organizate in Romania;

PARTEA 131¹: Norme metodologice:

4. Prin concursuri organizate in Romania se intelege concursuri organizate in orice domeniu in Romania.

PARTEA 132: Codul fiscal:

p) venituri obtinute la jocurile de noroc practicate in Romania, de la fiecare joc de noroc, obtinute de la acelasi organizator intr-o singura zi de joc.

PARTEA 132¹: Norme metodologice:

5. Venituri obtinute la jocuri de noroc inseamna castiguri in bani si/sau in natura acordate participantilor de catre orice persoana juridica romana, autorizata sa organizeze si sa exploateze jocuri de noroc.

PARTEA 133: Codul fiscal:

(2) Urmatoarele venituri impozabile obtinute din Romania nu sunt impozitate potrivit prezentului capitol si se impoziteaza conform titlurilor II sau III, dupa caz:

a) veniturile unui nerezident, care sunt atribuibile unui sediu permanent in Romania;

b) veniturile unei persoane juridice straine obtinute din proprietati imobiliare situate in Romania sau din transferul titlurilor de participare detinute intr-o persoana juridica romana;

PARTEA 133¹: Norme metodologice:

6. Venituri din proprietati imobiliare inseamna venituri din vanzarea, precum si din cedarea dreptului de folosinta asupra

proprietatii imobiliare sau a unei cote-parti din aceasta proprietate (inchiriere, concesionare sau arendare).

PARTEA 134: Codul fiscal:

c) venituri ale unei persoane fizice nerezidente, obtinute dintr-o activitate dependenta desfasurata in Romania;

d) veniturile unei persoane fizice nerezidente obtinute din inchirierea sau alta forma de cedare a dreptului de folosinta a unei proprietati imobiliare situate in Romania sau din transferul titlurilor de participare detinute intr-o persoana juridica romana.

PARTEA 134¹: Norme metodologice:

7. Prin cedarea dreptului de folosinta a unei proprietati imobiliare se intelege si arendarea sau concesionarea proprietatii imobiliare sau a unei cote-parti din aceasta proprietate.

PARTEA 135: Codul fiscal:

Art. 116: Retinerea impozitului din veniturile impozabile obtinute din Romania de nerezidenti

(1) Impozitul datorat de nerezidenti pentru veniturile impozabile obtinute din Romania se calculeaza, se retine si se varsa la bugetul de stat de catre platitorii de venituri.

PARTEA 135I: Norme metodologice:

8. _

(1) Pentru veniturile obtinute de nerezidenti din Romania, platitorii de venituri au obligatia calcularii si retinerii impozitelor datorate prin stopaj la sursa si virarii lor la bugetul de stat in termenul stabilit la art. 116 alin. (5) din Codul fiscal.

Parte 135¹, punctul 8., alin. (1) modificat de art. I, alin. (D), punctul 2. din Hotarirea 84/2005

(2) In cazurile prevazute la art. 115 alin. (1) lit. c), e), g) si i) din Codul fiscal, platitorul impozitului prevazut la titlul V din Codul fiscal este nerezidentul care are sediul permanent in Romania in evidenta caruia sunt inregistrate respectivele cheltuieli deductibile.

(2) In cazurile prevazute la art. 115 alin. (1) lit. c), e) si g) din Codul fiscal, platitorul impozitului prevazut la titlul V din Codul fiscal este nerezidentul care are sediul permanent in Romania in evidenta caruia sunt inregistrate respectivele cheltuieli deductibile.

Modificat de art.I lit.D pct.3 din [HG 84/2013](#)

PARTEA 135I: Codul fiscal:

Retinerea impozitului din veniturile impozabile obtinute din Romania de nerezidenti [...]

Art. 116

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

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

PARTEA 135I¹: Norme metodologice:

8¹. *Cota prevazuta pentru veniturile din dobanzi si redevente la art. 116 alin. (2) lit. a) se aplica asupra veniturilor provenind din Romania. in acest sens, o plata facuta de o intreprindere din Romania sau de un sediu permanent situat in Romania se va considera ca provine din Romania. Aceasta prevedere se va aplica numai daca intreprinderea platitoare sau intreprinderea al carui sediu permanent este considerat*

platitor de dobanzi sau redevente este o intreprindere asociata, in intelesul art. 124 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, cu intreprinderea care este beneficiarul efectiv sau al carui sediu permanent este considerat beneficiar efectiv al acelor dobanzi sau redevente.

Conditia privitoare la perioada minima de detinere de 2 ani va fi inteleasa luandu-se in considerare hotararea Curtii Europene de Justitie in cazurile conexate: Denkavit International BV, VITIC Amsterdam BV and Voormeer BV v Bundesamt fur Finanzen - C-284/94, C - 291/94 si C - 292/94 si anume:

Daca la data platii, perioada minima de detinere de 2 ani nu este incheiata, cota redusa prevazuta la art. 116 alin. (2) lit. a) din Codul Fiscal nu se va aplica.

In situatia in care, persoana juridica romana, respectiv sediul permanent din Romania pot face dovada ca perioada minima de detinere a fost indeplinita dupa data platii, persoana juridica romana, respectiv sediul permanent din Romania pot cere restituierea impozitelor platite in plus.

Parte 135¹ completat de art. I, alin. (E), punctul 2. din Hotarirea 1861/2006

Abrogat de art.I lit.D pct.4 din [HG 84/2013](#)

Codul fiscal:

Retinerea impozitului din veniturile impozabile obtinute din Romania de nerezidenti

Art. 116. - [....]

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

a) abrogata;

b) abrogata;

c) 25% pentru veniturile obtinute din jocuri de noroc, prevazute la art. 115 alin. (1) lit. p);

c¹) 50% pentru veniturile prevazute la art. 115 alin. (1) lit. a)-g), k) si l), daca veniturile sunt platite intr-un stat cu care Romania nu are incheiat un instrument juridic in baza caruia sa se realizeze schimbul de informatii;

d) 16% in cazul oricaror altor venituri impozabile obtinute din Romania, asa cum sunt enumerate la art. 115.

(3) Prin derogare de la alin. (2), impozitul ce trebuie retinut se calculeaza dupa cum urmeaza:

a) pentru veniturile ce reprezinta remuneratii primite de nerezidenti care au calitatea de administrator, fondator sau membru al consiliului de administratie al unei persoane juridice romane, potrivit art. 57;

b) pentru veniturile din pensii primite de la bugetul asigurarilor sociale sau de la bugetul de stat, potrivit art. 70.

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

Norme metodologice:

8². Incepand cu data de 1 februarie 2013, pentru veniturile prevazute la art. 115 alin. (1) lit. a)-g), k) si l) din Codul fiscal platite intr-un stat cu care Romania nu are incheiat un instrument juridic in baza caruia sa se realizeze schimbul de informatii, se aplica o cota de impozit de 50%, indiferent daca rezidenta persoanei beneficiare a acestor venituri este intr-un stat cu care Romania are incheiata conventie pentru evitarea dublei impuneri sau nu.

[Completat de art.I lit.D pct.5 din HG 84/2013](#)

8³. Incepand cu data de 1 februarie 2013, pentru veniturile realizate sub forma de dobanzi la depozitele la vedere/conturi curente, la depozitele la termen, certificate de depozit si alte instrumente de economisire la banci si la alte institutii de credit autorizate si situate in Romania, platite intr-un stat cu care Romania nu are incheiat un instrument juridic in baza caruia sa se realizeze schimbul de informatii, se aplica o cota de impozit de 50%, indiferent de data constituirii raportului juridic. Cota de 50% se aplica si altor venituri de natura dobanzilor, platite intr-un stat cu care Romania nu are incheiat un instrument juridic in baza caruia sa se realizeze schimbul de informatii, cum ar fi dobanzile la credite, dobanzile in cazul contractelor de leasing financiar, dobanzile la creditele intragrup, precum si dobanzilor aferente depozitelor colaterale, conturilor escrow, considerate dobanzi pentru depozite la termen potrivit normelor Bancii Nationale a Romaniei, dobanda la instrumente/titluri de creanta emise de societatile romane, reglementate de Legea nr. 31/1990 privind societatile comerciale, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Baza de calcul asupra careia se aplica cota de impozit de 50% este constituita din veniturile calculate incepand cu data de 1 februarie 2013 pana la data scadentei depozitului si inregistrate in contul curent sau in contul de depozit al titularului. Aceleasi prevederi se aplica si in cazul depozitelor la vedere, certificatelor de depozit si altor instrumente de economisire.

[Completat de art.I lit.D pct.5 din HG 84/2013](#)

8⁴. In sensul art. 116 alin. (2) lit. c¹) din Codul fiscal, instrumentele juridice incheiate de Romania in baza carora se realizeaza schimbul de informatii reprezinta acordurile/conventiile bilaterale/multilaterale in baza carora Romania poate realiza un schimb de informatii care este relevant pentru aplicarea acestor prevederi legale. Lista acordurilor/conventiilor se publica pe site-ul Ministerului Finantelor Publice si se actualizeaza periodic.

[Completat de art.I lit.D pct.5 din HG 84/2013](#)

PARTEA 136: Codul fiscal:

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

- a) cota de impozit de 10% se aplica pentru dobanzile la depozite la termen, certificate de depozit si alte instrumente de economisire la banci si la alte institutii de credit autorizate si situate in Romania, constituite/achizitionate incepand cu data de 1 iunie 2005. Pentru depozitele la termen, certificatele de depozit si alte instrumente de economisire a caror scadenta este ulterioara datei de 1 iunie 2005, in scop fiscal, data scadentei este asimilata cu data constituirii; *Parte 136, alin. (2), litera A modificat de art. I, alin. (C), punctul 2. din Hotarirea 610/2005*
- b) 20% pentru veniturile obtinute din jocurile de noroc, prevazute la art. 115 alin. (1) lit. p);
- c) 15% in cazul oricaror alte venituri impozabile obtinute din Romania, asa cum sunt enumerate la art. 115.

(3) In intelesul alin. (2), venitul brut este venitul care ar fi fost platit unui nerezident, daca impozitul nu ar fi fost retinut din venitul platit nerezidentului.

(4) Prin derogare de la alin. (2), impozitul ce trebuie retinut se calculeaza dupa cum urmeaza:

a) pentru veniturile ce reprezinta remuneratii primite de nerezidenti ce au calitatea de administrator, fondator sau membru al consiliului de administratie al unei persoane juridice romane, potrivit prevederilor art. 58;

PARTEA 136¹: Norme metodologice:

9. La impunerea veniturilor ce reprezinta remuneratii primite de persoanele fizice nerezidente pentru activitatea desfasurata in calitate de administrator, fondator sau membru al consiliului de administratie al unei persoane juridice romane sunt aplicabile dispozitiile titlului III din Codul fiscal.

9. La impunerea si declararea veniturilor ce reprezinta remuneratii primite de persoanele fizice nerezidente pentru activitatea desfasurata in calitate de administrator, fondator sau membru al consiliului de administratie al unei persoane juridice romane sunt aplicabile dispozitiile titlului III din Codul fiscal.

Modificat de art.I lit. D pct.2 din [HG 50/2012](#)

*9¹. Cota de 16% se aplica si altor venituri de natura dobanzilor, cum ar fi: dobanzile la credite, dobanzile in cazul contractelor de leasing financiar, dobanzile la creditele intragrup, precum si dobanzilor aferente depozitelor colaterale, conturilor escrow, considerate dobanzi pentru depozite la termen potrivit Normelor Bancii Nationale a Romaniei, constituite incepand cu data de 1 ianuarie 2007, inclusiv. Pentru dobanzile aferente depozitelor colaterale, inclusiv conturilor escrow constituite anterior datei de 1 ianuarie 2007 se aplica cotele de impozit prevazute in legislatia fiscala la momentul constituirii depozitului/contului.
Parte 136¹, punctul 9¹. modificat de art. I, alin. (E), punctul 3. din Hotarirea 1861/2006*

Codul fiscal:

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

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

b) 10% pentru dividendele platite de o intreprindere, care este persoana juridica romana sau persoana juridica cu sediu social in Romania, infiintata potrivit legislatiei europene, unei persoane juridice rezidente intr-un alt stat membru al Uniunii Europene sau in unul dintre statele Asociatiei Europene a Liberului Schimb, respectiv Islanda, Principatul Liechtenstein, Regatul Norvegiei, ori unui sediu permanent al unei intreprinderi dintr-un stat membru al Uniunii Europene sau dintr-un stat al Asociatiei Europene a Liberului Schimb, respectiv Islanda, Principatul Liechtenstein, Regatul Norvegiei, situat intr-un alt stat membru al Uniunii Europene ori al Asociatiei Europene a Liberului Schimb;

c) 25% pentru veniturile obtinute din jocuri de noroc, prevazute la

art. 115 alin. (1) lit. p);

d) 16% in cazul oricaror altor venituri impozabile obtinute din Romania, asa cum sunt enumerate la art. 115.

(3) Prin derogare de la alin. (2), impozitul ce trebuie retinut se calculeaza dupa cum urmeaza:

a) pentru veniturile ce reprezinta remuneratii primite de nerezidenti care au calitatea de administrator, fondator sau membru al consiliului de administratie al unei persoane juridice romane, potrivit art. 57;

b) pentru veniturile din pensii primite de la bugetul asigurarilor sociale sau de la bugetul de stat, potrivit art. 70.

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

Norme metodologice:

9¹. Veniturile sub forma de dobanzi la depozitele la vedere/conturi curente, la depozitele la termen, certificate de depozit si alte instrumente de economisire la banci si la alte institutii de credit autorizate si situate in Romania, realizate incepand cu data de 1 iulie 2010, se impun cu o cota de 16% din suma acestora, indiferent de data constituirii raportului juridic.

Veniturile sub forma de dobanzi realizate pana la data de 30 iunie 2010 inclusiv sunt venituri neimpozabile.

Baza de calcul asupra careia se aplica cota de impozit de 16% este constituita din veniturile calculate incepand cu data de 1 iulie 2010 pana la data scadentei depozitului si inregistrate in contul curent sau in contul de depozit al titularului. Aceleasi prevederi se aplica si in cazul dobanzilor aferente depozitelor la vedere, conturilor curente, certificatelor de depozit si altor instrumente de economisire.

Cota de 16% se aplica si altor venituri de natura dobanzilor, cum ar fi: dobanzile la credite, dobanzile in cazul contractelor de leasing financiar, dobanzile la creditele intragrup, precum si dobanzilor aferente depozitelor colaterale, conturilor escrow, considerate dobanzi pentru depozite la termen potrivit normelor Bancii Nationale a Romaniei, dobanda la instrumente/titluri de creanta emise de societatile comerciale romane, constituite potrivit Legii nr. 31/1990, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Titlul V, punctul 9¹ modificat de Art. I, lit. E, pct. 1 din HG 791/2010

9¹. Veniturile sub forma de dobanzi la depozitele la vedere/conturi curente, la depozitele la termen, certificate de depozit si alte instrumente de economisire la banci si la alte institutii de credit autorizate si situate in Romania se impun cu o cota de 16% din suma acestora atunci cand veniturile de aceasta natura sunt platite intr-un stat cu care Romania are incheiat un instrument juridic in baza caruia se face schimbul de informatii si beneficiarul sumelor nu face dovada rezidentei fiscale.

Cota de 16% se aplica si altor venituri de natura dobanzilor, cum ar fi dobanzile la credite, dobanzile in cazul contractelor de leasing financiar, dobanzile la creditele intragrup, precum si dobanzilor aferente depozitelor colaterale, conturilor escrow, considerate dobanzi pentru depozite la termen potrivit normelor Bancii Nationale a Romaniei, dobanda la instrumente/titluri de creanta emise de societatile romane, reglementate de Legea nr. 31/1990, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Modificat de art.I lit.D pct.6 din HG 84/2013

9.2. Reinnoirea depozitelor/instrumentelor de economisire va fi asimilata cu

constituirea unui nou depozit/achizitionarea unui nou instrument de economisire.
Parte 136¹, punctul 9². modificat de art. I, alin. (E), punctul 4. din Hotarirea
1861/2006

9.3. Impozitul asupra dobanzilor capitalizate se calculeaza de platitorul acestor venituri in momentul inregistrarii in contul curent sau in contul de depozit al titularului, respectiv in momentul rascumpararii in cazul unor instrumente de economisire sau in momentul in care dobanda se transforma in imprumut sau in capital, dupa caz.

Punctele 9² si 9³ abrogate de art.I litera D pct.3 din [HG 1620/2009](#)

punctul 9⁴. abrogat de art. I, alin. (E), punctul 5. din Hotarirea
1861/2006

PARTEA 136I: Codul fiscal:

(5) Impozitul se calculeaza, respectiv se retine in momentul platii venitului si se vireaza la bugetul de stat pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei in care s-a platit venitul.

Impozitul se calculeaza, se retine si se varsa, in lei, la bugetul de stat, la cursul de schimb al pietei valutare, comunicat de Banca Nationala a Romaniei, valabil in ziua retinerii impozitului pentru nerezidenti.

PARTEA 136I¹: Norme metodologice:

9⁵. _

a) Conversia in lei a impozitului in valuta aferent veniturilor obtinute din Romania de nerezidenti se face la cursul de schimb al pietei valutare comunicat de Banca Nationala a Romaniei, valabil in ziua in care s-a platit venitul catre nerezident si impozitul in lei rezultat se varsa la bugetul de stat pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei in care s-a platit venitul.

b) Pentru impozitul in valuta aferent dobanzilor capitalizate realizate din Romania de nerezidenti, conversia se face, de asemenea, la cursul de schimb al pietei valutare comunicat de Banca Nationala a Romaniei, valabil in ziua in care s-a capitalizat dobanda, respectiv la cursul valutar din momentul inregistrarii in contul curent sau in contul de depozit al titularului dobanzii capitalizate sau din momentul rascumpararii, in cazul unor instrumente de economisire, ori in momentul in care dobanda se transforma in imprumut. Impozitul in lei astfel calculat se varsa la bugetul de stat pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei in care s-a inregistrat venitul/rascumparat instrumentul de economisire.

"c) Prin plata a unui venit se intelege indeplinirea obligatiei de a pune fonduri la dispozitia creditorului in maniera stabilita prin contract sau prin alte intelegeri convenite intre parti care conduc la stingerea obligatiilor contractuale."

Completat de art.I lit. D pct.2 din [HG 150/2011](#)

Parte 136¹, punctul 9⁵. modificat de art. I, alin. (E), punctul 6. din Hotarirea
1861/2006

9⁶ _

a) Pentru aplicarea prevederilor conventiilor de evitare a dublei impuneri in cazul castigurilor din transferul titlurilor de participare la societati inchise si din transferul partilor sociale, certificatul de rezidenta fiscala sau documentul prevazut la pct. 13 alin. (1) prezentat de nerezident se depune la reprezentantul lui fiscal/imputernicit desemnat in Romania pentru indeplinirea obligatiilor fiscale si declarative. Aceeasi prevedere se aplica si in cazul castigurilor din transferul titlurilor de participare

obținute de o persoană juridică nerezidentă atunci când acest câștig este generat de transferul titlurilor de participare, altele decât partile sociale și valorile mobiliare în cazul societăților închise, și cazul persoanelor fizice nerezidente care obțin câștiguri din transferul titlurilor de participare, altele decât partile sociale și valorile mobiliare în cazul societăților închise, certificatul de rezidență fiscală sau documentul prevăzut la pct. (13) alin. (1) se depune la intermediarul care a efectuat tranzacția.

b) În cazul în care dobânditorul titlurilor de participare ale unei societăți închise sau

al partilor sociale este o persoană juridică nerezidentă, iar beneficiarul câștigurilor din transferul titlurilor de participare este o persoană fizică rezidentă, obligația calculării, reținerii și virării impozitului pe câștigul determinat din transferul acestor titluri de participare sau partii sociale revine dobânditorului, respectiv persoanei juridice nerezidente, prin reprezentat fiscal/imputernicit, desemnat conform legii pentru îndeplinirea obligațiilor fiscale și declarative.

c) În cazul tranzacțiilor cu titluri de participare efectuate între nerezidenți, sunt aplicabile prevederile menționate în titlul II și titlul III din Codul fiscal în ceea ce privește obligațiile de calcul, reținere și virare a impozitului în condițiile neprezentării

certificatului de rezidență fiscală, sau atunci când România nu are încheiată convenție de evităre a dublei impuneri cu statul de rezidență al beneficiarului câștigurilor din transferul titlurilor de participare, ori în cazul în care, prin convenție, România are dreptul de impunere asupra câștigului.

d) Aceleași prevederi ca și cele de mai sus se aplică și în cazul transferului oricărui altor categorii de titluri de valoare, altele decât titlurile de participare. Respectiv, atunci când transferul oricărui titluri de valoare, altele decât titlurile de participare deținute de o persoană fizică nerezidentă se realizează printr-un intermediar, obligația de calcul, reținere și virare a impozitului pe câștigul din transferul unor astfel de titluri, precum și celelalte obligații declarative și de păstrare a certificatului de rezidență fiscală al beneficiarului câștigului revin acestui intermediar, în situația în care beneficiarul câștigului din transferul oricărui titluri de valoare, altele decât titlurile de participare, este o persoană fizică nerezidentă iar transferul acestor titluri nu se face printr-un intermediar, obligația de calcul, reținere și virare a impozitului, precum și celelalte obligații declarative și de păstrare a certificatului de rezidență fiscală al beneficiarului câștigului revin, după caz, reprezentantului fiscal/imputernicitului desemnat de beneficiar. În cazul în care beneficiarul câștigului din transferul oricărui titluri de valoare, altele decât titlurile de participare, este o persoană juridică nerezidentă, indiferent dacă transferul acestor titluri se desfășoară prin intermediul unui intermediar sau nu, obligația de calcul, reținere și virare a impozitului pe profitul generat de acest transfer, precum și obligațiile declarative și de păstrare a certificatului de rezidență fiscală revin reprezentantului fiscal/imputernicitului desemnat de beneficiar.

"d) Aceleași prevederi ca și cele de mai sus se aplică și în cazul transferului oricărui altor categorii de titluri de valoare, altele decât titlurile de participare. Respectiv, atunci când transferul oricărui titluri de valoare, altele decât titlurile de participare deținute de o persoană fizică nerezidentă, se realizează printr-un intermediar, obligația de calcul, reținere și virare a impozitului pe câștigul din transferul unor astfel de titluri, precum și celelalte obligații declarative și de păstrare a certificatului de rezidență fiscală al beneficiarului câștigului revin acestui intermediar. În situația în care beneficiarul câștigului din transferul oricărui titluri de valoare, altele decât titlurile de participare, este o persoană fizică nerezidentă, iar transferul acestor titluri nu se face printr-un intermediar, obligația de calcul, reținere și virare a impozitului, precum și celelalte obligații declarative și de păstrare a certificatului de rezidență fiscală al beneficiarului câștigului revin, după caz, reprezentantului fiscal/imputernicitului desemnat de beneficiar."

modificat de art.I litera D pct.4 din HG 1620/2009

9⁶. a) Pentru aplicarea prevederilor convențiilor de evităre a dublei impuneri în cazul câștigurilor din transferul valorilor mobiliare în cazul societăților închise și din transferul partilor sociale, certificatul de rezidență fiscală sau documentul prevăzut la pct. 13 alin. (1) prezentat de nerezident se depune la reprezentantul lui fiscal/imputernicitul desemnat în România pentru îndeplinirea obligațiilor fiscale și declarative. O copie a certificatului de rezidență fiscală sau a documentului prevăzut la pct. 13 alin. (1), legalizată și tradusă de organul autorizat din România, se va depune și la societatea ale cărei valori mobiliare/partii sociale sunt transferate.

În cazul persoanelor fizice nerezidente care obțin câștiguri din transferul titlurilor de valoare, altele decât partile sociale și valorile mobiliare în cazul societăților închise, certificatul de rezidență fiscală sau documentul prevăzut la pct. (13) alin. (1) se depune la reprezentantul fiscal/imputernicitul desemnat în România pentru îndeplinirea obligațiilor fiscale și declarative. O copie a certificatului de rezidență fiscală sau a documentului prevăzut la pct. 13 alin. (1), legalizată și tradusă de organul autorizat

din Romania, se va anexa la declaratia de impunere.

Pentru aplicarea prevederilor conventiilor de evitare a dublei impuneri in cazul castigurilor din transferul titlurilor de participare obtinute de o persoana juridica nerezidenta, atunci cand acest castig este generat de transferul titlurilor de participare, certificatul de rezidenta fiscala sau documentul prevazut la pct. 13 alin. (1) prezentat de nerezident se depune la reprezentantul lui fiscal/imputernicitul desemnat in Romania pentru indeplinirea obligatiilor fiscale si declarative. O copie a certificatului de rezidenta fiscala sau a documentului prevazut la pct. 13 alin. (1), legalizata si tradusa de organul autorizat din Romania, se va depune si la societatea ale carei titluri de participare sunt transferate.

"9⁶. a) Pentru aplicarea prevederilor conventiilor de evitare a dublei impuneri in cazul castigurilor din transferul valorilor mobiliare in cazul societatilor inchise si din transferul partilor sociale, certificatul de rezidenta fiscala sau documentul prevazut la pct. 13 alin. (1) prezentat de nerezident se depune la reprezentantul lui fiscal/imputernicitul desemnat in Romania pentru indeplinirea obligatiilor fiscale si declarative. O copie a certificatului de rezidenta fiscala sau a documentului prevazut la pct. 13 alin. (1), legalizata si tradusa de organul autorizat din Romania, se va depune si la societatea ale carei valori mobiliare/parti sociale sunt transferate.

Pentru aplicarea prevederilor conventiilor de evitare a dublei impuneri in cazul persoanelor fizice nerezidente care obtin castiguri din transferul titlurilor de valoare, altele decat partile sociale si valorile mobiliare in cazul societatilor inchise, certificatul de rezidenta fiscala sau documentul prevazut la pct. 13 alin. (1) se depune la reprezentantul fiscal/imputernicitul desemnat in Romania pentru indeplinirea obligatiilor fiscale si declarative. O copie a certificatului de rezidenta fiscala sau a documentului prevazut la pct. 13 alin. (1), legalizata si tradusa de organul autorizat din Romania, se va anexa la declaratia de impunere, respectiv la declaratia de venit.

Pentru aplicarea prevederilor conventiilor de evitare a dublei impuneri in cazul castigurilor din transferul titlurilor de participare obtinute de o persoana juridica nerezidenta, atunci cand acest castig este generat de transferul titlurilor de participare, certificatul de rezidenta fiscala sau documentul prevazut la pct. 13 alin. (1) prezentat de nerezident se depune la reprezentantul lui fiscal/imputernicitul desemnat in Romania pentru indeplinirea obligatiilor fiscale si declarative. O copie a certificatului de rezidenta fiscala sau a documentului prevazut la pct. 13 alin. (1), legalizata si tradusa de organul autorizat din Romania, se va depune si la societatea ale carei titluri de participare sunt transferate.

Modificat de art.I lit. D pct.3 din HG 150/2011

9⁶. a) Pentru aplicarea prevederilor conventiilor de evitare a dublei impuneri in cazul castigurilor din transferul valorilor mobiliare in cazul societatilor inchise si din transferul partilor sociale, certificatul de rezidenta fiscala sau documentul prevazut la pct. 13 alin. (1) prezentat de nerezident se depune la reprezentantul lui fiscal/imputernicitul desemnat in Romania pentru indeplinirea obligatiilor fiscale si declarative. O copie a certificatului de rezidenta fiscala sau a documentului prevazut la pct. 13 alin. (1), legalizata si tradusa de organul autorizat din Romania, se va depune si la societatea ale carei valori mobiliare/parti sociale sunt transferate. Pentru aplicarea prevederilor conventiilor de evitare a dublei impuneri in cazul persoanelor fizice nerezidente care obtin castiguri din transferul titlurilor de valoare, altele decat partile sociale si valorile mobiliare in cazul societatilor inchise, certificatul de rezidenta fiscala sau documentul prevazut la pct. 13 alin. (1) se depune la reprezentantul fiscal/imputernicitul desemnat in Romania pentru indeplinirea obligatiilor fiscale si declarative. O copie a certificatului de rezidenta fiscala sau a documentului prevazut la pct. 13 alin. (1), legalizata si tradusa de organul autorizat din Romania, se va anexa la declaratia de venit.

Pentru aplicarea prevederilor conventiilor de evitare a dublei impuneri in cazul castigurilor din transferul titlurilor de participare obtinute de o persoana juridica nerezidenta, atunci cand acest castig este generat de transferul titlurilor de participare, certificatul de rezidenta fiscala sau documentul prevazut la pct. 13 alin. (1) prezentat de nerezident se depune la reprezentantul lui fiscal/imputernicitul desemnat in Romania pentru indeplinirea obligatiilor fiscale si declarative. O copie a certificatului de

rezidenta fiscala sau a documentului prevazut la pct. 13 alin. (1), legalizata si tradusa de organul autorizat din Romania, se va depune si la societatea ale carei titluri de participare sunt transferate.

Modificat de art.I lit.C pct.1 din [HG 670/2012](#) (se aplica incepand cu data de 1 ianuarie 2013)

b) In cazul in care dobanditorul valorilor mobiliare ale unei societati inchise sau al partilor sociale este o persoana juridica nerezidenta/persoana fizica nerezidenta, iar beneficiarul castigurilor din transferul acestor valori mobiliare, respectiv al partilor sociale este o persoana fizica rezidenta, obligatia calcularii, retinerii si virarii impozitului pe castigul determinat din transferul acestor valori mobiliare sau parti sociale revine dobanditorului, respectiv persoanei juridice nerezidente/persoanei fizice nerezidente, direct sau prin reprezentat fiscal/imputernicit, desemnat conform legii pentru indeplinirea obligatiilor fiscale si declarative.

c) In cazul tranzactiilor cu titluri de valoare, respectiv titluri de participare efectuate intre nerezidenti, sunt aplicabile prevederile mentionate in titlurile II si III din Codul fiscal in ceea ce priveste obligatiile de calcul, retinere si virare a impozitului in conditiile ne reprezentarii certificatului de rezidenta fiscala sau atunci cand Romania nu are incheiata conventie de evitare a dublei impuneri cu statul de rezidenta al beneficiarului castigurilor din transferul titlurilor de valoare, respectiv al titlurilor de participare ori in cazul in care, prin conventie, Romania are dreptul de impunere asupra castigului.

d) In cazul in care transferul oricaror titluri de valoare, detinute de o persoana fizica nerezidenta, se realizeaza printr-un intermediar, obligatia de calcul si virare a impozitului pe castigul din transferul unor astfel de titluri, precum si celelalte obligatii declarative revin beneficiarului nerezident al castigului sau reprezentantului fiscal/imputernicitului desemnat de beneficiar pentru cazurile prevazute astfel in titlul III din Codul fiscal. In acest caz, intermediarul va indeplini obligatiile ce ii revin potrivit art. 66 alin. (6) din Codul fiscal, iar beneficiarul nerezident al castigului sau reprezentantul fiscal/imputernicitul desemnat va depune declaratia de impunere, va calcula si va vira impozitul pe castigul din transferul unor astfel de titluri si va anexa la declaratia de impunere certificatului de rezidenta fiscala. In situatiile prevazute in mod expres in titlul III din Codul fiscal, cand intermediarul are obligatia de a calcula, de a retine si de a vira impozitul pe castigul din transferul oricaror titluri de valoare, acesta are obligatia de a pastra certificatului de rezidenta fiscala al beneficiarului venitului, precum si de a indeplini celelalte obligatii declarative.

In situatia in care beneficiarul castigului din transferul oricaror titluri de valoare este o persoana fizica nerezidenta, iar transferul acestor titluri nu se face printr-un intermediar, obligatia de calcul, retinere si virare a impozitului, precum si celelalte obligatii declarative si de pastrare a certificatului de rezidenta fiscala al beneficiarului castigului revin, dupa caz, reprezentantului fiscal/imputernicitului desemnat de beneficiar.

d) In cazul in care transferul oricaror titluri de valoare detinute de o persoana fizica nerezidenta se realizeaza printr-un intermediar, obligatia de calcul si virare a impozitului pe castigul din transferul unor astfel de titluri, precum si celelalte obligatii declarative revin beneficiarului nerezident al castigului sau reprezentantului fiscal/imputernicitului desemnat de beneficiar pentru cazurile prevazute astfel in titlul III din Codul fiscal. In acest caz, intermediarul va indeplini obligatiile ce ii revin potrivit art. 66 alin. (6) din Codul fiscal, iar beneficiarul nerezident al castigului sau reprezentantul fiscal/imputernicitul desemnat va depune declaratia de impunere, respectiv declaratia de venit, va indeplini obligatiile fiscale si va anexa la declaratia de impunere/de venit o copie a certificatului de rezidenta fiscala sau a documentului prevazut la pct. 13 alin. (1), legalizat si tradus de organul autorizat din Romania. In situatiile prevazute in mod expres in titlul III din Codul fiscal, cand intermediarul are obligatia de a calcula, de a retine si de a vira impozitul pe castigul din transferul oricaror titluri de valoare, acesta are obligatia de a pastra certificatului de rezidenta fiscala al beneficiarului venitului, precum si de a indeplini celelalte obligatii declarative.

In situatia in care beneficiarul castigului din transferul oricaror titluri de valoare este o persoana fizica nerezidenta, iar transferul acestor titluri nu se face printr-un intermediar, obligatia de calcul, retinere si virare a impozitului, precum si celelalte obligatii declarative si de pastrare a certificatului de rezidenta fiscala al

beneficiarului castigului revin, dupa caz, reprezentantului fiscal/imputernicitului desemnat de beneficiar."

Modificat de art.I lit. D pct.3 din [HG 150/2011](#)

d) In cazul in care transferul oricaror titluri de valoare detinute de o persoana fizica nerezidenta se realizeaza printr-un intermediar, obligatia de calcul si virare a impozitului pe castigul din transferul unor astfel de titluri, precum si celelalte obligatii declarative revin beneficiarului nerezident al castigului sau reprezentantului fiscal/imputernicitului desemnat de beneficiar pentru cazurile prevazute astfel in titlul III din Codul fiscal. In acest caz, intermediarul va indeplini obligatiile ce ii revin potrivit art. 66 alin. (6) din Codul fiscal, iar beneficiarul nerezident al castigului sau imputernicitul desemnat va depune declaratia de impunere trimestriala, respectiv declaratia privind venitul realizat, va indeplini obligatiile fiscale si va anexa la aceste declaratii cate o copie legalizata a certificatului de rezidenta fiscala sau a documentului prevazut la pct. 13 alin. (1), insotita de o traducere autorizata in limba romana. In situatiile prevazute in mod expres in titlul III din Codul fiscal, cand intermediarul are obligatia de a calcula, de a retine si de a vira impozitul pe castigul din transferul oricaror titluri de valoare, acesta are obligatia de a pastra certificatul de rezidenta fiscala al beneficiarului venitului, precum si de a indeplini celelalte obligatii declarative.

In situatia in care beneficiarul castigului din transferul oricaror titluri de valoare este o persoana fizica nerezidenta, iar transferul acestor titluri nu se face printr-un intermediar, obligatia de calcul, retinere si virare a impozitului, precum si celelalte obligatii declarative si de pastrare a certificatului de rezidenta fiscala al beneficiarului castigului revin, dupa caz, reprezentantului fiscal/imputernicitului desemnat de beneficiar.

Modificat de art.I lit. D pct.3 din [HG 50/2012](#)

d) In cazul in care transferul oricaror titluri de valoare detinute de o persoana fizica nerezidenta se realizeaza printr-un intermediar, obligatia de calcul si virare a impozitului pe castigul din transferul unor astfel de titluri, precum si celelalte obligatii declarative revin beneficiarului nerezident al castigului sau reprezentantului fiscal/imputernicitului desemnat de beneficiar pentru cazurile prevazute astfel in titlul III din Codul fiscal. In acest caz, intermediarul va indeplini obligatiile ce ii revin potrivit art. 66 alin. (6) din Codul fiscal, iar beneficiarul nerezident al castigului sau imputernicitul desemnat va depune declaratia privind venitul realizat, va indeplini obligatiile fiscale si va anexa la aceasta declaratie o copie legalizata a certificatului de rezidenta fiscala sau a documentului prevazut la pct. 13 alin. (1), insotita de o traducere autorizata in limba romana.

In situatiile prevazute in mod expres in titlul III din Codul fiscal, cand intermediarul are obligatia de a calcula, de a retine si de a vira impozitul pe castigul din transferul oricaror titluri de valoare, acesta are obligatia de a pastra certificatul de rezidenta fiscala al beneficiarului venitului, precum si de a indeplini celelalte obligatii declarative.

In situatia in care beneficiarul castigului din transferul oricaror titluri de valoare este o persoana fizica nerezidenta, iar transferul acestor titluri nu se face printr-un intermediar, obligatia de calcul, retinere si virare a impozitului, precum si celelalte obligatii declarative si de pastrare a certificatului de rezidenta fiscala al beneficiarului castigului revin, dupa caz, reprezentantului fiscal/imputernicitului desemnat de beneficiar.

Modificat de art.I lit.C pct.1 din [HG 670/2012](#) (se aplica incepand cu data de 1 ianuarie 2013)

Titlul V, punctul 9⁶, literele a)-d) modificat de Art. I, lit. E, pct. 2 din [HG 791/2010](#)

e) Detinerile persoanelor juridice straine la fondurile inchise de investitii se impun

potrivit prevederilor privind asocierile de la titlul II din Codul fiscal.

Parte 136^I1, punctul 9⁶. modificat de art. I, alin. (E), punctul 7. din Hotarirea 1861/2006

9.7. Impozitul pe dobanda rezultata din calcul se determina prin aplicarea cotei de 5% din suma acesteia pentru depozitele la termen, certificatele de depozit si alte instrumente de economisire la banci si la alte institutii de credit autorizate si situate in Romania, constituite/achizitionate inainte de 4 iunie 2005 si a caror scadenta este ulterioara datei de 4 iunie 2005.

9.8. Veniturile din dobanzi pentru depozitele la termen, certificatele de depozit si alte instrumente de economisire la banci si la alte institutii de credit autorizate si situate in Romania, constituite/achizitionate intre 4 iunie si 31 decembrie 2005 inclusiv, se impun cu cota de 10% din suma acestora. Veniturile din dobanzi pentru depozitele la termen, certificatele de depozit si alte instrumente de economisire constituite/achizitionate incepand cu data de 1 ianuarie 2006 se impun cu cota de 16%.

Parte 136^I1, punctul 9⁸. completat de art. I, alin. (E), punctul 8. din Hotarirea 1861/2006

PARTEA 137: Codul fiscal:

Art. 117: Scutiri de la impozitul prevazut in prezentul capitol

Sunt scutite de impozitul pe veniturile obtinute din Romania de nerezidenti urmatoarele venituri:

a) venitul din dobanzi la depozitele la vedere/conturile curente pentru care ratele dobanzilor sunt mai mici sau egale cu nivelurile ratelor dobanzilor de referinta pe pietele interbancare la depozitele la o luna, comunicate in prima zi lucratoare a lunii pentru care se face calculul, corespunzatoare monedelor in care sunt denumite depozitele la vedere/conturile curente respective, precum si la depunerile la casele de ajutor reciproc;

Parte 137, art. 117, litera A modificat de art. I, alin. (C), punctul 2. din Hotarirea 610/2005

b) dobanda la instrumente/titluri de creanta emise si/sau garantate de Guvernul Romaniei,

consiliile locale, Banca Nationala a Romaniei, precum si de banci sau alte institutii financiare care actioneaza in calitate de agent al Guvernului roman;

c) dobanda la instrumente/titluri de creanta emise de o persoana juridica romana, daca instrumentele/titlurile de creanta sunt tranzactionate pe o piata de valori mobiliare recunoscuta si dobanda este platita unei persoane care nu este o persoana afiliata a emitatorului instrumentelor/titlurilor de creanta;

PARTEA 137^I: Norme metodologice:

Punctele 9⁹, 9¹⁰ si 9¹¹ abrogate de art.I litera D pct.5 din [HG 1620/2009](#)

Titlul V, punctele 9⁷, 9⁸ abrogate de Art. I, lit. E, pct. 3 din [HG 791/2010](#)

"Codul fiscal:

Scutiri de la impozitul prevazut in prezentul capitol

Art. 117. - Sunt scutite de impozitul pe veniturile obtinute din Romania de nerezidenti urmatoarele venituri:

[...]

c) dobanda la instrumente/titluri de creanta emise de societatile comerciale romane, constituite potrivit Legii nr. 31/1990 privind societatile comerciale, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, daca instrumentele/titlurile de creanta sunt tranzactionate

pe o piata de valori mobiliare reglementata de autoritatea in domeniu a statului in care se afla aceasta piata si dobanda este platita unei persoane care nu este o persoana afiliata a emitatorului instrumentelor/titlurilor de creanta;

Norme metodologice:

9¹². (1) In intelesul acestui paragraf, dobanzile scutite de impozit sunt cele generate de instrumente/titluri de creanta emise de societatile comerciale romane infiintate potrivit Legii nr. 31/1990 privind societatile comerciale, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

(2) Piata de valori mobiliare reglementata, pentru care se aplica prevederile art. 117 lit. c) din Codul fiscal, este cea reglementata de autoritatea in domeniu a statului in care se afla aceasta piata.

(3) In categoria instrumentelor/titlurilor de creanta emise de o persoana juridica romana se cuprind obligatiunile emise in lei si in valuta, cambiile, precum si alte asemenea instrumente/titluri de creanta.

Codul fiscal:

d) premiile unei persoane fizice nerezidente obtinute din Romania, ca urmare a participarii la festivalurile nationale si internationale artistice, culturale si sportive finantate din fonduri publice;

e) premiile acordate elevilor si studentilor nerezidenti la concursurile finantate din fonduri publice;

Titlul V, punctul 9¹² abrogat de Art. I, lit. E, pct. 3 din HG [791/2010](#)

Norme metodologice:

9¹³. Premiile prevazute la art. 117 lit. d) si e) din Codul fiscal sunt premii de natura celor platite de la bugetul de stat sau de la bugetele consiliilor locale prin intermediul institutiilor publice centrale si locale.

Codul fiscal:

f) veniturile obtinute de nerezidenti din Romania, care presteaza servicii de consultanta, asistenta tehnica si alte servicii similare in orice domeniu, in cadrul contractelor finantate prin imprumut, credit sau alt acord financiar incheiat intre organisme financiare internationale si statul roman ori persoane juridice romane, inclusiv autoritati publice, avand garantia statului roman, precum si in cadrul contractelor finantate prin acorduri de imprumut incheiate de statul roman cu alte organisme financiare, in cazul in care dobanda perceputa pentru aceste imprumuturi se situeaza sub nivelul de 3% pe an;

Norme metodologice:

9¹⁴. In sensul art. 117 lit. f) din Codul fiscal, prin organisme financiare internationale cu care statul roman a incheiat acorduri de finantare se intelege: Banca Europeana pentru Reconstructie si Dezvoltare, Banca Internationala pentru Reconstructie si Dezvoltare, cu componentele sale, Corporatia Financiara Internationala si Asociatia pentru Dezvoltare Internationala, Fondul Monetar International, Banca Europeana pentru Investitii si altele asemenea.

Codul fiscal:

[...]

h) dividendele platite de o intreprindere, care este persoana juridica romana sau persoana juridica cu sediu social in Romania, infiintata potrivit legislatiei europene, unei persoane juridice rezidente intr-un alt stat membru al Uniunii Europene sau in unul dintre statele Asociatiei Europene a Liberului Schimb, respectiv Islanda, Principatul Liechtenstein, Regatul Norvegiei, ori unui sediu permanent al unei intreprinderi dintr-un stat membru al Uniunii Europene sau dintr-un stat al Asociatiei Europene a Liberului Schimb, respectiv Islanda, Principatul Liechtenstein, Regatul Norvegiei, situat intr-un alt stat membru al Uniunii Europene sau al Asociatiei Europene a Liberului Schimb, sunt

scutite de impozit, daca persoana juridica straina beneficiara a dividendelor intruneste cumulativ urmatoarele conditii:

1. are una dintre formele de organizare prevazute in art. 20¹ alin. (4);
2. in conformitate cu legislatia fiscala a statului membru al Uniunii Europene sau a unuia dintre statele Asociatiei Europene a Liberului Schimb, respectiv Islanda, Principatul Liechtenstein, Regatul Norvegiei, este considerata a fi rezidenta a statului respectiv si, in temeiul unei conventii privind evitarea dublei impuneri incheiate cu un stat tert, nu se considera ca este rezident in scopul impunerii in afara Uniunii Europene sau Asociatiei Europene a Liberului Schimb, respectiv Islanda, Principatul Liechtenstein, Regatul Norvegiei;
3. plateste, in conformitate cu legislatia fiscala a unui stat membru al Uniunii Europene sau a unuia dintre statele Asociatiei Europene a Liberului Schimb, respectiv Islanda, Principatul Liechtenstein, Regatul Norvegiei, impozit pe profit sau un impozit similar acestuia, fara posibilitatea unei optiuni sau exceptari;
4. detine minimum 10% din capitalul social al intreprinderii persoana juridica romana pe o perioada neintrerupta de cel putin 2 ani, care se incheie la data platii dividendului.

Daca beneficiarul dividendelor este un sediu permanent al unei persoane juridice rezidente intr-un stat membru al Uniunii Europene sau intr-un stat al Asociatiei Europene a Liberului Schimb, respectiv Islanda, Principatul Liechtenstein, Regatul Norvegiei, situat intr-un alt stat membru al Uniunii Europene sau al Asociatiei Europene a Liberului Schimb, pentru acordarea acestei scutiri persoana juridica straina pentru care sediul permanent isi desfasoara activitatea trebuie sa intruneasca cumulativ conditiile prevazute la pct. 1-4.

Pentru acordarea acestei scutiri, persoana juridica romana care plateste dividendul trebuie sa indeplineasca cumulativ urmatoarele conditii:

1. este o societate infiintata in baza legii romane si are una dintre urmatoarele forme de organizare: "societate pe actiuni", "societate in comandita pe actiuni", "societate cu raspundere limitata";
2. plateste impozit pe profit, potrivit prevederilor titlului II, fara posibilitatea unei optiuni sau exceptari.

Pentru acordarea acestei scutiri, persoana juridica cu sediul social in Romania, infiintata potrivit legislatiei europene, care plateste dividendul, trebuie sa plateasca impozit pe profit, potrivit prevederilor titlului II, fara posibilitatea unei optiuni sau exceptari.

[Titlul V, punctul 9¹⁴ abrogat de Art. I, lit. E, pct. 3 din HG 791/2010](#)

Norme metodologice:

10. In aplicarea prevederilor art. 117 lit. h), conditia privitoare la perioada minima de detinere de 2 ani va fi inteleasa luandu-se in considerare hotararea Curtii Europene de Justitie in cazurile conexe: Denkavit International BV, VITIC Amsterdam BV and Voormeer BV v Bundesamt fur Finanzen - C-284/94, C-291/94 si C-292/94, si anume:

Daca la data platii perioada minima de detinere de 2 ani nu este incheiata, scutirea prevazuta in Codul fiscal nu se va acorda.

In situatia in care persoana juridica romana, respectiv sediul permanent din Romania poate face dovada ca perioada minima de detinere a fost indeplinita dupa data platii, persoana juridica romana, respectiv sediul permanent din Romania poate cere restituirea impozitelor platite in plus.

Intra sub incidenta prevederilor art. 117 lit. h) si dividendele distribuite si platite dupa data de 1 ianuarie 2007, chiar daca acestea sunt distribuite din profiturile nerepartizate ale exercitiilor financiare anterioare anului 2007, in masura in care beneficiarul dividendelor indeplineste conditiile prevazute de lege.

In sensul prevederilor art. 117 lit. h), conditia privitoare la perioada de detinere a participatiei minime are in vedere o perioada de 2 ani consecutivi, impliniti la data platii dividendelor.

Codul fiscal:

Scutiri de la impozitul prevazut in prezentul capitol

Art. 117. - Sunt scutite de impozitul pe veniturile obtinute din Romania de nerezidenti urmatoarele venituri:

[...]

h) dividendele platite de o persoana juridica romana sau persoana juridica cu sediul social in Romania, infiintata potrivit legislatiei europene, unei persoane juridice rezidente intr-un alt stat membru al Uniunii Europene ori unui sediu permanent al unei intreprinderi dintr-un stat membru al Uniunii Europene, situat intr-un alt stat membru al

Uniunii Europene, sunt scutite de impozit, daca persoana juridica straina beneficiara a dividendelor intruneste cumulativ urmatoarele conditii:

1. persoana juridica rezidenta intr-un stat membru al Uniunii Europene are una dintre formele de organizare prevazute la art. 20¹ alin. (4);

2. in conformitate cu legislatia fiscala a statului membru al Uniunii Europene, este considerata a fi rezidenta a statului respectiv si, in temeiul unei conventii privind evitarea dublei impuneri incheiate cu un stat tert, nu se considera ca este rezident in scopul impunerii in afara Uniunii Europene;

3. plateste, in conformitate cu legislatia fiscala a unui stat membru al Uniunii Europene, impozit pe profit sau un impozit similar acestuia, fara posibilitatea unei optiuni sau exceptari;

4. detine minimum 10% din capitalul social al intreprinderii persoana juridica romana pe o perioada neintrerupta de cel putin 1 an, care se incheie la data platii dividendului.

Daca beneficiarul dividendelor este un sediu permanent al unei persoane juridice rezidente intr-un stat membru al Uniunii Europene situat intr-un alt stat membru al Uniunii Europene, pentru acordarea acestei scutiri persoana juridica straina pentru care sediul permanent isi desfasoara activitatea trebuie sa intruneasca cumulativ conditiile prevazute la pct. 1-4.

Pentru acordarea acestei scutiri, persoana juridica romana care plateste dividendul trebuie sa indeplineasca cumulativ urmatoarele conditii:

1. este o societate infiintata in baza legii romane si are una dintre urmatoarele forme de organizare: «societate pe actiuni», «societate in comandita pe actiuni», «societate cu raspundere limitata»;

2. plateste impozit pe profit, potrivit prevederilor titlului II, fara posibilitatea unei optiuni sau exceptari.

Pentru acordarea acestei scutiri, persoana juridica cu sediul social in Romania, infiintata potrivit legislatiei europene, care plateste dividendul, trebuie sa plateasca impozit pe profit, potrivit prevederilor titlului II, fara posibilitatea unei optiuni sau exceptari.

Norme metodologice:

10. In aplicarea prevederilor art. 117 lit. h) din Codul fiscal, conditia privitoare la perioada minima de detinere de 1 an va fi inteleasa luandu-se in considerare hotararea Curtii Europene de Justitie in cazurile conexe: Denkavit International BV, VITIC Amsterdam BV and Voormeer BV v Bundesamt fur Finanzen -C-283/94, C-291/94 si C-292/94, si anume:

Daca la data platii perioada minima de detinere de 1 an nu este incheiata, scutirea prevazuta in Codul fiscal nu se va acorda.

In situatia in care persoana juridica romana, respectiv sediul permanent din Romania poate face dovada ca perioada minima de detinere a fost indeplinita dupa data platii, persoana juridica romana, respectiv sediul permanent din Romania poate cere restituirea impozitelor platite in plus de catre nerezident.

Intra sub incidenta prevederilor art. 117 lit. h) din Codul fiscal si dividendele distribuite si platite dupa data de 1 ianuarie 2007, chiar daca acestea sunt distribuite din profiturile nerepartizate ale exercitiilor financiare anterioare anului 2007, in masura in care beneficiarul dividendelor indeplineste conditiile prevazute de lege.

Modificat de art.I lit. C pct.2 din [HG 77/2014](#)

Codul fiscal:

i) dupa data aderarii Romaniei la Uniunea Europeana, veniturile din economii sub forma platilor de dobanda, asa cum sunt definite la art. 124⁵, obtinute din Romania de persoane fizice rezidente in statele membre ale Uniunii Europene, sunt scutite de impozit;

Norme metodologice:

11. Incepand cu 1 ianuarie 2007, scutirea veniturilor din economii sub forma platilor de dobanda in cazul persoanelor fizice rezidente in statele membre ale Uniunii Europene se aplica pentru depozitele constituite atat inainte de 1 ianuarie 2007, cat si dupa 1 ianuarie 2007, sub conditia atestarii rezidentei.

Codul fiscal:

j) incepand cu data de 1 ianuarie 2011, veniturile din dobanzi sau redevente, asa cum sunt definite la art. 124¹⁹, obtinute din Romania de persoane juridice rezidente in statele membre ale Uniunii Europene sau ale Asociatiei Europene a Liberului Schimb, respectiv Islanda, Principatul Liechtenstein, Regatul Norvegiei, sau de un sediu permanent al unei intreprinderi dintr-un stat membru al Uniunii Europene sau dintr-un stat al Asociatiei Europene a Liberului Schimb, respectiv Islanda, Principatul Liechtenstein, Regatul Norvegiei, situat intr-un alt stat membru al Uniunii Europene sau al Asociatiei Europene a Liberului Schimb, sunt scutite de impozit, daca beneficiarul efectiv al dobanzilor sau redeventelor detine minimum 25% din valoarea/numarul titlurilor de participare la persoana juridica romana, pe o perioada neintrerupta de cel putin 2 ani, care se incheie la data platii dobanzii sau redeventelor;

punctul 11 abrogat de Art. I, lit. E, pct. 3 din HG [791/2010](#)

Norme metodologice:

11¹. In aplicarea prevederilor art. 117 lit. j), conditia privitoare la perioada minima de detinere de 2 ani va fi inteleasa luandu-se in considerare hotararea Curtii Europene de Justitie in cazurile conexe: Denkavit International BV, VIITIC Amsterdam BV and Voormeer BV v Bundesamt fur Finanzen - C-284/94, C-291/94 si C-292/94, si anume:

Daca la data platii perioada minima de detinere de 2 ani nu este incheiata, scutirea prevazuta in Codul fiscal nu se va acorda.

In situatia in care persoana juridica romana, respectiv sediul permanent din Romania poate face dovada ca perioada minima de detinere a fost indeplinita dupa data platii, persoana juridica romana, respectiv sediul permanent din Romania poate cere restituirea impozitelor platite in plus."

Punctele 9²-9⁴, 10, 11 si 11¹ modificate de art.I litera D pct.6 din [HG 1620/2009](#)

Codul fiscal:

Scutiri de la impozitul prevazut in prezentul capitol

Art. 117. - Sunt scutite de impozitul pe veniturile obtinute din Romania de nerezidenti urmatoarele venituri:

[...]

j) veniturile din dobanzi si redevente, care intra sub incidenta cap. IV din prezentul titlu;

Norme metodologice:

11¹. In aplicarea prevederilor art. 117 lit. j) din Codul fiscal, conditia privitoare la perioada minima de detinere de 2 ani prevazuta la art. 124¹⁸ alin. (10) din Codul fiscal va fi inteleasa luandu-se in considerare hotararea Curtii Europene de Justitie in cazurile conexe: Denkavit International BV, VIITIC Amsterdam BV and Voormeer BV v Bundesamt fur Finanzen - C-283/94, C-291/94 si C-292/94, si anume:

Daca la data platii perioada minima de detinere de 2 ani nu este incheiata, scutirea prevazuta in Codul fiscal nu se va acorda.

In situatia in care persoana juridica romana, respectiv sediul permanent din Romania poate face dovada ca perioada minima de detinere a fost indeplinita dupa data platii, persoana juridica romana, respectiv sediul permanent din Romania poate cere restituirea impozitelor platite in plus de catre nerezident.

PARTEA 139: Codul fiscal:

Art. 118: Coroborarea prevederilor Codului fiscal cu cele ale conventiilor de evitare a dublei impuneri

(1) In intelesul art. 116, **daca un contribuabil este rezident al unei tari cu care Romania a incheiat o conventie pentru evitarea dublei impuneri cu privire la impozitele pe venit si capital, cota de impozit care se aplica venitului impozabil obtinut de catre acel contribuabil din Romania nu poate depasi cota de impozit, prevazuta in conventie, care se aplica asupra acelui venit, potrivit alin. (2). In situatia in care cotele de impozitare din legislatia interna sunt mai favorabile decat cele din conventiile de evitare a dublei impuneri se aplica cotele de impozitare mai favorabile.**

PARTEA 139¹: Norme metodologice:

12.

(1) Dispozitiile alin. 2 ale articolelor «Dividende», «Dobanzi», «Comisioane», «Redevente» din conventiile de evitare a dublei impuneri incheiate de Romania cu alte state, care reglementeaza impunerea in tara de sursa a acestor venituri, se aplica cu prioritate. In cazul cand legislatia interna prevede in mod expres o cota de impozitare mai favorabila sunt aplicabile prevederile legislatiei interne.

(2) Dispozitiile alin. 2 ale articolelor «Dividende», «Dobanzi», «Comisioane», «Redevente» din conventiile de evitare a dublei impuneri deroga de la prevederile paragrafului 1 al acestor articole din conventiile respective.

(3) Aplicarea alin. 2 al articolelor "Dividende", "Dobanzi", "Comisioane", "Redevente" din conventiile de evitare a dublei impuneri care prevad impunerea in statul de sursa nu conduce la o dubla impunere pentru acelasi venit, intrucat statul de rezidenta acorda credit fiscal pentru impozitul platit in Romania, in conformitate cu prevederile conventiei de evitare a dublei impuneri.

(4) In cazul cand in Romania s-au facut retineri de impozit ce depasesc prevederile din conventiile de evitare a dublei impuneri, suma impozitului retinut in plus poate fi restituita la cererea beneficiarului de venit, respectiv a persoanei nerezidente.

(5) Pentru restituirea impozitului retinut in plus din veniturile platite de un rezident roman persoanelor nerezidente, acestea depun o cerere de rambursare a impozitului platit in plus la platitorul de venit rezident roman, care va fi verificata de organul fiscal teritorial al Ministerului Finantelor Publice in a carui raza teritoriala se afla sediul sau domiciliul platitorului de venit rezident roman.

*"(5) Pentru restituirea impozitului retinut in plus din veniturile platite de un rezident roman persoanelor nerezidente, acestea depun o cerere de restituire la platitorul de venit rezident roman. Restituirea impozitului catre persoana nerezidenta se va face prin intermediul rezidentului roman platitor al venitului. Procedura de restituire se va realiza conform prevederilor Codului de procedura fiscala."
modificat de art.I litera D pct.7 din [HG 1620/2009](#)*

[Punctul 12, alineatele \(4\) si \(5\) abrogate de art.I lit. D pct.4 din HG 50/2012](#)

(6) Cererea derestituiree a impozitului va fi depusa de persoana nerezidenta in termenul legal de prescriptie, stabilit prin legislatia statului roman.

(7) Pe baza verificarii efectuate de organul fiscal teritorial al Ministerului Finantelor Publice privind venitul pentru care s-a retinut un impozit in plus fata de prevederile conventiei, restituirea impozitului catre persoana nerezidenta se va face prin intermediul rezidentului roman platitor al venitului.

(71) Restituirea impozitului platit in plus fata de sarcina fiscala rezultata din aplicarea prevederilor conventiilor de evitare a dublei impuneri, coroborat cu legislatia interna, dupa caz, se efectueaza independent de situatia obligatiilor fiscale ale contribuabilului rezident roman, platitor al veniturii catre nerezident, obligat potrivit legii sa faca stopajul la sursa.

Punctul 12, alineatele (6), (7) si (7¹) abrogate de art.I litera D pct.8 din [HG 1620/2009](#)

(8) Dispozitiile titlurilor II si III din Codul fiscal reprezinta legislatia interna si se aplica atunci cand Romania are incheiata conventie de evitare a dublei impuneri cu statul al carui rezident este beneficiarul veniturii realizat din Romania si acesta prezinta certificatul de rezidenta fiscala sau documentul prevazut la pct. 13 alin. (1).

"(8) Dispozitiile titlurilor II si III din Codul fiscal reprezinta legislatia interna si se aplica atunci cand Romania are incheiata conventie de evitare a dublei impuneri cu statul al carui rezident este beneficiarul veniturii realizat din Romania si acesta prezinta certificatul de rezidenta fiscala sau documentul prevazut la pct. 13 alin. (1).

In acest sens, se vor avea in vedere veniturile mentionate la art. 115 alin. (2) din Codul fiscal, veniturile obtinute de artisti si sportivi, precum si alte venituri pentru care Romania are potrivit conventiilor de evitare a dublei impuneri drept de impozitare."

modificat de art.I litera D pct.9 din [HG 1620/2009](#)

(9) Prevederile titlului V din Codul fiscal se aplica atunci cand beneficiarul veniturii obtinut din Romania este rezident al unui stat cu care Romania nu are incheiata conventie de evitare a dublei impuneri sau cand beneficiarul veniturii obtinut din Romania, rezident al unui stat cu care Romania are incheiata conventie de evitare a dublei impuneri, nu prezinta certificatul de rezidenta fiscala sau documentul prevazut la pct. 13 alin. (1) ori atunci cand impozitul datorat de nerezident este suportat de catre platitorul de venit.

Parte 139¹, punctul 12. modificat de art. I, alin. (D), punctul 5. din Hotarirea 84/2005

(10) In situatia in care pentru acelasi venit sunt cote diferite de impunere in legislatia interna, legislatia comunitara sau in conventiile de evitare a dublei impuneri se aplica cota de impozit mai favorabila.

Parte 139¹, punctul 12. completat de art. I, alin. (E), punctul 14. din Hotarirea 1861/2006

"(10) Prevederile Acordului incheiat intre Comunitatea Europeana si Confederatia Elvetiana de stabilire a unor masuri echivalente cu cele prevazute de Directiva 2003/48/CE a Consiliului din 3 iunie 2003 privind impozitarea veniturilor din economii sub forma platilor de dobanzi se aplica de la data aderarii la Uniunea Europeana."

Modificat de art.I lit. D pct.4 din [HG 150/2011](#)

(10¹) In cazul Romaniei, intreprinderile pentru care sunt aplicabile prevederile art. 15 pct. (1), respectiv pct. (2) ale Acordului incheiat intre Comunitatea Europeana si Confederatia Elvetiana de stabilire a unor masuri echivalente cu cele prevazute de Directiva 2003/48/CE a Consiliului din 3 iunie 2003 privind impozitarea veniturilor din economii sub forma platilor de dobanzi sunt cele mentionate la pct. 21³ din normele de aplicare a art. 20¹ din Codul fiscal, respectiv cele mentionate la art. 124²⁶ lit. x) din Codul fiscal.

Completat de art.I lit. D pct.5 din [HG 50/2012](#)

"(11) In situatia in care pentru acelasi venit sunt cote diferite de impunere in legislatia interna, legislatia comunitara sau in conventiile de evitare a dublei impuneri, se aplica cota de impozit mai favorabila, daca beneficiarul veniturii face dovada rezidentei intr-un stat cu care Romania are incheiata conventie de evitare a dublei

impuneri si, dupa caz, indeplineste conditia de beneficiar al legislatiei Uniunii Europene."

Completat de art.I lit. D pct.5 din [HG 150/2011](#)

PARTEA 140: Codul fiscal:

(2) Pentru aplicarea prevederilor conventiei de evitare a dublei impuneri nerezidentul are obligatia de a prezenta platitorului de venit certificatul de rezidenta fiscala.

PARTEA 140¹: Norme metodologice:

13. -

(1) Nerezidentul beneficiar al veniturilor din Romania trebuie sa justifice in Romania dreptul de a beneficia de prevederile conventiei de evitare a dublei impuneri, incheiata intre Romania si statul sau de rezidenta, prin prezentarea certificatului de rezidenta fiscala eliberat de autoritatea fiscala din statul respectiv. Pentru dovedirea rezidentei se poate prezenta si un alt document eliberat de catre o alta autoritate decat cea fiscala, care are atributii in domeniul certificarii rezidentei conform legislatiei interne a acelu stat.

Parte 140¹, punctul 13., alin. (1) modificat de art. I, alin. (D), punctul 7. din Hotarirea 84/2005

(2) Nerezidentii care sunt beneficiarii veniturilor din Romania vor depune la platitorul de venit originalul sau copia certificatului de rezidenta fiscala ori documentul mentionat la alin. (1), tradus si legalizat de organul autorizat din Romania. Parte 140¹, punctul 13., alin. (3) abrogat de art. I, subpunctul IV., punctul 5. din Hotarirea 1840/2004

(4) In ipoteza in care nerezidentul beneficiar al veniturilor din Romania transmite un singur original al certificatului de rezidenta fiscala sau al documentului prevazut la alin. (1) unui platitor de venituri rezident roman care are filiale, sucursale sau puncte de lucru in diferite localitati din Romania si care fac plati, la randul lor, catre beneficiarul de venituri nerezident, primitorul certificatului de rezidenta fiscala sau al documentului prevazut la alin. (1), in original, va transmite la fiecare subunitate o copie tradusa si legalizata a certificatului de rezidenta fiscala in original al beneficiarului de venituri din Romania sau a documentului prevazut la alin. (1). Pe copia legalizata primitorul certificatului de rezidenta fiscala sau al documentului prevazut la alin. (1), in original, va semna cu mentiunea ca detine originalul acestuia.

(5) Prevederile alin. (4) sunt valabile si in situatia in care nerezidentul beneficiar al veniturilor din Romania are infiintata o filiala in Romania care are relatii contractuale cu diversi clienti din localitati diferite din Romania si care primeste un singur original al certificatului de rezidenta fiscala sau al documentului prevazut la alin. (1). Filiala apartinand persoanei nerezidente va face copii legalizate pe care le va distribui clientilor romani.

Codul fiscal:

Coroborarea prevederilor Codului fiscal cu cele ale conventiilor de evitare a dublei impuneri si a legislatiei Uniunii Europene

Art. 118. - [...]

(2) Pentru aplicarea prevederilor conventiei de evitare a dublei impuneri si a legislatiei Uniunii Europene, nerezidentul are obligatia de a prezenta platitorului de venit, in momentul realizarii venitului, certificatul de rezidenta fiscala eliberat de catre autoritatea competenta din statul sau de rezidenta, precum si, dupa caz, o declaratie pe propria raspundere in care se indica indeplinirea conditiei de beneficiar in situatia aplicarii legislatiei Uniunii Europene. Daca certificatul de rezidenta fiscala, respectiv declaratia ce va indica calitatea de beneficiar nu se prezinta in acest termen, se aplica prevederile titlului V. In momentul prezentarii certificatului de rezidenta fiscala si, dupa caz, a declaratiei prin care se indica calitatea de beneficiar se aplica prevederile conventiei de evitare a dublei impuneri sau ale legislatiei Uniunii Europene si se face regularizarea impozitului in cadrul termenului legal de prescriptie. In acest sens, certificatul de rezidenta fiscala trebuie sa mentioneze ca beneficiarul venitului a avut, in termenul de prescriptie, rezidenta fiscala in statul contractant cu care este incheiata conventia de evitare a dublei impuneri, intrun stat al Uniunii Europene sau al Asociatiei Europene a Liberului Schimb pentru toata perioada in care s-au realizat veniturile din Romania. Calitatea de beneficiar in scopul aplicarii legislatiei Uniunii Europene va fi dovedita prin certificatul

de rezidenta fiscala si, dupa caz, declaratia pe propria raspundere a acestuia de indeplinire cumulativa a conditiilor referitoare la: perioada minima de detinere, conditia de participare minima in capitalul persoanei juridice romane, incadrarea in una dintre formele de organizare prevazute in titlul II sau titlul V, dupa caz, calitatea de contribuabil platitor de impozit pe profit sau un impozit similar acestuia, fara posibilitatea unei optiuni sau exceptari. Certificatul de rezidenta fiscala prezentat in cursul anului pentru care se fac platile este valabil si in primele 60 de zile calendaristice din anul urmator, cu exceptia situatiei in care se schimba conditiile de rezidenta.

Norme metodologice:

13. (1) Pentru a beneficia de prevederile conventiei de evitare a dublei impuneri incheiate intre Romania si statul sau de rezidenta, precum si de cele ale legislatiei Uniunii Europene, nerezidentul beneficiar al veniturilor din Romania trebuie sa prezinte certificatul de rezidenta fiscala eliberat de autoritatea fiscala din statul respectiv sau un alt document eliberat de catre o alta autoritate decat cea fiscala, care are atributii in domeniul certificarii rezidentei conform legislatiei interne a aceluia stat.

(2) Nerezidentii care sunt beneficiarii veniturilor din Romania vor depune la platitorul de venit originalul sau copia legalizata a certificatului de rezidenta fiscala ori a documentului mentionat la alin. (1), insotite de o traducere autorizata in limba romana.

(2) Nerezidentii care sunt beneficiarii veniturilor din Romania vor depune la platitorul de venit originalul sau copia legalizata a certificatului de rezidenta fiscala ori a documentului mentionat la alin. (1), insotite de o traducere autorizata in limba romana. In situatia in care autoritatea competenta straina emite certificatul de rezidenta fiscala in format electronic sau online, acesta reprezinta originalul certificatului de rezidenta fiscala avut in vedere pentru aplicarea conventiei de evitare a dublei impuneri incheiate intre Romania si statul de rezidenta al beneficiarului veniturilor obtinute din Romania, respectiv pentru aplicarea legislatiei Uniunii Europene, dupa caz.

Modificat de art.I lit.D pct.7 din [HG 84/2013](#)

(3) In ipoteza in care nerezidentul beneficiar al veniturilor din Romania transmite un singur original al certificatului de rezidenta fiscala sau al documentului prevazut la alin. (1) unui platitor de venituri rezident roman care are filiale, sucursale ori puncte de lucru in diferite localitati din Romania si care fac plati, la randul lor, catre beneficiarul de venituri nerezident, primitorul originalului certificatului de rezidenta fiscala sau al documentului prevazut la alin. (1) va transmite la fiecare subunitate o copie legalizata a certificatului de rezidenta fiscala sau a documentului prevazut la alin. (1), insotita de o traducere autorizata in limba romana. Pe copia legalizata primitorul originalului certificatului de rezidenta fiscala sau al documentului prevazut la alin. (1) va semna cu mentiunea ca detine originalul acestuia.

(4) Prevederile alin. (3) sunt valabile si in situatia in care nerezidentul beneficiar al veniturilor din Romania are infiintata o filiala in Romania care are relatii contractuale cu diversi clienti din localitati diferite din Romania si care primeste un singur original al certificatului de rezidenta fiscala sau al documentului prevazut la alin. (1). Filiala apartinand persoanei nerezidente va face copii legalizate pe care le va distribui clientilor romani.

(4¹) Nerezidentii, beneficiari ai veniturilor obtinute din Romania care au deschise conturi de custodie la agentii custode, definiti

potrivit legii romane, vor depune la acesti agenti custode originalul certificatului de rezidenta fiscala ori a documentului mentionat la alin. (1). Agentul custode va transmite, la cererea nerezidentului, copia legalizata a certificatului de rezidenta fiscala ori a documentului mentionat la alin. (1), insotita de o traducere autorizata in limba romana, fiecarei persoane care a facut plati catre beneficiarul de venituri nerezident. Pe copia legalizata, agentul custode, primitor al originalului certificatului de rezidenta fiscala sau al documentului prevazut la alin. (1), va semna cu mentiunea ca detine originalul acestuia.

Completat de art.I lit.C pct.2 din [HG 670/2012](#) (se aplica incepand cu data de 1 ianuarie 2013)

(5) Un nerezident poate fi considerat rezident al unui stat si ca urmare a informatiilor primite pe baza schimbului de informatii initiat/procedurii amiabile declansate de o tara partenera de conventie de evitare a dublei impuneri.

(6) In certificatul de rezidenta fiscala sau in documentul prevazut la alin. (1), prezentat de nerezidentii care au obtinut venituri din Romania, trebuie sa se ateste ca acestia au fost rezidenti in statele cu care Romania are incheiate conventiile de evitare a dublei impuneri, in anul/perioada obtinerii veniturilor sau in anul/perioada pentru care a fost emis certificatul de rezidenta fiscala ori documentul prevazut la alin. (1).

(7) Platitorul de venit este raspunzator pentru primirea in termenul stabilit a originalului sau a copiei certificatului de rezidenta fiscala ori a documentului prevazut la alin. (1) si pentru aplicarea prevederilor din conventiile de evitare a dublei impuneri incheiate de Romania cu diverse state.

(8) Forma si continutul certificatului de rezidenta fiscala sau ale documentului prevazut la alin. (1) pentru nerezidenti sunt cele emise de autoritatea din statul de rezidenta al beneficiarului venitului. Certificatul de rezidenta fiscala sau documentul prevazut la alin. (1) trebuie sa cuprinda, in principal, elemente de identificare a nerezidentului, precum si a autoritatii care a emis certificatul de rezidenta fiscala sau documentul prevazut la alin. (1), de exemplu: numele, denumirea, adresa, codul de identificare fiscala, mentiunea ca este rezident fiscal in statul emitent, precum si data emiterii certificatului sau a documentului.

Modificat de art.I lit. D pct.6 din [HG 50/2012](#)

Codul fiscal:

Coroborarea prevederilor Codului fiscal cu cele ale conventiilor de evitare a dublei impuneri si a legislatiei Uniunii Europene

Art. 118. - [...]

(3) In cazul in care s-au facut retineri de impozit ce depasesc cotele din conventiile de evitare a dublei impuneri, respectiv din legislatia Uniunii Europene, suma impozitului retinut in plus poate fi restituita la cererea beneficiarului de venit, respectiv a persoanei nerezidente. Pentru restituirea impozitului retinut in plus din veniturile platite de un rezident roman persoanelor nerezidente, acestea depun o cerere de restituire a impozitului platit in plus la platitorul de venit rezident roman.

Cererea de restituire a impozitului va fi depusa de persoana nerezidenta in termenul legal de prescriptie, stabilit prin legislatia statului roman.

Restituirea impozitului retinut in plus fata de sarcina fiscala rezultata din aplicarea prevederilor conventiilor de evitare a dublei impuneri, respectiv a legislatiei Uniunii Europene coroborat cu legislatia interna, dupa caz, se efectueaza independent de situatia obligatiilor fiscale ale contribuabilului rezident roman, platitor al venitului catre nerezident, obligat potrivit legii sa faca stopajul la sursa.

Norme metodologice:

13¹. *(1) In cazul cand in Romania s-au facut retineri de impozit ce depasesc*

prevederile din convențiile de evitare a dublei impunerii sau din legislația Uniunii Europene, după caz, suma impozitului reținut în plus poate fi restituită la cererea beneficiarului de venit, respectiv a persoanei nerezidente.

(2) Pentru restituirea impozitului reținut în plus din veniturile plătite nerezidentului, acesta depune, în termenul legal de prescripție, o cerere de restituire a impozitului plătit în plus la platitorul de venit.

(3) Restituirea impozitului reținut în plus față de sarcina fiscală rezultată din aplicarea prevederilor convențiilor de evitare a dublei impunerii sau a legislației Uniunii Europene, după caz, coroborate cu legislația internă, se efectuează de către platitorul de venit, independent de situația obligațiilor sale fiscale.

(4) Platitorul de venit va calcula și va restitui nerezidentului suma reprezentând impozit reținut în plus astfel:

a) în situația în care cota de impunere stabilită în convențiile de evitare a dublei impunerii sau de legislația Uniunii Europene este mai mică decât cea prevăzută de Codul fiscal, suma restituită nerezidentului este egală cu diferența de impozit plătit în plus;

b) în situația în care potrivit convențiilor de evitare a dublei impunerii sau legislației Uniunii Europene nu se datorează impozit, suma restituită nerezidentului este egală cu impozitul plătit în România.

(5) În vederea recuperării de la buget a sumelor efectiv restituite, platitorul de venit va depune la organul fiscal competent în administrarea sa declarația/declarațiile fiscală/fiscale rectificativă/rectificative cu diminuarea obligațiilor fiscale, în care va înscrice suma efectiv restituită persoanei nerezidente cu titlu de impozit reținut în plus.

(6) Ulterior depunerii declarației fiscale rectificative, platitorul de venit va depune la același organ fiscal o cerere de restituire a impozitului plătit în plus, soluționarea cererii realizându-se potrivit legislației în materie.

(7) În situația în care restituirea impozitului reținut în plus față de sarcina fiscală rezultată din aplicarea prevederilor convențiilor de evitare a dublei impunerii sau a legislației Uniunii Europene, după caz, coroborate cu legislația internă, nu se poate efectua de către platitorul de venit, contribuabilul nerezident își va recupera de la bugetul statului acest impozit plătit în plus, personal sau prin imputernicit. Procedura de restituire a impozitului plătit în plus se va stabili prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

Completat de art. I lit. D pct. 7 din [HG 50/2012](#)

Punctul 13¹, abrogat de art. I lit. B pct. 1 din [HG 421/2014](#)

PARTEA 141: Codul fiscal:

(3) Macheta certificatului de rezidență fiscală și termenul de depunere a acestuia de către nerezident se stabilesc prin norme.

PARTEA 1411: Norme metodologice:

14. Ministrul finanțelor publice aprobă prin ordin macheta certificatului de rezidență fiscală pentru rezidenți români și norme de completare a acestuia.

Parte 141¹, punctul 14. modificat de art. I, alin. (D), punctul 8. din Hotărârea 84/2005

"14. Ministrul finanțelor publice aprobă prin ordin macheta certificatului de rezidență fiscală atât pentru rezidenți, cât și pentru persoanele fizice nerezidente care au îndeplinit condițiile de rezidență prevăzute la art. 7 alin. (1) pct. 23 lit. b) și c) din Codul fiscal timp de 3 ani consecutiv, fiind supuși impozitului pe veniturile obținute din orice sursă, atât din România, cât și din afara României, începând cu al patrulea an fiscal, deci având în România obligație fiscală integrală."

modificat de art. I litera D pct. 10 din [HG 1620/2009](#)

14.1. Pentru sediile permanente din România ale nerezidenților, la cererea acestora se poate elibera un document de către organul fiscal teritorial în raza căruia este înregistrat sediul permanent ca platitor de impozite și taxe, prin care se atestă ca sediul permanent a desfășurat activitate în România.

Parte 141¹, punctul 14. completat de art. I, subpunctul IV., punctul 6. din Hotărârea 1840/2004

Codul fiscal:

Coroborarea prevederilor Codului fiscal cu cele ale convențiilor de evitare a dublei impunerii și a legislației Uniunii Europene

Art. 118. - [...]

(4) Macheta certificatului de rezidență fiscală pentru persoane rezidente în România, precum și termenul de depunere de către nerezidenți a documentelor de rezidență fiscală, emise de autoritatea din statul de rezidență al acestora, se stabilesc prin norme. Norme metodologice:

14. Ministrul finanțelor publice aprobă prin ordin macheta certificatului de rezidență fiscală atât pentru rezidenți, cât și pentru persoanele fizice nerezidente care au îndeplinit condițiile de

rezidenta prevazute la art. 7 alin. (1) pct. 23 lit. b) sau c) din Codul fiscal, care sunt supusi impozitului pe veniturile obtinute din orice sursa, atat din Romania, cat si din afara Romaniei, avand in Romania obligatie fiscala integrala.

14¹. Ministrul finantelor publice aproba prin ordin macheta Certificatului privind atestarea activitatii desfasurate in Romania de catre sediul permanent al unei persoane juridice straine. Organul fiscal teritorial in raza caruia este inregistrat sediul permanent ca platitor de impozite si taxe poate elibera, la cererea acestora, certificatul prin care se atesta ca sediul permanent a desfasurat activitate in Romania.

Modificat de art.I lit. D pct.8 din HG 50/2012

"15. (1) Pentru a beneficia de prevederile conventiilor de evitare a dublei impuneri si de prevederile legislatiei Uniunii Europene, nerezidentii care au realizat venituri din Romania vor depune in momentul realizarii venitului la platitorul de venituri originalul sau copia certificatului de rezidenta fiscala sau a documentului prevazut la pct. 13 alin. (1), tradus si legalizat de organul autorizat din Romania, precum si, dupa caz, o declaratie pe propria raspundere in care se indica indeplinirea conditiei de beneficiar in situatia aplicarii legislatiei Uniunii Europene.

(1¹) Pana la prezentarea certificatului de rezidenta fiscala sau a documentului prevazut la pct. (13) alin. (1), precum si, dupa caz, a declaratiei pe propria raspundere in care se indica indeplinirea conditiei de beneficiar potrivit legislatiei Uniunii Europene, se aplica prevederile titlului V din Codul fiscal.

(1²) Dupa prezentarea certificatului de rezidenta fiscala sau a documentului prevazut la pct. (13) alin. (1) si, dupa caz, a declaratiei pe propria raspundere in care se indica indeplinirea conditiei de beneficiar, se aplica prevederile conventiei de evitare a dublei impuneri sau ale legislatiei Uniunii Europene si se face regularizarea impozitului in cadrul termenului legal de prescriptie. In acest sens, certificatul de rezidenta fiscala trebuie sa mentioneze ca beneficiarul venitului a avut, in termenul de prescriptie, rezidenta fiscala in statul contractant cu care este incheiata conventia de evitare a dublei impuneri, intr-un stat al Uniunii Europene sau al Asociatiei Europene a Liberului Schimb pentru toata perioada in care s-au realizat veniturile din Romania. Calitatea de beneficiar in scopul aplicarii legislatiei Uniunii Europene va fi dovedita prin certificatul de rezidenta fiscala si, dupa caz, declaratia pe propria raspundere a acestuia de indeplinire cumulativa a conditiilor referitoare la: perioada minima de detinere, conditia de participare minima in capitalul persoanei juridice romane, incadrarea in una dintre formele de organizare prevazute in titlul II sau V, dupa caz, calitatea de contribuabil platitor de impozit pe profit sau un impozit similar acestuia, fara posibilitatea unei optiuni sau exceptari.

Certificatul de rezidenta fiscala prezentat in cursul anului pentru care se fac platile este valabil si in primele 60 de zile calendaristice din anul urmator, cu exceptia situatiei in care se schimba conditiile de rezidenta."

punctul 15, alineatele (1), (1¹) si (1²) modificate si inlocuite de art.I litera D pct.11 din HG 1620/2009

(1.3) Un nerezident poate fi considerat rezident al unui stat si ca urmare a informatiilor primite pe baza schimbului de informatii initiat/procedurii amiabile declansate de o tara partenera de conventie de evitare a dublei impuneri.

Parte 141¹, punctul 15., alin. (1) completat de art. I, subpunctul IV., punctul 8. din Hotarirea 1840/2004

(2) In certificatul de rezidenta fiscala sau in documentul prevazut la pct. 13 alin. (1), prezentat de nerezidentii care au obtinut venituri din Romania, trebuie sa se ateste ca acestia au fost rezidenti in statele cu care Romania are incheiate conventii de evitare a dublei impuneri, in anul/perioada obtinerii veniturilor sau in anul/perioada pentru care a fost emis certificatul de rezidenta fiscala sau documentul prevazut la pct. 13 alin. (1).

Parte 141¹, punctul 15., alin. (2) modificat de art. I, alin. (D), punctul 9. din Hotarirea 84/2005

(3) Platitorul de venit este raspunzator pentru primirea in termenul stabilit a originalului certificatului de rezidenta fiscala sau a documentului prevazut la pct. 13 alin. (1) si pentru aplicarea prevederilor din conventiile de evitare a dublei impuneri incheiate de Romania cu diverse state.

(3) Platitorul de venit este raspunzator pentru primirea in termenul stabilit a originalului sau a copiei certificatului de rezidenta fiscala ori a documentului prevazut la pct. 13 alin. (1) si pentru aplicarea prevederilor din conventiile de evitare a dublei impuneri incheiate de Romania cu diverse state."

Modificat de art.I lit. E pct.2 din HG 1579/2007

(4) Forma si continutul certificatului de rezidenta fiscala sau ale documentului prevazut la pct. 13 alin. (1) pentru nerezidenti sunt cele emise de autoritatea din

statul de rezidenta al beneficiarului venitului. Certificatul de rezidenta fiscala sau documentul prevazut la pct. 13 alin. (1) trebuie sa cuprinda, in principal, elemente de identificare a nerezidentului, precum si a autoritatii care a emis certificatul de rezidenta fiscala sau documentul prevazut la pct. 13 alin. (1), ca de exemplu: numele, denumirea, adresa, codul de identificare fiscala, mentiunea ca este rezident fiscal in statul emitent, precum si data emiterii certificatului sau a documentului.

Parte 141^1, punctul 15. completat de art. I, alin. (D), punctul 10. din Hotarirea 84/2005

*) Anul obtinerii venitului pentru anul 2004 este perioada 1 ianuarie - 31 decembrie. In situatia in care prezentarea certificatului de rezidenta fiscala in anul 2004 s-a facut cu depasirea termenului prevazut la pct. 15 alin. (1) din Normele metodologice de aplicare a prevederilor titlului V din Codul fiscal, acesta se va reconsidera potrivit procedurii instituite prin prezenta hotarare.

Parte 141^1 reglementata de art. III din Hotarirea 84/2005

Abrogat de art.I lit. D pct.9 din [HG 50/2012](#)

PARTEA 141I: Codul fiscal:

[...]

Declaratii anuale privind retinerea la sursa

(1) Platitorii de venituri care au obligatia sa retina la sursa impozitul pentru veniturile obtinute de contribuabili din Romania trebuie sa depuna o declaratie la autoritatea fiscala competenta pana la data de 28, respectiv 29 februarie inclusiv a anului urmator celui pentru care s-a platit impozitul.

PARTEA 141I^1: Norme metodologice:

15¹. Declaratia depusa de platitorii de venituri care au obligatia sa retina la sursa impozitul pentru veniturile obtinute de nerezidenti din Romania, are continutul din anexa de mai jos:

ANEXA

DECLARATIE INFORMATIVA
PRIVIND IMPOZITUL RETINUT SI PLATIT
PENTRU VENITURILE CU REGIM DE RETINERE LA SURSA/VENITURI SCUTITE,
PE BENEFICIARI DE VENIT NEREZIDENTI
Anul

A. DATE DE IDENTIFICARE ALE PLATITORULUI DE VENIT

Denumire/Nume, prenume Cod de identificare fiscala/CNP

| | | |
|--|--|--|
| | | |
|--|--|--|

Adresa:

Judet

Sector

Localitate

| | | |
|--|--|--|
| | | |
|--|--|--|

Strada

Nr.

Bloc

Scara

Etaj

Ap.

| | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|
| | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|

Cod postal

Telefon

fax

E-mail

| | | | |
|--|--|--|--|
| | | | |
|--|--|--|--|

B. DATE DE IDENTIFICARE A BENEFICIARULUI DEVENIT NEREZIDENT

| Nr. Crt. | Denumirea statului de rezidenta al beneficiarului de venit | Denumire/Nume, prenume | Date de identificare a beneficiarului de venit nerezident |
|----------|--|------------------------|---|
| | | | |
| | | | |
| | | | |

C. DATE INFORMATIVE PRIVIND IMPOZITUL RETINUT LA SURSA/VENITURI SCUTITE PE BENEFICIARI DE VENIT NEREZIDENTI

| Nr. crt. | Denumire/Nume, prenume beneficiar de venit nerezident | Natura venitului | Venitul beneficiarului de venit nerezident (suma bruta) | Impozit retinut si varsat la bugetul statului/scutire de impozit | Actul normativ care reglementeaza impunerea/scutirea |
|----------|---|------------------|---|--|--|
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |

Sub sanctiunile aplicat faptei de fals in acte publice, declar ca datele inscrise in acest formator sunt corecte si complete.

Nume, prenume Semnatura si stampila

Functia

Loc rezervat organului fiscal

Numar de inregistrare
Data

Declaratia se completeaza in doua exemplare:
- Originalul se depune la organul fiscal in a carui raza teritoriala se afla domiciliul fiscal al platitorului de venit.
- Copia se pastreaza de catre platitorul de venit.

Parte 141¹ completat de art. I, alin. (E), punctul 16. din Hotarirea 1861/2006

Codul fiscal:

Declaratii anuale privind retinerea la sursa

Art. 119. - (1) Platitorii de venituri cu regim de retinere la sursa a impozitelor, cu exceptia platitorilor de venituri din salarii, conform prezentului titlu, au obligatia sa depuna o declaratie privind calcularea si retinerea impozitului pentru fiecare beneficiar de venit la organul fiscal competent, pana in ultima zi a lunii februarie inclusiv a anului fiscal curent pentru anul expirat.

[...]

Norme metodologice:

15¹. Declaratia depusa de platitorii de venituri care au obligatia sa retina la sursa impozitul pentru veniturile obtinute de nerezidenti din Romania are urmatorul cuprins:

**DECLARATIE INFORMATIVA
privind impozitul retinut si platit pentru veniturile cu
regim de retinere la sursa/venituri scutite,
pe beneficiari de venit nerezidenti**

Anul

A. Datele de identificare a platitorului de venit

| | | | | | |
|-------------------------------|---------|-----------------------------------|--------|-------------|-----|
| Denumirea/Numele si prenumele | | Codul de identificare fiscala/CNP | | | |
| Adresa: Judetul | | Sectorul | | Localitatea | |
| Strada | Nr. | Bl. | Sc. | Et. | Ap. |
| Cod postal | Telefon | Fax | E-mail | | |

B. Datele de identificare a beneficiarului de venit nerezident

| Nr. crt. | Denumirea statului de rezidenta a beneficiarului de venit | Denumirea/Numele si prenumele | Codul de identificare fiscala atribuit de autoritatea din Romania |
|----------|---|-------------------------------|---|
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |

C. Date informative privind impozitul retinut la sursa/venituri scutite pe beneficiari de venit nerezidenti

| Nr. crt. | Denumirea/Numele si prenumele beneficiarului de venit nerezident | Natura venitului | Venitul beneficiarului de venit nerezident (suma bruta) | Impozit retinut si platit la bugetul statului/ scutire de impozit | Actul normativ care reglementeaza impunerea/scutirea |
|----------|--|------------------|---|---|--|
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |

Sub sanctiunile aplicate faptei de fals in acte publice, declar ca datele inscrise in acest formular sunt corecte si complete.

Numele si prenumele
Functia

Semnatura si stampila

Loc rezervat organului fiscal

Numar de inregistrare
Data

Declaratia se completeaza in doua exemplare:
- originalul se depune la organul fiscal in a carui raza teritoriala se afla domiciliul fiscal al platitorului de venit;
- copia se pastreaza de catre platitorul de venit.

Modificat de art.I lit. D pct.10 din [HG 50/2012](#)

15². Platitorii de venituri cu regim de retinere la sursa a impozitelor pot solicita organului fiscal in a carui raza teritoriala se afla domiciliul lor fiscal atribuirea codului de identificare fiscala pentru contribuabilii nerezidenti, definiti potrivit Codului fiscal, care realizeaza venituri supuse regulilor de impunere la sursa.

Completat de art.I lit. D pct.11 din [HG 50/2012](#)

PARTEA 142: Codul fiscal:

Art. 120: Certificatele de atestare a impozitului platit de nerezidenti

(1) Orice nerezident poate depune o cerere la autoritatea fiscala competenta prin care va solicita eliberarea certificatului de atestare a impozitului platit catre bugetul de stat de el insusi sau de o alta persoana, in numele sau.

PARTEA 1421: Norme metodologice:

16. Cererea de eliberare a certificatului de atestare a impozitului platit de nerezidenti se depune la organul fiscal teritorial in raza caruia platitorul de venit este inregistrat ca platitor de impozite si taxe.

PARTEA 143: Codul fiscal:

(2) Autoritatea fiscala competenta are obligatia de a elibera certificatul de atestare a impozitului platit de nerezidenti.

(3) Forma cererii si a certificatului de atestare a impozitului platit de nerezident, precum si conditiile de depunere, respectiv de eliberare se stabilesc prin norme.

PARTEA 1431: Norme metodologice:

17.

(1) Certificatul de atestare a impozitului platit de nerezidenti se elibereaza de catre organul fiscal teritorial in raza caruia platitorul de venit este inregistrat ca platitor de impozite si taxe, pe baza cererii depuse de beneficiarul venitului sau de platitorul de venit in numele acestuia.

Parte 143^1, punctul 17., alin. (1) modificat de art. I, alin. (E), punctul 17. din

Hotarirea 1861/2006

(2) Forma cererii si a certificatului de atestare a impozitului platit de nerezident, precum si instructiunile de completare si eliberare se aproba prin ordin al ministrului finantelor publice.

PARTEA 144: Codul fiscal:

CAPITOLUL II

Impozitul pe reprezentante

Art. 122: Contribuabili

Orice persoana juridica straina, care are o reprezentanta autorizata sa functioneze in Romania, potrivit legii, are obligatia de a plati un impozit anual, conform prezentului capitol.

PARTEA 1441: Norme metodologice:

18. _

(1) Persoanele juridice straine, prin reprezentante infiintate in Romania, nu sunt abilitate sa faca fapte de comert, aceste reprezentante neavand calitatea de persoana juridica.

(2) Persoanele juridice straine care doresc sa-si infiinteze o reprezentanta in Romania trebuie sa obtina autorizatia prevazuta de lege.

(3) Autorizatia obtinuta poate fi anulata in conditiile care sunt stabilite prin acelasi act normativ.

PARTEA 145: Codul fiscal:

Art. 123: Stabilirea impozitului

(1) Impozitul pe reprezentanta pentru un an fiscal este egal cu echivalentul in lei al sumei de 4.000 euro, stabilita pentru un an fiscal, la cursul de schimb al pietei valutare, comunicat de Banca Nationala a Romaniei, din ziua precedenta celei in care se efectueaza plata impozitului catre bugetul de stat.

(2) In cazul unei persoane juridice straine, care in cursul unui an fiscal infiinteaza sau desfiinteaza o reprezentanta in Romania, impozitul datorat pentru acest an se calculeaza proportional cu numarul de luni de existenta a reprezentantei in anul fiscal respectiv.

PARTEA 1451: Norme metodologice:

19. In cazul persoanelor juridice straine care infiinteaza o reprezentanta in Romania in cursul unei luni din anul de impunere, impozitul pentru anul de impunere se calculeaza incepand cu data de 1 a lunii in care reprezentanta a fost infiintata pana la sfarsitul anului respectiv. Pentru reprezentantele care se desfiinteaza in cursul anului de impunere impozitul anual se recalculeaza pentru perioada de activitate de la inceputul anului pana la data de 1 a lunii urmatoare celei in care a avut loc desfiintarea reprezentantei.

PARTEA 146: Codul fiscal:

Art. 124: Plata impozitului si depunerea declaratiei fiscale

(1) Orice persoana juridica straina are obligatia de a plati impozitul pe reprezentanta la bugetul de stat, in doua transe egale, pana la datele de 20 iunie si 20 decembrie.

PARTEA 146¹: Norme metodologice:

20. Datele stabilite pentru plata impozitului la bugetul de stat includ si datele de 20 iunie si 20 decembrie.

punctul 20, abrogat de art.I litera D pct.12 din [HG 1620/2009](#)

20.1. Impozitul datorat la data de 20 iunie de reprezentantele care sunt infiintate in primul semestru al anului este proportional cu numarul de luni de activitate al reprezentantei din cursul semestrului I. Pentru semestrul II, impozitul reprezentand echivalentul in lei al sumei de 2.000 de euro se va plati pana la data de 20 decembrie inclusiv.

Parte 146¹, punctul 20. completat de art. I, subpunctul IV., punctul 11. din Hotarirea 1840/2004

"20¹. Impozitul datorat la data de 25 iunie de reprezentantele care sunt infiintate in primul semestru al anului este proportional cu numarul de luni de activitate desfasurata de reprezentanta in cursul semestrului I. Pentru semestrul II, impozitul reprezentand echivalentul in lei al sumei de 2.000 de euro se va plati pana la data de 25 decembrie inclusiv."

modificat de art.I litera D pct.13 din [HG 1620/2009](#)

PARTEA 147: Codul fiscal:

(2) Orice persoana juridica straina care datoreaza impozitul pe reprezentanta are obligatia de a depune o declaratie anuala la autoritatea fiscala competenta, pana la data de 28, respectiv 29 februarie a anului de impunere.

PARTEA 1471: Norme metodologice:

21.

(1) Forma declaratiei fiscale care va fi depusa anual la autoritatea fiscala competenta si instructiunile de completare se aproba prin ordin al ministrului finantelor publice.

(2) Declaratia anuala de impunere, precum si declaratia fiscala in cazul infiintarii sau desfiintarii reprezentantei in cursul anului pot fi depuse in numele persoanei juridice straine si de reprezentantul reprezentantei la organul fiscal teritorial in raza caruia reprezentanta isi desfasoara activitatea.

PARTEA 148: Codul fiscal:

(3) Orice persoana juridica straina, care infiinteaza sau desfiinteaza o reprezentanta in cursul anului fiscal, are obligatia de a depune o declaratie fiscala la autoritatea fiscala competenta, in termen de 30 de zile de la data la care reprezentanta a fost infiintata sau desfiintata.

PARTEA 148¹: Norme metodologice:

22.

(1) Forma declaratiei fiscale care va fi depusa la autoritatea fiscala competenta in caz de infiintare sau de desfiintare a reprezentantei si instructiunile de completare vor fi aprobate prin ordin al ministrului finantelor publice.

(2) In termen de 30 de zile de la data depunerii declaratiei fiscale de infiintare sau de desfiintare a reprezentantei, organul fiscal teritorial stabileste sau recalculeaza impozitul stabilit pentru perioada in care reprezentanta va desfasura sau isi va inceta activitatea, dupa caz.

PARTEA 149: Codul fiscal:

(4) Reprezentantele sunt obligate sa conduca evidenta contabila prevazuta de legislatia in vigoare din Romania.

PARTEA 149¹: Norme metodologice:

23.

(1) Reprezentantele vor conduce contabilitatea in partida simpla, conform prevederilor legislatiei din Romania.

(2) Cheltuielile efectuate pentru exercitarea activitatii reprezentantelor vor fi justificate cu documente financiar-contabile intocmite in conditiile legii.

(3) Impozitul pe venitul reprezentantelor pentru anul 2003 va fi definitivat potrivit actelor normative care au reglementat sistemul de impunere a acestor entitati pana la 31 decembrie 2003.

PARTEA 149I: Codul fiscal

*Art. 12420: Definitia intreprinderii, intreprinderii asociate si a sediului permanent
In sensul prezentului capitol:*

a) termenul intreprindere a unui stat membru inseamna orice intreprindere:

[...]

(iii) care este supusa unuia dintre urmatoarele impozite, fara a fi scutita de impozit, sau unui impozit care este identic ori, in esenta, similar si care este stabilit dupa data de intrare in vigoare a prezentului articol, in plus sau in locul acelor impozite existente:

- impozitul societatilor/vennootschapsbelasting, in Belgia;*
- selskabsskat, in Danemarca;*
- Körperschaftsteuer, in Germania;*
- phdros eisodematos uomikou prosopon, in Grecia;*
- impuesto sobre sociedades, in Spania;*
- impot sur les societes, in Franta;*
- Corporation tax, in Irlanda;*
- imposta sul reddito delle persone giuridiche, in Italia;*
- impot sur le revenu des collectivites, in Luxemburg;*
- vennootschapsbelasting, in Olanda;*
- Körperschaftsteuer, in Austria;*
- imposto sobre o rendimento da pessoas colectivas, in Portugalia;*

- vhteisoiien tulovero/in komstskatten, in Finlanda;
- statlin g in komstskatt, in Suedia;
- Corporation tax, in Regatul Unit al Marii Britanii si Irlandei de Nord;
- dan z prijmu pravnickych osob, in Republica Ceha;
- tulumaks, in Estonia;
- phdros eisodematos, in Cipru;
- uzņemumu ienakuma nodoklis, in Letonia;
- pelno mokestis, in Lituania;
- tarsasagi ado, in Ungaria;
- taxxa fuq l-income, in Malta;
- todatek dochodowy od osob prawnych, in Polonia;
- davek od dobicka praznih oseb, in Slovenia;
- dan z prijmov pravnickych osob, in Slovacia;
- impozitul pe profit, in Romania;

PARTEA 149I^1: Norme metodologice:

24. In cazul Bulgariei tipul de impozit la care este supusa o intreprindere este [POZA].

punctul 24, abrogat de art.I litera D pct.14 din [HG 1620/2009](#)

PARTEA 149II: Codul fiscal

Art. 12426: Lista societatilor acoperite de prevederile art. 12420 lit. a) pct. (iii) Societatile acoperite de prevederile art. 124 lit. a) pct. (iii) sunt urmatoarele:

[...]

PARTEA 149II^1: Norme metodologice:

25. In cazul Romaniei, intreprinderile pentru care sunt aplicabile prevederile capitolului IV sunt:

- societati in nume colectiv
- societati in comandita simpla
- societati pe actiuni
- societati in comandita pe actiuni
- societati cu raspundere limitata.

In cazul Bulgariei, intreprinderile pentru care sunt aplicabile prevederile capitolului IV sunt:

[IMSGINE]

punctul 25, abrogat de art.I litera D pct.14 din [HG 1620/2009](#)

PARTEA 149III: Codul fiscal:

Art. 124.28: Prevederi generale

[...]

(3) Impozitele la care se face referire la alin. (2) sunt in prezent, in mod special:

[...]

PARTEA 149III^1: Norme metodologice:

26. In cazul Romaniei, impozitele la care sunt aplicabile prevederile Capitolului V sunt:

- impozitul pe venit;
- impozitul pe profit;
- impozitul pe veniturile obtinute din Romania de nerezidenti;
- impozitul pe veniturile microintreprinderilor;
- impozitul pe cladiri;
- impozitul pe teren.

In cazul Bulgariei, impozitele la care sunt aplicabile prevederile Capitolului V sunt:

[IAMGINE]

Titlul V, punctul 26 abrogat de Art. I, lit. C, pct. 1 din [HG 613/2013](#)

PARTEA 149IV: Codul fiscal:

Prevederi generale

Art. 124.28

[...]

(5) Sintagma autoritate competenta inseamna:

[...]

PARTEA 149IV^1: Norme metodologice:

27. In cazul Bulgariei autoritate competenta inseamna [POZA]

Parte 149^1 completat de art. I, alin. (E), punctul 18. din Hotarirea 1861/2006

Titlul V, punctul 27 abrogat de Art. I, lit. C, pct. 2 din [HG 613/2013](#)

PARTEA 150: Codul fiscal:

Titlul VI
„Taxa pe valoarea adaugata”

Codul fiscal:

Semnificatia unor termeni si expresii

Art. 125¹

[...]

(2) In intelesul prezentului titlu:

a) o persoana impozabila care are sediul activitatii economice in Romania este considerata a fi stabilita in Romania;

b) o persoana impozabila care are sediul activitatii economice in afara Romaniei se considera ca este stabilita in Romania daca are un sediu fix in Romania, respectiv daca dispune in Romania de suficiente resurse tehnice si umane pentru a efectua regulat livrari de bunuri si/sau prestari de servicii impozabile;

c) o persoana impozabila care are sediul activitatii economice in afara Romaniei si care are un sediu fix in Romania conform lit. b) este considerata persoana impozabila care nu este stabilita in Romania pentru livrarile de bunuri sau prestarile de servicii realizate la care sediul fix de pe teritoriul Romaniei nu participa.

Norme metodologice:

1. (1) Locul unde o persoana impozabila isi are stabilit sediul activitatii economice este locul unde sunt adoptate deciziile esentiale privind managementul persoanei impozabile si unde sunt exercitate functiile administratiei sale centrale. Pentru a stabili locul unde o persoana impozabila isi are stabilit sediul activitatii sale economice este necesar sa se aiba in vedere o serie de factori, cum ar fi, in cazul persoanelor juridice, sediul inregistrat al acestora, locul unde se desfasoara administratia centrala, locul unde se intrunesc directorii si locul, de regula acelasi, unde se stabileste politica generala a companiei. De asemenea, mai pot fi avuti in vedere si alti factori, cum ar fi locul unde domiciliaza principalii directori, locul unde se intrunesc adunarile generale, locul unde sunt stocate documentele administrative si contabile, precum si locul unde tranzactiile financiare si in special cele bancare sunt realizate in principal. Faptul ca locul de la care sunt realizate efectiv activitatile de persoana impozabila nu este situat intr-un stat membru nu exclude posibilitatea ca persoana impozabila sa aiba stabilit sediul activitatii sale economice in statul membru respectiv. Prezenta unei cutii postale sau a unor reprezentante comerciale nu poate fi considerata ca sediu al activitatii economice a unei persoane impozabile, daca nu sunt indeplinite conditiile mentionate in tezele anterioare.

(2) In cazul persoanelor fizice care sunt persoane impozabile pentru care nu poate fi identificat un sediu al activitatii economice in sensul alin. (1), domiciliul stabil al acestor persoane va fi considerat sediul activitatii economice, in scopul determinarii statului in care acestea sunt stabilite, in sensul art. 125¹ alin. (2) lit. a) din Codul Fiscal.

(3) In scopul aplicarii prevederilor art. 125¹ alin. (2) lit. c) si art. 150 din Codul fiscal:

a) daca sediul fix din Romania al unei persoane impozabile care are sediul activitatii economice in afara Romaniei nu participa la livrarea de bunuri sau prestarea de servicii, respectiv resursele tehnice si/sau umane din Romania nu sunt utilizate pentru realizarea acestor operatiuni, se considera ca persoana impozabila nu este stabilita in Romania pentru respectivele operatiuni;

b) daca sediul fix din Romania al unei persoane impozabile care are sediul activitatii economice in afara Romaniei participa la livrarea de bunuri sau prestarea de servicii inainte sau in timpul realizarii acestor operatiuni sau conform unor intelegeri este prevazut ca sediul fix poate sa intervina ulterior derularii operatiunilor pentru operatiuni post-vanzare ori pentru respectarea unor clauze contractuale de garantie si aceasta potentiala participare nu constituie o operatiune separata din perspectiva TVA, masura in care sunt utilizate resursele umane si/sau materiale in legatura cu aceste operatiuni nu este relevanta, deoarece se va considera ca in orice situatie acest sediu fix participa la realizarea operatiunilor respective;

c) atunci cand resursele tehnice si/sau umane ale sediului fix din Romania al unei persoane impozabile care are sediul activitatii economice in afara Romaniei sunt utilizate numai pentru scopuri administrative-suport, cum sunt serviciile de contabilitate, de emitere a facturilor si colectarea titlurilor de creanta, utilizarea acestor resurse nu va fi considerata ca participare la realizarea de livrari de bunuri sau prestari de servicii, fiind tratate doar ca servicii-suport necesare indeplinirii obligatiilor legate de aceste operatiuni. In aceasta situatie, se va considera ca persoana impozabila nu este stabilita in Romania pentru aceste operatiuni;

d) atunci cand factura este emisa indicand codul de inregistrare in scopuri de TVA al sediului fix din Romania, acesta va fi considerat ca a participat la livrarea de bunuri sau la prestarea de servicii, cu exceptia situatiei in care persoana impozabila poate face dovada contrariului.

(4) Atunci cand gazul sau energia electrica sunt livrate de o persoana impozabila sau catre o persoana impozabila care detine in Romania o licenta care ii permite sa desfasoare activitatea economica in sectorul gazului sau al energiei electrice, incluzand si cumparari si revanzari ale gazului natural sau ale energiei electrice, existenta licentei in sine nu este suficienta pentru a considera ca respectiva persoana impozabila are un sediu fix in Romania. Pentru ca sediul fix sa existe in Romania este necesar ca persoana impozabila sa indeplineasca conditiile art. 125¹ alin. (2) lit. b)."

[Punctul 1 modificat si inlocuit de art.I litera E pct.1 din HG 1620/2009](#)

"Codul fiscal:

Aplicare teritoriala

Art. 125². - (1) In sensul prezentului titlu:

a) Comunitate si teritoriu comunitar inseamna teritoriile statelor membre, astfel cum sunt definite in prezentul articol;

b) stat membru si teritoriul statului membru inseamna teritoriul fiecarui stat membru al Comunitatii pentru care se aplica Tratatul de infiintare a Comunitatii Europene, in conformitate cu art. 299 din acesta, cu exceptia teritoriilor prevazute la alin. (2) si (3);

c) teritorii terte sunt teritoriile prevazute la alin. (2) si (3);

d) tara terta inseamna orice stat sau teritoriu pentru care nu se aplica prevederile Tratatului de infiintare a Comunitatii Europene.

(2) Urmatoarele teritorii care nu fac parte din teritoriul vamal al Comunitatii se exclud din teritoriul comunitar din punct de vedere al taxei:

- a) Republica Federala Germania:
 - 1. Insula Heligoland;
 - 2. teritoriul Busingen;
- b) Regatul Spaniei:
 - 1. Ceuta;
 - 2. Melilla;
- c) Republica Italiana:
 - 1. Livigno;
 - 2. Campione d'Italia;
 - 3. apele italiene ale Lacului Lugano.

(3) Urmatoarele teritorii care fac parte din teritoriul vamal al Comunitatii se exclud din teritoriul comunitar din punct de vedere al taxei:

- a) Insulele Canare;
- b) Republica Franceza: teritoriile din strainatate;
- c) Muntele Athos;
- d) Insulele Aland;
- e) Insulele Channel.

(4) Se considera ca fiind incluse in teritoriile urmatoarelor state membre teritoriile mentionate mai jos:

- a) Republica Franceza: Principatul Monaco;
- b) Regatul Unit al Marii Britanii si Irlandei de Nord: Insula Man;
- c) Republica Cipru: zonele Akrotiri si Dhekelia aflate sub suveranitatea Regatului Unit al Marii Britanii si Irlandei de Nord.

Norme metodologice:

1¹. (1) Bunurile de origine din teritoriile excluse prevazute la art. 125² alin. (2) si (3) din Codul fiscal trebuie importate din perspectiva taxei, daca sunt transportate in teritoriul Comunitatii.

(2) Insula Man, Principatul Monaco si zonele aflate sub suveranitatea Regatului Unit al Marii Britanii si Irlandei de Nord de la Akrotiri si Dhekelia sunt considerate teritorii ale statelor membre, iar operatiunile cu originea sau destinatia in:

- a) Insula Man sunt considerate cu originea sau destinatia in Regatul Unit al Marii Britanii si Irlandei de Nord;
- b) Principatul Monaco sunt considerate cu originea sau destinatia in Republica Franceza;
- c) zonele aflate sub suveranitatea Regatului Unit al Marii Britanii si Irlandei de Nord de la Akrotiri si Dhekelia sunt considerate cu originea sau cu destinatia in Republica Cipru."

Punctul 1¹ completat de art.I litera E pct.2 din [HG 1620/2009](#)

"Codul fiscal:

Operatiuni impozabile

Art. 126. - (1) Din punct de vedere al taxei sunt operatiuni impozabile in Romania cele care indeplinesc cumulativ urmatoarele conditii:

- a) operatiunile care, in sensul art. 128-130, constituie sau sunt asimilate cu o livrare de bunuri sau o prestare de servicii, in sfera taxei, efectuate cu plata;
- b) locul de livrare a bunurilor sau de prestare a serviciilor este considerat a fi in Romania, in conformitate cu prevederile art. 132 si 133;

c) livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor este realizata de o persoana impozabila, astfel cum este definita la art. 127 alin. (1), actionand ca atare;

d) livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor sa rezulte din una dintre activitatile economice prevazute la art. 127 alin. (2).

(2) Este, de asemenea, operatiune impozabila si importul de bunuri efectuat in Romania de orice persoana, daca locul importului este in Romania, potrivit art. 132².

(3) Sunt, de asemenea, operatiuni impozabile si urmatoarele operatiuni efectuate cu plata, pentru care locul este considerat a fi in Romania, potrivit art. 132¹:

a) o achizitie intracomunitara de bunuri, altele decat mijloace de transport noi sau produse accizabile, efectuata de o persoana impozabila ce actioneaza ca atare sau de o persoana juridica neimpozabila, care nu beneficiaza de derogarea prevazuta la alin. (4), care urmeaza unei livrari intracomunitare efectuate in afara Romaniei de catre o persoana impozabila ce actioneaza ca atare si care nu este considerata intreprindere mica in statul sau membru, si careia nu i se aplica prevederile art. 132 alin. (1) lit. b) cu privire la livrarile de bunuri care fac obiectul unei instalari sau unui montaj sau ale art. 132 alin. 2) cu privire la vanzarile la distanta;

b) o achizitie intracomunitara de mijloace de transport noi, efectuata de orice persoana;

c) o achizitie intracomunitara de produse accizabile, efectuata de o persoana impozabila, care actioneaza ca atare, sau de o persoana juridica neimpozabila.

(4) Prin derogare de la prevederile alin. (3) lit. a), nu sunt considerate operatiuni impozabile in Romania achizitiile intracomunitare de bunuri care indeplinesc urmatoarele conditii:

a) sunt efectuate de o persoana impozabila care efectueaza numai livrari de bunuri sau prestari de servicii pentru care taxa nu este deductibila sau de o persoana juridica neimpozabila;

b) valoarea totala a acestor achizitii intracomunitare nu depaseste pe parcursul anului calendaristic curent sau nu a depasit pe parcursul anului calendaristic anterior plafonul de 10.000 euro, al carui echivalent in lei este stabilit prin norme.

(5) Plafonul pentru achizitii intracomunitare prevazut la alin. (4) lit. b) este constituit din valoarea totala, exclusiv taxa pe valoarea adaugata, datorata sau achitata in statul membru din care se expediaza sau se transporta bunurile, a achizitiilor intracomunitare de bunuri, altele decat mijloace de transport noi sau bunuri supuse accizelor.

(6) Persoanele impozabile si persoanele juridice neimpozabile, eligibile pentru derogarea prevazuta la alin. (4), au dreptul sa opteze pentru regimul general prevazut la alin. (3) lit. a). Optiunea se aplica pentru cel putin doi ani calendaristici.

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

(8) Nu sunt considerate operatiuni impozabile in Romania:

a) achizitiile intracomunitare de bunuri a caror livrare in Romania ar fi scutita conform art. 143 alin. (1) lit. h)-m);

b) achizitia intracomunitara de bunuri, efectuata in cadrul unei operatiuni triumphiulare, pentru care locul este in Romania in conformitate cu prevederile art. 132¹ alin. (1), atunci cand sunt indeplinite urmatoarele conditii:

1. achizitia de bunuri este efectuata de catre o persoana impozabila, denumita cumparator revanzator, care nu este stabilita in Romania, dar este inregistrata in scopuri de TVA in alt stat membru;

2. achizitia de bunuri este efectuata in scopul unei livrari ulterioare a bunurilor respective, in Romania, de catre cumparatorul revanzator prevazut la pct. 1;

3. bunurile astfel achizitionate de catre cumparatorul revanzator prevazut la pct. 1 sunt expediate sau transportate direct in Romania, dintr-un alt stat membru decat cel in care cumparatorul revanzator este inregistrat in scopuri de TVA, catre persoana careia urmeaza sa-i efectueze livrarea ulterioara, denumita beneficiarul livrarii ulterioare;

4. beneficiarul livrarii ulterioare este o alta persoana impozabila sau o persoana juridica neimpozabila, inregistrata in scopuri de TVA in Romania;

5. beneficiarul livrarii ulterioare a fost desemnat in conformitate cu art. 150 alin. (4) ca persoana obligata la plata taxei pentru livrarea efectuata de cumparatorul revanzator prevazut la pct. 1;

c) achizitiile intracomunitare de bunuri second-hand, opere de arta, obiecte de colectie si de antichitati, in sensul prevederilor art. 152², atunci cand vanzatorul este o persoana impozabila revanzatoare, care actioneaza in aceasta calitate, iar bunurile au fost taxate in statul membru de unde sunt furnizate, conform regimului special pentru intermediarii persoane impozabile, in sensul art. 313 si 326 din Directiva 112, sau vanzatorul este organizator de vanzari prin licitatie publica, care actioneaza in aceasta calitate, iar bunurile au fost taxate in statul membru furnizor, conform regimului special, in sensul art. 333 din Directiva 112;

d) achizitia intracomunitara de bunuri care urmeaza unei livrari de bunuri aflate in regim vamal suspensiv sau sub o procedura de tranzit intern, daca pe teritoriul Romaniei se incheie aceste regimuri sau aceasta procedura pentru respectivele bunuri.

(9) Operatiunile impozabile pot fi:

a) operatiuni taxabile, pentru care se aplica cotele prevazute la art. 140;

b) operatiuni scutite de taxa cu drept de deducere, pentru care nu se datoreaza taxa, dar este permisa deducerea taxei datorate sau achitate pentru achizitii. In prezentul titlu aceste operatiuni sunt prevazute la art. 143-144¹;

c) operatiuni scutite de taxa fara drept de deducere, pentru care nu se datoreaza taxa si nu este permisa deducerea taxei datorate sau achitate pentru achizitii. In prezentul titlu aceste operatiuni sunt prevazute la art. 141;

d) importuri si achizitii intracomunitare, scutite de taxa, conform art. 142;

e) operatiuni prevazute la lit. a)-c), care sunt scutite fara drept de deducere, fiind efectuate de intreprinderile mici care aplica regimul special de scutire prevazut la art. 152, pentru care nu se datoreaza taxa si nu este permisa deducerea taxei datorate sau achitate pentru achizitii.

Norme metodologice:

2. (1) In sensul art. 126 alin. (1) din Codul fiscal, operatiunea nu este impozabila in Romania daca cel putin una dintre conditiile prevazute la lit. a)-d) nu este indeplinita.

(2) In sensul art. 126 alin. (1) lit. a) din Codul fiscal, o livrare de bunuri si/sau o prestare de servicii trebuie sa se efectueze cu plata. Conditia referitoare la «plata» implica existenta unei legaturi directe intre operatiune si contrapartida obtinuta. O operatiune este impozabila in conditiile in care aceasta operatiune aduce un avantaj clientului, iar contrapartida obtinuta, este aferenta avantajului primit, dupa cum urmeaza:

a) conditia referitoare la existenta unui avantaj pentru un client este indeplinita in cazul in care furnizorul de bunuri sau prestatorul de servicii se angajeaza sa furnizeze bunuri si/sau servicii determinabile persoanei ce efectueaza plata sau, in absenta platii, cand operatiunea a fost realizata pentru a permite stabilirea unui astfel de angajament. Aceasta conditie este compatibila cu faptul ca serviciile au fost colective, nu au fost masurabile cu exactitate sau au facut parte dintr-o obligatie legala;

b) conditia existentei unei legaturi intre operatiune si contrapartida obtinuta este indeplinita chiar daca pretul nu reflecta valoarea normala a operatiunii, respectiv ia forma unor cotizatii, bunuri sau servicii, reduceri de pret, sau nu este platit direct de beneficiar, ci de un tert.

(3) In sensul art. 126 alin. (3) lit. b) din Codul fiscal, achizitia intracomunitara de mijloace noi de transport efectuata de orice persoana impozabila ori neimpozabila sau de orice persoana juridica neimpozabila este intotdeauna considerata o operatiune impozabila in Romania, pentru care nu sunt aplicabile regulile referitoare la plafonul de achizitii intracomunitare prevazut la art. 126 alin. (4) lit. b) din Codul fiscal, daca locul respectivei achizitii intracomunitare este in Romania, conform art. 132¹ din Codul fiscal.

(4) In sensul art. 126 alin. (3) lit. c) din Codul fiscal, achizitia intracomunitara de produse accizabile efectuata de o persoana impozabila sau de o persoana juridica neimpozabila este intotdeauna considerata o operatiune impozabila in Romania, pentru care nu sunt aplicabile regulile referitoare la plafonul de achizitii intracomunitare prevazut la art. 126 alin. (4) lit. b) din Codul fiscal, daca locul respectivei achizitii intracomunitare este in Romania, conform art. 132¹ din Codul fiscal.

(5) Echivalentul in lei al plafonului pentru achizitii intracomunitare de 10.000 euro, prevazut la art. 126 alin. (4) lit. b) din Codul fiscal, aplicabil in cursul unui an calendaristic, se determina pe baza cursului valutar de schimb comunicat de Banca Nationala a Romaniei la data aderarii si se rotunjeste la cifra miilor. Rotunjirea se face prin majorare cand cifra sutelor este egala sau mai mare decat 5 si prin reducere cand cifra sutelor este mai mica de 5, prin urmare plafonul este de 34.000 lei.

(6) In aplicarea art. 126 alin. (5), pentru calculul plafonului de achizitii intracomunitare se iau in considerare urmatoarele elemente:

a) valoarea tuturor achizitiilor intracomunitare, cu exceptia achizitiilor intracomunitare prevazute la alin. (7);

b) valoarea tranzactiei ce conduce la depasirea plafonului pentru achizitii intracomunitare;

c) valoarea oricarui import efectuat de persoana juridica neimpozabila in alt stat membru, pentru bunurile transportate in Romania dupa import.

(7) La calculul plafonului pentru achizitii intracomunitare nu se vor lua in considerare:

a) valoarea achizitiilor intracomunitare de produse accizabile;

b) valoarea achizitiilor intracomunitare de mijloace noi de transport;

c) valoarea achizitiilor de bunuri a caror livrare a fost o livrare de bunuri cu instalare sau montaj, pentru care locul livrării se considera a fi in Romania, in conformitate cu prevederile art. 132 alin. (1) lit. b) din Codul fiscal;

d) valoarea achizitiilor de bunuri a caror livrare a fost o vanzare la distanta, pentru care locul livrării se considera a fi in Romania, in conformitate cu prevederile art. 132 alin. (2) si (3) din Codul fiscal;

e) valoarea achizitiilor de bunuri second-hand, de opere de arta, de obiecte de colectie si antichitati, asa cum sunt definite la art. 152² din Codul fiscal, in cazul in care aceste bunuri au fost taxate conform unui regim special similar celui prevazut la art. 152² din Codul fiscal in statul membru din care au fost livrate;

f) valoarea achizitiilor de gaze naturale si energie electrica a caror livrare a fost efectuata in conformitate cu prevederile art. 132 alin. (1) lit. e) si f) din Codul fiscal.

(8) In cazul in care plafonul pentru achizitii intracomunitare este depasit, persoana prevazuta la art. 126 alin. (4) lit. a) din Codul fiscal va solicita inregistrarea in scopuri de TVA conform art. 153¹ alin. (1) lit. a) din Codul fiscal. Inregistrarea va ramane valabila pentru perioada pana la sfarsitul anului calendaristic in care a fost depasit plafonul de achizitii si cel putin pentru anul calendaristic urmator.

(9) Persoana prevazuta la art. 126 alin. (4) lit. a) din Codul fiscal poate solicita anularea inregistrării oricand dupa incheierea anului calendaristic urmator celui in care s-a inregistrat, conform art. 153¹ alin. (5) din Codul fiscal. Prin exceptie, persoana respectiva ramane inregistrata in scopuri de TVA conform art. 153¹ din Codul fiscal pentru toate achizitiile intracomunitare efectuate cel putin pentru inca un an calendaristic, daca plafonul pentru achizitii intracomunitare este depasit si in anul calendaristic care a urmat celui in care persoana a fost inregistrata.

(10) Daca dupa expirarea anului calendaristic urmator celui in care persoana a fost inregistrata persoana respectiva efectueaza o achizitie intracomunitara in baza codului de inregistrare in scopuri de TVA obtinut conform art. 153¹ din Codul fiscal, se considera ca persoana a optat conform art. 126 alin. (6) din Codul fiscal, cu exceptia cazului in care este obligata sa ramana inregistrata in urma depasirii plafonului pentru achizitii intracomunitare in anul urmator anului in care s-a inregistrat, situatie in care se aplica prevederile alin. (9).

(11) In sensul art. 126 alin. (6) din Codul fiscal, persoanele impozabile care efectueaza numai operatiuni pentru care taxa nu este deductibila si persoanele juridice neimpozabile, care nu sunt inregistrate in scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal, care nu depasesc plafonul pentru achizitii intracomunitare, pot opta pentru regimul general prevazut la art. 126 alin. (3) lit. a) din Codul fiscal. Aceste persoane sunt obligate la plata taxei in Romania pentru toate achizitiile intracomunitare de la data la care isi exercita optiunea si vor solicita un cod de inregistrare in scopuri de TVA conform art. 153¹ alin. (2) din Codul fiscal. Aceste persoane pot solicita anularea inregistrării oricand dupa incheierea a 2 ani

calendaristici ce urmeaza celui in care s-au inregistrat, conform art. 153¹ alin. (6) din Codul fiscal.

(12) In cazul in care dupa incheierea a 2 ani calendaristici consecutivi de la inregistrare persoanele prevazute la alin. (11) efectueaza o achizitie intracomunitara in baza codului de inregistrare in scopuri de TVA obtinut conform art. 153¹ din Codul fiscal, se considera ca aceste persoane si-au reexercitat optiunea in conditiile art. 126 alin. (6) si art. 153¹ alin. (7) din Codul fiscal, cu exceptia cazului in care aceste persoane sunt obligate sa ramana inregistrate in urma depasirii plafonului pentru achizitii intracomunitare in anul calendaristic anterior, situatie in care se aplica prevederile alin. (9).

(13) In scopul aplicarii prevederilor art. 126 alin. (8) lit. b) din Codul fiscal, relatia de transport al bunurilor din primul stat membru in Romania trebuie sa existe intre furnizor si cumparatorul revanzator, oricare dintre acestia putand fi responsabil pentru transportul bunurilor, in conformitate cu conditiile Incoterms sau in conformitate cu prevederile contractuale. Daca transportul este realizat de beneficiarul livrarii, nu sunt aplicabile masurile de simplificare pentru operatiuni triunghiulare. Obligatiile ce revin beneficiarului livrarii ulterioare, daca Romania este al treilea stat membru:

a) sa plateasca taxa aferenta livrarii efectuate de cumparatorul revanzator care nu este stabilit in Romania in conformitate cu prevederile art. 150 alin. (4) si art. 157 alin. (1) sau (2), dupa caz;

b) sa inscrie achizitia efectuata in rubricile alocate achizitiilor intracomunitare de bunuri din decontul de taxa prevazut la art. 156² sau 156³ din Codul fiscal, precum si in declaratia recapitulativa prevazuta la art. 156⁴ din Codul fiscal.

(14) In cazul operatiunilor triunghiulare efectuate in conditiile art. 126 alin. (8) lit. b), daca Romania este al doilea stat membru al cumparatorului revanzator si acesta a transmis furnizorului din primul stat membru codul sau de inregistrare in scopuri de TVA acordat conform art. 153 din Codul fiscal, cumparatorul revanzator trebuie sa indeplineasca urmatoarele obligatii:

a) sa emita factura prevazuta la art. 155 din Codul fiscal, in care sa fie in scris codul sau de inregistrare in scopuri de TVA in Romania si codul de inregistrare in scopuri de TVA din al treilea stat membru al beneficiarului livrarii;

b) sa nu inscrie achizitia intracomunitara de bunuri care ar avea loc in Romania ca urmare a transmiterii codului de inregistrare in scopuri de TVA acordat conform art. 153 din Codul fiscal in declaratia recapitulativa privind achizitiile intracomunitare, prevazuta la art. 156⁴ din Codul fiscal, aceasta fiind neimpozabila. In decontul de taxa aceste achizitii se inscriu la rubrica rezervata achizitiilor neimpozabile;

c) sa inscrie livrarea efectuata catre beneficiarul livrarii din al treilea stat membru in rubrica rezervata livrarilor intracomunitare de bunuri scutite de taxa a decontului de taxa si in declaratia recapitulativa prevazuta la art. 156⁴ din Codul fiscal urmatoarele date:

1. codul de inregistrare in scopuri de TVA, din al treilea stat membru, al beneficiarului livrarii;

2. codul T in rubrica corespunzatoare;

3. valoarea livrarii efectuate."

[Punctul 2 modificat si inlocuit de art.I litera E pct.3 din HG 1620/2009](#)

"Codul fiscal:

Persoane impozabile si activitatea economica

Art. 127. - (1) Este considerata persoana impozabila orice persoana care desfasoara, de o maniera independenta si indiferent de loc, activitati economice de natura celor prevazute la alin. (2), oricare ar fi scopul sau rezultatul acestei activitati.

(2) In sensul prezentului titlu, activitatile economice cuprind activitatile producatorilor comerciantilor sau prestatorilor de servicii, inclusiv activitatile extractive, agricole si activitatile profesiilor libere sau asimilate acestora. De asemenea, constituie activitate economica exploatarea bunurilor corporale sau necorporale in scopul obtinerii de venituri cu caracter de continuitate.

(2¹) Situatiile in care persoanele fizice care efectueaza livrari de bunuri imobile devin persoane impozabile sunt explicitate prin norme.

(3) Nu actioneaza de o maniera independenta angajatii sau oricare alte persoane legate de angajator printr-un contract individual de munca sau prin orice alte instrumente juridice care creeaza un raport angajator/angajat in ceea ce priveste conditiile de munca, remunerarea sau alte obligatii ale angajatorului.

(4) Institutiile publice nu sunt persoane impozabile pentru activitatile care sunt desfasurate in calitate de autoritati publice, chiar daca pentru desfasurarea acestor activitati se percep cotizatii, onorarii, redevente, taxe sau alte plati, cu exceptia acelor activitati care ar produce distorsiuni concurentiale daca institutiile publice ar fi tratate ca persoane neimpozabile, precum si a celor prevazute la alin. (5) si (6).

(5) Institutiile publice sunt persoane impozabile pentru activitatile desfasurate in calitate de autoritati publice, dar care sunt scutite de taxa, conform art. 141.

(6) Institutiile publice sunt, de asemenea, persoane impozabile pentru urmatoarele activitati:

- a) telecomunicatii;
- b) furnizarea de apa, gaze, energie electrica, energie termica, agent frigorific si altele de aceeasi natura;
- c) transport de bunuri si de persoane;
- d) servicii prestate in porturi si aeroporturi;
- e) livrarea de bunuri noi, produse pentru vanzare;
- f) activitatea targurilor si expozitiilor comerciale;
- g) depozitarea;
- h) activitatile organismelor de publicitate comerciala;
- i) activitatile agentiiilor de calatorie;
- j) activitatile magazinelor pentru personal, cantine, restaurante si alte localuri asemanatoare;
- k) operatiunile posturilor publice de radio si televiziune.

(7) Prin exceptie de la prevederile alin. (1), orice persoana care efectueaza ocazional o livrare intracomunitara de mijloace de transport noi va fi considerata persoana impozabila pentru orice astfel de livrare.

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

(9) Orice asociat sau partener al unei asocieri sau organizatii fara personalitate juridica este considerat persoana impozabila separata pentru acele activitati economice care nu sunt desfasurate in numele asocierii sau organizatiei respective.

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

Norme metodologice:

3. (1) In sensul art. 127 alin. (2) din Codul fiscal, exploatarea bunurilor corporale sau necorporale, in concordanta cu principiul de baza al sistemului de TVA potrivit caruia taxa trebuie sa fie neutra, se refera la orice tip de tranzactii, indiferent de forma lor juridica, astfel cum se mentioneaza in constatarile Curtii Europene de Justitie in cazurile C-186/89 Van Tiem, C-306/94 Regie dauphinoise, C-77/01 Empresa de Desenvolvimento Mineiro SA (EDM).

(2) In aplicarea prevederilor alin. (1), persoanele fizice nu se considera ca realizeaza o activitate economica in sfera de aplicare a taxei atunci cand obtin venituri din vanzarea locuintelor proprietate personala sau a altor bunuri care au fost folosite de catre acestea pentru scopuri personale. In categoria bunurilor utilizate in scopuri personale se includ constructiile si, dupa caz, terenul aferent acestora, proprietate personala a persoanelor fizice care au fost utilizate in scop de locuinta, inclusiv casele de vacanta, orice alte bunuri utilizate in scop personal de persoana fizica, precum si bunurile de orice natura mostenite legal sau dobandite ca urmare a masurilor reparatorii prevazute de legile privind reconstituirea dreptului de proprietate.

(3) Persoana fizica, care nu a devenit deja persoana impozabila pentru alte activitati, se considera ca realizeaza o activitate economica din exploatarea bunurilor corporale sau necorporale, daca actioneaza ca atare, de o maniera independenta, si activitatea respectiva este desfasurata in scopul obtinerii de venituri cu caracter de continuitate, in sensul art. 127 alin. (2) din Codul fiscal.

(4) In cazul construirii de bunuri imobile de catre persoanele fizice, in vederea vanzarii, activitatea economica este considerata inceputa in momentul in care persoana fizica respectiva intentioneaza sa efectueze o astfel de activitate, iar intentia persoanei respective trebuie apreciata in baza elementelor obiective, de exemplu, faptul ca aceasta incepe sa angajeze costuri si/sau sa faca investitii pregatitoare initierii activitatii economice. Activitatea economica este considerata continua din momentul inceperii sale, incluzand si livrarea bunului sau partilor din bunul imobil construit, chiar daca este un singur bun imobil.

(5) In cazul achizitiei de terenuri si/sau de constructii de catre persoana fizica in scopul vanzarii, livrarea acestor bunuri reprezinta o activitate cu caracter de continuitate daca persoana fizica realizeaza mai mult de o singura tranzactie in cursul unui an calendaristic. Totusi, daca persoana fizica deruleaza deja constructia unui bun imobil in vederea vanzarii, conform alin. (4), activitatea economica fiind deja considerata inceputa si continua, orice alte tranzactii efectuate ulterior nu vor mai avea caracter ocazional. Desi prima livrare este considerata ocazionala, daca intervine o a doua livrare in cursul aceluasi an, prima livrare nu va fi impozitata dar va fi luata in considerare la calculul plafonului prevazut la art. 152 din Codul fiscal. Livrarile de constructii si terenuri, scutite de taxa conform art. 141 alin. (2) lit. f) din Codul fiscal, sunt avute in vedere atat la stabilirea caracterului de continuitate al activitatii

economice, cat si la calculul plafonului de scutire prevazut la art. 152 din Codul fiscal.

Exemplul nr. 1: O persoana fizica, care nu a mai realizat tranzactii cu bunuri imobile in anii precedenti, a livrat in cursul anului 2010 doua terenuri care nu sunt construibile. Desi persoana fizica a devenit persoana impozabila pentru aceste livrari, totusi livrarile respective fiind scutite de taxa conform art. 141 alin. (2) lit. f) din Codul fiscal, persoana fizica nu are obligatia inregistrarii in scopuri de taxa conform art. 153 din Codul fiscal. Daca aceeasi persoana fizica livreaza in cursul anului 2010 o constructie noua in sensul art. 141 alin. (2) lit. f) din Codul fiscal, va avea obligatia sa se inregistreze in scopuri de taxa daca livrarea respectiva cumulata cu livrarile anterioare depaseste plafonul de scutire prevazut la art. 152 din Codul fiscal.

Exemplul nr. 2: O persoana fizica (familie) vinde in cursul anului 2010 un teren construibil sau o constructie noua in sensul art. 141 alin. (2) lit. f) din Codul fiscal. Desi in principiu operatiunea nu ar fi scutita de taxa conform art. 141 alin. (2) lit. f) din Codul fiscal, indiferent de valoarea livrarii, daca persoana fizica nu realizeaza si alte operatiuni pentru care ar deveni persoana impozabila in cursul anului 2010, aceasta operatiune este considerata ocazionala si persoana fizica nu ar avea obligatia inregistrarii in scopuri de taxa. Daca in acelasi an, aceeasi persoana fizica livreaza un teren construibil sau o constructie noua in sensul art. 141 alin. (2) lit. f) din Codul fiscal, respectiva persoana va deveni persoana impozabila si va avea obligatia sa se inregistreze in scopuri de taxa inainte de efectuarea celei de-a doua livrari, daca prima livrare a depasit plafonul de scutire prevazut la art. 152 din Codul fiscal. Daca a doua livrare ar fi scutita conform art. 141 alin. (2) lit. f) din Codul fiscal, fiind o constructie care nu este noua sau un teren care nu este construibil, persoana fizica ar avea obligatia sa se inregistreze in scopuri de taxa conform art. 153 inainte de realizarea celei de-a doua livrari daca prima livrare depaseste plafonul de scutire prevazut la art. 152 din Codul fiscal.

Exemplul nr. 3: O persoana fizica realizeaza in cursul anului 2010 doua livrari care ar fi scutite conform art. 141 alin. (2) lit. f) din Codul fiscal. Daca nu mai realizeaza nicio operatiune in anul 2010, iar in anul 2011 va livra o constructie noua sau un teren construibil in sensul art. 141 alin. (2) lit. f) din Codul fiscal, va avea obligatia sa se inregistreze in scopuri de taxa in anul 2011 numai daca va depasi plafonul de scutire prevazut la art. 152 din Codul fiscal.

Exemplul nr. 4: O persoana fizica a inceput in cursul anului 2009 constructia unui bun imobil cu intentia de a vinde aceasta constructie. In cursul anului 2009 nu a incasat avansuri si in principiu nu are obligatia sa solicite inregistrarea in scopuri de taxa. Daca in anul 2010, inainte sa inceapa sa incaseze avansuri sau inainte sa faca livrari ale unor parti ale bunului imobil sau livrarea respectivului imobil in integralitatea sa, livreaza un teren construibil sau o constructie noua in sensul art. 141 alin. (2) lit. f) din Codul fiscal, persoana fizica ar avea obligatia sa se inregistreze in scopuri de taxa atunci cand depaseste plafonul de scutire prevazut la art. 152 din Codul fiscal. Aceasta livrare nu este considerata ocazionala, activitatea economica fiind considerata continua din momentul inceperii constructiei, respectiv din anul 2009.

In cazul exemplurilor prezentate au fost avute in vedere numai persoanele fizice care nu sunt considerate persoane impozabile pentru alte activitati economice desfasurate si faptul ca orice livrare de locuinte personale, de case de vacanta sau de alte bunuri prevazute la

alin. (2) nu este luata in considerare pentru stabilirea caracterului de continuitate al activitatii nefiind considerata operatiune in sfera de aplicare a taxei.

(6) In cazul in care bunurile imobile sunt detinute in coproprietate de o familie, daca exista obligatia inregistrarii in scopuri de taxa pentru vanzarea acestor bunuri imobile, unul dintre sotii va fi desemnat sa indeplineasca aceasta obligatie.

(7) Transferul in patrimoniul afacerii al bunurilor sau serviciilor achizitionate sau dobandite de persoanele fizice si care au fost folosite in scopuri personale, in vederea utilizarii pentru desfasurarea de activitati economice, nu este o operatiune asimilata unei livrari de bunuri/prestari de servicii, efectuate cu plata, iar persoana fizica nu poate deduce taxa aferenta bunurilor/serviciilor respective prin aplicarea procedurii de ajustare prevazuta la art. 148 si 149 din Codul fiscal.

(7¹) In sensul art. 127 alin. (3) din Codul fiscal, se considera ca nu actioneaza de o maniera independenta persoana care desfasoara o activitate dependenta potrivit art. 7 din Codul fiscal.

Titlul VI, pct. 3, alin (7¹) completat de Art. I, lit. F, pct. 1 din HG 791/2010

(7¹) Persoanele care nu sunt legate de angajator printr-un contract individual de munca, ci prin alte instrumente juridice, nu actioneaza de o maniera independenta in conditiile prevazute la art. 127 alin. (3) din Codul fiscal, respectiv atunci cand activitatea este exercitata de o persoana care nu dispune de o libertate de organizare corespunzatoare in ceea ce priveste resursele materiale si umane folosite pentru exercitiul activitatii in discutie, cum ar fi libertatea de a alege colaboratorii, orarul de lucru, baza materiala necesare desfasurarii activitatii sale, si riscul economic inerent acestei activitati nu este suportat de aceasta persoana. In acest sens a fost pronuntata hotararea Curtii de Justitie a Uniunii Europene in Cauza C-202/90 Ayuntamiento de Sevilla impotriva Recaudadores de Tributos de las Zonas primera y segunda.

Modificat de art.I lit. D pct.1 din HG 77/2014

(8) Nu sunt considerate activitati economice:

a) acordarea de bunuri si/sau servicii in mod gratuit de organizatiile fara scop patrimonial;

b) livrarea urmatoarelor obiecte de cult religios: vase liturgice, icoane metalice sau litografiate, cruci, crucifixe, cruciulite si medalioane cu imagini religioase specifice cultului, obiecte de colportaj religios, calendare religioase, produse necesare exercitarii activitatii de cult religios, precum tamaia, lumanarile, dar cu exceptia celor decorative si a celor pentru nunti si botezuri.

"b)livrarea de catre organismele de cult religios a urmatoarelor obiecte: vase liturgice, icoane metalice sau litografiate, cruci, crucifixe, cruciulite si medalioane cu imagini religioase specifice cultului, obiecte de colportaj religios, calendare religioase, produse necesare exercitarii activitatii de cult religios, precum tamaia, lumanarile, cu exceptia celor decorative si a celor pentru nunti si botezuri."

Modificat de art.I lit. E pct.1 din HG 150/2011

(9) In sensul art. 127 alin. (4) din Codul fiscal, distorsiuni concurentiale rezulta atunci cand aceeasi activitate este desfasurata de mai multe persoane, dintre care unele beneficiaza de un tratament fiscal preferential, astfel incat contravaloarea bunurilor livrate si/sau a serviciilor prestate de acestea nu este grevata de taxa, fata de alte persoane care sunt obligate sa greveze cu taxa contravaloarea livrarilor de bunuri si/sau a prestarilor de servicii efectuate.

(10) In situatia in care institutia publica desfasoara activitati pentru care este tratata ca persoana impozabila, institutia publica este considerata persoana impozabila in legatura cu acele activitati sau, dupa caz, cu partea din structura organizatorica prin care sunt realizate acele activitati. Prin exceptie, in scopul stabilirii locului prestarii serviciilor conform art. 133 din Codul fiscal, o persoana juridica neimpozabila care este inregistrata in scopuri de TVA este considerata persoana impozabila.

(11) In sensul art. 127 alin. (7) din Codul fiscal, persoana fizica devine persoana impozabila in cazul unei livrari intracomunitare de mijloace de transport noi. De asemenea, orice alta persoana juridica neimpozabila se considera persoana impozabila pentru livrarea intracomunitara de mijloace de transport noi. Aceste persoane nu sunt obligate sa se inregistreze in scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal pentru aceste livrari intracomunitare de mijloace de transport noi in conformitate cu prevederile art. 153 alin. (3) din Codul fiscal.

4. (1) In sensul art. 127 alin. (8) din Codul fiscal, grupul de persoane impozabile stabilite in Romania, independente din punct de vedere juridic si aflate in stransa legatura din punct de vedere financiar, economic si organizatoric, poate opta sa fie tratat drept grup fiscal, cu urmatoarele conditii:

a) o persoana impozabila nu poate face parte decat dintr-un singur grup fiscal; si

b) optiunea trebuie sa se refere la o perioada de cel putin 2 ani; si

c) toate persoanele impozabile din grup trebuie sa aplice aceeasi perioada fiscala.

(2) Optiunea prevazuta la alin. (1) lit. b) se refera la grup, nu la fiecare membru al grupului.

(3) Grupul fiscal se poate constitui din minimum doua persoane impozabile.

(4) Pana la data de 1 ianuarie 2012, grupul fiscal se poate constitui numai de catre persoane impozabile care sunt considerate mari contribuabili.

(4) Grupul fiscal se poate constitui de catre persoane impozabile care sunt administrate de catre acelasi organ fiscal competent.

Modificat de art.I lit. E pct.1 din [HG 50/2012](#)

(5) Se considera, conform alin. (1), in stransa legatura din punct de vedere financiar, economic si organizatoric persoanele impozabile al caror capital este detinut direct sau indirect in proportie de mai mult de 50% de catre aceeasi actionari. Indeplinirea acestei conditii se dovedeste prin certificatul constatator eliberat de catre Registrul Comertului si/sau, dupa caz, alte documente justificative.

(5) Se considera, conform alin. (1), in stransa legatura din punct de vedere financiar, economic si organizatoric persoanele impozabile al caror capital este detinut direct sau indirect in proportie de mai mult de 50% de catre aceeasi asociati. Termenul «asociati» include si actionarii, conform Legii societatilor nr. 31/1990, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare. Indeplinirea acestei conditii se dovedeste prin certificatul constatator eliberat de catre registrul comertului si/sau, dupa caz, alte documente justificative.

Modificat de art.I lit.C pct.1 din [HG 367/2015](#)

(6) In vederea implementarii grupului fiscal se depune la organul fiscal competent o cerere semnata de catre reprezentantii legali ai tuturor membrilor grupului, care sa cuprinda urmatoarele:

a) numele, adresa, obiectul de activitate si codul de inregistrare in scopuri de TVA al fiecarui membru;

b) dovada ca membrii sunt in stransa legatura conform alin. (5);

c) numele membrului numit reprezentant.

(7) Organul fiscal competent va lua o decizie oficiala prin care sa aprobe sau sa refuze implementarea grupului fiscal si va comunica acea decizie reprezentantului grupului, precum si fiecarui organ fiscal in jurisdicia caruia se afla membrii grupului fiscal, in termen de 60 de zile de la data primirii cererii mentionate la alin. (6).

(7) Organul fiscal competent va lua o decizie oficiala prin care sa aprobe sau sa refuze implementarea grupului fiscal si va comunica acea decizie reprezentantului grupului, in termen de 60 de zile de la data primirii cererii prevazute la alin. (6).

Modificat de art.I lit. E pct.1 din [HG 50/2012](#)

(8) Implementarea grupului fiscal va intra in vigoare in prima zi din cea de-a doua luna urmatoare datei deciziei mentionate la alin. (7).

(7) Organul fiscal competent va lua o decizie oficiala prin care sa aprobe sau sa refuze implementarea grupului fiscal si va comunica acea decizie reprezentantului grupului, in termen de 60 de zile de la data primirii documentatiei complete, respectiv a cererii completate potrivit alin. (6), insotita de documentele justificative.

Modificat de art.I lit. B pct.1 din [HG 1071/2012](#)

(8) Implementarea grupului fiscal va intra in vigoare in prima zi din cea de-a doua luna urmatoare datei comunicarii deciziei prevazute la alin. (7).

Modificat de art.I lit. B pct.1 din [HG 1071/2012](#)

(8) Implementarea grupului fiscal va intra in vigoare:

a) in prima zi din luna urmatoare datei comunicarii deciziei prevazute la alin. (7), in cazul in care membrii grupului au perioada fiscala luna calendaristica;

b) in prima zi a perioadei fiscale urmatoare datei comunicarii deciziei prevazute la alin. (7), in cazul in care membrii grupului nu au perioada fiscala luna calendaristica.

Modificat de art.I lit.E pct.1 din [HG 84/2013](#)

(9) Reprezentantul grupului va notifica organului fiscal competent oricare dintre urmatoarele evenimente:

a) incetarea optiunii prevazute la alin. (1) de a forma un grup fiscal unic, cu cel putin 30 de zile inainte de producerea evenimentului;

b) neindeplinirea conditiilor prevazute la alin. (1)-(5), care conduc la anulara tratamentului persoanelor impozabile ca grup fiscal sau a unei persoane ca membru al grupului fiscal, in termen de 15 zile de la producerea evenimentului care a generat aceasta situatie;

c) numirea unui alt reprezentant al grupului fiscal cu cel putin 30 de zile inainte de producerea evenimentului;

d) parasirea grupului fiscal de catre unul dintre membri, cu cel putin 30 de zile inainte de producerea evenimentului;

e) intrarea unui nou membru in grupul fiscal, cu cel putin 30 de zile inainte de producerea evenimentului.

(10) In situatiile prevazute la alin. (9) lit. a) si b), organul fiscal competent va anula tratamentul persoanelor impozabile ca grup fiscal sau, dupa caz, al unei persoane ca membru al grupului fiscal, astfel:

a) in cazul prevazut la alin. (9) lit. a), de la data de 1 a lunii urmatoare celei in care a incetat optiunea;

b) in cazul prevazut la alin. (9) lit. b), de la data de 1 a lunii urmatoare celei in care s-a produs evenimentul care a generat aceasta situatie.

(11) In situatiile prevazute la alin. (9) lit. c)-e) organul fiscal competent va lua o decizie oficiala in termen de 30 de zile de la data primirii notificarii si va comunica aceasta decizie reprezentantului, precum si fiecarui organ fiscal competent in jurisdicia caruia se afla membrii grupului fiscal. Aceasta decizie va intra in vigoare din prima zi a lunii urmatoare celei in care a fost transmisa reprezentantului. Pana la primirea deciziei, persoanele impozabile care au solicitat parasirea sau intrarea in grup a unui membru sunt tratate ca grup fiscal unic format din membri care au depus initial optiunea de a fi tratati ca grup fiscal unic si au fost acceptati in acest sens de catre organul fiscal competent. In situatia in care se solicita numirea unui alt reprezentant

al grupului, organul fiscal competent anuleaza calitatea reprezentantului grupului fiscal si in aceeasi notificare va numi un alt reprezentant propus de membri grupului.

(11) In situatiile prevazute la alin. (9) lit. c)-e) organul fiscal competent va lua o decizie oficiala in termen de 30 de zile de la data primirii notificarii si va comunica aceasta decizie reprezentantului. Aceasta decizie va intra in vigoare din prima zi a lunii urmatoare celei in care a fost transmisa reprezentantului. Pana la primirea deciziei, persoanele impozabile care au solicitat parasirea sau intrarea in grup a unui membru sunt tratate ca grup fiscal unic format din membri care au depus initial optiunea de a fi tratati ca grup fiscal unic si au fost acceptati in acest sens de catre organul fiscal competent. In situatia in care se solicita numirea unui alt reprezentant al grupului, organul fiscal competent anuleaza calitatea reprezentantului grupului fiscal si in aceeasi notificare va numi un alt reprezentant propus de membrii grupului.

Modificat de art.I lit. E pct.1 din [HG 50/2012](#)

(11) In situatiile prevazute la alin. (9) lit. c)-e) organul fiscal competent va lua o decizie oficiala in termen de 30 de zile de la data primirii notificarii si va comunica aceasta decizie reprezentantului. Aceasta decizie va intra in vigoare din prima zi a lunii urmatoare celei in care a fost transmisa reprezentantului. Pana la intrarea in vigoare a deciziei, persoanele impozabile care au solicitat parasirea sau intrarea in grup a unui membru sunt tratate ca grup fiscal unic format din membri care au depus initial optiunea de a fi tratati ca grup fiscal unic si au fost acceptati in acest sens de catre organul fiscal competent. In situatia in care se solicita numirea unui alt reprezentant al grupului, organul fiscal competent anuleaza calitatea reprezentantului grupului fiscal si in aceeasi decizie va aproba numirea unui alt reprezentant propus de membrii grupului.

Modificat de art.I lit. B pct.1 din [HG 1071/2012](#)

(12) Organul fiscal competent va putea in urma verificarilor efectuate:

a) sa anuleze tratamentul unei persoane ca membru al unui grup fiscal in cazul in care acea persoana nu mai intruneste criteriile de eligibilitate pentru a fi considerata un asemenea membru in conformitate cu prevederile alin. (1). Aceasta anulare va intra in vigoare incepand cu prima zi a lunii urmatoare celei in care situatia a fost constatata de organele fiscale competente;

b) sa anuleze tratamentul persoanelor impozabile ca grup fiscal in cazul in care acele persoane impozabile nu mai intrunesc criteriile de eligibilitate pentru a fi considerate un asemenea grup. Aceasta anulare va intra in vigoare incepand cu prima zi a lunii urmatoare celei in care situatia a fost constatata de organele fiscale competente;

(12) Prin exceptie de la prevederile alin. (1) lit. b), organele fiscale competente, in urma verificarilor efectuate sau la cererea persoanei impozabile:

a) anuleaza, din oficiu sau, dupa caz, la cerere, tratamentul unei persoane ca membru al unui grup fiscal in cazul in care acea persoana nu mai intruneste criteriile de eligibilitate pentru a fi considerata un asemenea membru in conformitate cu prevederile alin. (1). Aceasta anulare va intra in vigoare incepand cu prima zi a lunii urmatoare celei in care situatia a fost constatata de organele fiscale competente in cazul in care membrii grupului au perioada fiscala luna calendaristica, respectiv in prima zi a perioadei fiscale urmatoare celei in care situatia a fost constatata de organele fiscale competente, in cazul in care membrii grupului nu au perioada fiscala luna calendaristica;

b) anuleaza, din oficiu sau, dupa caz, la cerere, tratamentul persoanelor impozabile ca grup fiscal in cazul in care acele persoane impozabile nu mai intrunesc criteriile de eligibilitate pentru a fi considerate un asemenea grup. Aceasta anulare va intra in vigoare incepand cu prima zi a lunii urmatoare celei in care situatia a fost constatata de organele fiscale competente, in cazul in care membrii grupului au perioada fiscala luna calendaristica, respectiv in prima zi a perioadei fiscale urmatoare celei in care situatia a fost constatata de organele fiscale competente, in cazul in care membrii grupului nu au perioada fiscala luna calendaristica.

Modificat de art.I lit.E pct.1 din [HG 84/2013](#)

(13) De la data implementarii grupului fiscal unic conform alin. (8):

a) fiecare membru al grupului fiscal, altul decat reprezentantul:

1. va raporta in decontul de taxa mentionat la art. 156² din Codul fiscal orice livrare de bunuri, prestare de servicii, import sau achizitie intracomunitara de bunuri sau orice alta operatiune realizata de sau catre acesta pe parcursul perioadei fiscale;

2. va trimite decontul sau de taxa reprezentantului, iar o copie a acestui document organului fiscal de care apartine;

2. va trimite decontul sau de taxa reprezentantului;

Modificat de art.I lit. B pct.2 din [HG 1071/2012](#)

3. nu va plati nicio taxa datorata si nu va solicita nicio rambursare conform decontului sau de taxa.

b) reprezentantul:

1. va raporta in propriul decont de taxa, mentionat in art. 156² din Codul fiscal, orice livrare de bunuri, prestare de servicii, import sau achizitie intracomunitara de bunuri sau de servicii, precum si orice alta operatiune realizata de sau catre acesta pe parcursul perioadei fiscale;

2. va raporta intr-un decont consolidat rezultatele din toate deconturile de TVA primite de la alti membri ai grupului fiscal, precum si rezultatele din propriul decont de taxa pentru perioada fiscala respectiva;

3. va depune la organul fiscal de care apartine toate deconturile de taxa ale membrilor, precum si formularul de decont de taxa consolidat;

4. va plati sau, dupa caz, va cere rambursarea taxei care rezulta din decontul de taxa consolidat.

b) reprezentantul:

1. va prelua, in primul decont consolidat, soldurile taxei de plata de la sfarsitul perioadei fiscale anterioare, neachitate pana la data depunerii acestui decont, precum si soldurile sumei negative a taxei pentru care nu s-a solicitat rambursarea din deconturile de TVA ale membrilor grupului aferente perioadei fiscale anterioare;

2. va raporta in propriul decont de taxa, mentionat in art. 156² din Codul fiscal, orice livrare de bunuri, prestare de servicii, import sau achizitie intracomunitara de bunuri ori de servicii, precum si orice alta operatiune realizata de sau catre acesta pe parcursul perioadei fiscale;

3. va raporta intr-un decont consolidat rezultatele din toate deconturile de TVA primite de la alti membri ai grupului fiscal, precum si rezultatele din propriul decont de taxa pentru perioada fiscala respectiva;

4. va depune la organul fiscal de care apartine toate deconturile de taxa ale membrilor, precum si formularul de decont de taxa consolidat;

5. va plati sau, dupa caz, va cere rambursarea taxei care rezulta din decontul de taxa consolidat.

Modificat de art.I lit. E pct.2 din [HG 50/2012](#)

(14) Fiecare membru al grupului fiscal trebuie:

a) sa depuna declaratia recapitulativa prevazuta la art. 156⁴ din Codul fiscal, la organul fiscal de care apartine;

b) sa se supuna controlului organului fiscal de care apartine;

c) sa raspunda separat si in solidar pentru orice taxa datorata de el sau de orice membru al grupului fiscal pentru perioada cat apartine respectivului grup fiscal.

(15) Livrarile de bunuri si prestarile de servicii realizate de fiecare membru al grupului sunt supuse regimului normal de impozitare prevazut de titlul VI din Codul fiscal, indiferent daca sunt realizate catre terti sau catre ceilalti membri ai grupului fiscal, fiecare membru al grupului fiind considerat o persoana impozabila separata.

5. Obligatiile si drepturile din punct de vedere al taxei pentru operatiunile derulate de asocierile prevazute la art. 127 alin. (10) din Codul fiscal sunt prevazute la pct. 79¹."

Punctele 3-5 modificate si inlocuite de art.I litera E pct.4 din [HG 1620/2009](#)

Codul fiscal:

Livrarea de bunuri

Art. 128. - (1) Este considerata livrare de bunuri transferul dreptului de a dispune de bunuri ca si un proprietar.

(2) Se considera ca o persoana impozabila, care actioneaza in nume propriu, dar in contul altei persoane, in calitate de intermediar, intr-o livrare de bunuri, a achizitionat si livrat bunurile respective ea insasi, in conditiile stabilite prin norme.

(3) Urmatoarele operatiuni sunt considerate, de asemenea, livrari de bunuri, in sensul alin. (1):

a) predarea efectiva a bunurilor catre o alta persoana, ca urmare a unui contract care prevede ca plata se efectueaza in rate sau a oricarui alt tip de contract care prevede ca proprietatea este atribuita cel mai tarziu in momentul platii ultimei sume scadente, cu exceptia contractelor de leasing;

b) transferul dreptului de proprietate asupra bunurilor, in urma executarii silit;

c) trecerea in domeniul public a unor bunuri din patrimoniul persoanelor impozabile, in conditiile prevazute de legislatia referitoare la proprietatea publica si regimul juridic al acesteia, in schimbul unei despagubiri.

(4) Sunt asimilate livrarilor de bunuri efectuate cu plata urmatoarele operatiuni:

a) preluarea de catre o persoana impozabila a bunurilor mobile achizitionate sau produse de catre aceasta pentru a fi utilizate in scopuri care nu au legatura cu activitatea economica desfasurata, daca taxa aferenta bunurilor respective sau partilor lor componente a fost dedusa total sau partial;

b) preluarea de catre o persoana impozabila a bunurilor mobile achizitionate sau produse de catre aceasta pentru a fi puse la dispozitie altor persoane in mod gratuit, daca taxa aferenta bunurilor respective sau partilor lor componente a fost dedusa total sau partial;

c) preluarea de catre o persoana impozabila de bunuri mobile corporale achizitionate sau produse de catre aceasta, altele decat bunurile de capital prevazute la art. 149 alin. (1) lit. a), pentru a fi utilizate in scopul unor operatiuni care nu dau drept integral de deducere, daca taxa aferenta bunurilor respective a fost dedusa total sau partial la data achizitiei;

d) abrogata.

(5) Orice distribuire de bunuri din activele unei persoane impozabile catre asociatii sau actionarii sai, inclusiv o distribuire de bunuri legata de lichidarea sau de dizolvarea fara lichidare a persoanei impozabile, cu exceptia transferului prevazut la alin. (7), constituie livrare de bunuri efectuata cu plata, daca taxa aferenta bunurilor respective sau partilor lor componente a fost dedusa total sau partial.

(6) In cazul a doua sau mai multe transferuri succesive ale dreptului de proprietate asupra unui bun, fiecare transfer este considerat o livrare separata a bunului, chiar daca bunul este transportat direct beneficiarului final.

(7) Transferul tuturor activelor sau al unei parti a acestora,

efectuat cu ocazia transferului de active sau, dupa caz, si de pasive, indiferent daca este realizat ca urmare a vanzarii sau ca urmare a unor operatiuni precum divizarea, fuziunea ori ca aport in natura la capitalul unei societati, nu constituie livrare de bunuri daca primitorul activelor este o persoana impozabila. Primitorul activelor este considerat a fi succesorul cedentului in ceea ce priveste ajustarea dreptului de deducere prevazuta de lege.

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

a) abrogata;

b) abrogata;

c) abrogata;

d) bunurile acordate gratuit din rezerva de stat ca ajutoare umanitare externe sau interne;

e) acordarea in mod gratuit de bunuri in scop de reclama sau in scopul stimulării vanzarilor sau, mai general, in scopuri legate de desfasurarea activitatii economice, in conditiile stabilite prin norme;

f) acordarea de bunuri de mica valoare, in mod gratuit, in cadrul actiunilor de sponsorizare, de mecenat, de protocol/reprezentare, in conditiile stabilite prin norme.

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

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

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

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

a) livrarea bunului respectiv realizata de persoana impozabila pe teritoriul statului membru de destinatie a bunului expedit sau transportat in conditiile prevazute la art. 132 alin. (5) si (6) privind vanzarea la distanta;

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

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

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

e) livrarea de gaz printr-un sistem de gaze naturale situat pe

teritoriul Comunitatii sau prin orice retea conectata la un astfel de sistem, livrarea de electricitate, livrarea de energie termica sau agent frigorific prin intermediul retelelor de incalzire sau de racire, in conformitate cu conditiile prevazute la art. 132 alin. (1) lit. e) si f) privind locul livrarii acestor bunuri;

f) prestarea de servicii in beneficiul persoanei impozabile, care implica evaluarea bunurilor mobile corporale sau lucrari asupra bunurilor mobile corporale efectuate in statul membru in care se termina expedierea ori transportul bunului, cu conditia ca bunurile, dupa prelucrare, sa fie reexpediate persoanei impozabile din Romania de la care fusesera expediate sau transportate initial;

g) utilizarea temporara a bunului respectiv pe teritoriul statului membru de destinatie a bunului expedit sau transportat, in scopul prestarii de servicii in statul membru de destinatie, de catre persoana impozabila stabilita in Romania;

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

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

(14) Prin ordin al ministrului finantelor publice, se pot introduce masuri de simplificare cu privire la aplicarea alin. (10)-(13).

Norme metodologice:

6. (1) In sensul art. 128 alin. (1) din Codul fiscal, preluarea de bunuri produse de catre o persoana impozabila pentru a fi folosite in cursul desfasurarii activitatii sale economice sau pentru continuarea acesteia nu se considera ca fiind o livrare de bunuri, cu exceptia situatiei prevazute la art. 128 alin. (4) lit. c) din Codul fiscal. Aceleasi prevederi se aplica si prestarilor de servicii.

(2) Valorificarea produselor scoase din rezerva de mobilizare constituie livrare de bunuri in sensul art. 128 alin. (1) din Codul fiscal.

(3) In sensul art. 128 alin. (2) din Codul fiscal, persoana impozabila care actioneaza in calitate de comisionar, primind facturi pe numele sau de la comitentul vanzator sau, dupa caz, de la furnizor si emitand facturi pe numele sau catre comitentul cumparator ori, dupa caz, catre client, se considera ca actioneaza in nume propriu, dar in contul comitentului. Comisionarul este considerat din punctul de vedere al taxei cumparator si revanzator al bunurilor, indiferent daca actioneaza in contul vanzatorului sau al cumparatorului, respectiv se considera ca furnizorul ori, dupa caz, comitentul vanzator face o livrare de bunuri catre comisionar si, la randul sau, comisionarul face o alta livrare de bunuri catre comitentul cumparator sau, dupa caz, catre client. Daca, potrivit contractului, comisionarul actioneaza in numele si in contul comitentului ca mandatar, dar primeste si/sau emite facturi pe numele sau, acest fapt il transforma in cumparator revanzator din punctul de vedere al taxei.

(4) Prevederile alin. (3) se aplica sub denumirea de structura de comisionar in cazurile prevazute la pct. 19 alin. (4).

(5) Bunurile constatate lipsa din gestiune nu sunt considerate livrari de bunuri, fiind aplicabile prevederile art. 148 si 149 din

Codul fiscal si ale pct. 53 si 54.

(6) In sensul art. 128 alin. (3) lit. b) din Codul fiscal, transferul dreptului de proprietate asupra bunurilor in urma executarii silit se considera livrare de bunuri numai daca debitorul executat silit este o persoana impozabila.

(7) Transferul de active prevazut la art. 128 alin. (7) din Codul fiscal este un transfer universal de bunuri si/sau servicii, acestea nemaifiind tratate individual, ci ca un tot unitar la persoana impozabila cedenta, indiferent daca este un transfer total sau partial de active. Se considera transfer partial de active, in sensul art. 128 alin. (7) din Codul fiscal, transferul tuturor activelor sau al unei parti din activele investite intr-o anumita ramura a activitatii economice, daca acestea constituie din punct de vedere tehnic o structura independenta, capabila sa efectueze activitati economice separate, indiferent daca este realizat ca urmare a vanzarii sau ca urmare a unor operatiuni precum divizarea, fuziunea ori ca aport in natura la capitalul unei societati. De asemenea, se considera ca transferul partial are loc si in cazul in care bunurile imobile in care sunt situate activele transferate de cedent nu sunt instrainate, ci realocate altor ramuri ale activitatii aflate in uzul cedentului. Simplul transfer al unor active nu garanteaza posibilitatea continuarii unei activitati economice in orice situatie. Pentru ca o operatiune sa poata fi considerata transfer de active, in sensul art. 128 alin. (7) din Codul fiscal, primitorul activelor trebuie sa intentioneze sa desfasoare activitatea economica sau partea din activitatea economica care i-a fost transferata, si nu sa lichideze imediat activitatea respectiva si, dupa caz, sa vanda eventualele stocuri. Primitorul activelor are obligatia sa transmita cedentului o declaratie pe propria raspundere din care sa rezulte indeplinirea acestei conditii. Pentru calificarea unei activitati ca transfer de active nu este relevant daca primitorul activelor este autorizat pentru desfasurarea activitatii care i-a fost transferata sau daca are in obiectul de activitate respectiva activitate. In acest sens a fost pronuntata Hotararea Curtii Europene de Justitie in Cazul C-497/01 - Zita Modes.

(8) Persoana impozabila care este beneficiarul transferului prevazut la alin. (7) este considerata ca fiind succesorul cedentului, indiferent daca este inregistrata in scopuri de taxa sau nu. Beneficiarul va prelua toate drepturile si obligatiile cedentului, inclusiv pe cele privind livrarile catre sine prevazute la art. 128 alin. (4) din Codul fiscal, ajustarile deducerii prevazute la art. 148 si 149 din Codul fiscal. Daca beneficiarul transferului este o persoana impozabila care nu este inregistrata in scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal si nu se va inregistra in scopuri de TVA ca urmare a transferului, va trebui sa plateasca la bugetul de stat suma rezultata ca urmare a ajustarilor conform art. 128 alin. (4), art. 148, 149 sau 161 din Codul fiscal, dupa caz, si sa depuna in acest sens declaratia prevazuta la art. 156³ alin. (8) din Codul fiscal. Momentul de referinta pentru determinarea datei de la care incepe ajustarea taxei, in cazul bunurilor de capital, nu este data transferului, ci data obtinerii bunului de catre cedent, conform art. 149 sau 161 din Codul fiscal, dupa caz. Cedentul va trebui sa transmita cesionarului o copie de pe registrul bunurilor de capital, daca acestea sunt obtinute dupa data aderarii. Aplicarea regimului de taxare pentru transferul de active de catre persoanele impozabile nu va fi sanctionata de organele de inspectie fiscala, in sensul anularii dreptului de deducere a taxei la beneficiar, daca operatiunile in cauza sunt taxabile prin efectul legii sau prin optiune, cu exceptia situatiei in care se constata ca

tranzactia a fost taxata in scopuri fiscale.

(9) In sensul art. 128 alin. (8) lit. e) din Codul fiscal:

a) se cuprind in categoria bunurilor acordate in mod gratuit in scopul stimulării vanzarilor bunurile care sunt produse de persoana impozabila in vederea vanzării sau sunt comercializate in mod obisnuit de catre persoana impozabila, acordate in mod gratuit clientului, numai in masura in care sunt bunuri de acelasi fel ca si cele care sunt, au fost ori vor fi livrate clientului. Atunci cand bunurile acordate gratuit in vederea stimulării vanzarilor nu sunt produse de persoana impozabila si/sau nu sunt bunuri comercializate in mod obisnuit de persoana impozabila si/sau nu sunt de acelasi fel ca si cele care sunt ori au fost livrate clientului, acordarea gratuita a acestora nu va fi considerata livrare de bunuri daca:

1. se poate face dovada obiectiva a faptului ca acestea pot fi utilizate de catre client in legatura cu bunurile/serviciile pe care le-a achizitionat de la respectiva persoana impozabila; sau

2. bunurile/serviciile sunt furnizate catre consumatorul final si valoarea bunurilor acordate gratuit este mai mica decat valoarea bunurilor/serviciilor furnizate acestuia;

b) bunurile acordate in scop de reclama cuprind, fara a se limita la acestea, bunurile oferite in mod gratuit ca mostre in cadrul campaniilor promotionale, pentru incercarea produselor, pentru demonstratii la punctele de vanzare;

c) bunurile acordate in mod gratuit pentru scopuri legate de desfasurarea activitatii economice a persoanei impozabile cuprind bunurile oferite cu titlu gratuit, altele decat cele prevazute la lit. a) sau b), pentru care persoana impozabila poate face dovada ca sunt strans legate de desfasurarea activitatii sale economice. In aceasta categorie se cuprind, fara a se limita la acestea, bunurile pe care persoana impozabila le acorda gratuit angajatilor sai si care sunt legate de desfasurarea in conditii optime a activitatii economice, cum sunt, de exemplu: masa calda pentru mineri, echipamentul de protectie si uniforme de lucru, pentru contravaloarea care nu este suportata de angajati, materiale igienico-sanitare in vederea prevenirii imbolnavirilor. Nu se incadreaza in aceasta categorie orice gratuitati acordate propriilor angajati sau altor persoane, daca nu exista nicio legatura cu desfasurarea in conditii optime a activitatii economice, cum sunt: cotele gratuite de energie electrica acordate persoanelor pensionate din sectorul energiei electrice, abonamentele de transport acordate gratuit pentru diverse categorii de persoane si altele de aceeasi natura.

(10) In sensul art. 128 alin. (8) lit. f) din Codul fiscal:

a) bunurile de mica valoare acordate gratuit in cadrul actiunilor de protocol nu sunt considerate livrari de bunuri daca valoarea fiecarui cadou oferit este mai mica sau egala cu plafonul de 100 lei. Cadoul cuprinde unul sau mai multe bunuri oferite gratuit. In situatia in care persoana impozabila a oferit si cadouri care depasesc individual plafonul de 100 lei, insumeaza valoarea depasirilor de plafon aferente unei perioade fiscale, care constituie livrare de bunuri cu plata si colecteaza taxa, daca s-a exercitat dreptul de deducere a taxei aferente achizitiei bunurilor respective. Se considera ca livrarea de bunuri are loc in ultima zi lucratoare a perioadei fiscale in care au fost acordate bunurile gratuit si a fost depasit plafonul. Baza impozabila, respectiv valoarea depasirilor de plafon, si taxa colectata aferenta se inscriu in autofactura prevazuta la art. 155 alin. (7) din Codul fiscal care se include in decontul intocmit pentru perioada fiscala in care persoana impozabila a acordat bunurile gratuit in cadrul actiunilor de protocol si a depasit plafonul. Pentru bunurile/serviciile acordate gratuit in cadrul actiunilor de protocol in cursul anului 2012 se aplica prevederile legale in vigoare in anul 2012, inclusiv in ceea ce priveste modul de determinare a depasirii plafonului si a perioadei fiscale in care se colecteaza TVA aferente acestei depasiri;

a) bunurile de mica valoare acordate gratuit in cadrul actiunilor de protocol nu sunt considerate livrari de bunuri daca valoarea fiecarui cadou oferit este mai mica sau egala cu plafonul de 100 lei, exclusiv TVA. Cadoul cuprinde unul sau mai multe bunuri oferite gratuit. In situatia in care persoana impozabila a oferit si cadouri care depasesc individual plafonul de 100 lei, exclusiv TVA, insumeaza valoarea depasirilor de plafon aferente unei perioade fiscale, care constituie livrare de bunuri cu plata, si colecteaza taxa, daca taxa aferenta bunurilor respective este deductibila total sau partial. Se considera ca livrarea de bunuri are loc in ultima zi lucratoare a perioadei fiscale in care au fost acordate bunurile gratuit si a fost depasit plafonul. Baza impozabila, respectiv valoarea depasirilor de plafon, si taxa colectata aferenta se inscriu in autofactura prevazuta la art. 155 alin. (7) din Codul fiscal care se include in decontul intocmit pentru perioada fiscala in care persoana impozabila a acordat bunurile gratuit in cadrul actiunilor de protocol si a depasit plafonul. Pentru bunurile/serviciile acordate gratuit in cadrul actiunilor de protocol in cursul anului 2012 se aplica prevederile legale in vigoare in anul 2012, inclusiv in ceea ce priveste modul de determinare a depasirii plafonului si a perioadei fiscale in care se colecteaza TVA aferente acestei depasiri;

[Modificat de art.I lit.E pct.2 din HG 84/2013](#)

b) bunurile acordate gratuit in cadrul actiunilor de sponsorizare sau mecenat nu sunt considerate livrari de bunuri daca valoarea totala in cursul unui an calendaristic se incadreaza in limita a 3 la mie din cifra de afaceri constituita din operatiuni taxabile, scutite cu sau fara drept de deducere, precum si din operatiuni pentru care locul livrarii/prestarii este considerat a fi in strainatate potrivit prevederilor art. 132 si 133 din Codul fiscal. Incadrarea in plafon se determina pe baza datelor raportate prin deconturile de taxa depuse pentru un an calendaristic. Nu se iau in calcul pentru incadrarea in aceste plafoane sponsorizarile si actiunile de mecenat, acordate in numerar, si nici bunurile pentru care taxa nu a fost dedusa. Depasirea plafoanelor constituie livrare de bunuri cu plata, respectiv se colecteaza taxa. Taxa colectata aferenta depasirii se include in decontul intocmit pentru ultima perioada fiscala a anului respectiv. Pentru bunurile/serviciile acordate gratuit in cadrul actiunilor de sponsorizare si mecenat in cursul anului 2012 se aplica prevederile legale in vigoare in anul 2012, inclusiv in ceea ce priveste modul de determinare a depasirii plafonului si a perioadei fiscale in care se colecteaza TVA aferente acestei depasiri.

(11) In sensul art. 128 alin. (10) din Codul fiscal, transferul este o operatiune asimilata unei livrari intracomunitare cu plata de bunuri, fiind obligatoriu sa fie respectate toate conditiile si regulile aferente livrarilor intracomunitare, inclusiv cele referitoare la scutirea de taxa. Caracteristic acestei operatiuni este faptul ca in momentul expedierii bunurilor dintr-un stat membru in alt stat membru acestea nu fac obiectul unei livrari in sensul art. 128 alin. (1) din Codul fiscal si, pe cale de consecinta, aceeasi persoana impozabila care declara transferul in statul membru unde incepe transportul bunurilor va declara si achizitia intracomunitara asimilata in statul membru in care aceasta are loc. Exemple de transferuri: transportul in alt stat membru de bunuri importate in Romania, efectuat de persoana care a realizat importul, in lipsa unei tranzactii in momentul expedierii, transportul/expedierea de bunuri mobile corporale din Romania in alt stat membru in vederea constituirii unui stoc care

urmeaza a fi vandut in respectivul stat membru, transportul de bunuri in alt stat membru in vederea incorporarii intr-un bun mobil sau imobil in respectivul stat membru in situatia in care persoana respectiva presteaza servicii in respectivul stat membru, transportul/expedierea unui bun mobil corporal din Romania in alt stat in vederea repararii si care, ulterior, nu se mai intoarce in Romania, situatie in care nontransferul initial devine transfer.

(12) Nontransferul cuprinde si expedierea sau transportul de produse accizabile din Romania in alt stat membru de catre persoana impozabila sau de alta persoana in contul sau, in vederea efectuarii unei vanzari la distanta catre persoane neimpozabile din acel stat membru, altele decat persoanele juridice neimpozabile.

(13) Furnizarea de programe informatice software standard pe discheta sau pe un alt purtator de date, insotita de licenta obisnuita care interzice copierea si distribuirea acestora si care permite doar instalarea lor, constituie livrare de bunuri conform art. 128 din Codul fiscal. Programele informatice software standard reprezinta orice software produs ca un bun de folosinta generala care contine date preinregistrate, este comercializat ca atare si, dupa instalare si eventual o perioada scurta de training, poate fi utilizat in mod independent de catre clienti in formatul standard pentru aceleasi aplicatii si functii.

(14) Procesarea fotografiilor digitale constituie:

a) livrare de bunuri, in sensul art. 128 din Codul fiscal, in masura in care se limiteaza la reproducerea fotografiilor pe suporturi, dreptul de a dispune de acestea fiind transferat de la procesator la clientul care a comandat copiile dupa original;

b) prestare de servicii, in sensul art. 129 din Codul fiscal, atunci cand procesarea este insotita de prestari de servicii complementare care pot avea, tinand seama de importanta pe care o au pentru client, de timpul necesar pentru executarea lor, de tratamentul necesar pentru documentele originale si de partea din costul total pe care o reprezinta aceste prestari de servicii, un caracter predominant in raport cu operatiunea de livrare de bunuri, astfel incat acestea sa constituie un scop in sine pentru client.

Modificat si inlocuit de art.I lit. B pct.3 din [HG 1071/2012](#)

Codul fiscal:

Prestarea de servicii

Art. 129. - (1) Se considera prestare de servicii orice operatiune care nu constituie livrare de bunuri, asa cum este definita la art. 128.

(2) Atunci cand o persoana impozabila care actioneaza in nume propriu, dar in contul altei persoane, ia parte la o prestare de servicii, se considera ca a primit si a prestat ea insasi serviciile respective.

(3) Prestarile de servicii cuprind operatiuni cum sunt:

a) inchirierea de bunuri sau transmiterea folosintei bunurilor in cadrul unui contract de leasing;

b) cesiunea bunurilor necorporale, indiferent daca acestea fac sau nu obiectul unui drept de proprietate, cum sunt: transferul si/sau cesiunea drepturilor de autor, brevetelor, licentelor, marcilor comerciale si a altor drepturi similare;

c) angajamentul de a nu desfasura o activitate economica, de a nu

concura cu alta persoana sau de a tolera o actiune ori o situatie;

d) prestarile de servicii efectuate pe baza unui ordin emis de/sau in numele unei autoritati publice sau potrivit legii;

e) servicii de intermediere efectuate de persoane care actioneaza in numele si in contul altei persoane, atunci cand intervin intr-o livrare de bunuri sau o prestare de servicii.

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

a) utilizarea bunurilor, altele decat bunurile de capital, care fac parte din activele folosite in cadrul activitatii economice a persoanei impozabile in folosul propriu sau de catre personalul acesteia ori pentru a fi puse la dispozitie in vederea utilizarii in mod gratuit altor persoane, pentru alte scopuri decat desfasurarea activitatii sale economice, daca taxa pentru bunurile respective a fost dedusa total sau partial, cu exceptia bunurilor a caror achizitie face obiectul limitarii la 50% a dreptului de deducere potrivit prevederilor art. 145¹;

b) serviciile prestate in mod gratuit de catre o persoana impozabila pentru uzul propriu sau al personalului acesteia ori pentru uzul altor persoane, pentru alte scopuri decat desfasurarea activitatii sale economice.

(5) Nu constituie prestare de servicii efectuata cu plata in sensul alin. (4), fara a se limita la acestea, operatiuni precum:

a) utilizarea bunurilor care fac parte din activele folosite in cadrul activitatii economice a persoanei impozabile sau prestarea de servicii in mod gratuit, in cadrul actiunilor de sponsorizare, mecenat sau protocol, in conditiile stabilite prin norme;

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

c) serviciile prestate in mod gratuit in cadrul perioadei de garantie de catre persoana care a efectuat initial livrarea de bunuri sau prestarea de servicii.

(6) Abrogat.

(7) Prevederile art. 128 alin. (5) si (7) se aplica in mod corespunzator si prestarilor de servicii.

Norme metodologice:

7. (1) In sensul art. 129 alin. (1) din Codul fiscal, atunci cand nu exista un contract de comision sau intermediere intre parti si nu se refactureaza cheltuielile conform pct. 19 alin. (4), dar pentru aceeasi prestare de servicii intervin mai multe persoane impozabile care actioneaza in nume propriu, prin tranzactii succesive, se considera ca fiecare persoana a primit si a prestat in nume propriu serviciul respectiv. Fiecare tranzactie se considera o prestare separata si se impoziteaza distinct, chiar daca serviciul respectiv este prestat direct catre beneficiarul final.

(1) In sensul art. 129 alin. (2) din Codul fiscal, atunci cand nu exista un contract de comision sau intermediere intre parti si nu se refactureaza cheltuielile conform pct. 19 alin. (4), dar pentru aceeasi prestare de servicii intervin mai multe persoane impozabile care actioneaza in nume propriu, prin tranzactii succesive, se considera ca fiecare persoana a primit si a prestat in nume propriu serviciul respectiv. Fiecare tranzactie se considera o prestare separata si se impoziteaza distinct, chiar daca serviciul respectiv este prestat direct catre beneficiarul final.

Modificat de art.I lit. D pct.2 din [HG 77/2014](#)

(2) Normele metodologice prevazute la pct. 6 alin. (3) si (4) se aplica in mod corespunzator si pentru prestarile de servicii prevazute la art. 129 alin. (2) din Codul fiscal.

(3) Transmiterea folosintei bunurilor in cadrul unui contract de leasing este considerata prestare de servicii conform art. 129 alin. (3) lit. a) din Codul fiscal. La sfarsitul perioadei de leasing, daca locatorul/finantatorul transfera locatarului/utilizatorului dreptul de proprietate asupra bunului, la solicitarea acestuia, operatiunea reprezinta o livrare de bunuri pentru valoarea la care se face transferul. Se considera a fi sfarsitul perioadei de leasing si data la care locatorul/finantatorul transfera locatarului/utilizatorului dreptul de proprietate asupra bunului inainte de sfarsitul perioadei de leasing, situatie in care valoarea de transfer va cuprinde si suma ratelor care nu au mai ajuns la scadenta, inclusiv toate cheltuielile accesorii facturate odata cu rata de leasing. Daca transferul dreptului de proprietate asupra bunului catre locatar/utilizator se realizeaza inainte de derularea a 12 luni consecutive de la data inceperii contractului de leasing, se considera ca nu a mai avut loc o operatiune de leasing, ci o livrare de bunuri la data la care bunul a fost pus la dispozitia locatarului/utilizatorului. Daca in cursul derularii unui contract de leasing financiar intervine o cesiune intre utilizatori cu acceptul locatorului/finantatorului sau o cesiune a contractului de leasing financiar prin care se schimba locatorul/finantatorul, operatiunea nu constituie livrare de bunuri, considerandu-se ca persoana care preia contractul de leasing continua persoana cedentului. Operatiunea este considerata in continuare prestare de servicii, persoana care preia contractul de leasing avand aceleasi obligatii ca si cedentul in ceea ce priveste taxa.

(4) Este considerata prestare de servicii, conform art. 129 alin. (3) lit. e) din Codul fiscal, intermedierea efectuata de o persoana care actioneaza in numele si in contul altei persoane atunci cand intervine intr-o livrare de bunuri sau o prestare de servicii. In sensul prezentelor norme, intermediarul care actioneaza in numele si in contul altei persoane este persoana care actioneaza in calitate de mandatar potrivit Codului civil. In cazul in care mandatarul intermediaza livrari de bunuri sau prestari de servicii, furnizorul/prestatorul efectueaza livrarea de bunuri/prestarea de servicii catre beneficiar, pentru care emite factura direct pe numele beneficiarului, iar mandatarul efectueaza o prestare de servicii, pentru care intocmeste factura de comision care reprezinta contravaloarea serviciului de intermediere prestat catre mandant, respectiv catre beneficiar sau, dupa caz, catre furnizor/prestator.

(5) Emiterea de catre mandatar a unei facturi in numele sau catre cumparator, pentru livrarea de bunuri intermediata, este suficienta pentru a-l transforma in cumparator revanzator din punctul de vedere al taxei pe valoarea adaugata, astfel cum este prevazut la pct. 6 alin. (3). De asemenea, mandatarul devine din punctul de vedere al taxei pe valoarea adaugata un cumparator revanzator, daca primeste de la vanzator o factura intocmita pe numele sau.

(6) Prevederile alin. (5) sunt aplicabile si in cazul in care mandatarul intermediaza o prestare de servicii.

(7) Prevederile pct. 6 alin. (14)-(16) se aplica corespunzator si pentru operatiunile prevazute la art. 129 alin. (5) lit. a) si b) din Codul fiscal.

(8) In sensul art. 129 alin. (5) din Codul fiscal, utilizarea bunurilor care fac parte din activele folosite in cadrul activitatii economice a persoanei impozabile in folosul propriu sau serviciile prestate in mod gratuit de catre persoana impozabila pentru uzul propriu sunt asimilate unei prestari de servicii cu plata numai in situatia in care sunt destinate altor scopuri decat desfasurarea activitatii sale economice. De exemplu, o societate comerciala care produce frigidere pe care le pune la dispozitia gradinitei de copii organizate in cadrul societatii comerciale se considera ca utilizeaza in folosul propriu bunurile respective, pentru alte scopuri decat desfasurarea activitatii sale economice.

(9) Prevederile pct. 6 alin. (9) si (10) se vor aplica corespunzator si pentru prevederile art. 129 alin. (7) din Codul fiscal.

(5) Emiterea de catre mandatar a unei facturi in numele sau catre cumparator, pentru livrarea de bunuri intermediata, este suficienta pentru a-l transforma in cumparator revanzator din punctul de vedere al taxei pe valoarea adaugata, astfel cum este prevazut la pct. 6 alin.

(3). De asemenea, mandatarul devine din punctul de vedere al taxei pe valoarea adaugata un cumparator revanzator, daca primeste de la vanzator o factura intocmita pe numele sau. Aceleasi prevederi se aplica si in cazul in care mandatarul intermediaza o prestare de servicii.

(6) In sensul art. 129 alin. (4) din Codul fiscal, nu sunt asimilate unei prestari de servicii efectuate cu plata utilizarea bunurilor, altele decat bunurile de capital, care fac parte din activele folosite in cadrul activitatii economice a persoanei impozabile pentru a fi puse la dispozitie in vederea utilizarii in mod gratuit altor persoane, precum si prestarea de servicii in mod gratuit, pentru scopuri legate de desfasurarea activitatii sale economice. Sunt asimilate unei prestari de servicii efectuate cu plata utilizarea bunurilor care fac parte din activele folosite in cadrul activitatii economice a persoanei impozabile in folosul propriu sau serviciile prestate in mod gratuit de catre persoana impozabila pentru uzul propriu, daca taxa pentru bunurile respective a fost dedusa total sau partial, cu exceptia bunurilor a caror achizitie face obiectul limitarii la 50% a dreptului de deducere potrivit prevederilor art. 145¹ din Codul fiscal. De exemplu, o societate comerciala care produce frigidere pe care le pune la dispozitia gradinitei de copii organizate in cadrul societatii comerciale se considera ca utilizeaza in folosul propriu bunurile respective, pentru alte scopuri decat desfasurarea activitatii sale economice.

(7) In sensul art. 129 alin. (5) lit. a) din Codul fiscal, nu constituie prestare de servicii efectuata cu plata utilizarea bunurilor care fac parte din activele folosite in cadrul activitatii economice a persoanei impozabile sau prestarea de servicii in mod gratuit in cadrul actiunilor de protocol in masura in care actiunile de protocol sunt realizate in scopuri legate de activitatea economica a persoanei impozabile, nefiind aplicabil plafonul prevazut la pct. 6 alin. (10) lit. a). Prevederile pct. 6 alin. (10) lit. b) se aplica in mod corespunzator pentru utilizarea bunurilor care fac parte din activele folosite in cadrul activitatii economice a persoanei impozabile sau pentru prestarea de servicii in mod gratuit in cadrul actiunilor de sponsorizare sau mecenat.

(8) Prevederile pct. 6 alin. (9) se aplica corespunzator si pentru operatiunile prevazute la art. 129 alin. (5) lit. b) din Codul fiscal.

(9) Prevederile pct. 6 alin. (7) si (8) se aplica corespunzator si pentru prevederile art. 129 alin. (7) din Codul fiscal.

Modificat de art.I lit. B pct.4 din HG 1071/2012

(10) Transferul cu plata al unui sportiv de la un club sportiv la un alt club sportiv este considerat o prestare de servicii cu plata in sensul art. 129 din Codul fiscal. Sumele platite drept compensatie pentru incetarea contractului sau drept penalitati pentru neindeplinirea unor obligatii prevazute de partile contractante nu sunt considerate prestari de servicii efectuate cu plata.

(11) In sensul art. 129 din Codul fiscal, sunt considerate prestari de servicii urmatoarele:

a) furnizarea de programe informatice software standard prin internet sau prin orice alta retea electronica si care este in principal automatizata, necesitand interventie umana minima, fiind un serviciu furnizat pe cale electronica, conform art. 1251 alin. (1) pct.

26 din Codul fiscal;

b) furnizarea de licente in cadrul unui contract de licenta privind programele informatice software, care permite clientului instalarea programului software pe diverse statii de lucru, impreuna cu furnizarea de programe software standard pe discheta sau pe un alt purtator de date, conform art. 129 alin. (3) lit. b) din Codul fiscal;

c) furnizarea de programe informatice software personalizate, chiar si in cazul in care programul software este furnizat pe discheta sau pe un alt purtator de date. Programul software personalizat reprezinta orice program software creat sau adaptat nevoilor specifice ale clientilor, conform cerintelor exprimate de acestia.

Modificat de art.I lit. E pct.7 din [HG 50/2012](#)

PARTEA 155: Codul fiscal:

Art. 130: Schimbul de bunuri sau servicii

In cazul unei operatiuni care implica o livrare de bunuri si/sau o prestare de servicii in schimbul unei livrari de bunuri si/sau prestari de servicii, fiecare persoana impozabila se considera ca a efectuat o livrare de bunuri si/sau o prestare de servicii cu plata.

Parte 155 modificat de art. I, alin. (F), punctul 1. din Hotarirea 1861/2006

PARTEA 155¹: Norme metodologice:

8. _

(1) Operatiunile prevazute la art. 130 din Codul fiscal, includ orice livrari de bunuri/prestari de servicii a caror plata se realizeaza printr-o alta livrare/prestare, precum:

a) plata prin produse agricole, care constituie livrare de bunuri, a serviciului de prelucrare/obtinere a produselor agricole;

b) plata prin produse agricole, care constituie livrare de bunuri, a arendei, care constituie o prestare de servicii.

(2) Fiecare operatiune din cadrul schimbului este tratata separat aplicandu-se prevederile prezentului titlu in functie de calitatea persoanei care realizeaza operatiunea, cotele si regulile aplicabile fiecarei operatiuni in parte.

Parte 155¹ modificat de art. I, alin. (F), punctul 1. din Hotarirea 1861/2006)

PARTEA 156: Codul fiscal:

Art. 130¹: Achizițiile intracomunitare de bunuri

(1) Se considera achizitie intracomunitara de bunuri obtinerea dreptului de a dispune, ca si un proprietar, de bunuri mobile corporale expediate sau transportate la destinatia indicata de cumparator, de catre furnizor, de catre cumparator sau de catre alta persoana, in contul furnizorului sau al cumparatorului, catre un stat membru, altul decat cel de plecare a transportului sau de expediere a bunurilor.

(2) Sunt asimilate unei achizitii intracomunitare cu plata urmatoarele:

a) utilizarea in Romania, de catre o persoana impozabila, in scopul desfasurarii activitatii economice proprii, a unor bunuri transportate sau expediate de aceasta sau de alta persoana, in numele acesteia, din statul membru pe teritoriul caruia aceste bunuri au fost produse, extrase, achizitionate, dobandite ori importate de catre aceasta, in

scopul desfasurarii activitatii economice proprii, daca transportul sau expedierea acestor bunuri, in cazul in care ar fi fost efectuat din Romania in alt stat membru, ar fi fost tratat ca transfer de bunuri in alt stat membru, in conformitate cu prevederile art. 128 alin. (10) si (11);

b) preluarea de catre fortile armatei romane, pentru uzul acestora sau pentru personalul civil din cadrul fortelor armate, de bunuri pe care le-au dobandit in alt stat membru, care este parte a Tratatului Atlanticului de Nord, semnat la Washington la 4 aprilie 1949, si la a caror achizitie nu s-au aplicat regulile generale de impozitare din acel alt stat membru, in situatia in care importul bunurilor respective nu a putut beneficia de scutirea prevazuta la art. 142 alin. (1) lit. g).

(3) Se considera, de asemenea, ca este efectuata cu plata achizitia intracomunitara de bunuri a caror livrare, daca ar fi fost realizata in Romania, ar fi fost tratata drept o livrare de bunuri efectuata cu plata.

(4) Este asimilata unei achizitii intracomunitare si achizitionarea de catre o persoana juridica neimpozabila a unor bunuri importate de acea persoana in Comunitate si transportate sau expediate intr-un alt stat membru decat cel in care s-a efectuat importul. Persoana juridica neimpozabila va beneficia de rambursarea taxei platite in Romania pentru importul bunurilor, daca dovedeste ca achizitia sa intracomunitara a fost supusa taxei in statul membru de destinatie a bunurilor expediate sau transportate.

(5) Prin ordin al ministrului finantelor publice se pot reglementa masuri de simplificare cu privire la aplicarea alin. (2) lit. a).

Parte 156 modificat de art. I, alin. (F), punctul 1. din Hotarirea 1861/2006

PARTEA 156¹: Norme metodologice:

9. _

(1) Art. 130¹ alin. (1) din Codul fiscal, este definitia "in oglinda" a definitiei livrarii intracomunitare de bunuri prevazuta la art. 128 alin. (9) din Codul fiscal, respectiv daca in statul membru din care incepe expedierea sau transportul bunurilor are loc o livrare intracomunitara de bunuri, intr-un alt stat membru are loc o achizitie intracomunitara de bunuri in functie de locul acestei operatiuni stabilit conform prevederilor de la art. 132¹ din Codul fiscal.

(2) Prevederea de la art. 130¹ alin. (2) lit. a) din Codul fiscal este prevederea "in oglinda" a celei de la art. 128 alin. (10) din Codul fiscal, cu privire la transferul bunurilor din Romania intr-un alt stat membru. Atunci cand un bun intra in Romania in aceste conditii, persoana impozabila trebuie sa analizeze daca din punct de vedere al legislatiei romane operatiunea ar fi constituit un transfer de bunuri daca operatiunea s-ar fi realizat din Romania in alt stat membru. In acest caz, transferul bunurilor din alt stat membru in Romania da nastere unei operatiuni asimilate unei achizitii intracomunitare cu plata. Tratarea acestor transferuri ca si achizitii intracomunitare nu depinde de tratamentul aplicat pentru acelasi transfer in statul membru de origine.

(3) Prevederile art. 130¹ alin. (2) lit. b) din Codul fiscal se aplica bunurilor achizitionate de fortile armate romane in alt stat membru, in situatia in care aceste bunuri, dupa ce au fost folosite de fortile armate, sunt expediate in Romania.

(4) In sensul art. 130¹ alin. (3) din Codul fiscal este considerata a fi efectuata cu plata achizitia intracomunitara de bunuri a caror livrare in tara ar fi fost asimilata unei livrari de bunuri cu plata.

(5) Conform art. 130¹ alin. (4) din Codul fiscal, daca o persoana juridica neimpozabila din Romania importa bunuri in alt stat membru, pe care apoi le transporta/expediaza in Romania, operatiunea respectiva este asimilata unei achizitii intracomunitare cu plata in Romania, chiar daca taxa aferenta importului a fost platita in statul membru de import. In temeiul dovezii achitarii taxei aferente achizitiei intracomunitare in Romania, persoana juridica neimpozabila poate solicita statului membru de import restituirea taxei achitate pentru import. In cazul invers, cand o persoana juridica neimpozabila stabilita in alt stat membru, importa bunuri in Romania, pe care apoi le transporta/expediaza in alt stat membru, poate solicita in Romania restituirea taxei achitate pentru importul respectiv, daca face dovada ca achizitia intracomunitara a bunurilor a fost supusa taxei in celalalt stat membru.

(6) Nu este asimilata unei achizitii intracomunitare efectuate cu plata, utilizarea in Romania de catre o persoana impozabila in vederea efectuarii unei vanzari la distanta catre persoane neimpozabile din Romania, altele decat persoanele juridice neimpozabile " de produse accizabile transportate sau expediate din alt stat membru de persoana impozabila sau de alta persoana, in numele acesteia.

Parte 156¹ modificat de art. I, alin. (F), punctul 1. din Hotarirea 1861/2006

" **Codul fiscal:**

Locul livrării de bunuri

Art. 132. - (1) Se considera a fi locul livrării de bunuri:

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

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

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

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

1. partea transportului de pasageri efectuata in interiorul Comunitatii reprezinta partea transportului, efectuata fara nicio oprire in afara Comunitatii, intre locul de plecare si locul de sosire ale transportului de pasageri;

2. locul de plecare a transportului de pasageri reprezinta primul punct de imbarcare a pasagerilor in interiorul Comunitatii, eventual

dupa o oprire in afara Comunitatii;

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

e) in cazul livrarii de gaz prin intermediul unui sistem de gaze naturale situat pe teritoriul Comunitatii sau prin orice retea conectata la un astfel de sistem, al livrarii de energie electrica ori al livrarii de energie termica sau agent frigorific prin intermediul retelelor de incalzire ori de racire catre un comerciant persoana impozabila, locul livrarii se considera a fi locul in care acel comerciant persoana impozabila isi are sediul activitatii economice sau un sediu fix pentru care se livreaza bunurile ori, in absenta unui astfel de sediu, locul in care acesta are domiciliul stabil sau resedinta sa obisnuita. Comerciantul persoana impozabila reprezinta persoana impozabila a carei activitate principala, in ceea ce priveste cumpararile de gaz, de energie electrica si de energie termica sau agent frigorific, o reprezinta revanzarea de astfel de produse si al carei consum propriu de astfel de produse este neglijabil;

f) in cazul livrarii de gaz printr-un sistem de gaze naturale situat pe teritoriul Comunitatii sau prin orice retea conectata la un astfel de sistem, al livrarii de energie electrica ori al livrarii de energie termica sau agent frigorific prin intermediul retelelor de incalzire ori de racire, in situatia in care unei astfel de livrari nu i se aplica lit. e), locul livrarii reprezinta locul in care cumparatorul utilizeaza si consuma efectiv bunurile. Atunci cand cumparatorul nu consuma efectiv gazul, energia electrica, energia termica sau agentul frigorific ori le consuma doar partial, se considera ca bunurile in cauza neconsumate au fost utilizate si consumate in locul in care cumparatorul isi are sediul activitatii economice sau un sediu fix pentru care se livreaza bunurile. In absenta unui astfel de sediu, se considera ca acesta a utilizat si a consumat bunurile in locul in care isi are domiciliul sau resedinta obisnuita.

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

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

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

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

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

- a) de mijloace de transport noi;
- b) de bunuri instalate sau asamblate de furnizor sau in numele acestuia;
- c) de bunuri taxate in statul membru de plecare, conform regimului special prevazut la art. 313, 326 sau 333 din Directiva 112, privind bunurile second-hand, operele de arta, obiectele de colectie si antichitatile, astfel cum sunt definite la art. 1522 alin. (1);
- d) de gaz printr-un sistem de gaze naturale situat pe teritoriul Comunitatii sau prin orice retea conectata la un astfel de sistem, de energie electrica, de energie termica sau agent frigorific prin intermediul retelelor de incalzire ori de racire;
- e) de produse accizabile, livrate catre persoane impozabile si persoane juridice neimpozabile.

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

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

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

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

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

- a) de mijloace de transport noi;
- b) de bunuri instalate sau asamblate de furnizor sau de alta persoana in numele acestuia;
- c) de bunuri taxate in Romania, conform regimului special pentru bunuri second-hand, opere de arta, obiecte de colectie si antichitati, prevazut la art. 152²;
- d) de gaz printr-un sistem de gaze naturale situat pe teritoriul Comunitatii sau prin orice retea conectata la un astfel de sistem, de energie electrica, de energie termica sau agent frigorific prin intermediul retelelor de incalzire ori de racire;
- e) de produse accizabile, livrate catre persoane juridice neimpozabile si persoane impozabile.

(8) In aplicarea alin. (2)-(7), atunci cand o vanzare la distanta presupune expedierea sau transportul bunurilor vandute dintr-un teritoriu tert si importul de catre furnizor intr-un stat membru, altul decat statul membru in care se expediaza sau se transporta in vederea

livrării acestora către client, se va considera ca bunurile au fost expediate sau transportate din statul membru în care se efectuează importul.

Norme metodologice:

10. (1) În sensul art. 132 alin. (1) lit. a) din Codul fiscal, bunurile sunt considerate a fi transportate de furnizor, de cumparator sau de un tert care acționează în numele și în contul unuia dintre aceștia, dacă transportul este în sarcina furnizorului sau a cumparatorului. Tercia persoană care realizează transportul în numele și în contul furnizorului sau al cumparatorului este transportatorul sau orice alta persoană care intervine în numele și în contul furnizorului ori al cumparatorului în realizarea serviciului de transport.

(2) Prevederile art. 132 alin. (1) lit. b) din Codul fiscal nu se aplică în situația în care cumparatorul a optat pentru calitatea de importator al bunurilor conform prevederilor pct. 59 alin. (1) lit. b).

(3) Conform art. 132 alin. (1) lit. c) din Codul fiscal, locul livrării este locul unde bunurile sunt puse la dispoziția cumparatorului, în cazul în care bunurile nu sunt transportate sau expediate. În categoria bunurilor care nu sunt transportate sau expediate se cuprind bunurile imobile, precum și orice alte bunuri mobile corporale care, deși sunt livrate, între vânzător și cumparator nu există relație de transport.

Exemplu: o persoană impozabilă A stabilită în România livrează bunuri unei alte persoane impozabile B stabilite în alt stat membru sau în România. Bunurile sunt transportate direct la C, o alta persoană, care cumpără bunurile de la B. În primul caz persoana obligată să realizeze transportul este A sau B. Pe relația A-B se consideră o livrare cu transport, iar pe relația B-C se consideră o livrare fără transport. În al doilea caz, dacă persoana obligată să realizeze transportul este C, pe relația A-B se consideră o livrare fără transport, locul livrării fiind locul unde bunurile sunt puse la dispoziția lui B, iar în relația B-C se consideră o livrare cu transport, locul livrării fiind locul unde începe transportul, respectiv în statul membru al furnizorului A, unde se află bunurile atunci când începe transportul.

11. (1) În sensul art. 132 alin. (2) lit. a) din Codul fiscal, echivalentul în lei al plafonului de 35.000 de euro pentru vânzările la distanță se stabilește pe baza cursului valutar de schimb comunicat de Banca Națională a României la data aderării și se rotunjește la cifra miilor. Rotunjirea se face prin majorare, când cifra sutelor este egală cu sau mai mare decât 5, și prin reducere, când cifra sutelor este mai mică decât 5, prin urmare plafonul este de 118.000 lei.

(2) În cazul în care vânzările la distanță efectuate de un furnizor dintr-un anumit stat membru în România depășesc plafonul prevăzut la alin. (1), se consideră ca toate vânzările la distanță efectuate de furnizor din acel stat membru în România au loc în România pe perioada rămasă din anul calendaristic în care s-a depășit plafonul și pentru anul calendaristic următor. Persoana obligată la plata taxei este furnizorul din alt stat membru, potrivit art. 150 alin. (1) din Codul fiscal, care trebuie să se înregistreze în România în scopuri de TVA, conform art. 153 din Codul fiscal, la depășirea plafonului calculat conform alin. (4) și (5). Înregistrarea rămâne valabilă până la data de 31 decembrie a anului calendaristic următor celui în care furnizorul a depășit plafonul pentru vânzări la distanță în România, cu excepția situației prevăzute la alin. (3).

(3) În cazul în care plafonul prevăzut la alin. (1) este depășit și în anul calendaristic următor, se aplică prevederile alin. (2)

referitoare la locul acestor vanzari.

(4) La calculul plafonului prevazut la alin. (1) se iau in considerare:

a) valoarea tuturor vanzarilor la distanta efectuate de un furnizor dintr-un anumit stat membru in Romania, inclusiv valoarea vanzarilor de bunuri care au fost livrate dintr-un teritoriu tert si care sunt considerate ca au fost livrate in Romania din statul membru de import, in conformitate cu prevederile art. 132 alin. (8) din Codul fiscal;

b) valoarea vanzarii la distanta ce conduce la depasirea plafonului.

(5) La calculul plafonului prevazut la alin. (1) nu se iau in considerare:

a) valoarea vanzarilor la distanta de bunuri accizabile;

b) valoarea oricarei livrari intracomunitare de mijloace de transport noi;

c) valoarea oricarei livrari de bunuri cu instalare sau montare, efectuata in Romania de catre furnizor sau de alta persoana in numele acestuia, conform art. 132 alin. (1) lit. b) din Codul fiscal;

d) valoarea oricarei livrari efectuate de furnizor in statul membru de plecare in cadrul tranzactiei supuse regimului special al marjei profitului pentru bunuri second-hand, opere de arta, obiecte de colectie si antichitati, prevazute la art. 152² din Codul fiscal;

e) valoarea oricarei livrari de gaz printr-un sistem de gaze naturale situat pe teritoriul Comunitatii sau prin orice retea conectata la un astfel de sistem, de energie electrica, de energie termica sau agent frigorific prin intermediul retelelor de incalzire ori de racire, conform art. 132 alin. (1) lit. e) si f) din Codul fiscal.

(6) Furnizorul unei vanzari la distanta in Romania poate opta in statul membru in care este stabilit sa schimbe locul livrarii in Romania pentru toate vanzarile sale la distanta din acel stat membru in Romania. Optiunea se comunica si organelor fiscale competente din Romania printr-o scrisoare recomandata in care furnizorul va specifica data de la care intentioneaza sa aplice optiunea. Persoana obligata la plata taxei este furnizorul din alt stat membru, potrivit art. 150 alin. (1) din Codul fiscal, care trebuie sa se inregistreze in Romania in scopuri de TVA, conform art. 153 din Codul fiscal, inainte de prima livrare care va fi realizata ulterior exprimarii optiunii. Inregistrarea ca urmare a optiunii ramane valabila pana la data de 31 decembrie a celui de-al doilea an calendaristic urmat de cel in care furnizorul s-a exercitat optiunea, cu exceptia situatiei prevazute la alin. (7).

(7) Daca plafonul prevazut la alin. (1) este depasit in cel deal doilea an calendaristic consecutiv prevazut la alin. (6), se aplica prevederile alin. (2)-(5) in privinta locului pentru vanzarile la distanta in Romania.

(8) Vanzarea la distanta are loc intr-un stat membru, altul decat Romania, conform art. 132 alin. (5) din Codul fiscal, daca valoarea totala a vanzarilor la distanta efectuate de furnizorul din Romania depaseste plafonul vanzarilor la distanta stabilit de statul membru de destinatie, care poate sa difere de cel stabilit la alin. (1), valabil pentru Romania, sau in cazul in care furnizorul si-a exercitat optiunea prevazuta la alin. (6). Plafonul pentru vanzari la distanta se calculeaza pe fiecare an calendaristic. In sensul art. 132 alin. (5) din Codul fiscal, persoanele din alt stat membru care nu comunica furnizorului din Romania un cod valabil de inregistrare in scopuri de TVA sunt persoanele care beneficiaza in statul lor membru de derogarea prevazuta la art. 3 alin. (2) din Directiva 112, al carei echivalent in Codul fiscal este art. 126 alin. (4).

(9) In cazul in care furnizorul depaseste plafonul pentru vanzari la distanta stabilit de statul membru de destinatie, se considera ca toate vanzarile la distanta efectuate de furnizorul din Romania in statul membru de destinatie au loc in acel stat membru pentru perioada ramasa din anul calendaristic in care s-a depasit plafonul si pentru anul calendaristic urmator. Daca se depaseste plafonul si in anul urmator, se aplica aceleasi reguli referitoare la locul acestor vanzari. Furnizorii trebuie sa comunice printr-o scrisoare recomandata transmisa catre organul fiscal competent din Romania, in termen de 30 de zile de la data inregistrarii in alt stat membru, pentru vanzari la distanta ca urmare a depasirii plafonului pentru vanzari la distanta din alt stat membru, locul acestor livrari nemaifiind in Romania, ci in statul membru in care s-a depasit plafonul.

(10) La calculul plafonului pentru vanzari la distanta realizate de furnizori din Romania in alt stat membru se iau in considerare:

a) valoarea tuturor vanzarilor la distanta efectuate de un furnizor din Romania catre un anumit stat membru, inclusiv valoarea vanzarilor de bunuri expediate dintr-un teritoriu tert si importate in Romania, care se considera ca au fost expediate din Romania, in conditiile art. 132 alin. (8) din Codul fiscal;

b) valoarea vanzarii care conduce la depasirea plafonului in celalalt stat membru.

(11) La calculul plafonului pentru vanzari la distanta realizate de furnizori din Romania in alt stat membru nu se iau in considerare:

a) valoarea vanzarilor la distanta de bunuri accizabile;

b) valoarea oricarei livrari intracomunitare de mijloace de transport noi;

c) valoarea livrarilor de bunuri cu instalare, efectuate in alt stat membru de catre furnizor sau de alta persoana in numele acestuia;

d) valoarea oricarei livrari efectuate de un furnizor din Romania in cadrul unei tranzactii supuse regimului special al marjei profitului pentru bunuri second-hand, opere de arta, obiecte de colectie si antichitati, conform art. 152² din Codul fiscal;

e) valoarea oricarei livrari de gaz printr-un sistem de gaze naturale situat pe teritoriul Comunitatii sau prin orice retea conectata la un astfel de sistem, de energie electrica, de energie termica sau agent frigorific, prin intermediul retelelor de incalzire ori de racire.

(12) Furnizorul poate opta sa schimbe locul livrarii intr-un alt stat membru pentru toate vanzarile sale la distanta efectuate din Romania catre acel stat membru. Optiunea se comunica printr-o scrisoare recomandata transmisa catre organul fiscal competent din Romania si se exercita de la data trimiterii scrisorii recomandate, ramanand valabila pana la data de 31 decembrie a celui de-al doilea an calendaristic urmator celui in care furnizorul si-a exercitat optiunea, cu exceptia situatiei prevazute la alin. (13).

(13) Daca plafonul pentru vanzari la distanta realizate de furnizori din Romania in alt stat membru este depasit si in cel de-al doilea an calendaristic consecutiv prevazut la alin. (12), se aplica prevederile alin. (9)-(11) pentru locul vanzarilor la distanta in celalalt stat membru.

Modificat si inlocuit de art. I lit. E pct. 4 din [HG 150/2011](#)

PARTEA 158: Codul fiscal:

Locul achizitiei intracomunitare de bunuri

Art. 132¹. - (1) Locul achizitiei intracomunitare de bunuri se considera a fi locul unde se gasesc bunurile in momentul in care se incheie expedierea sau transportul bunurilor.

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

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

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

(5) Prevederile alin. (2) nu se vor aplica in cazul operatiunilor triumphiulare atunci cand cumparatorul revanzator inregistrat in scopuri de TVA in Romania in conformitate cu art. 153 face dovada ca a efectuat o achizitie intracomunitara neimpozabila pe teritoriul altui stat membru in conditii similare celor prevazute la art. 126 alin. (8) lit. b) in vederea efectuarii unei livrari ulterioare in acel alt stat membru. Obligatiile persoanelor implicate in operatiuni triumphiulare sunt prevazute in norme.

PARTEA 158¹: Norme metodologice:

12.

(1) Conform art. 132¹ alin. (1) din Codul fiscal, locul unei achizitii intracomunitare de bunuri este intotdeauna in statul membru in care se incheie expedierea sau transportul bunurilor. In cazul in care, conform art. 132 alin. (2) din Codul fiscal, cumparatorul furnizeaza un cod de inregistrare in scopuri de TVA dintr-un alt stat membru, decat cel in care se incheie expedierea sau transportul bunurilor, se aplica reseaua de siguranta, respectiv achizitia intracomunitara se considera ca are loc si in statul membru care a furnizat codul de inregistrare in scopuri de TVA si in statul membru in care se incheie expedierea sau transportul bunurilor.

(2) In sensul art. 132¹ alin. (3) din Codul fiscal, daca cumparatorul face dovada ca a supus la plata taxei achizitia intracomunitara si in statul membru in care se incheie expedierea sau transportul bunurilor si in statul membru care a furnizat un cod de inregistrare in scopuri de TVA, acesta poate solicita restituirea taxei achitate in statul membru care a furnizat codul de inregistrare in scopuri de TVA. Restituirea taxei aferente achizitiei intracomunitare se realizeaza astfel:

a) in cazul persoanelor inregistrate in scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal, prin inregistrarea cu semnul minus in decontul de taxa prevazut la art. 156² din Codul fiscal a achizitiei intracomunitare si a taxei aferente;

b) in cazul persoanelor inregistrate in scopuri de TVA conform art. 153¹ din Codul fiscal, restituirea taxei se realizeaza conform normelor procedurale in vigoare.

Exemplu: o persoana impozabila din Romania inregistrata in scopuri de TVA conform art. 153 sau art. 153¹ din Codul fiscal, achizitioneaza in Ungaria (locul unde se incheie transportul bunurilor) bunuri livrate din Franta. Persoana respectiva nu este inregistrata in Ungaria in scopuri de TVA, dar comunica furnizorului din Franta codul sau de

inregistrare in scopuri de TVA din Romania, pentru a beneficia de scutirea de taxa aferenta livrarii intracomunitare realizata de furnizorul din Franta. Dupa inregistrarea in scopuri de TVA in Ungaria si plata TVA aferenta achizitiei intracomunitare conform art. 1321 alin. (1) din Codul fiscal, persoana respectiva poate solicita restituirea taxei platite in Romania aferente achizitiei intracomunitare, care a avut loc si in Romania conform art. 1321 alin. (2) din Codul fiscal.

(3) In conformitate cu prevederile art. 1321 alin. (4) din Codul fiscal, in cazul in care pana la data la care intervine exigibilitatea taxei pentru achizitia intracomunitara efectuata in statul membru care a atribuit codul de inregistrare in scopuri de TVA, conform art. 132 alin. (2) din Codul fiscal, persoana impozabila face dovada ca achizitia intracomunitara a fost supusa la plata TVA in statul membru unde se incheie expedierea sau transportul bunurilor, nu se mai aplica prevederile art. 132 alin. (2) din Codul fiscal.

(4) Obligatiile prevazute la art. 1321 alin. (5) lit. b) din Codul fiscal sunt stabilite la pct. 2 alin. (15).

(4) Obligatiile partilor implicate in operatiuni triunghiulare prevazute la art. 132¹ alin. (5) din Codul fiscal sunt cele stabilite la pct. 2 alin. (13)-(14)."

modificat de art.I litera E pct.8 din HG 1620/2009

Parte 158^1 modificat de art. I, alin. (F), punctul 1. din Hotarirea 1861/2006

Codul fiscal:

Locul prestarii de servicii

Art. 133. - (1) In vederea aplicarii regulilor referitoare la locul de prestare a serviciilor:

a) o persoana impozabila care desfasoara si activitati sau operatiuni care nu sunt considerate impozabile in conformitate cu art. 126 alin. (1)-(4) este considerata persoana impozabila pentru toate serviciile care i-au fost prestate;

b) o persoana juridica neimpozabila care este inregistrata in scopuri de TVA este considerata persoana impozabila.

(2) Locul de prestare a serviciilor catre o persoana impozabila care actioneaza ca atare este locul unde respectiva persoana care primeste serviciile isi are stabilit sediul activitatii sale economice. Daca serviciile sunt furnizate catre un sediu fix al persoanei impozabile, aflat in alt loc decat cel in care persoana isi are sediul activitatii sale economice, locul de prestare a serviciilor este locul unde se afla respectivul sediu fix al persoanei care primeste serviciile. In absenta unui astfel de loc sau sediu fix, locul de prestare a serviciilor este locul unde persoana impozabila care primeste aceste servicii isi are domiciliul stabil sau resedinta obisnuita.

(3) Locul de prestare a serviciilor catre o persoana neimpozabila este locul unde prestatorul isi are stabilit sediul activitatii sale economice. Daca serviciile sunt prestate de la un sediu fix al prestatorului, aflat in alt loc decat locul in care persoana impozabila si-a stabilit sediul activitatii economice, locul de prestare a serviciilor este locul unde se afla respectivul sediu fix. In absenta unui astfel de loc sau sediu fix, locul de prestare a serviciilor este locul unde prestatorul isi are domiciliul stabil sau resedinta obisnuita.

(4) Prin exceptie de la prevederile alin. (2) si (3), pentru urmatoarele prestari de servicii, locul prestarii este considerat a fi:

a) locul unde sunt situate bunurile imobile, pentru prestarile de servicii efectuate in legatura cu bunurile imobile, inclusiv serviciile prestate de experti si agenti imobiliari, de cazare in sectorul hotelier sau in sectoare cu functie similara, precum tabere de vacanta sau locuri amenajate pentru camping, de acordare de drepturi de utilizare a bunurilor imobile, pentru servicii de pregatire si coordonare a lucrarilor de constructii, precum serviciile prestate de arhitecti si de societatile care asigura supravegherea pe santier;

b) locul unde se efectueaza transportul, in functie de distantele parcurse, in cazul serviciilor de transport de calatori;

c) abrogata;

d) locul prestarii efective, pentru serviciile de restaurant si catering, cu exceptia celor prestate efectiv la bordul navelor, al aeronavelor sau al trenurilor pe parcursul unei parti a unei operatiuni de transport de calatori efectuate in cadrul Comunitatii;

e) locul unde mijlocul de transport este pus efectiv la dispozitia clientului, in cazul inchirierii pe termen scurt a unui mijloc de transport. Prin termen scurt se intelege posesia sau utilizarea continua a mijlocului de transport pe o perioada de maximum 30 de zile si, in cazul ambarcatiunilor maritime, pe o perioada de maximum 90 de zile;

f) locul de plecare a transportului de calatori, pentru serviciile de restaurant si catering furnizate efectiv la bordul navelor, al aeronavelor sau al trenurilor in timpul unei parti a unei operatiuni de transport de calatori efectuata in Comunitate. Parte a unei operatiuni de transport de calatori efectuata in Comunitate inseamna acea parte a operatiunii efectuate, fara scala in afara Comunitatii, intre punctul de plecare si punctul de sosire a transportului de calatori. Punctul de plecare a unui transport de calatori inseamna primul punct stabilit pentru imbarcarea calatorilor in interiorul Comunitatii, daca este cazul, dupa o oprire in afara Comunitatii. Punctul de sosire a unui transport de calatori inseamna ultimul punct stabilit pentru debarcarea in interiorul Comunitatii a calatorilor care s-au imbarcat in Comunitate, daca este cazul inaintea unei opriri in afara Comunitatii. In cazul unei calatorii dus-intors, traseul de retur este considerat o operatiune de transport separata.

(5) Prin exceptie de la prevederile alin. (3), locul urmatoarelor servicii este considerat a fi:

a) locul in care este efectuata operatiunea principala in conformitate cu prevederile prezentului titlu, in cazul serviciilor prestate de un intermediar care actioneaza in numele si in contul altei persoane si beneficiarul este o persoana neimpozabila;

b) locul unde are loc transportul, proportional cu distantele parcurse, in cazul serviciilor de transport de bunuri, altul decat transportul intracomunitar de bunuri, catre persoane neimpozabile;

c) locul de plecare a unui transport intracomunitar de bunuri, pentru serviciile de transport intracomunitar de bunuri prestate catre persoane neimpozabile. Prin transport intracomunitar de bunuri se intelege orice transport de bunuri ale carui loc de plecare si loc de sosire sunt situate pe teritoriile a doua state membre diferite. Loc de plecare inseamna locul unde incepe efectiv transportul de bunuri, indiferent de distantele parcurse pentru a ajunge la locul unde se gasesc bunurile, iar loc de sosire inseamna locul unde se incheie efectiv transportul de bunuri;

d) locul in care se presteaza efectiv serviciile catre persoane neimpozabile, in cazul urmatoarelor:

1. servicii constand in activitati accesorii transportului, precum incarcarea, descarcarea, manipularea si servicii similare acestora;
2. servicii constand in lucrari asupra bunurilor mobile corporale;
3. evaluari ale bunurilor mobile corporale;

e) locul unde beneficiarul este stabilit sau isi are domiciliul stabil sau resedinta obisnuita, daca respectivul beneficiar este o persoana neimpozabila care este stabilita sau isi are domiciliul stabil sau resedinta obisnuita in afara Comunitatii, in cazul urmatoarelor servicii:

1. inchirierea bunurilor mobile corporale, cu exceptia tuturor mijloacelor de transport;
2. operatiunile de leasing avand ca obiect utilizarea bunurilor mobile corporale, cu exceptia tuturor mijloacelor de transport;
3. transferul si/sau cesiunea drepturilor de autor, brevetelor, licentelor, marcilor comerciale si a altor drepturi similare;
4. serviciile de publicitate;
5. serviciile consultantilor, inginerilor, juristilor si avocatilor, contabililor si expertilor contabili, ale birourilor de studii si alte servicii similare, precum si prelucrarea de date si furnizarea de informatii;
6. operatiunile de natura financiar-bancara si de asigurari, inclusiv reasigurari, cu exceptia inchirierii de seifuri;
7. punerea la dispozitie de personal;
8. acordarea accesului la un sistem de gaze naturale situat pe teritoriul Comunitatii sau la o retea conectata la un astfel de sistem, la retea de energie electrica ori la retelele de incalzire sau de racire, transportul si distributia prin intermediul acestor sisteme ori retele, precum si alte prestari de servicii legate direct de acestea;
9. serviciile de telecomunicatii. Sunt considerate servicii de telecomunicatii serviciile avand ca obiect transmiterea, emiterea si receptia de semnale, inscrisuri, imagini si sunete sau informatii de orice natura, prin cablu, radio, mijloace optice sau alte mijloace electromagnetice, inclusiv cedarea dreptului de utilizare a mijloacelor pentru astfel de transmisii, emiteri sau receptii. Serviciile de telecomunicatii cuprind, de asemenea, si furnizarea accesului la retea mondiala de informatii. In cazul in care serviciile de telecomunicatii sunt prestate de catre o persoana care isi are stabilit sediul activitatii economice in afara Comunitatii sau care are un sediu fix in afara Comunitatii de la care serviciile sunt prestate sau care, in absenta unui sediu al activitatii economice sau a unui sediu fix, isi are domiciliul stabil sau resedinta obisnuita in afara Comunitatii, catre o persoana neimpozabila care este stabilita, are domiciliul stabil sau resedinta obisnuita in Comunitate, se considera ca locul prestarii este in Romania, daca serviciile au fost efectiv utilizate in Romania;
10. serviciile de radiodifuziune si televiziune. In cazul in care serviciile de radiodifuziune si de televiziune sunt prestate de catre o persoana care isi are stabilit sediul activitatii sale economice in afara Comunitatii sau care are un sediu fix in afara Comunitatii de la care serviciile sunt prestate sau care, in absenta unui sediu al activitatii economice sau a unui sediu fix, isi are domiciliul stabil sau resedinta obisnuita in afara Comunitatii, catre o persoana neimpozabila care este stabilita, are domiciliul stabil sau resedinta obisnuita in Comunitate, se considera ca locul prestarii este in Romania, daca serviciile au fost efectiv utilizate in Romania;

11. serviciile furnizate pe cale electronica. In cazul serviciilor furnizate pe cale electronica, prestate de o persoana care isi are sediul activitatii economice in afara Comunitatii sau care detine un sediu fix in afara Comunitatii de la care serviciile sunt prestate sau care, in absenta unui sediu al activitatii economice sau a unui sediu fix, isi are domiciliul stabil sau resedinta obisnuita in afara Comunitatii, catre o persoana neimpozabila care este stabilita, are domiciliul stabil sau resedinta obisnuita in Romania, se considera ca locul prestarii este in Romania;

12. obligatia de a se abtine de la realizarea sau exercitarea, total sau partial, a unei activitati economice sau a unui drept prevazut la prezenta litera;

f) locul in care activitatile se desfasoara efectiv, in cazul serviciilor principale si auxiliare legate de activitati culturale, artistice, sportive, stiintifice, educationale, de divertisment sau de activitati similare, cum ar fi targurile si expozitiile, inclusiv in cazul serviciilor prestate de organizatorii acestor activitati, prestate catre persoane neimpozabile;

g) locul de inchiriere, cu exceptia inchirierii pe termen scurt, a unui mijloc de transport unei persoane neimpozabile este locul in care clientul este stabilit, isi are domiciliul stabil sau resedinta obisnuita. Prin inchiriere se inteleg inclusiv serviciile de leasing de mijloace de transport. Prin exceptie, locul de inchiriere a unei ambarcatiuni de agrement unei persoane neimpozabile, cu exceptia inchirierii pe termen scurt, este locul unde ambarcatiunea de agrement este pusa efectiv la dispozitia clientului, in cazul in care serviciul respectiv este prestat efectiv de catre prestator din locul in care este situat sediul activitatii sale economice sau sediul sau fix. Prin termen scurt se intelege detinerea sau utilizarea continua a mijlocului de transport pe o perioada de maximum 30 de zile si, in cazul ambarcatiunilor maritime, pe o perioada de maximum 90 de zile.

(6) Abrogat.

(7) Prin exceptie de la prevederile alin. (2), locul urmatoarelor servicii este considerat a fi:

a) in Romania, pentru serviciile constand in activitati accesorii transportului, precum incarcarea, descarcarea, manipularea si servicii similare acestora, servicii constand in lucrari asupra bunurilor mobile corporale si evaluari ale bunurilor mobile corporale, servicii de transport de bunuri efectuate in Romania, cand aceste servicii sunt prestate catre o persoana impozabila nestabilita pe teritoriul Comunitatii, daca utilizarea si exploatarea efectiva a serviciilor au loc in Romania;

b) locul in care evenimentele se desfasoara efectiv, pentru serviciile legate de acordarea accesului la evenimente culturale, artistice, sportive, stiintifice, educationale, de divertisment sau alte evenimente similare, cum ar fi targurile si expozitiile, precum si pentru serviciile auxiliare legate de acordarea acestui acces, prestate unei persoane impozabile.

(8) Prin exceptie de la prevederile alin. (2), pentru serviciile de transport de bunuri efectuate in afara Comunitatii, cand aceste servicii sunt prestate catre o persoana impozabila stabilita in Romania, locul prestarii se considera a fi in afara Comunitatii, daca utilizarea si exploatarea efectiva a serviciilor au loc in afara Comunitatii. In aplicarea prezentului alineat serviciile de transport de bunuri efectuate in afara Comunitatii sunt serviciile de transport al carui punct de plecare si punct de sosire se afla in afara

Comunitatii, acestea fiind considerate efectiv utilizate si exploatare in afara Comunitatii.

Norme metodologice:

13. (1) Pentru stabilirea locului prestarii serviciilor potrivit prevederilor art. 133 alin. (2) si (3) din Codul fiscal, se are in vedere notiunea de persoana impozabila, astfel cum este aceasta definita din punctul de vedere al taxei pe valoarea adaugata. Identificarea altor elemente, cum ar fi faptul ca persoana impozabila realizeaza operatiuni scutite de taxa pe valoarea adaugata sau ca aceasta aplica regimul special de scutire pentru intreprinderi mici, nu influenteaza modul in care regulile care guverneaza locul prestarii se aplica atunci cand persoana impozabila presteaza sau primeste servicii. Regulile prevazute la art. 133 alin. (2) sau (3) din Codul fiscal se aplica numai in situatia in care serviciile nu se pot incadra in niciuna dintre exceptiile prevazute la art. 133 alin. (4), (5), (7) si (8) din Codul fiscal. Daca serviciile pot fi incadrate in una dintre exceptiile prevazute la art. 133 alin. (4), (5), (7) si (8), intotdeauna exceptia prevaleaza, nemaifiind aplicabile regulile generale stabilite la art. 133 alin. (2) si (3).

(2) Locul de prestare a serviciilor catre o persoana juridica neimpozabila se determina conform art. 133 alin. (3)-(5) din Codul fiscal, cu exceptia situatiei in care respectiva persoana este deja inregistrata in scopuri de TVA pentru achizitii intracomunitare conform art. 153¹ din Codul fiscal sau, pentru alte operatiuni, conform art. 153 din Codul fiscal ori conform echivalentului acestor articole din legislatia altui stat membru. In aceasta situatie, locul prestarii serviciilor catre persoana juridica neimpozabila se determina, ca regula generala, conform art. 133 alin. (2) din Codul fiscal.

(3) Pentru a se califica drept sediu fix al unei persoane impozabile, gradul de permanenta si structura acestuia in ceea ce priveste resursele tehnice si umane trebuie sa fie suficiente pentru a efectua regulat prestari de servicii impozabile, in cazul sediului fix de la care sunt prestate servicii conform art. 133 alin. (3) din Codul fiscal, sau pentru a fi capabil sa primeasca si sa utilizeze serviciile respective, in cazul sediului fix catre care sunt furnizate servicii, conform art. 133 alin. (2) din Codul fiscal.

(4) In situatia in care un prestator stabilit in Romania furnizeaza servicii care intra sub incidenta art. 133 alin. (2) din Codul fiscal catre:

a) o persoana impozabila care are sediul activitatii economice in afara Romaniei, dar este stabilita in Romania prin sediu/sedii fix/fixe, se va considera ca locul prestarii serviciilor este locul in care beneficiarul si-a stabilit sediul activitatii sale economice sau, dupa caz, un sediu fix situat in alt stat, daca beneficiarul poate prezenta dovezi suficiente prestatorului pentru a demonstra ca aceste servicii au fost prestate catre sediul activitatii sale economice sau catre un sediu fix stabilit in alt stat, si nu catre sediul/sediile fix/fixe din Romania;

b) o persoana impozabila care are sediul activitatii economice in Romania, dar este stabilita in afara Romaniei prin sediu/sedii fix/fixe, se va considera ca locul prestarii serviciilor este sediul fix catre care serviciile sunt prestate, daca beneficiarul poate prezenta dovezi suficiente prestatorului pentru a demonstra ca aceste servicii nu au fost prestate catre sediul activitatii economice din Romania, ci catre sediul/sediile fix/fixe din afara Romaniei. Dovezile pe care beneficiarul poate sa le prezinte pentru a demonstra ca serviciile sunt in fapt prestate catre sediul activitatii sale

economice sau catre un sediu fix pot consta in: contractul si/sau formularul de comanda care identifica sediul care primeste serviciile, faptul ca sediul respectiv este entitatea care plateste pentru serviciile respective sau costul serviciilor este in fapt suportat de respectiva entitate, natura serviciilor permite identificarea, in mod particular, a sediului/sediilor catre care serviciul este prestat, orice alte informatii relevante pentru stabilirea locului prestarii.

(5) In cazul serviciilor care intra sub incidenta art. 133 alin. (2) din Codul fiscal, prestate de o persoana impozabila nestabilita in Romania catre o persoana impozabila care are sediul activitatii economice in Romania, se considera ca locul prestarii nu este in Romania, daca beneficiarul poate face dovada ca serviciul este prestat catre un sediu fix situat in afara Romaniei. Dovezile pe care beneficiarul poate sa le prezinte pentru a demonstra ca serviciile sunt in fapt prestate catre un sediu fix sunt cele prevazute la alin. (4).

(6) Un contract global reprezinta un acord de afaceri care poate acoperi toate serviciile prestate catre o persoana impozabila. Pentru serviciile prestate in baza unui astfel de contract global, care urmeaza sa fie utilizate in mai multe locuri, locul de prestare este considerat in principiu locul in care beneficiarul si-a stabilit sediul activitatii sale economice. In situatia in care serviciile care fac obiectul unui astfel de contract sunt destinate a fi utilizate de catre un sediu fix si acest sediu fix suporta costurile respectivelor servicii, locul prestarii acestora este locul in care se afla respectivul sediu fix.

(7) Serviciile pentru care se aplica prevederile art. 133 alin. (2) din Codul fiscal, care sunt prestate de prestatori stabiliti in Romania catre beneficiari persoane impozabile care sunt stabiliti pe teritoriul Comunitatii, se numesc prestari de servicii intracomunitare si se declara in declaratia recapitulativa, conform prevederilor art. 156⁴ din Codul fiscal, daca nu beneficiaza de o scutire de taxa. Persoanele impozabile care presteaza astfel de servicii si care nu sunt inregistrate in scopuri de TVA trebuie sa indeplineasca obligatiile specifice de inregistrare in scopuri de TVA prevazute la art. 153 si 153¹ din Codul fiscal.

(8) Serviciile prevazute la art. 133 alin. (2) din Codul fiscal, prestate de prestatori stabiliti in Romania catre beneficiari persoane impozabile care sunt stabiliti in afara Comunitatii sau, dupa caz, prestate de prestatori stabiliti in afara Comunitatii catre beneficiari persoane impozabile care sunt stabiliti pe teritoriul Romaniei, urmeaza aceleasi reguli ca si serviciile intracomunitare in ceea ce priveste determinarea locului prestarii si celelalte obligatii impuse de prezentul titlu, dar nu implica obligatii referitoare la declararea in declaratia recapitulativa, conform prevederilor art. 156⁴ din Codul fiscal, indiferent daca sunt taxabile sau daca beneficiaza de scutire de taxa, si nici obligatii referitoare la inregistrarea in scopuri de TVA specifice serviciilor intracomunitare prevazute la art. 153 si 153¹ din Codul fiscal.

(9) In cazul serviciilor pentru care se aplica prevederile art. 133 alin. (2) din Codul fiscal, prestate de persoane impozabile stabilite in Romania, atunci cand beneficiarul este o persoana impozabila stabilita in alt stat membru si serviciul este prestat catre sediul activitatii economice sau un sediu fix aflat in alt stat membru decat Romania, prestatorul trebuie sa faca dovada ca beneficiarul este o persoana impozabila si ca este stabilit in Comunitate. Se considera ca aceasta conditie este indeplinita atunci cand beneficiarul comunica prestatorului o adresa a sediului activitatii economice sau, dupa caz,

a unui sediu fix din Comunitate, precum si un cod valabil de TVA atribuit de autoritatile fiscale din alt stat membru, inclusiv in cazul persoanelor juridice neimpozabile care sunt inregistrate in scopuri de TVA. Daca nu dispune de informatii contrare, prestatorul poate considera ca un client stabilit in Comunitate are statutul de persoana impozabila:

a) atunci cand respectivul client i-a comunicat codul sau individual de inregistrare in scopuri de TVA si daca prestatorul obtine confirmarea validitatii codului de inregistrare respectiv, precum si a numelui/denumirii si adresei aferente acestuia in conformitate cu art. 31 din Regulamentul (UE) nr. 904/2010 al Consiliului din 7 octombrie 2010 privind cooperarea administrativa si combaterea fraudei in domeniul taxei pe valoarea adaugata;

b) atunci cand beneficiarul nu a primit inca un cod individual de inregistrare in scopuri de TVA, insa il informeaza pe prestator ca a depus o cerere in acest sens, si daca prestatorul obtine orice alta dovada care demonstreaza ca clientul este o persoana impozabila sau o persoana juridica neimpozabila care trebuie sa fie inregistrata in scopuri de TVA, precum si daca efectueaza o verificare la un nivel rezonabil a exactitatii informatiilor furnizate de client, pe baza procedurilor de securitate comerciale normale, cum ar fi cele legate de verificarea identitatii ori a platii. Daca nu dispune de informatii contrare, prestatorul poate considera ca un client stabilit in Comunitate are statutul de persoana neimpozabila atunci cand demonstreaza ca acel client nu i-a comunicat codul sau individual de inregistrare in scopuri de TVA, aplicandu-se celelalte reguli prevazute de art. 133 din Codul fiscal, in functie de natura serviciului. Prevederile prezentului alineat se completeaza cu prevederile alin. (4).

(10) In cazul serviciilor pentru care se aplica prevederile art. 133 alin. (2) din Codul fiscal, prestate de o persoana impozabila stabilita in Romania catre un beneficiar persoana impozabila stabilit in alt stat membru, care a comunicat prestatorului un cod valabil de TVA, pentru a stabili daca serviciile prestate sunt utilizate in scop personal sau pentru uzul personal al angajatilor persoanei impozabile, prestatorul va tine cont de natura serviciilor prestate. Numai atunci cand datorita naturii serviciilor prestate se prezuma ca acestea ar putea fi utilizate in scopuri personale prestatorul va solicita o declaratie din partea clientului sau in ceea ce priveste scopul in care serviciile vor fi utilizate. Daca din aceasta declaratie reiese ca beneficiarul nu va utiliza respectivele servicii in scop personal sau pentru uzul personal al angajatilor, se considera ca prestatorul a actionat cu buna-credinta in ceea ce priveste determinarea locului prestarii serviciilor si este scutit de orice viitoare obligatie de plata a taxei. Atunci cand serviciul urmeaza a fi utilizat de beneficiar partial pentru scopuri personale sau pentru uzul personal al angajatilor persoanei impozabile si partial in scopul activitatii economice, prestarea respectivului serviciu va fi tratata ca fiind realizata in relatia cu o persoana impozabila. Atunci cand serviciul urmeaza a fi utilizat de beneficiar integral in scopuri personale ori pentru uzul personal al angajatilor persoanei impozabile, prestarea respectivului serviciu va fi tratata ca fiind realizata in relatia cu o persoana neimpozabila. In ceea ce priveste utilizarea fiecarui serviciu pentru stabilirea locului prestarii, vor fi luate in considerare numai circumstantele existente in momentul prestarii serviciului. Orice modificare subsecventa a uzului serviciului respectiv de catre beneficiar in sensul acestui alineat nu va avea consecinte in ceea ce priveste stabilirea locului

prestarii, cu exceptia situatiei in care se poate face dovada unei practici abuzive.

(11) Serviciile pentru care se aplica prevederile art. 133 alin. (5) lit. e) din Codul fiscal, prestate de o persoana impozabila stabilita in Romania catre un beneficiar persoana neimpozabila care nu este stabilit pe teritoriul Comunitatii, nu au locul in Romania. De asemenea, nu au locul in Romania aceleasi servicii care sunt prestate catre persoane impozabile stabilite in afara Comunitatii, fiind aplicabile prevederile art. 133 alin. (2) din Codul fiscal. In ambele situatii este suficient ca prestatorul sa faca dovada ca beneficiarul, indiferent de statutul sau, este stabilit in afara Comunitatii. Aceasta conditie se considera indeplinita atunci cand clientul comunica prestatorului adresa sediului activitatii economice sau a sediului fix ori, in absenta acestora, a domiciliului stabil sau a resedintei obisnuite, din afara Comunitatii. Prestatorul trebuie sa verifice autenticitatea acestora prin procedurile curente de verificare existente.

(12) Pentru alte servicii decat cele prevazute la alin. (11), prestate de o persoana impozabila stabilita in Romania catre o persoana impozabila stabilita in afara Comunitatii si care intra sub incidenta art. 133 alin. (2) din Codul fiscal, locul prestarii nu este considerat a fi in Romania, daca prestatorul poate face dovada ca beneficiarul este o persoana impozabila si ca este stabilit in afara Comunitatii. Daca nu dispune de informatii contrare, prestatorul poate considera ca un beneficiar stabilit in afara Comunitatii are statutul de persoana impozabila:

a) daca obtine din partea beneficiarului un certificat eliberat de autoritatile fiscale competente din tara beneficiarului, prin care se confirma ca respectivul beneficiar desfasoara activitati economice astfel incat sa i se permita acestuia sa obtina o rambursare a TVA in temeiul Directivei 86/560/CEE a Consiliului din 17 noiembrie 1986 privind armonizarea legislatiilor statelor membre referitoare la impozitele pe cifra de afaceri - Sisteme de restituire a taxei pe valoarea adaugata persoanelor impozabile care nu sunt stabilite pe teritoriul Comunitatii;

b) atunci cand beneficiarul nu detine certificatul respectiv, daca prestatorul dispune de codul de inregistrare in scopuri de TVA al beneficiarului sau de un cod similar atribuit beneficiarului de tara de stabilire si utilizat pentru a identifica societatile ori de orice alta dovada care sa ateste faptul ca clientul este o persoana impozabila si daca prestatorul efectueaza o verificare la un nivel rezonabil a exactitatii informatiilor furnizate de beneficiar, pe baza procedurilor de securitate comerciale normale, cum ar fi cele legate de verificarea identitatii sau a platii.

Daca prestatorul nu poate face dovada ca beneficiarul este o persoana impozabila, se va considera ca prestarea de servicii este realizata catre o persoana neimpozabila, aplicandu-se celelalte reguli prevazute de art. 133 din Codul fiscal, in functie de natura serviciului. Prevederile prezentului alineat se completeaza cu prevederile alin. (4).

(13) Serviciile pentru care se aplica prevederile art. 133 alin. (2) din Codul fiscal, de care beneficiaza persoane impozabile stabilite in Romania si care sunt prestate de un prestator persoana impozabila care nu este stabilit in Romania, au locul prestarii in Romania, fiind aplicabile cotele de TVA prevazute la art. 140 din Codul fiscal sau, dupa caz, scutirile de TVA prevazute la art. 141, 143, 144 sau 144¹ din Codul fiscal. Atunci cand prestatorul este o persoana impozabila

stabilita in alt stat membru, beneficiarul persoana impozabila stabilita in Romania realizeaza o achizitie intracomunitara de servicii care se declara in declaratia recapitulativa prevazuta la art. 156⁴ din Codul fiscal, daca serviciul nu este scutit de taxa. In situatia in care beneficiarul persoana impozabila stabilita in Romania nu este inregistrat in scopuri de taxa, trebuie sa indeplineasca obligatiile specifice de inregistrare pentru achizitii intracomunitare de servicii prevazute la art. 153 sau 153¹ din Codul fiscal.

(14) In aplicarea prevederilor art. 133 alin. (2), alin. (5) lit. d) si alin. (7) lit. a) din Codul fiscal, lucrarile efectuate asupra bunurilor mobile corporale cuprind toate operatiunile umane si mecanice efectuate asupra unui bun mobil corporal, altele decat cele de natura intelectuala sau stiintifica, respectiv servicii ce constau, printre altele, in procesarea, prelucrarea, repararea bunurilor mobile corporale. Evaluarea bunurilor mobile corporale reprezinta examinarea unor bunuri mobile corporale in scopul stabilirii valorii acestora. Ambalajele sau alte bunuri utilizate, in legatura directa cu bunurile asupra carora au fost realizate lucrari ori evaluari, sau bunurile incorporate in acestea sunt accesorii serviciilor realizate si nu vor fi tratate ca livrari de bunuri separate, ci ca fiind parte a serviciului prestat. In situatia in care pe teritoriul Romaniei se efectueaza lucrari si evaluari ale bunurilor mobile corporale de origine comunitara, persoana care primeste bunurile in vederea realizarii lucrarilor trebuie sa inscrie bunurile in registrul bunurilor primite prevazut la pct. 79. Beneficiarul persoana impozabila stabilit in Romania, care trimite bunuri mobile corporale pentru a fi efectuate lucrari sau evaluari intr-un alt stat membru, va tine evidenta bunurilor cu ajutorul registrului nontransferurilor prevazut la pct. 79. Pentru determinarea locului prestarii acestor servicii se vor aplica, in functie de statutul beneficiarului, prevederile art. 133 alin. (2), alin. (5) lit. d) sau alin. (7) lit. a) din Codul fiscal.

(15) Tiparirea cartilor sau a altor tiparituri poate fi considerata fie o livrare de bunuri, fie o prestare de servicii, in functie de modul de derulare a operatiunilor, astfel:

a) in situatia in care clientul care detine drepturile de editare a unei carti sau a altei tiparituri se limiteaza la a transmite continutul acestora pe hartie, pe CD, discheta ori pe alt suport, iar tipografia se obliga sa tipareasca sau, dupa caz, sa si editeze cartea ori alta tiparitura, utilizand hartia si/sau alte materiale proprii necesare realizarii cartii ori altei tiparituri, se considera ca tipografia realizeaza o livrare de bunuri catre clientul sau, in sensul art. 128 din Codul fiscal, locul livrarii bunurilor stabilinduse conform prevederilor art. 132 din Codul fiscal;

b) in situatia in care clientul care detine drepturile de editare a unei carti sau a altei tiparituri transmite tipografiei continutul acestora pe hartie, pe CD, discheta ori pe alt suport, precum si hartia necesara realizarii acestora si/sau, dupa caz, alte materiale care servesc la realizarea cartii/tipariturii, se considera ca tipografia realizeaza o prestare de servicii catre clientul sau, in sensul art. 129 din Codul fiscal. Locul prestarii serviciilor, in acest caz, se stabileste conform prevederilor art. 133 alin. (2) sau, dupa caz, art. 133 alin. (5) lit. d) ori alin. (7) lit. a) din Codul fiscal, in functie de statutul beneficiarului.

(16) Transferul certificatelor de emisii de gaze cu efect de sera efectuat cu plata de catre o persoana impozabila reprezinta o prestare de servicii, pentru care locul prestarii se stabileste conform prevederilor art. 133 alin. (2) sau, dupa caz, art. 133 alin. (5) lit.

e) din Codul fiscal. Daca locul prestarii pentru un astfel de serviciu este in Romania, niciuna dintre scutirile prevazute la art. 141 din Codul fiscal nu poate fi aplicata.

(17) In sensul art. 133 alin. (5) lit. f) din Codul fiscal, conceptul «activitati» include si evenimentele la care se face referire in art. 133 alin. (7) lit. b) din Codul fiscal.

14. (1) Serviciile prevazute la art. 133 alin. (4) din Codul fiscal fac exceptie de la regulile generale prevazute la art. 133 alin. (2) si (3) din Codul fiscal in ceea ce priveste stabilirea locului prestarii. Aceste servicii nu se declara in declaratia recapitulativa mentionata la art. 156⁴ din Codul fiscal, indiferent de statutul beneficiarului, si nici nu se aplica prevederile referitoare la inregistrarea in scopuri de taxa, care sunt specifice prestarilor si achizitiilor intracomunitare de servicii.

(2) Serviciile efectuate in legatura directa cu un bun imobil includ acele servicii care au o legatura suficient de directa cu respectivele bunuri imobile si au locul prestarii la locul unde este situat bunul imobil conform prevederilor art. 133 alin. (4) lit. a) din Codul fiscal. Serviciile efectuate in legatura cu bunurile imobile cuprind, printre altele, operatiuni precum:

a) elaborarea de planuri pentru o constructie sau o parte a unei constructii care sunt alocate unei anumite parcele de teren, indiferent daca constructia este ridicata ori nu;

b) furnizarea de servicii de supraveghere/securitate pe santier;

c) construirea unei cladiri sau edificarea unei constructii, precum si lucrarile de constructii si demolare efectuate asupra unei constructii ori asupra unor parti ale unei constructii;

d) lucrari asupra pamantului, inclusiv servicii agricole, cum ar fi aratul, semanatul, irigatul si fertilizarea;

e) supravegherea si evaluarea riscurilor si integritatii bunurilor imobile;

f) servicii de evaluare a bunurilor imobile, inclusiv in cazul in care astfel de servicii sunt necesare in scopul incheierii unei asigurari, pentru a determina valoarea unei proprietati ca garantie pentru un imprumut sau pentru evaluarea riscului si daunelor-interese in contextul unor litigii;

g) arendarea, concesiunea, leasingul sau inchirierea de bunuri imobile, altele decat cele reglementate la alin. (3), inclusiv depozitarea de bunuri pentru care este atribuita o anumita parte din bunul imobil pentru uzul exclusiv al clientului;

h) servicii de cazare in sectorul hotelier sau in sectoare cu functie similara, precum tabere de vacanta ori locuri amenajate pentru a fi utilizate ca locuri de camping, inclusiv dreptul de a sta intr-o anumita locatie pe o durata limitata de timp ca rezultat al conversiei dreptului de utilizare comuna a locatiei respective;

i) atribuirea si transmiterea de drepturi, altele decat cele prevazute la lit. g) si h), de a utiliza un bun imobil in intregime sau parti ale unui bun imobil, inclusiv autorizarea de a utiliza o parte a unui bun imobil, cum ar fi acordarea dreptului de pescuit, de vanatoare ori de acces la salile de asteptare din aeroporturi sau utilizarea unei infrastructuri pentru care se platesc taxele de trecere, cum ar fi un pod ori tunel;

j) lucrari de transformare, finisare, instalare, reparatii, intretinere, renovare a unei constructii sau a unei parti de constructii, inclusiv lucrari cum ar fi curatarea, placarea, tapetarea si parchetarea;

k) instalarea sau asamblarea de masini ori echipamente care, dupa instalare sau asamblare, se califica drept bunuri imobile;

k) instalarea sau asamblarea de masini ori echipamente care, dupa instalare sau asamblare, sunt ori devin parte din bunul imobil, respectiv cele care nu pot fi detasate fara a fi deteriorate sau fara a antrena deteriorarea imobilelor insesi;

Modificat de art.I lit.E pct.3 din [HG 84/2013](#)

l) intretinerea, reparatia, inspectia si supravegherea de masini, utilaje sau echipamente, in cazul in care acestea se califica drept bunuri imobile;

m) managementul proprietatii, altul decat managementul portofoliului de investitii in proprietati imobiliare prevazut la alin. (3), care consta in exploatarea proprietatilor imobiliare de tip comercial, industrial sau rezidential de catre ori in numele proprietarului respectivelor proprietati imobiliare;

n) intermedierea in vanzarea, leasingul sau inchirierea de bunuri imobile, precum si intermedierea in anumite drepturi asupra bunurilor imobile;

o) serviciile de natura juridica referitoare la transmiterea sau transferul unui titlu de proprietate asupra unui bun imobil, la anumite drepturi asupra bunurilor imobile, cum ar fi serviciile notariale, ori intocmirea unui contract de vanzare-cumparare pentru un astfel de bun, indiferent daca tranzactia in sine care ar conduce la modificarea naturii juridice a proprietatii se realizeaza sau nu;

p) acordarea de credite atunci cand o anumita constructie sau o parte dintr-o constructie ori un anumit teren ce urmeaza a fi achizitionate, construite, renovate sau reparate se ipotecheaza;

q) servicii de asigurare si de reasigurare care acopera riscul de pierdere si de deteriorare a bunurilor imobile;

r) punerea la dispozitie de spatii de parcare;

s) inchirierea de seifuri care sunt bunuri imobile prin natura lor.

(3) Nu se considera servicii legate de bunul imobil in sensul art. 133 alin. (4) lit. a) din Codul fiscal operatiuni precum:

a) elaborarea de planuri/schite pentru o constructie sau o parte a unei constructii care nu sunt alocate unei anumite parcele de teren;

b) depozitarea marfurilor intr-un bun imobil fara ca o anume parte a bunului imobil sa fie atribuita pentru uzul exclusiv al clientului;

c) inchirierea unui bun imobil sau a unei parti a unui bun imobil pentru a fi utilizat/utilizata in mod concret in scopuri publicitare;

d) intermedierea in ceea ce priveste serviciile de cazare la un hotel sau cazare in sectoare cu functie similara, precum tabere de vacanta ori locuri amenajate pentru a fi utilizate ca locuri de camping, in cazul in care este realizata de catre un intermediar care actioneaza in numele si in contul altei persoane;

e) asigurarea unei locatii in stand la un targ sau la o expozitie si la alte evenimente similare si alte servicii specifice prin care se permite expozantului sa isi expuna obiectele, cum ar fi designul standului, transportul si depozitarea obiectelor, furnizarea de utilaje, instalarea de cablu, servicii de asigurare si furnizarea de materiale publicitare;

f) instalarea sau asamblarea, intretinerea si repararea, verificarea ori supravegherea de masini sau echipamente care nu sunt ori nu devin parte din bunul imobil;

g) gestionarea unui portofoliu de investitii in proprietati imobiliare;

h) servicii de natura juridica, altele decat cele reglementate de alin. (2), in legatura cu contracte, inclusiv recomandari date cu

privire la termenii unui contract de transfer de bunuri imobile, sau in legatura cu punerea in aplicare a unui astfel de contract ori pentru dovedirea existentei unui astfel de contract, in cazul in care astfel de servicii nu sunt specifice unui transfer de titlu de proprietate pentru un bun imobil.

(4) Pentru a determina daca prestarea unui serviciu juridic complex, format din diferite elemente, intra sau nu sub incidenta prevederilor art. 133 alin. (4) lit. a) din Codul fiscal trebuie stabilit scopul final al acestui serviciu, de la caz la caz.

14¹. (1) Conform art. 133 alin. (4) lit. b) din Codul fiscal, locul prestarii pentru serviciile ce constau in transportul de calatori este locul in care se efectueaza transportul, in functie de distantele parcurse.

(2) Transporturile nationale de calatori sunt transporturi care au locul prestarii in Romania, avand punctul de plecare si punctul de sosire pe teritoriul Romaniei.

(3) Transporturile internationale de calatori sunt transporturile care au fie punctul de plecare, fie punctul de sosire in afara tarii, fie ambele puncte sunt situate in afara tarii. Locul prestarii serviciilor de transport international de calatori este considerat a fi in Romania pentru partea din parcursul efectuat in interiorul tarii, denumita traseu national.

(4) Pentru transportul international de calatori, partea din parcursul efectuat in Romania este parcursul efectuat intre locul de plecare si locul de sosire a transportului de calatori, determinata dupa cum urmeaza:

a) pentru transportul care are punctul de plecare in Romania, locul de plecare este considerat a fi primul punct de imbarcare a pasagerilor, iar locul de sosire este considerat a fi punctul de trecere a frontierei dinspre Romania in strainatate;

b) pentru transportul care are punctul de plecare in afara Romaniei si punctul de sosire in Romania, locul de plecare este punctul de trecere a frontierei din strainatate spre Romania, iar locul de sosire este ultimul punct de debarcare a pasagerilor care au fost imbarcati in afara Romaniei;

c) pentru transportul care tranziteaza Romania, fara a avea nici punctul de plecare, nici punctul de sosire in Romania, locul de plecare este considerat a fi locul de trecere a frontierei dinspre strainatate in Romania, iar locul de sosire este considerat a fi punctul de trecere a frontierei dinspre Romania in strainatate;

d) in cazurile prevazute la lit. a)-c), pentru pasagerii care s-au imbarcat si debarcat in interiorul tarii, calatorind cu un mijloc de transport in trafic international, partea de transport dintre locul de imbarcare si locul de debarcare pentru acesti pasageri se considera a fi transport national.

(5) Facturile sau alte documente specifice pentru transportul international de bunuri, altul decat transportul intracomunitar de bunuri, prestat catre persoane neimpozabile, precum si pentru transportul international de calatori se emit pentru parcursul integral, fara a fi necesara separarea contravalorii traseului national si a celui international. Orice scutire de taxa pentru servicii de transport, prevazuta de art. 143 sau 144 din Codul fiscal, se acorda pentru parcursul efectuat in interiorul tarii, in timp ce distanta parcursa in afara tarii se considera ca nu are locul prestarii in Romania si nu se datoreaza taxa. Persoana care efectueaza servicii de transport international de bunuri, altul decat transportul intracomunitar de bunuri, catre persoane neimpozabile si/sau servicii

de transport international de calatori beneficiaza de dreptul de deducere a taxei aferente achizitiilor de bunuri si/sau servicii si pentru partea din transport care nu are locul prestarii in Romania, in baza art. 145 alin. (2) lit. b) din Codul fiscal.

14². In sensul art. 133 alin. (4) lit. d) si f) din Codul fiscal, atat serviciile de restaurant, cat si cele de catering sunt caracterizate printr-un complex de activitati in care predomina serviciile, iar furnizarea de hrana si/sau de bauturi este doar o componenta. Serviciile de restaurant constau in furnizarea, la locatia prestatorului, de hrana preparata sau nepreparata si/sau bauturi pentru consum uman, insotite de suficiente servicii aferente care sa permita consumul imediat, in timp ce serviciile de catering constau in aceleasi activitati, desfasurate insa in afara locatiei prestatorului.

14³. (1) In scopul aplicarii prevederilor art. 133 alin. (2), (3), alin. (4) lit. e) si alin. (5) lit. g) din Codul fiscal, sunt considerate mijloace de transport vehiculele, motorizate sau nu, si alte echipamente si dispozitive destinate transportului de persoane ori obiecte dintr-un loc in altul, care pot fi trase, tractate sau impinse de vehicule si care sunt in mod normal proiectate sa fie utilizate pentru transport si pot realiza efectiv acest lucru.

(2) Potrivit prevederilor alin. (1), sunt incluse in categoria mijloacelor de transport in special urmatoarele vehicule:

- a) vehiculele terestre, precum automobile, motociclete, biciclete, triciclete si rulote;
- b) remorcile si semiremorcile;
- c) vagoanele feroviare;
- d) navele;
- e) aeronavele;
- f) vehiculele proiectate special pentru transportul persoanelor bolnave sau ranite;
- g) tractoarele agricole si alte vehicule agricole;
- h) vehiculele pentru invalizi actionate manual sau electronic.

(3) Nu sunt considerate mijloace de transport in sensul alin. (1) vehiculele care sunt imobilizate in permanenta si containerele.

(4) In sensul art. 133 alin. (4) lit. e) din Codul fiscal, durata posesiei sau utilizarii continue a mijlocului de transport se stabileste pe baza prevederilor contractului incheiat intre partile implicate. Totusi, organele fiscale competente pot stabili prin orice element de fapt sau de drept durata reala a posesiei si utilizarii continue a mijlocului de transport.

(5) In situatia in care doua sau mai multe contracte de inchiriere a aceluiasi mijloc de transport incheiate cu acelasi client se succed cu o intrerupere de doua zile ori mai putin, termenul primului contract va fi luat in considerare pentru a se stabili daca al doilea contract va fi considerat sau nu pe termen scurt, in sensul art. 133 alin. (4) lit. e) din Codul fiscal.

(6) Atunci cand se incheie cu un client contracte in aceleasi conditii pentru aceleasi mijloace de transport, durata fiecaruia dintre contractele precedente se ia in considerare la stabilirea duratei contractelor urmatoare, in sensul aplicarii prevederilor art. 133 alin. (4) lit. e) din Codul fiscal. Cu toate acestea, durata unui contract pe termen scurt, derulat anterior unui contract care se califica drept contract pe termen lung ca urmare a contractelor anterioare, nu va fi reevaluată retroactiv, cu exceptia situatiei in care se poate face dovada abuzului de lege.

(7) In situatia in care un contract pe termen scurt, in sensul art. 133 alin. (4) lit. e) din Codul fiscal, face obiectul unei prelungiri

care are ca efect depasirea termenului de 30, respectiv 90 de zile, este necesara o reevaluare a respectivului contract, cu exceptia cazului in care prelungirea contractului se datoreaza unor circumstante independente de vointa partilor, datorate unor cauze de forta majora.

(8) Atunci cand un contract pe termen scurt este urmat de un alt contract pe termen scurt incheiat intre aceleasi parti, dar pentru mijloace de transport diferite, fiecare contract va fi analizat separat, in vederea incadrarii sau neincadrarii in prevederile art. 133 alin. (4) lit. e) din Codul fiscal, daca nu se dovedeste o incalcare a legii.

(9) In sensul art. 133 alin. (4) lit. e) din Codul fiscal, un mijloc de transport este considerat ca fiind pus efectiv la dispozitia clientului la locul in care se afla mijlocul de transport atunci cand clientul preia efectiv controlul fizic asupra acestuia. Controlul juridic, respectiv semnarea contractului, intrarea in posesia cheilor, nu este suficient pentru a determina locul efectiv al punerii la dispozitia clientului a mijlocului de transport.

(10) Acordarea de catre o persoana impozabila care detine vagoane de tren a dreptului de utilizare a acestora reprezinta, din punctul de vedere al taxei pe valoarea adaugata, o prestare de servicii asimilata inchirierii de mijloace de transport, locul prestarii fiind stabilit in functie de perioada de utilizare. Acelasi regim se aplica si pentru acordarea de catre intreprinderile feroviare a dreptului de utilizare a vagoanelor in trafic international, pentru care se incaseaza taxa stabilita prin Regulamentul pentru folosirea reciproca a vagoanelor de marfa in trafic international, aprobat de Uniunea Internationala a Cailor Ferate.

14⁴. (1) Locul prestarii este locul de plecare a transportului de calatori, pentru serviciile de restaurant si catering furnizate efectiv la bordul navelor, al aeronavelor sau al trenurilor in timpul unei parti a unei operatiuni de transport de calatori efectuata in Comunitate, astfel cum este prevazut la art. 133 alin. (4) lit. f) din Codul fiscal. Caracteristicile serviciilor de restaurant si catering sunt cele prevazute la pct. 14².

(2) Pentru a identifica partea transportului de calatori efectuata in interiorul Comunitatii, mijlocul de transport este decisiv si nu calatoria individuala a fiecarui pasager. Prin urmare, se considera ca se efectueaza o singura parte de transport de calatori in interiorul Comunitatii chiar si atunci cand exista opriri in afara Comunitatii, in situatia in care calatoria este efectuata cu un singur mijloc de transport.

(2) Pentru a identifica partea transportului de calatori efectuata in interiorul Comunitatii, mijlocul de transport este decisiv, si nu calatoria individuala a fiecarui pasager. Se considera ca se efectueaza o singura parte de transport de calatori in interiorul Comunitatii, chiar si atunci cand exista opriri in interiorul Comunitatii, in situatia in care calatoria este efectuata cu un singur mijloc de transport.

Modificat de art.I lit.E pct.4 din [HG 84/2013](#)

(3) O calatorie efectuata cu aeronave, careia i s-a atribuit un singur numar de zbor si care implica escale in interiorul Comunitatii, se considera ca reprezentand o singura parte de transport de calatori efectuata in Comunitate. Pentru calatoriile cu trenul, in vederea identificarii partii unice a transportului de calatori in interiorul Comunitatii, itinerarul este decisiv.

(4) Pentru aplicarea art. 133 alin. (4) lit. f) din Codul fiscal, locurile in care pasagerii, in mod individual, se imbarca sau debarca in/din mijlocul de transport nu au relevanta in stabilirea partii unei operatiuni de transport efectuate in interiorul Comunitatii.

(5) Partea din serviciile de catering si restaurant oferite in timpul unei parti a unei operatiuni de transport care nu este considerata a fi efectuata in Comunitate, dar totusi este efectuata pe teritoriul unui stat membru, intra sub incidenta art. 133 alin.

(4) lit. d) din Codul fiscal, respectiv are pozitia la locul prestarii efective.

15. Locul serviciilor prestate catre persoane neimpozabile se determina in conformitate cu prevederile art. 133 alin. (3) din Codul fiscal, daca nu se aplica exceptiile prevazute la art. 133 alin. (4) si (5) din Codul fiscal.

15¹. (1) In aplicarea art. 133 alin. (7) lit. a) din Codul fiscal:

a) serviciile constand in activitati accesorii transportului, precum incarcarea, descarcarea, manipularea si servicii similare acestora, se considera a fi efectiv utilizate si exploatate in Romania daca sunt prestate pe teritoriul Romaniei;

b) serviciile constand in lucrari asupra bunurilor mobile corporale si evaluari ale bunurilor mobile corporale se considera a fi efectiv utilizate si exploatate in Romania daca sunt efectuate pe teritoriul Romaniei;

c) serviciile de transport de bunuri efectuate in Romania sunt serviciile al caror punct de plecare si punct de sosire se afla pe teritoriul Romaniei, acestea fiind considerate efectiv utilizate si exploatate pe teritoriul Romaniei.

(2) Daca locul prestarii serviciilor conform art. 133 alin. (7) lit. a) din Codul fiscal

este situat pe teritoriul Romaniei, operatiunile sunt impozabile in Romania, fiind aplicabile cotele de taxa prevazute la art. 140 din Codul fiscal sau, dupa caz, scutirile de taxa prevazute la art. 141, 143, 144, 144¹ si 152 din Codul fiscal.

(3) Prevederile art. 133 alin. (7) lit. a) din Codul fiscal nu se aplica in situatia in care beneficiarul serviciilor este o persoana impozabila care are sediul activitatii economice in afara Comunitatii, dar comunica prestatorului un cod valabil de TVA din alt stat membru si adresa unui sediu fix din Comunitate catre care sunt prestate serviciile. Se considera ca prestatorul a actionat de buna-credinta in ceea ce priveste determinarea faptului ca beneficiarul este o persoana impozabila atunci cand a obtinut confirmarea validitatii codului de TVA atribuit beneficiarului de autoritatile fiscale din alt stat membru, prin intermediul procedurilor de securitate existente la nivel comunitar.

(4) In sensul art. 133 alin. (7) lit. b) din Codul fiscal:

a) acordarea accesului la evenimente culturale, artistice, sportive, stiintifice, educationale, de divertisment sau la alte evenimente similare include prestarea serviciilor ale caror caracteristici esentiale constau in garantarea dreptului de acces la un eveniment in schimbul unui bilet ori al unei plati, inclusiv sub forma unui abonament sau a unei cotizatii periodice;

b) conceptul de acces la un eveniment cuprinde urmatoarele servicii, fara a se limita la acestea:

1. dreptul de acces la spectacole, reprezentatii teatrale, reprezentatii de circ, parcuri de distractii, concerte, targuri, expozitii si alte evenimente similare;

2. dreptul de acces la evenimente sportive, precum meciuri sau competitii;

3. dreptul de acces la evenimente educationale si stiintifice, precum conferinte si seminare;

c) conceptul de acces la un eveniment nu cuprinde utilizarea unor

facilitati, in schimbul platii unei cotizatii, precum cele oferite de o sala de gimnastica sau altele asemanatoare;

d) serviciile auxiliare prevazute la art. 133 alin. (7) lit. b) din Codul fiscal includ serviciile legate in mod direct de accesul la evenimente culturale, artistice, sportive, stiintifice, educationale, de divertisment sau la alte evenimente similare furnizate separat unei persoane care participa la un eveniment, in schimbul platii unei sume de bani. Astfel de servicii auxiliare includ in special utilizarea vestiarelor sau a instalatiilor sanitare, dar nu includ serviciile de intermediere legate de vanzarea biletelor.

(5) In sensul art. 133 alin. (7) lit. b) din Codul fiscal, conceptul de eveniment nu cuprinde serviciile de instruire, indiferent de durata procesului de instruire, care nu sunt organizate sub forma unor seminare.

Modificat si inlocuit de art.I lit. B pct.5 din [HG 1071/2012](#)

Codul fiscal:

Art. 134. - [...]

(4) Regimul de impozitare aplicabil pentru operatiunile impozabile este regimul in vigoare la data la care intervine faptul generator, cu exceptia cazurilor prevazute la art. 134² alin. (2), pentru care se aplica regimul de impozitare in vigoare la data exigibilitatii taxei.

[...]

(5) In cazul schimbarii regimului de impozitare se va proceda la regularizare pentru a se aplica regimul de impozitare in vigoare la data livrarii de bunuri sau prestarii de servicii pentru cazurile prevazute la art. 134² alin. (2) lit. a), numai daca factura este emisa pentru contravaloarea partiala a livrarii de bunuri ori a prestarii de servicii, si la art. 134² alin. (2) lit. b), daca a fost incasat un avans pentru valoarea partiala a livrarii de bunuri sau a prestarii de servicii, mai putin in cazul operatiunilor pentru care se aplica sistemul TVA la incasare pentru care se aplica regulile stabilite la art. 134² alin. (7). Prevederile acestui alineat nu se aplica pentru micile intreprinderi prevazute la art. 152, care se inregistreaza in scopuri de TVA conform art. 153, pentru facturile emise inainte de trecerea la regimul de taxare.

Norme metodologice:

15². In cazul persoanelor impozabile scoase din evidenta persoanelor inregistrate in scopuri de TVA, potrivit art. 153 alin. (9) lit. g) din Codul fiscal, in vederea aplicarii regimului special de scutire prevazut la art. 152 din Codul fiscal, care au emis facturi sau au incasat avansuri, pentru contravaloarea partiala a livrarilor de bunuri/prestarilor de servicii taxabile, inainte de scoaterea din evidenta persoanelor inregistrate in scopuri de TVA, pentru care faptul generator de taxa intervine dupa scoaterea din evidenta, se va proceda la regularizare pentru a se aplica regimul de impozitare in vigoare la data livrarii de bunuri/prestarii de servicii. In acest sens furnizorul/prestatorul neinregistrat in scopuri de TVA emite factura de regularizare pe care inscrie cu semnul minus baza de impozitare si taxa colectata pentru partea facturata/incasata inainte de scoaterea din evidenta persoanelor inregistrate in scopuri de TVA si concomitent inscrie contravaloarea integrala a livrarii de bunuri/prestarii de servicii aplicand regimul de scutire prevazut la art. 152 din Codul fiscal, pe aceeasi factura sau pe o factura separata, conform prevederilor art. 159 alin. (1) lit. b) din Codul fiscal. Facturile de regularizare se transmit beneficiarului care are obligatia sa efectueze

ajustările taxei deduse în conformitate cu prevederile art. 148 și 149 din Codul fiscal. Factura de regularizare nu trebuie să conțină mențiunea referitoare la codul de înregistrare în scopuri de TVA a furnizorului/prestatorului. Furnizorul/Prestatorul poate solicita restituirea taxei colectate astfel regularizate pe baza documentului prevăzut la art. 156³ alin. (9) din Codul fiscal.

Completat de art.I lit.E pct.5 din [HG 84/2013](#)

Codul fiscal:

Faptul generator pentru livrări de bunuri și prestări de servicii

Art. 134¹. - (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 considera 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 a verificării conformității, se considera că livrarea bunurilor are loc la data acceptării bunurilor de către beneficiar.

(4) Pentru stocurile la dispoziția clientului, se considera 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 norme 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 și un proprietar. Prin excepție, în cazul contractelor care prevăd că plata se efectuează în rate sau a 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 considera 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 și arendă de bunuri, serviciul se considera efectuat la fiecare dată specificată în contract pentru efectuarea plății.

(10) Pentru prestațiile de servicii pentru care taxa este datorată de către beneficiarul serviciilor în conformitate cu art. 150 alin. (2), care sunt prestate continuu pe o perioadă mai mare de un an și care nu determină decontări sau plăți în cursul acestei perioade, se considera

efectuate la expirarea fiecarui an calendaristic, atat timp cat prestarea de servicii nu a incetat.

(11) Prin exceptie de la prevederile alin. (8), livrarea continua de bunuri, altele decat cele prevazute la art. 132 alin. (1) lit. e) si f), pe o perioada care depaseste o luna calendaristica, care sunt expediate sau transportate intr-un alt stat membru decat cel in care incepe expedierea ori transportul bunurilor si care sunt livrate in regim de scutire de TVA sau care sunt transferate in regim de scutire de TVA intr-un alt stat membru de catre o persoana impozabila in scopul desfasurarii activitatii sale economice, in conformitate cu conditiile stabilite la art. 143 alin. (2), se considera ca fiind efectuata in momentul incheierii fiecarei luni calendaristice, atat timp cat livrarea de bunuri nu a incetat.

(12) Prestarile de servicii care nu se regasesc la alin. (7)- (10) se considera efectuate la data finalizarii prestarii serviciului respectiv.

Norme metodologice:

16. (1) Pentru bunurile livrate in baza unui contract de consignatie, se considera ca livrarea bunurilor de la consignatar are loc la data la care bunurile sunt livrate de consignatar clientilor sai. In sensul titlului VI din Codul fiscal, contractul de consignatie reprezinta un contract prin care consignantul se angajeaza sa livreze bunuri consignatarului, pentru ca acesta din urma sa gaseasca un cumparator pentru aceste bunuri. Consignatarul actioneaza in nume propriu, dar in contul consignantului, cand livreaza bunurile catre cumparatori.

(2) Pentru bunurile transmise in vederea testarii sau a verificarii conformitatii, se considera ca transferul proprietatii bunurilor a avut loc la data acceptarii lor de catre beneficiar. Bunurile transmise in vederea verificarii conformitatii sunt bunurile oferite de furnizor clientilor, acestia avand dreptul fie sa le achizitioneze, fie sa le returneze furnizorului. Contractul aferent bunurilor livrate in vederea testarii este un contract provizoriu prin care vanzarea efectiva a acestora este conditionata de obtinerea de rezultate satisfacatoare in urma testarii de catre clientul potential, testare ce are scopul de a stabili ca bunurile au caracteristicile solicitate de clientul respectiv.

(3) Pentru stocurile la dispozitia clientului, se considera ca transferul proprietatii bunurilor are loc la data la care clientul intra in posesia acestora. Stocurile la dispozitia clientului reprezinta o operatiune potrivit careia furnizorul transfera regulat bunuri intr-un depozit propriu sau intr-un depozit al clientului, iar transferul proprietatii bunurilor intervine, potrivit contractului, la data la care clientul scoate bunurile din depozit, in principal pentru a le utiliza in procesul de productie, dar si pentru alte activitati economice.

(4) Prevederile alin. (1)-(3) nu se aplica in situatia in care bunurile provin din import si beneficiarul inregistrat conform art. 153 din Codul fiscal a optat pentru calitatea de persoana obligata la plata taxei pentru import, conform prevederilor pct. 59 alin. (1) lit. e) pct. 1, fiind aplicabile prevederile art. 136 din Codul fiscal referitoare la exigibilitatea taxei pentru un import.

Modificat si inlocuit de art.I lit. B pct.6 din [HG 1071/2012](#)

„Codul fiscal:

Exigibilitatea pentru livrari de bunuri si prestari de servicii

Art. 134². - (1) Exigibilitatea taxei intervine la data la care are loc faptul generator.

(2) Prin exceptie de la prevederile alin. (1), exigibilitatea taxei intervine:

a) la data emiterii unei facturi, inainte de data la care intervine faptul generator;

b) la data la care se incaseaza avansul, pentru platile in avans efectuate inainte de data la care intervine faptul generator.

Avansurile reprezinta plata partiala sau integrala a contravalorii bunurilor si serviciilor, efectuata inainte de data livrarii ori prestarii acestora;

c) la data extragerii numerarului, pentru livrarile de bunuri sau prestarile de servicii realizate prin masini automate de vanzare, de jocuri sau alte masini similare.

(3) Prin exceptie de la prevederile alin. (1) si alin. (2) lit. a), exigibilitatea taxei intervine la data incasarii contravalorii integrale sau partiale a livrarii de bunuri ori a prestarii de servicii, in cazul persoanelor impozabile care opteaza in acest sens, denumite in continuare persoane care aplica sistemul TVA la incasare. Sunt eligibile pentru aplicarea sistemului TVA la incasare:

a) persoanele impozabile inregistrate in scopuri de TVA conform art. 153, care au sediul activitatii economice in Romania conform art. 125¹ alin. (2) lit. a), a caror cifra de afaceri in anul calendaristic precedent nu a depasit plafonul de 2.250.000 lei. Persoana impozabila care in anul precedent nu a aplicat sistemul TVA la incasare, dar a carei cifra de afaceri pentru anul respectiv este inferioara plafonului de 2.250.000 lei, si care opteaza pentru aplicarea sistemului TVA la incasare aplica sistemul TVA la incasare incepand cu prima zi a celei dea doua perioade fiscale din anul urmator celui in care nu a depasit plafonul, cu conditia ca la data exercitarii optiunii sa nu fi depasit plafonul pentru anul in curs. Cifra de afaceri pentru calculul plafonului de 2.250.000 lei este constituita din valoarea totala a livrarilor de bunuri si a prestarilor de servicii taxabile si/sau scutite de TVA, precum si a operatiunilor rezultate din activitati economice pentru care locul livrarii/prestarii se considera ca fiind in strainatate, conform art. 132 si 133, realizate in cursul anului calendaristic;

b) persoanele impozabile, care au sediul activitatii economice in Romania conform art. 125¹ alin. (2) lit. a), care se inregistreaza in scopuri de TVA conform art. 153 in cursul anului si care opteaza pentru aplicarea sistemului TVA la incasare incepand cu data inregistrarii in scopuri de TVA.

(4) Nu sunt eligibile pentru aplicarea sistemului TVA la incasare:

a) persoanele impozabile care fac parte dintr-un grup fiscal unic conform prevederilor art. 127 alin. (8);

b) persoanele impozabile care nu sunt stabilite in Romania conform art. 125¹ alin. (2) lit. a);

c) persoanele impozabile care in anul precedent au depasit plafonul de 2.250.000 lei prevazut la alin. (3) lit. a);

d) persoanele impozabile care se inregistreaza in scopuri de TVA conform art. 153 in cursul anului si care au depasit plafonul de 2.250.000 lei prevazut la alin. (3) lit. a) in anul precedent sau in anul calendaristic in curs, calculat in functie de operatiunile realizate in perioada in care respectiva persoana a avut un cod valabil de TVA conform art. 153.

(5) Persoana impozabila care opteaza pentru aplicarea sistemului TVA la incasare este obligata sa aplice sistemul respectiv cel putin pana

la sfarsitul anului calendaristic in care a optat pentru aplicarea sistemului, cu exceptia situatiei in care in cursul aceluiasi an cifra de afaceri depaseste plafonul de 2.250.000 lei, caz in care sistemul se aplica pana la sfarsitul perioadei fiscale urmatoare celei in care plafonul a fost depasit. Daca in primul an de aplicare a sistemului TVA la incasare persoana impozabila nu depaseste plafonul de 2.250.000 lei, poate aplica sistemul TVA la incasare pana la sfarsitul perioadei fiscale urmatoare celei in care plafonul de 2.250.000 lei, calculat pentru fiecare an calendaristic in parte, a fost depasit pe parcursul unui an calendaristic. Orice persoana impozabila care a optat pentru aplicarea sistemului TVA la incasare si care nu depaseste in cursul unui an plafonul de 2.250.000 lei poate renunta la aplicarea sistemului respectiv oricand in cursul anului, prin depunerea unei notificari la organul fiscal competent intre data de 1 si 25 ale lunii, cu exceptia primului an in care a optat pentru aplicarea sistemului. Radierea persoanei respective din Registrul persoanelor care aplica sistemul TVA la incasare se opereaza de organele fiscale competente incepand cu prima zi a perioadei fiscale urmatoare celei in care a fost depusa notificarea.

(6) Persoanele impozabile care opteaza pentru aplicarea sistemul TVA la incasare aplica sistemul respectiv numai pentru operatiuni pentru care locul livrarii, conform prevederilor art. 132, sau locul prestarii, conform prevederilor art. 133, se considera a fi in Romania, dar nu aplica sistemul respectiv pentru urmatoarele operatiuni care intra sub incidenta regulilor generale privind exigibilitatea TVA:

a) livrarile de bunuri/prestarile de servicii pentru care beneficiarul este persoana obligata la plata taxei conform art. 150 alin. (2)-(6), art. 152³ alin. (10) sau art. 160;

b) livrarile de bunuri/prestarile de servicii care sunt scutite de TVA;

c) operatiunile supuse regimurilor speciale prevazute la art. 152¹-152³;

d) livrarile de bunuri/prestarile de servicii pentru care beneficiarul este o persoana afiliata furnizorului/prestatorului potrivit art. 7 alin. (1) pct. 21.

(7) In cazul facturilor emise de persoanele impozabile inainte de intrarea sau iesirea in/din sistemul de TVA la incasare se aplica urmatoarele reguli:

a) in cazul facturilor pentru contravaloarea totala a livrarii de bunuri ori a prestarii de servicii emise inainte de data intrarii in sistemul de TVA la incasare, indiferent daca acestea sunt sau nu incasate, pentru care faptul generator de taxa intervine dupa intrarea in sistemul TVA la incasare, nu se aplica prevederile alin. (3) si (5). In cazul facturilor pentru contravaloarea partiala a livrarii de bunuri sau a prestarii de servicii emise inainte de data intrarii in sistemul de TVA la incasare, care au fost ori nu incasate, pentru care faptul generator de taxa intervine dupa data intrarii persoanei impozabile in sistem, se vor aplica prevederile alin. (3) si (5) pentru diferentele care vor fi facturate dupa data intrarii in sistemul de TVA la incasare al persoanei impozabile;

b) in cazul facturilor pentru contravaloarea totala a livrarii de bunuri sau a prestarii de servicii emise inainte de data iesirii din sistemul de TVA la incasare, indiferent daca acestea sunt ori nu incasate, pentru care faptul generator de taxa intervine dupa iesirea din sistemul TVA la incasare, se continua aplicarea sistemului, respectiv exigibilitatea taxei intervine conform alin. (3) si (5). In

cazul facturilor pentru contravaloarea partiala a livrării de bunuri sau a prestării de servicii emise înainte de data ieșirii din sistemul de TVA la încasare, pentru care faptul generator de taxa 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/prestarilor 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 prestării de servicii, care devine exigibilă potrivit prevederilor alin. (3), fiecare încasare totală sau parțială se consideră ca include și taxa aferentă aplicându-se următorul mecanism de calcul pentru determinarea sumei taxei, respectiv $24 \times 100/124$, în cazul cotei standard, și $9 \times 100/109$ ori $5 \times 100/105$, în cazul cotelor reduse. Aceleași prevederi se aplică corespunzător și pentru situațiile prevăzute la alin. (5).

(9) În cazul evenimentelor menționate la art. 138, 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/prestarilor de servicii pentru se aplică sistemul TVA la încasare, în cazul evenimentelor menționate la art. 138, 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. 138 lit. a):

1. în cazul în care operațiunea este anulată total înainte de livrare/prestare, exigibilitatea taxei intervine la data anularii 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 anularii depășește taxa neexigibilă, pentru diferența exigibilitatea taxei intervine la data anularii operațiunii;

b) pentru situația prevăzută la art. 138 lit. b) se aplică corespunzător prevederile lit. a);

c) pentru situația prevăzută la art. 138 lit. c) se aplică corespunzător prevederile lit. a) pct. 2;

d) pentru situația prevăzută la art. 138 lit. d) se operează anularea taxei neexigibile aferente;

e) pentru situația prevăzută la art. 138 lit. e) se aplică corespunzător prevederile lit. a).

(11) În situația livrărilor de bunuri/prestarilor de servicii pentru se aplică sistemul TVA la încasare, dacă evenimentele menționate la art. 138 intervin după cea de-a 90-a zi de la data emiterii facturii sau, după caz, de la data termenului-limită pentru emiterea acesteia, taxa este exigibilă la data la care intervine evenimentul.

Norme metodologice:

16¹. (1) Prevederile art. 134² alin. (2) lit. a) din Codul fiscal se aplică în situația în care facturile totale ori parțiale pentru o livrare de bunuri sau o prestare de servicii au fost emise înaintea faptului generator de taxa și includ și situația în care sunt emise facturi pentru avansuri înainte de încasarea acestora.

(2) In aplicarea art. 134² alin. (9) din Codul fiscal, in cazul in care intervin evenimentele prevazute la art. 138 din Codul fiscal, ulterior datei de 1 iulie 2010, cota aplicabila pentru ajustarea bazei de impozitare este cota operatiunii de baza care a generat aceste evenimente. Pentru operatiunile a caror baza impozabila este determinata in valuta, cursul de schimb valutar utilizat pentru ajustarea bazei de impozitare este acelasi ca al operatiunii de baza care a generat aceste evenimente, respectiv cursul de schimb valutar utilizat pentru determinarea bazei de impozitare a taxei pe valoarea adaugata pentru operatiunea de baza. Totusi, in cazul in care nu se poate determina operatiunea de baza care a generat aceste evenimente, se va aplica cota de TVA in vigoare la data la care a intervenit evenimentul si, corespunzator, si cursul de schimb valutar de la aceasta data, in cazul operatiunilor pentru care baza de impozitare este determinata in valuta.

(3) In cazul in care intervin evenimentele prevazute la art. 138 din Codul fiscal, ulterior datei de 1 iulie 2010, pentru achizitii intracomunitare de bunuri, cota aplicabila pentru ajustarea bazei de impozitare este cota in vigoare la data la care a intervenit exigibilitatea taxei pentru achizitia intracomunitara potrivit art. 135 din Codul fiscal. In situatia in care nu se poate determina achizitia intracomunitara care a generat aceste evenimente, se va aplica cota de TVA in vigoare la data la care a intervenit evenimentul. Exemplet: Societatea A din Romania a primit o factura pentru un avans la o achizitie intracomunitara de bunuri in suma de 1.000 euro, emisa la data de 12 mai 2010. Taxa aferenta achizitiei intracomunitare s-a determinat pe baza cursului de schimb in vigoare la data de 12 mai 2010, respectiv 4,18 lei/euro, aplicandu-se cota de TVA de 19%, astfel: $1.000 \text{ euro} \times 4,18 \text{ lei/euro} \times 19\% = 794,2 \text{ lei}$.

In luna iulie, societatea primeste factura emisa la data de 16 iulie 2010 pentru diferenta pana la valoarea integrala a bunurilor care sunt achizitionate intracomunitar, in suma de 5.000 euro, valoarea integrala a bunurilor fiind de 6.000 euro. Taxa aferenta achizitiei intracomunitare s-a determinat pe baza cursului de schimb in vigoare la data de 16 iulie 2010, respectiv 4,26 lei/euro, aplicandu-se cota de TVA de 24%, astfel: $5.000 \text{ euro} \times 4,26 \text{ lei/euro} \times 24\% = 5.112 \text{ lei}$.

La data de 5 august 2010, furnizorul extern emite un credit-note prin care acorda o reducere de pret de 10% aferenta livrarii intracomunitare care a generat achizitia intracomunitara de bunuri la societatea A din Romania. Societatea A are obligatia sa ajusteze baza de impozitare a achizitiei intracomunitare cu sumele calculate astfel:

$$1.000 \text{ euro} \times 10\% \times 4,18 \text{ lei/euro} \times 19\% = 79,42 \text{ lei}$$

$$5.000 \text{ euro} \times 10\% \times 4,26 \text{ lei/euro} \times 24\% = 511,2 \text{ lei}$$

(3) In cazul in care intervin evenimentele prevazute la art. 138 din Codul fiscal, ulterior datei de la care se modifica cota de TVA, pentru achizitii intracomunitare de bunuri, cota aplicabila pentru ajustarea bazei de impozitare este cota in vigoare la data la care a intervenit exigibilitatea taxei pentru achizitia intracomunitara potrivit art. 135 din Codul fiscal. In situatia in care nu se poate determina achizitia intracomunitara care a generat aceste evenimente, se va aplica cota de TVA in vigoare la data la care a intervenit evenimentul.

Exemplet: Societatea A din Romania a primit o factura pentru un avans la o achizitie intracomunitara de produse alimentare in suma de 1.000 euro, emisa la data de 12 mai 2015. Taxa aferenta achizitiei intracomunitare se determina pe baza cursului de schimb in vigoare la data de 12 mai 2015, respectiv 4,41 lei/euro, aplicandu-se cota de TVA de 24%, astfel: $1.000 \text{ euro} \times 4,41 \text{ lei/euro} \times 24\% = 1.058,4 \text{ lei}$.

In luna iunie, societatea primeste factura emisa la data de 16 iunie 2015 pentru diferenta pana la valoarea integrala a bunurilor care sunt achizitionate intracomunitar, in suma de 5.000 euro, valoarea integrala a bunurilor fiind de 6.000 euro. Taxa aferenta achizitiei intracomunitare se determina pe baza cursului de schimb in vigoare la data de 16 iunie 2015, respectiv 4,45 lei/euro, aplicandu-se cota de TVA de 9%, astfel: $5.000 \text{ euro} \times 4,45 \text{ lei/euro} \times 9\% = 2.002,5 \text{ lei}$.

La data de 5 august 2015, furnizorul extern emite un credit-note prin care acorda o reducere de pret de 10% aferenta livrarii

intracomunitare care a generat achizitia intracomunitara de bunuri la societatea A din Romania. Societatea A are obligatia sa ajusteze baza de impozitare a achizitiei intracomunitare cu sumele calculate astfel:

1.000 euro x 10% x 4,41 lei/euro x 24% = 105,84 lei

5.000 euro x 10% x 4,45 lei/euro x 9% = 200,25 lei.

Modificat de art.I lit.C pct.2 din [HG 367/2015](#)

(4) In cazul in care evenimentele prevazute la art. 138 din Codul fiscal intervin ulterior scoaterii persoanei impozabile din evidenta persoanelor inregistrate in scopuri de TVA, potrivit art. 153 alin. (9) lit. g) din Codul fiscal, se va proceda la ajustarea bazei impozabile aplicandu-se regimul de impozitare al operatiunii de baza care a generat aceste evenimente. In acest sens furnizorul/prestatorul neinregistrat in scopuri de TVA emite factura conform prevederilor pct. 20 alin. (1) pe care inscrie cu semnul minus reducerea bazei de impozitare si a taxei colectate ca urmare a evenimentelor prevazute la art. 138 din Codul fiscal. Facturile respective se transmit beneficiarului care are obligatia sa efectueze ajustarile taxei deduse in conformitate cu prevederile art. 148 si 149 din Codul fiscal. Factura de regularizare nu trebuie sa contina mentiunea referitoare la codul de inregistrare in scopuri de TVA a furnizorului/prestatorului. Furnizorul/Prestatorul poate solicita restituirea taxei colectate astfel regularizate pe baza documentului prevazut la art. 156³ alin. (9) din Codul fiscal.

Completat de art.I lit.E pct.6 din [HG 84/2013](#)

16². (1) Sistemul TVA la incasare prevazut la art. 134² alin. (3)-(8) din Codul fiscal se aplica numai de catre persoanele impozabile care sunt inregistrate in scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal si care au sediul activitatii economice in Romania conform art. 125¹ alin. (2) lit. a) din Codul fiscal.

(2) Persoanele impozabile stabilite in Romania care fac parte dintr-un grup fiscal unic conform prevederilor art. 127 alin. (8) din Codul fiscal, persoanele impozabile nestabilite in Romania care sunt inregistrate in scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal, direct sau prin reprezentant fiscal, precum si persoanele impozabile care au sediul activitatii economice in afara Romaniei, dar sunt stabilite in Romania prin sediu fix conform art. 125¹ alin. (2) lit. b) din Codul fiscal, nu aplica sistemul TVA la incasare prevazut la art. 134² alin. (3)-(8) din Codul fiscal.

(3) Persoanele impozabile obligate la aplicarea sistemului TVA la incasare aplica sistemul TVA la incasare prevazut la art. 134² alin. (3)-(8) din Codul fiscal pentru toate operatiunile realizate, cu exceptia operatiunilor care nu au locul livrarii/prestarii in Romania conform prevederilor art. 132 si 133 din Codul fiscal, precum si a operatiunilor prevazute la art. 134² alin. (6) lit. a)-e) din Codul fiscal, pentru care se aplica regulile generale privind exigibilitatea TVA prevazute la art. 134² alin. (1) si (2) din Codul fiscal. Potrivit prevederilor art. 155 alin. (19) lit. p) din Codul fiscal, pe facturile emise de persoanele care aplica sistemul TVA la incasare este obligatorie mentiunea «TVA la incasare», cu exceptia operatiunilor pentru care persoanele respective au obligatia sa aplice regulile generale de exigibilitate prevazute la prima teza.

(4) La determinarea cifrei de afaceri care serveste drept referinta pentru calculul plafonului de 2.250.000 lei, prevazut la art. 134² alin. (3) lit. a) din Codul fiscal, se au in vedere baza de impozitare inscrisa pe randurile din decontul de taxa prevazut la art. 156² din Codul fiscal corespunzatoare operatiunilor taxabile si/sau scutite cu drept de deducere, operatiunilor rezultate din activitati economice pentru care locul livrarii/prestarii se considera ca fiind in strainatate, conform prevederilor art. 132 si 133 din Codul fiscal, precum si randurile de regularizari aferente. In cazul persoanei impozabile care a aplicat regimul de scutire prevazut la art. 152 din Codul fiscal si care se inregistreaza in scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal, nu sunt luate in calculul cifrei de afaceri livrarile de bunuri/prestariile de servicii realizate in perioada in care persoana impozabila nu a avut un cod de inregistrare in scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal.

(4) La determinarea cifrei de afaceri care serveste drept referinta pentru calculul plafonului de 2.250.000 lei prevazut la art. 134² alin. (3) lit. a) si alin. (4) din Codul fiscal se au in vedere baza de impozitare inscrisa pe randurile din decontul de taxa prevazut la art. 156² din Codul fiscal corespunzatoare operatiunilor taxabile si/sau scutite cu drept de deducere, operatiunilor rezultate din activitati economice pentru care locul livrarii/prestarii se considera ca fiind in strainatate, conform prevederilor

art. 132 si 133 din Codul fiscal, precum si randurile de regularizari aferente. In cazul persoanei impozabile care a aplicat regimul de scutire prevazut la art. 152 din Codul fiscal si care se inregistreaza in scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal, nu sunt luate in calculul cifrei de afaceri livrarile de bunuri/prestarile de servicii realizate in perioada in care persoana impozabila nu a avut un cod de inregistrare in scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal.

Modificat de art.I lit.E pct.7 din HG 84/2013

(5) Persoana impozabila a carei cifra de afaceri in perioada 1 octombrie 2011-30 septembrie 2012 inclusiv, determinata in functie de elementele prevazute la art. 134² alin. (3) lit. a) din Codul fiscal, nu depaseste plafonul de 2.250.000 lei, conform prevederilor art. II din Ordonanta Guvernului nr. 15/2012 pentru modificarea si completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aplica sistemul TVA la incasare incepand cu data de 1 ianuarie 2013, daca la aceasta data este inregistrata in scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal si nu face parte dintr-un grup fiscal unic. In cazul acestor persoane nu se aplica pentru anul 2013 prevederile referitoare la plafonul cifrei de afaceri din anul precedent prevazut la art. 134² alin. (3) lit. a) din Codul fiscal, respectiv nu se vor lua in considerare operatiunile realizate dupa data de 1 octombrie 2012 pentru determinarea plafonului. Aceste persoane trebuie sa depuna la organele fiscale competente o notificare pana la data de 25 octombrie 2012 inclusiv din care sa rezulte ca nu au depasit cifra de afaceri de 2.250.000 lei, conform prevederilor art. II din Ordonanta Guvernului nr. 15/2012. Nu au obligatia sa depuna aceasta notificare persoanele impozabile care la data la care intervine obligatia depunerii notificarii nu mai sunt inregistrate in scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal sau fac parte dintr-un grup fiscal unic. Persoana impozabila care are obligatia depunerii notificarii si nu o depune in termenul prevazut la prima teza va fi inregistrata din oficiu de organele fiscale competente in Registrul persoanelor care aplica sistemul TVA la incasare. In situatia in care persoana impozabila a carei cifra de afaceri in perioada 1 octombrie 2011-30 septembrie 2012 inclusiv nu depaseste plafonul de 2.250.000 lei, dar nu mai este inregistrata in scopuri de TVA la data de 31 decembrie 2012, ca urmare a anularii inregistrarii in scopuri de TVA potrivit legii, sau face parte dintr-un grup fiscal unic, aceasta nu va mai fi inregistrata de organele fiscale competente in Registrul persoanelor care aplica sistemul TVA la incasare ori va fi radiata din acest registru, daca a fost deja inregistrata.

(6) Aplica sistemul TVA la incasare incepand cu prima zi a celei de-a doua perioade fiscale din anul 2013 persoana impozabila care se inregistreaza in scopuri de TVA conform art. 153 alin. (1) din Codul fiscal, in perioada 30 septembrie - 31 decembrie 2012, a carei cifra de afaceri nu depaseste plafonul de 2.250.000 lei, determinata conform art. 134² alin. (3) lit. a) din Codul fiscal, de la momentul inregistrarii in scopuri de TVA pana la finele anului 2012 si care nu face parte dintr-un grup fiscal unic. In acest sens persoana impozabila trebuie sa depuna la organele fiscale competente o notificare, pana la data de 25 ianuarie 2013 inclusiv, din care sa rezulte ca nu a depasit cifra de afaceri de 2.250.000 lei, conform prevederilor art. 156³ alin. (11) din Codul fiscal. Persoana impozabila care nu depune notificarea in termenul prevazut la teza anterioara va fi inregistrata din oficiu de organele fiscale competente in Registrul persoanelor care aplica sistemul TVA la incasare, conform prevederilor art. 156³ alin. (11) din Codul fiscal. In perioada cuprinsa intre data la care persoana impozabila avea obligatia aplicarii sistemului TVA la incasare si data inregistrarii din oficiu de catre organele fiscale competente in Registrul persoanelor impozabile care aplica sistemul TVA la incasare, se aplica prevederile art. 156³ alin. (11) din Codul fiscal. Aceste prevederi se aplica corespunzator in anii urmasori in cazul persoanelor care nu au aplicat sistemul TVA la incasare in anul precedent si care indeplinesc conditiile pentru aplicarea sistemului.

(7) In cazul persoanelor impozabile a caror inregistrare in scopuri de TVA este anulata din oficiu de organele fiscale competente conform art. 153 alin. (9) lit. a)-f) din Codul fiscal si ulterior sunt inregistrate conform art. 153 alin. (9) din Codul fiscal, se aplica urmatoarele reguli:

a) in situatia in care organele fiscale competente au anulat din oficiu inregistrarea in scopuri de TVA a persoanei impozabile conform art. 153 alin. (9) lit. a)-e) din Codul fiscal si au radiat persoana impozabila din Registrul persoanelor care aplica sistemul TVA la incasare, iar inregistrarea in scopuri de TVA conform art. 153 alin. (9) din Codul fiscal are loc in acelasi an, organele fiscale competente inregistreaza din oficiu persoana impozabila in Registrul persoanelor care aplica sistemul TVA la incasare daca la data inregistrarii in scopuri de TVA conform art. 153 alin. (9) din Codul fiscal, cifra de afaceri realizata in anul respectiv, determinata potrivit prevederilor art. 134² alin. (3) lit. a) din Codul fiscal, nu depaseste plafonul de 2.250.000 lei. Nu sunt luate in calculul acestui plafon livrarile/prestarile efectuate in perioada din anul respectiv in care persoana impozabila nu a avut un cod valabil de TVA;

b) in situatia in care inregistrarea in scopuri de TVA, conform art. 153 alin. (9) din Codul fiscal, are loc in alt an decat cel in care organele fiscale competente au anulat din oficiu inregistrarea in scopuri de TVA a persoanei impozabile conform art. 153 alin. (9) lit. a)-e) din Codul fiscal, organele fiscale competente inregistreaza din oficiu

persoana impozabila in Registrul persoanelor care aplica sistemul TVA la incasare, daca la data inregistrarii cifra de afaceri din anul precedent, determinata potrivit prevederilor art. 134³ alin. (3) lit. a) din Codul fiscal, nu depaseste plafonul de 2.250.000 lei. Nu sunt luate in calculul acestui plafon livrarile/prestarile efectuate in perioada in care persoana respectiva nu a avut un cod valabil de TVA;

c) prin exceptie de la prevederile lit. a) si b), in situatia in care organele fiscale competente au anulat din oficiu inregistrarea in scopuri de TVA a persoanei impozabile conform art. 153 alin. (9) lit. a)-e) din Codul fiscal, iar inregistrarea in scopuri de TVA conform art. 153 alin. (9) din Codul fiscal are loc in cursul anului 2012:

1. daca inregistrarea in scopuri de TVA are loc inainte de data de 1 octombrie 2012, exclusiv, se aplica corespunzator prevederile alin. (5). Nu sunt luate in calculul plafonului realizat

in perioada 1 octombrie 2011-30 septembrie 2012 livrarile/prestarile efectuate in perioada in care persoana respectiva nu a avut un cod valabil de TVA;

2. daca inregistrarea in scopuri de TVA are loc dupa data de 1 octombrie 2012, inclusiv, se aplica corespunzator prevederile alin. (6). Nu sunt luate in calculul plafonului realizat in cursul anului 2012 livrarile/prestarile efectuate in perioada in care persoana respectiva nu a avut un cod valabil de TVA.

(8) Incepand cu data de 1 ianuarie 2013, persoanele impozabile care se inregistreaza in scopuri de TVA conform art. 153 alin. (1) din Codul fiscal au obligatia, conform prevederilor art. 134² alin. (3) lit. b) din Codul fiscal, sa aplice sistemul TVA la incasare incepand cu data inregistrarii in scopuri de TVA, cu exceptia persoanelor impozabile exceptate de la aplicarea sistemului prevazute la alin. (2). Organele fiscale competente inregistreaza din oficiu aceste persoane in Registrul persoanelor impozabile care aplica sistemul TVA la incasare, conform prevederilor art. 156³ alin. (13) din Codul fiscal.

(9) Persoana impozabila care aplica sistemul TVA la incasare si care depaseste in cursul anului calendaristic curent plafonul de 2.250.000 lei aplica sistemul TVA la incasare pana la sfarsitul perioadei fiscale urmatoare celei in care plafonul a fost depasit. In cazul acestor persoane impozabile se aplica corespunzator prevederile art. 156³ alin. (12) din Codul fiscal.

(10) Exemple:

1. O persoana impozabila aplica sistemul TVA la incasare incepand cu data de 1 ianuarie 2013 si are perioada fiscala trimestrul, dar in trimestrul al II-lea al anului 2013 depaseste plafonul de 2.250.000 lei. In consecinta, persoana impozabila are obligatia sa depuna o notificare pana la data de 25 iulie 2013 pentru iesirea din sistem si nu va mai aplica sistemul TVA la incasare din prima zi a celei de-a doua perioade fiscale urmatoare celei in care a depasit plafonul, respectiv din data de 1 octombrie 2013. Daca in anul 2014 aceasta persoana impozabila nu va depasi plafonul de 2.250.000 lei, din anul 2015 va intra sub incidenta prevederilor art. 134² alin. (3) lit. a) din Codul fiscal si va depune o notificare conform prevederilor art. 156³ alin. (11) din Codul fiscal pana la data de 25 ianuarie 2015 in vederea aplicarii sistemului TVA la incasare incepand cu data de 1 aprilie 2015, daca va avea perioada fiscala trimestrul, sau incepand cu data de 1 februarie 2015, daca va avea perioada fiscala luna.

2. O persoana impozabila care se inregistreaza in scopuri de TVA la data de 1 martie 2013 aplica sistemul TVA la incasare incepand cu data inregistrarii in scopuri de TVA, fiind inregistrata din oficiu de organele fiscale in Registrul persoanelor impozabile care aplica sistemul TVA la incasare. In situatia in care respectiva persoana impozabila are perioada fiscala luna calendaristica si depaseste in luna iunie 2013 plafonul de 2.250.000 lei, aplica sistemul TVA la incasare pana la sfarsitul lunii iulie 2013. Aceasta persoana impozabila are obligatia sa depuna la organele fiscale competente, pana la data de 25 inclusiv a lunii iulie 2013, o notificare pentru iesirea din sistem, conform art. 156³ alin. (12) din Codul fiscal, din care sa rezulte ca cifra de afaceri realizata este de peste 2.250.000 lei.

(11) In sensul art. 134² alin. (3) din Codul fiscal, prin incasarea contravalorii livrarii de bunuri sau a prestarii de servicii se intelege orice modalitate prin care furnizorul/prestatorul obtine contrapartida pentru aceste operatiuni de la beneficiarul sau ori de la un tert, precum plata in bani, plata in natura, compensarea, cesiunea de creante, utilizarea unor instrumente de plata.

(12) In situatia in care are loc o cesiune de creante:

a) daca furnizorul/prestatorul cesioneaza creantele aferente unor facturi emise pentru livrari de bunuri/prestari de servicii, se considera ca la data cesiunii creantelor, indiferent de pretul cesiunii creantelor, este incasata intreaga contravaloare a facturilor neincasate pana la momentul cesiunii. In cazul in care cedentul este o persoana impozabila care aplica sistemul TVA la incasare pentru respectivele operatiuni, exigibilitatea taxei intervine la data cesiunii creantelor, daca cesiunea are loc inainte de expirarea termenului de 90 de zile calendaristice de la data prevazuta la art. 134² alin. (5) din Codul fiscal. Indiferent de faptul ca furnizorii/prestatorii au cesionat creantele, in cazul beneficiarilor care aplica sistemul TVA la incasare, precum si al celor care achizitioneaza bunuri/servicii de la persoane care au aplicat sistemul TVA la incasare pentru respectivele operatiuni, dreptul de deducere a taxei este amanat pana la

data la care taxa aferenta bunurilor/serviciilor achizitionate a fost platita;

b) daca persoana care achizitioneaza bunuri/servicii cesioneaza furnizorului/prestatorului, drept plata a acestor achizitii, orice creante, inclusiv cesiunea dreptului de rambursare a TVA prevazuta la art. 30 din Codul de procedura fiscala, data cesiunii este data la care se considera ca beneficiarul a efectuat plata, respectiv ca furnizorul a incasat contravaloarea livrarilor de bunuri/prestarilor de servicii la nivelul creantei cesionate. In cazul in care cesionarul este o persoana impozabila care aplica sistemul TVA la incasare pentru respectivele operatiuni, exigibilitatea taxei aferente livrarilor/prestarilor efectuate in beneficiul cedentului creantei intervine la data cesiunii creantei si corespunzator valorii creantei cesionate, daca cesiunea are loc inainte de expirarea termenului de 90 de zile calendaristice de la data prevazuta la art. 134² alin. (5) din Codul fiscal. La expirarea termenului de 90 de zile, in situatia in care contravaloarea livrarii/prestarii este mai mare decat valoarea creantei cesionate si nu a mai avut loc nicio alta incasare, intervine exigibilitatea pentru diferenta neachitata. In cazul in care beneficiarul livrarii/prestarii este cedentul creantei si este o persoana impozabila care aplica sistemul TVA la incasare sau achizitioneaza bunuri/servicii de la o persoana care a aplicat sistemul TVA la incasare pentru respectivele operatiuni, dreptul de deducere a taxei intervine la data cesiunii creantei corespunzator valorii creantei cesionate, iar dreptul de deducere a taxei aferente eventualei diferente intre contravaloarea achizitiilor de bunuri/servicii si contravaloarea creantei cesionate este amanat pana la data la care taxa aferenta diferentei respective este platita. Exemplu pentru situatia prevazuta la lit. a): Societatea A, avand perioada fiscala luna calendaristica, care aplica sistemul TVA la incasare, a emis o factura pentru livrarea unui bun in suma de 124.000 lei (inclusiv TVA) la data de 10 februarie 2013 catre societatea B. TVA in suma de 24.000 lei a fost inregistrata in creditul contului 4428 «TVA neexigibila», nefiind incasata de la beneficiar in perioada fiscala respectiva. La data de 15 martie 2013, societatea A cesioneaza catre societatea N creanta aferenta acestei facturi, care nu este incasata de la beneficiarul B. Pretul cesiunii este de 80.000 lei si este incasat in data de 20 aprilie 2013. In ceea ce priveste factura pentru livrarea de bunuri din data de 10 februarie 2013, se considera ca aceasta este incasata si exigibilitatea TVA intervine la data de 15 martie 2013, societatea A avand obligatia sa colecteze TVA in suma de 24.000 lei, respectiv va evidentia suma TVA de 24.000 lei in debitul contului 4428 «TVA neexigibila» si concomitent in creditul contului 4427 «TVA colectata».

Exemplu pentru situatia prevazuta la lit. b): Societatea B, care aplica sistemul TVA la incasare, a livrat la data de 11 februarie 2013 catre societatea A bunuri (carti supuse cotei de TVA de 9%) a caror valoare, inclusiv TVA, este de 109.000 lei. In data de 10 mai 2013, societatea A a cesionat societatii B dreptul sau de rambursare conform art. 30 din Codul de procedura fiscala, in suma de 100.000 lei. La data cesiunii, respectiv 10 mai 2013, se considera ca societatea A a platit/societatea B a incasat suma de 100.000 lei din factura de 109.000 lei. La aceasta data:

- societatea A va putea sa deduca taxa aferenta achizitiei astfel: $100.000 \times 9/109 = 8.257$ lei. Diferenta de 743 ramasa in contul 4428 «TVA neexigibila» va putea fi dedusa la momentul platii;

- societatea B va colecta TVA aferenta livrarii corespunzator creantei care i-a fost cesionata, respectiv 8.257 lei. Pentru diferenta de 743 lei ramasa in contul 4428 «TVA neexigibila», exigibilitatea va interveni in cea de-a 90-a zi, conform art. 134² alin. (5) din Codul fiscal, daca presupunem ca A nu a mai facut nicio plata pana la data respectiva.

(13) In cazul compensarii datoriilor aferente unor facturi pentru livrari de bunuri/prestari de servicii se considera ca furnizorul/prestatorul a incasat, respectiv beneficiarul a platit contravaloarea bunurilor/serviciilor, la data la care se sting total sau partial datoriile, respectiv:

a) in cazul compensarilor intre persoane juridice, la data compensarii realizate conform prevederilor Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 77/1999 privind unele masuri pentru prevenirea incapacitatii de plata, aprobata cu modificari prin Legea nr. 211/2001, si ale Hotararii Guvernului nr. 685/1999 pentru aprobarea Normelor metodologice privind monitorizarea datoriilor nerambursate la scadenta ale contribuabililor, persoane juridice, in vederea diminuarii blocajului financiar si a pierderilor din economie, si a Regulamentului de compensare a datoriilor nerambursate la scadenta ale contribuabililor, persoane juridice, cu modificarile si completarile ulterioare;

b) in cazul compensarilor in care cel putin una dintre parti nu este persoana juridica, la data semnarii unui proces-verbal de compensare care sa cuprinda cel putin urmatoarele informatii: denumirea partilor, codul de inregistrare in scopuri de TVA sau, dupa caz, codul de identificare fiscala, numarul facturii, data emiterii facturii, valoarea facturii, inclusiv taxa pe valoarea adaugata, valoarea compensata, semnatura partilor si data semnarii procesului-verbal de compensare.

(14) In situatia in care compensariile prevazute la alin. (13) se realizeaza dupa expirarea termenului de 90 de zile calendaristice de la data emiterii facturii:

a) daca furnizorul/prestatorul este o persoana impozabila care aplica sistemul TVA la incasare, exigibilitatea taxei intervine, potrivit prevederilor art. 134² alin. (5) din

Codul fiscal, in cea de-a 90-a zi calendaristica de la data emiterii facturii;

b) daca furnizorul/prestatorul este o persoana impozabila care nu aplica sistemul TVA la incasare, exigibilitatea taxei intervine potrivit regulilor generale de exigibilitate prevazute la art. 134² alin. (1) si (2) din Codul fiscal;

c) in cazul beneficiarului care aplica sistemul TVA la incasare sau al celui care face achizitii de la un furnizor/prestator care aplica sistemul TVA la incasare, dreptul de deducere a taxei este amanat pana la data la care taxa aferenta bunurilor/serviciilor achizitionate se considera ca a fost platita prin compensare, indiferent de perioada de 90 de zile de la data emiterii facturii, conform prevederilor art. 145 alin. (11) din Codul fiscal.

(15) In cazul incasarilor prin banca de tipul transfer-credit, data incasarii contravalorii totale/particiale a livrarii de bunuri/prestarii de servicii de catre persoana care aplica sistemul TVA la incasare este data inregistrata in extrasul de cont sau in alt document asimilat acestuia.

(16) In cazul in care incasarea se efectueaza prin instrumente de plata de tip transfer-debit, respectiv cec, cambie si bilet la ordin, data incasarii contravalorii totale/particiale a livrarii de bunuri/prestarii de servicii de catre persoana care aplica sistemul TVA la incasare este:

a) data inregistrata in extrasul de cont sau in alt document asimilat acestuia, in situatia in care furnizorul/prestatorul care aplica sistemul TVA la incasare nu gireaza instrumentul de plata, ci il incaseaza/sconteaza. In cazul scontarii instrumentului de plata, se considera ca persoana respectiva a incasat contravaloarea integrala a instrumentului de plata;

b) data girului, in situatia in care furnizorul/prestatorul care aplica sistemul TVA la incasare gireaza instrumentul de plata altei persoane. In acest scop se pastreaza o copie de pe instrumentul de plata care a fost girat, in care se afla mentiunea cu privire la persoana catre care a fost girat instrumentul de plata.

(17) Data incasarii in situatia in care plata s-a efectuat prin carduri de debit sau de credit de catre cumparator este data inregistrata in extrasul de cont ori in alt document asimilat acestuia.

(18) In cazul platii in natura, data incasarii este data la care intervine faptul generator de taxa pentru livrarea/prestarea obtinuta drept contrapartida pentru livrarea/prestarea efectuata.

(19) Livrarile de bunuri/Prestarile de servicii a caror contravaloare este incasata partial sau total cu numerar de catre persoana eligibila pentru aplicarea sistemului TVA la incasare de la alte categorii de beneficiari decat cele prevazute la art. 134² alin. (6) lit. d) din Codul fiscal nu sunt excluse de la aplicarea sistemului TVA la incasare. Nu sunt considerate incasari/plati in numerar sumele in numerar depuse de beneficiar direct in contul bancar al furnizorului/prestatorului. In sensul art. 134² alin. (6) lit. d) din Codul fiscal, furnizorul/prestatorul care este obligat la aplicarea sistemului TVA la incasare exclude de la aplicarea sistemului TVA la incasare acele sume dintr-o factura care sunt incasate in numerar de la beneficiari persoane juridice, persoane fizice inregistrate in scopuri de TVA, persoane fizice autorizate, liber-profesionisti si asociieri fara personalitate juridica.

(19) Livrarile de bunuri/Prestarile de servicii a caror contravaloare este incasata partial sau total cu numerar de catre persoana eligibila pentru aplicarea sistemului TVA la incasare de la alte categorii de beneficiari decat cele prevazute la art. 134² alin. (6) lit. d) din Codul fiscal nu sunt excluse de la aplicarea sistemului TVA la incasare. Nu sunt considerate incasari/plati in numerar sumele in numerar depuse de beneficiar direct in contul bancar al furnizorului/prestatorului. In cazul incasarii in numerar a contravalorii facturii, in sensul art. 134² alin. (6) lit. d) din Codul fiscal, furnizorul/prestatorul care este obligat la aplicarea sistemului TVA la incasare exclude de la aplicarea sistemului TVA la incasare acele sume dintr-o factura care sunt incasate in numerar pana in ziua emiterii facturii, inclusiv, de la beneficiari persoane juridice, persoane fizice inregistrate in scopuri de TVA, persoane fizice autorizate, liber profesionisti si asociieri fara personalitate juridica. Pentru sumele incasate in numerar dupa data emiterii facturii, furnizorul/prestatorul aplica sistemul TVA la incasare si inscrie pe factura mentiunea prevazuta la art. 155 alin. (19) lit. p) din Codul fiscal, cu exceptia situatiei in care livrarea/prestarea se incadreaza in alta categorie exceptata prevazuta la art. 134² alin. (6) din Codul fiscal.

Modificat de art.I lit.E pct.7 din HG 84/2013

(20) In sensul art. 134² alin. (6) lit. e) din Codul fiscal, se exclude de la aplicarea sistemului TVA la incasare livrarile de bunuri/prestarile de servicii daca, la momentul emiterii facturii sau, dupa caz, la data termenului-limita prevazut de lege pentru emiteria facturii in situatia in care factura nu a fost emisa in termenul prevazut de lege, beneficiarul este o persoana afiliata furnizorului/prestatorului potrivit art. 7 alin. (1) pct. 21 din Codul fiscal.

(21) In scopul aplicarii prevederilor art. 134² alin. (7) din Codul fiscal:

a) pentru facturile partiale emise de catre persoana impozabila inainte de intrarea in sistemul TVA la incasare, care nu au fost incasate integral inainte de intrarea in sistem, orice suma incasata/platita dupa intrarea furnizorului/prestatorului in sistemul

TVA la incasare se atribuie mai intai partii din factura neincasate/neplatite pana la intrarea in sistem, atat la furnizor, cat si la beneficiar;

b) pentru facturile partiale emise de catre persoana impozabila inainte de iesirea din sistemul TVA la incasare, care nu au fost incasate integral inainte de iesirea din sistem, orice suma incasata/platita dupa iesirea furnizorului/prestatorului din sistemul TVA la incasare se atribuie mai intai partii din factura neincasate/neplatite pana la iesirea din sistem, atat la furnizor, cat si la beneficiar.

(22) In scopul aplicarii prevederilor art. 134² alin. (8) din Codul fiscal, persoana impozabila care incaseaza partial o factura cuprinzand contravaloarea unor livrari de bunuri/prestari de servicii care contin mai multe cote de TVA si/sau mai multe regimuri de impozitare are dreptul sa aleaga bunurile/serviciile care considera ca au fost incasate partial pentru a determina suma taxei incasate in functie de cote, respectiv regimul aplicabil.

(23) Persoana impozabila care este scoasa din evidenta persoanelor impozabile inregistrate in scopuri de TVA la cerere sau din oficiu de catre organele fiscale, potrivit legii, este radiata din oficiu din organele fiscale competente si din Registrul persoanelor care aplica sistemul TVA la incasare. Persoana impozabila care aplica sistemul TVA la incasare si care intra intr-un grup fiscal unic este radiata din oficiu din organele fiscale competente din Registrul persoanelor care aplica sistemul TVA la incasare de la data la care intra in vigoare implementarea grupului fiscal unic conform prevederilor pct. 4 alin. (8).

(24) Pentru a veni in sprijinul contribuabililor, Ministerul Finantelor Publice elaboreaza Ghidul privind aplicarea sistemului TVA la incasare, care reuneste intr-un singur document toate prevederile legale din Codul fiscal, din prezentele norme, precum si din normele procedurale, necesare in cazul operatiunilor care intra sub incidenta sistemului TVA la incasare, oferind totodata exemple practice si explicatii in legatura cu prevederile legale. Ghidul privind aplicarea sistemului TVA la incasare se aproba prin ordin al ministrului finantelor publice."

Modificat si inlocuit de art.I lit. B pct.7 din HG 1071/2012

16². (1) Persoanele impozabile eligibile pentru aplicarea sistemului TVA la incasare, prevazute la art. 134² alin. (3) din Codul fiscal, care opteaza pentru aplicarea sistemului trebuie sa aplice prevederile art. 156³ alin. (1¹) din Codul fiscal.

(2) In situatia in care o persoana impozabila opteaza pentru aplicarea sistemului TVA la incasare prevazut la art. 134² alin. (3)-(8) din Codul fiscal, aceasta trebuie sa aplice sistemul TVA la incasare pentru toate operatiunile realizate, cu exceptia operatiunilor care nu au locul livrarii/prestarii in Romania conform prevederilor art. 132 si 133 din Codul fiscal, precum si a operatiunilor prevazute la art. 134² alin. (6) lit. a)-d) din Codul fiscal, pentru care se aplica regulile generale privind exigibilitatea TVA prevazute la art. 134² alin. (1) si (2), art. 134³, art. 135 si 136 din Codul fiscal.

(3) Potrivit prevederilor art. 155 alin. (19) lit. p) din Codul fiscal, pe facturile emise de persoanele care aplica sistemul TVA la incasare este obligatorie mentiunea «TVA la incasare», cu exceptia operatiunilor pentru care persoanele respective au obligatia sa aplice regulile generale de exigibilitate prevazute la alin. (2).

(4) La determinarea cifrei de afaceri care serveste drept referinta pentru calculul plafonului de 2.250.000 lei, prevazuta la art. 134² alin. (3) lit. a) din Codul fiscal, se au in vedere baza de impozitare inscrisa pe randurile din decontul de taxa prevazut la art. 156² din Codul fiscal corespunzatoare operatiunilor taxabile si/sau scutite de TVA conform art. 141, 143, 144 si 144¹ din Codul fiscal, operatiunilor rezultate din activitati economice pentru care locul livrarii/prestarii se considera ca fiind in strainatate conform prevederilor art. 132 si 133 din Codul fiscal, precum si randurile de regularizari aferente. Nu sunt luate in calcul sumele inscrise in randurile din decont aferente unor campuri de date informative cum sunt facturile emise dupa inspectia fiscala, informatii privind TVA neexigibila sau nedeductibila. In cazul persoanelor impozabile care au aplicat regimul de scutire prevazut la art. 152 din Codul fiscal si care se

inregistreaza in scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal, precum si in cazul persoanelor impozabile a caror inregistrare in scopuri de TVA este anulata din oficiu de catre organele fiscale competente conform art. 153 alin. (9) lit. a)-e) din Codul fiscal si ulterior sunt inregistrate conform art. 153 alin. (9¹) din Codul fiscal, nu sunt luate in calculul cifrei de afaceri livrarile de bunuri/prestarile de servicii realizate in perioada in care persoana impozabila nu a avut un cod de inregistrare in scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal.

(5) Persoana impozabila care aplica sistemul TVA la incasare la data de 1 ianuarie 2014 poate continua aplicarea sistemul TVA la incasare sau poate solicita radierea din Registrul persoanelor impozabile care aplica sistemul TVA la incasare, conform prevederilor art. II Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 111/2013 pentru reglementarea unor masuri fiscale si pentru modificarea unor acte normative.

(6) Persoana impozabila care aplica sistemul TVA la incasare si care depaseste in cursul anului calendaristic curent plafonul de 2.250.000 lei prevazut la art. 134² alin. (3) lit. a) din Codul fiscal aplica sistemul TVA la incasare pana la sfarsitul perioadei fiscale urmatoare celei in care plafonul a fost depasit. In cazul acestor persoane impozabile se aplica corespunzator prevederile art. 156³ alin. (12) din Codul fiscal.

(7) In cazul persoanelor impozabile a caror inregistrare in scopuri de TVA este anulata din oficiu de organele fiscale competente conform art. 153 alin. (9) lit. a)-e) din Codul fiscal si ulterior sunt inregistrate conform art. 153 alin. (9¹) din Codul fiscal, se aplica urmatoarele reguli:

a) in situatia in care organele fiscale competente au anulat din oficiu inregistrarea in scopuri de TVA a persoanei impozabile conform art. 153 alin. (9) lit. a)-e) din Codul fiscal si au radiat persoana impozabila din Registrul persoanelor care aplica sistemul TVA la incasare, iar inregistrarea in scopuri de TVA conform art. 153 alin. (9¹) din Codul fiscal are loc in acelasi an, persoana impozabila poate aplica regimul normal de exigibilitate prevazut la art. 134² alin. (1) si (2), art. 134³, art. 135 si 136 din Codul fiscal sau poate solicita sa fie reinregistrata in Registrul persoanelor care aplica sistemul TVA la incasare daca la data inregistrarii in scopuri de TVA conform art. 153 alin. (9¹) din Codul fiscal, cifra de afaceri, determinata potrivit prevederilor art. 134² alin. (3) lit. a) din Codul fiscal, realizata in anul calendaristic precedent si, respectiv, in anul calendaristic in curs, nu depaseste plafonul de 2.250.000 lei, prin depunerea unei notificari conform art. 156³ alin. (1¹) din Codul fiscal. Nu sunt luate in calculul acestui plafon livrarile/prestarile efectuate in perioada din anul respectiv in care persoana impozabila nu a avut un cod valabil de TVA;

b) in situatia in care inregistrarea in scopuri de TVA, conform art. 153 alin. (9¹) din Codul fiscal, are loc in alt an decat cel in care organele fiscale competente au anulat din oficiu inregistrarea in scopuri de TVA a persoanei impozabile conform art. 153 alin. (9) lit. a)-e) din Codul fiscal, persoana impozabila poate aplica regimul normal de exigibilitate prevazut la art. 134² alin. (1) si (2), art. 134³, art. 135 si 136 din Codul fiscal, sau poate solicita reinregistrarea in Registrul persoanelor care aplica sistemul TVA la incasare, daca la data inregistrarii cifra de afaceri din anul calendaristic precedent si, respectiv, din anul calendaristic in curs, determinata potrivit prevederilor art. 134² alin. (3) lit. a) din Codul fiscal, nu depaseste plafonul de 2.250.000 lei, prin depunerea unei notificari conform art.

156³ alin. (1¹) din Codul fiscal. Nu sunt luate in calculul acestui plafon livrarile/prestarile efectuate in perioada in care persoana respectiva nu a avut un cod valabil de TVA.

(8) In sensul art. 134² alin. (3) din Codul fiscal, prin incasarea contravalorii livrării de bunuri sau a prestării de servicii se intelege orice modalitate prin care furnizorul/prestatorul obtine contrapartida pentru aceste operatiuni de la beneficiarul sau ori de la un tert, precum plata in bani, plata in natura, compensarea, cesiunea de creante, utilizarea unor instrumente de plata.

(9) In situatia in care are loc o cesiune de creante:

a) daca furnizorul/prestatorul cesioneaza creantele aferente unor facturi emise pentru livrari de bunuri/prestari de servicii, se considera ca la data cesiunii creantelor, indiferent de pretul cesiunii creantelor, este incasata intreaga contravaloare a facturilor neincasate pana la momentul cesiunii. In cazul in care cedentul este o persoana impozabila care aplica sistemul TVA la incasare pentru respectivele operatiuni, exigibilitatea taxei intervine la data cesiunii creantelor. Indiferent de faptul ca furnizorii/prestatorii au cesionat creantele, in cazul beneficiarilor care aplica sistemul TVA la incasare, precum si al celor care achizitioneaza bunuri/servicii de la persoane care au aplicat sistemul TVA la incasare pentru respectivele operatiuni, dreptul de deducere a taxei este amanat pana la data la care taxa aferenta bunurilor/serviciilor achizitionate a fost platita;

b) daca persoana care achizitioneaza bunuri/servicii cesioneaza furnizorului/prestatorului, drept plata a acestor achizitii, orice creante, inclusiv cesiun a dreptului de rambursare a TVA prevazuta la art. 30 din Codul de procedura fiscala, data cesiunii este data la care se considera ca beneficiarul a efectuat plata, respectiv ca furnizorul a incasat contravaloarea livrarilor de bunuri/prestarilor de servicii la nivelul creantei cesionate. In cazul in care cesionarul este o persoana impozabila care aplica sistemul TVA la incasare pentru respectivele operatiuni, exigibilitatea taxei aferente livrarilor/prestarilor efectuate in beneficiul cedentului creantei intervine la data cesiunii creantei si corespunzator valorii creantei cesionate. In cazul in care beneficiarul livrării/prestării este cedentul creantei si este o persoana impozabila care aplica sistemul TVA la incasare sau achizitioneaza bunuri/servicii de la o persoana care a aplicat sistemul TVA la incasare pentru respectivele operatiuni, dreptul de deducere a taxei intervine la data cesiunii creantei corespunzator valorii creantei cesionate, iar dreptul de deducere a taxei aferente eventualei diferente intre contravaloarea achizitiilor de bunuri/servicii si contravaloarea creantei cesionate este amanat pana la data la care taxa aferenta diferentei respective este platita. Exemplu pentru situatia prevazuta la lit. a): Societatea A, avand perioada fiscala luna calendaristica, care aplica sistemul TVA la incasare, a emis o factura pentru livrarea unui bun in suma de 124.000 lei (inclusiv TVA) la data de 10 octombrie 2014 catre societatea B. TVA in suma de 24.000 lei a fost inregistrata in creditul contului 4428 «TVA neexigibila», nefiind incasata de la beneficiar in perioada fiscala respectiva. La data de 15 noiembrie 2014, societatea A cesioneaza catre societatea N creanta aferenta acestei facturi, care nu este incasata de la beneficiarul B. Pretul cesiunii este de 80.000 lei si este incasat in data de 20 decembrie 2014. In ceea ce priveste factura pentru livrarea de bunuri din data de 10 octombrie 2014, se considera ca aceasta este incasata si exigibilitatea TVA intervine la data de 15 noiembrie 2014, societatea A avand obligatia sa colecteze TVA in suma de 24.000 lei, respectiv va evidentia suma TVA de 24.000

lei in debitul contului 4428 «TVA neexigibila» si concomitent in creditul contului 4427 «TVA colectata».

Exemplu pentru situatia prevazuta la lit. b): Societatea B, care aplica sistemul TVA la incasare, a livrat la data de 11 octombrie 2014 catre societatea A bunuri (carti supuse cotei de TVA de 9%) a caror valoare, inclusiv TVA, este de 109.000 lei. In data de 10 noiembrie 2014, societatea A a cesionat societatii B dreptul sau de rambursare conform art. 30 din Codul de procedura fiscala, in suma de 100.000 lei. La data cesiunii, respectiv 10 noiembrie 2014, se considera ca societatea A a platit/societatea B a incasat suma de 100.000 lei din factura de 109.000 lei. La aceasta data:

- societatea A va putea sa deduca taxa aferenta achizitiei astfel: $100.000 \times 9/109 = 8.257$ lei. Diferenta de 743 lei ramasa in contul 4428 «TVA neexigibila» va putea fi dedusa la momentul platii;

- societatea B va colecta TVA aferenta livrării corespunzător creanței care i-a fost cesionată, respectiv 8.257 lei. Pentru diferența de 743 lei ramasa in contul 4428 «TVA neexigibila», exigibilitatea va interveni la data efectuării plății de către A a diferenței de 9.000 lei.

(10) In cazul compensării datoriilor aferente unor facturi pentru livrări de bunuri/prestări de servicii se considera ca furnizorul/prestatorul a incasat, respectiv beneficiarul a platit contravaloarea bunurilor/serviciilor, la data la care se sting total sau partial datoriile, respectiv:

a) in cazul compensărilor între persoane juridice, la data compensării realizate conform prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 77/1999 privind unele măsuri pentru prevenirea incapacității de plată, aprobată cu modificări prin Legea nr. 211/2001, cu modificările ulterioare, și ale Hotărârii Guvernului nr. 685/1999 pentru aprobarea Normelor metodologice privind monitorizarea datoriilor nerambursate la scadență ale contribuabililor, persoane juridice, în vederea diminuării blocajului financiar și a pierderilor din economie, și a Regulamentului de compensare a datoriilor nerambursate la scadență ale contribuabililor, persoane juridice, cu modificările și completările ulterioare;

b) in cazul compensărilor în care cel puțin una dintre părți nu este persoana juridică, la data semnării unui proces-verbal de compensare care să cuprindă cel puțin următoarele informații: denumirea părților, codul de înregistrare în scopuri de TVA sau, după caz, codul de identificare fiscală, numărul facturii, data emiterii facturii, valoarea facturii, inclusiv taxa pe valoarea adăugată, valoarea compensată, semnatura părților și data semnării procesului-verbal de compensare.

(11) In cazul încasărilor prin bancă de tipul transfer-credit, data încasării contravaloării totale/particiale a livrării de bunuri/prestării de servicii de către persoana care aplică sistemul TVA la incasare este data înscrisă în extrasul de cont sau în alt document asimilat acestuia.

(12) In cazul în care încasarea se efectuează prin instrumente de plată de tip transfer-debit, respectiv cec, cambie și bilet la ordin, data încasării contravaloării totale/particiale a livrării de bunuri/prestării de servicii de către persoana care aplică sistemul TVA la incasare este:

a) data înscrisă în extrasul de cont sau în alt document asimilat acestuia, în situația în care furnizorul/prestatorul care aplică sistemul TVA la incasare nu girează instrumentul de plată, ci îl încasează/scontează. În cazul scontării instrumentului de plată, se

considera ca persoana respectiva a incasat contravaloarea integrala a instrumentului de plata;

b) data girului, in situatia in care furnizorul/prestatorul care aplica sistemul TVA la incasare gireaza instrumentul de plata altei persoane. In acest scop se pastreaza o copie de pe instrumentul de plata care a fost girat, in care se afla mentiunea cu privire la persoana catre care a fost girat instrumentul de plata.

(13) Data incasarii in situatia in care plata s-a efectuat prin carduri de debit sau de credit de catre cumparator este data inscrisa in extrasul de cont ori in alt document asimilat acestuia.

(14) In cazul platii in natura, data incasarii este data la care intervine faptul generator de taxa pentru livrarea/prestarea obtinuta drept contrapartida pentru livrarea/prestarea efectuata.

(15) In sensul art. 134² alin. (6) lit. d) din Codul fiscal, se exclud de la aplicarea sistemului TVA la incasare livrarile de bunuri/prestarile de servicii daca, la momentul emiterii facturii sau, dupa caz, la data termenului-limita prevazut de lege pentru emiterea facturii in situatia in care factura nu a fost emisa in termenul prevazut de lege, beneficiarul este o persoana afiliata furnizorului/prestatorului potrivit art. 7 alin. (1) pct. 21 din Codul fiscal.

(16) In scopul aplicarii prevederilor art. 134² alin. (7) din Codul fiscal:

a) in cazul unei facturi partiale emise de catre persoana impozabila inainte de intrarea in sistemul TVA la incasare, care nu a fost incasata integral inainte de intrarea in sistem, orice suma incasata/platita dupa intrarea furnizorului/prestatorului in sistemul TVA la incasare se atribuie mai intai partii din factura neincasate/neplatite pana la intrarea in sistem, atat la furnizor, cat si la beneficiar;

b) in cazul unei facturi partiale emise de catre persoana impozabila inainte de iesirea din sistemul TVA la incasare, care nu a fost incasata integral inainte de iesirea din sistem, orice suma incasata/platita dupa iesirea furnizorului/prestatorului din sistemul TVA la incasare se atribuie mai intai partii din factura neincasate/neplatite pana la iesirea din sistem, atat la furnizor, cat si la beneficiar.

(17) In scopul aplicarii prevederilor art. 134² alin. (8) din Codul fiscal, persoana impozabila care incaseaza/plateste partial o factura cuprinzand contravaloarea unor livrari de bunuri/prestari de servicii care contin mai multe cote de TVA si/sau mai multe regimuri de impozitare are dreptul sa aleaga bunurile/serviciile care considera ca au fost incasate/platite partial pentru a determina suma taxei incasate/platite in functie de cote, respectiv regimul aplicabil.

(18) Persoana impozabila care este scoasa din evidenta persoanelor impozabile inregistrate in scopuri de TVA la cerere sau din oficiu de catre organele fiscale, potrivit legii, este radiata din oficiu de organele fiscale competente si din Registrul persoanelor care aplica sistemul TVA la incasare. Persoana impozabila care aplica sistemul TVA la incasare si care intra intrun grup fiscal unic este radiata din oficiu de organele fiscale competente din Registrul persoanelor care aplica sistemul TVA la incasare de la data la care intra in vigoare implementarea grupului fiscal unic conform prevederilor pct. 4 alin. (8)."

Modificat de art.I lit. D pct.3 din [HG 77/2014](#)

Codul fiscal:

Exigibilitatea pentru livrari intracomunitare de bunuri, scutite de taxa

Art. 134³. - (1) Prin exceptie de la prevederile art. 134², in cazul unei livrari intracomunitare de bunuri, scutite de taxa conform art. 143 alin. (2), exigibilitatea taxei intervine la data emiterii facturii prevazute la art. 155 alin. (14) sau, dupa caz, la emiterea autofacturii prevazute la art. 155 alin. (8) ori in cea de-a 15-a zi a lunii urmatoare celei in care a intervenit faptul generator, daca nu a fost emisa nicio factura/autofactura pana la data respectiva.

(2) Prevederile art. 134² alin. (2) lit. b) nu se aplica in ceea ce priveste livrarile si transferurile de bunuri prevazute la alin. (1).

Norme metodologice:

16³. (1) Pentru incasarea de avansuri in legatura cu o livrare intracomunitara de bunuri nu intervine exigibilitatea taxei conform prevederilor art. 134³ alin. (2) din Codul fiscal. Daca persoana impozabila opteaza pentru emiterea facturii anterior faptului generator de taxa pentru livrarea intracomunitara de bunuri efectuata in conditiile art. 143 alin. (2) din Codul fiscal, inclusiv in cazul incasarii de avansuri, exigibilitatea taxei intervine la data emiterii facturii, conform art. 134³ alin. (1) din Codul fiscal.

(2) Exigibilitatea determina perioada fiscalain care livrarea intracomunitara scutita se inregistreaza in decontul de taxa pe valoarea adaugata prevazut la art. 156² din Codul fiscal si in declaratia recapitulativa prevazuta la art. 156⁴ din Codul fiscal.

Completat de art.I lit. B pct.8 din [HG 1071/2012](#)

Codul fiscal:

Faptul generator si exigibilitatea pentru achizitii intracomunitare de bunuri

Art. 135. - (1) In cazul unei achizitii intracomunitare de bunuri, faptul generator intervine la data la care ar interveni faptul generator pentru livrari de bunuri similare, in statul membru in care se face achizitia.

(2) In cazul unei achizitii intracomunitare de bunuri, exigibilitatea taxei intervine la data emiterii facturii prevazute in legislatia altui stat membru la articolul echivalent art. 155 alin. (14) sau, dupa caz, la data emiterii autofacturii prevazute la art. 155 alin. (8) ori in cea de-a 15-a zi a lunii urmatoare celei in care a intervenit faptul generator, daca nu a fost emisa nicio factura/autofactura pana la data respectiva.

Norme metodologice:

17. (1) Faptul generator in cazul unei livrari intracomunitare de bunuri si faptul generator in cazul unei achizitii intracomunitare de bunuri intervin in acelasi moment, respectiv in momentul livrarii de bunuri.

(2) Daca furnizorul opteaza pentru emiterea facturii anterior faptului generator de taxa pentru livrarea intracomunitara de bunuri efectuata in conditiile art. 143 alin. (2) din Codul fiscal, inclusiv in cazul incasarii de avansuri, exigibilitatea taxei aferente achizitiei intracomunitare la beneficiar intervine la data emiterii facturii, conform art. 135 alin. (2) din Codul fiscal.

(3) Daca beneficiarul nu a primit o factura de la furnizor pana in a 15-a zi a lunii urmatoare celei in care a avut loc faptul generator, are obligatia sa emita autofactura prevazuta la art. 155¹ alin. (1) din Codul fiscal. Pentru determinarea taxei se utilizeaza cursul de schimb prevazut la art. 139¹ din Codul fiscal, respectiv cel din data emiterii

autofacturii. In situatia in care, ulterior emiterii autofacturii, beneficiarul primeste factura de la furnizor, care este emisa la o data anterioara datei autofacturii, acesta are obligatia de a ajusta baza de impozitare in functie de cursul de schimb in vigoare la data emiterii facturii de catre furnizor.

Exemplul 1. Factura pentru livrarea intracomunitara este emisa in luna urmatoare celei in care se efectueaza livrarea.

| | |
|---|--|
| Alt stat | Romania |
| Livrare intracomunitara scutita de TVA | Achizitie intracomunitara supusa TVA si taxabila |
| Data livrarii: 25.01.2013 | |
| Data facturii: 12.02.2013 | |
| Faptul generator: 25.01.2013 | Faptul generator: 25.01.2013 |
| Exigibilitatea: 12.02.2013 | Exigibilitatea: 12.02.2013 |
| Livrarea este inclusa in declaratia recapitulativa si in decontul de TVA aferente lunii februarie 2013. | Achizitia intracomunitara se evidentiaza in declaratia recapitulativa si in decontul de TVA aferente lunii februarie 2013. |

Exemplul 2. Factura pentru livrarea intracomunitara este emisa in aceeasi luna in care se efectueaza livrarea intracomunitara.

| | |
|---|--|
| Alt stat | Romania |
| Livrare intracomunitara scutita de TVA | Achizitie intracomunitara supusa TVA si taxabila |
| Data livrarii: 25.01.2013 | |
| Data facturii: 29.01.2013 | |
| Faptul generator: 25.01.2013 | Faptul generator: 25.01.2013 |
| Exigibilitatea: 29.01.2013 | Exigibilitatea: 29.01.2013 |
| Livrarea este inclusa in declaratia recapitulativa aferenta lunii ianuarie si se evidentiaza in decontul de TVA din luna ianuarie 2013. | Achizitia intracomunitara este inclusa in declaratia recapitulativa aferenta lunii ianuarie si se evidentiaza in decontul de TVA din luna ianuarie 2013. |

Modificat si inlocuit de art.I lit. B pct.9 din [HG 1071/2012](#)

"Codul fiscal:

Faptul generator si exigibilitatea pentru importul de bunuri

Art. 136. - (1) In cazul in care, la import, bunurile sunt supuse taxelor vamale, taxelor agricole sau altor taxe comunitare similare, stabilite ca urmare a unei politici comune, faptul generator si exigibilitatea taxei pe valoarea adaugata intervin la data la care intervin faptul generator si exigibilitatea respectivelor taxe comunitare.

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

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

Norme metodologice:

17¹. (1) In sensul art. 136 alin. (1) din Codul fiscal, in cazul bunurilor plasate in regim de admitere temporara cu exonerare partiala de drepturi de import si in regim de transformare sub control vamal, regimuri care din punct de vedere al TVA constituie importuri de bunuri care nu beneficiaza de scutire de la plata taxei pe valoarea adaugata conform art. 144 alin. (1) lit. a) din Codul fiscal, exigibilitatea TVA intervine atunci cand intervine obligatia de plata a taxelor vamale, taxelor agricole sau a altor taxe comunitare similare stabilite ca urmare a politicii comune aplicabile bunurilor respective.

(2) In cazul in care bunurile plasate in regimurile prevazute la alin. (1) sunt scutite de taxe vamale, taxe agricole sau alte taxe comunitare similare stabilite ca urmare a politicii comune, exigibilitatea TVA pentru importul bunurilor respective intervine atunci cand ar fi intervenit obligatia de plata a taxelor vamale, taxelor agricole sau a altor taxe comunitare similare stabilite ca urmare a politicii comune aplicabile bunurilor respective, daca acestea ar fi fost datorate."

Punctul 17¹ completat de art.I litera E pct.15 din [HG 1620/2009](#)
"Codul fiscal:

Baza de impozitare pentru livrari de bunuri si prestari de servicii efectuate in interiorul tarii

Art. 137. - (1) Baza de impozitare a taxei pe valoarea adaugata este constituita din:

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

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

c) pentru operatiunile prevazute la art. 128 alin. (4) si (5), pentru transferul prevazut la art. 128 alin. (10) si pentru achizitiile intracomunitare considerate ca fiind cu plata si prevazute la art. 130¹ alin. (2) si (3), pretul de cumparare al bunurilor respective sau al unor bunuri similare ori, in absenta unor astfel de preturi de cumparare, pretul de cost, stabilit la data livrarii. In cazul in care bunurile reprezinta active corporale fixe, baza de impozitare se stabileste conform procedurii stabilite prin norme;

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

e) in cazul schimbului prevazut la art. 130 si, in general, atunci cand plata se face partial ori integral in natura sau atunci cand valoarea platii pentru o livrare de bunuri sau o prestare de servicii nu a fost stabilita de parti sau nu poate fi usor stabilita, baza de impozitare se considera ca fiind valoarea de piata pentru respectiva livrare/prestare. In sensul prezentului titlu, valoare de piata inseamna suma totala pe care, pentru obtinerea bunurilor sau serviciilor in cauza la momentul respectiv, un client aflat in aceeasi etapa de comercializare la care are loc livrarea de bunuri sau prestarea de servicii ar trebui sa o plateasca in conditii de

concurenta loiala unui furnizor sau prestator independent de pe teritoriul statului membru in care livrarea sau prestarea este supusa taxei. Atunci cand nu poate fi stabilita o livrare de bunuri sau o prestare de servicii comparabila, valoarea de piata inseamna:

1. pentru bunuri, o suma care nu este mai mica decat pretul de cumparare al bunurilor sau al unor bunuri similare sau, in absenta unui pret de cumparare, pretul de cost, stabilit la momentul livrarii;

2. pentru servicii, o suma care nu este mai mica decat costurile complete ale persoanei impozabile pentru prestarea serviciului.

(2) Baza de impozitare cuprinde urmatoarele:

a) impozitele si taxele, daca prin lege nu se prevede altfel, cu exceptia taxei pe valoarea adaugata;

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

Norme metodologice:

18. (1) Potrivit art. 137 alin. (1) lit. a) din Codul fiscal, subventiile primite de la bugetul de stat, bugetele locale, bugetul comunitar sau de la bugetul asigurarilor sociale de stat, legate direct de pretul bunurilor livrate si/sau al serviciilor prestate, se includ in baza de impozitare. Exigibilitatea taxei pe valoarea adaugata pentru aceste subventii intervine la data incasarii lor de la bugetul de stat, bugetele locale, bugetul comunitar sau de la bugetul asigurarilor sociale de stat. Se considera ca subventia este legata direct de pret daca se indeplinesc cumulativ urmatoarele conditii:

a) subventia este concret determinabila in pretul bunurilor si/sau al serviciilor, respectiv este stabilita pe unitatea de masura a bunurilor livrate si/sau a serviciilor prestate, in sume absolute sau procentual;

b) cumparatorii trebuie sa beneficieze de subventia acordata furnizorului/prestatorului, in sensul ca pretul bunurilor/serviciilor achizitionate de acestia trebuie sa fie mai mic decat pretul la care aceleasi produse/servicii s-ar vinde/presta in absenta subventiei.

(2) Nu se cuprind in baza de impozitare a taxei subventiile sau alocatiile primite de la bugetul de stat, de la bugetele locale, de la bugetul comunitar sau de la bugetul asigurarilor sociale de stat, care nu indeplinesc conditiile prevazute la alin. (1), respectiv subventiile care sunt acordate pentru atingerea unor parametri de calitate, subventiile acordate pentru acoperirea unor cheltuieli sau alte situatii similare.

(3) Baza de impozitare pentru uniformele de serviciu, echipamentul de lucru si/sau de protectie acordat angajatilor este constituita din contravaloarea care este suportata de angajati. Daca echipamentul de lucru si/sau de protectie este acordat gratuit angajatilor, operatiunea nu constituie livrare de bunuri in sensul art. 128 alin. (1) din Codul fiscal. Pentru partea din contravaloarea uniformelor de serviciu, echipamentelor de lucru si/sau de protectie acordat angajatilor, care este suportata de angajator, acesta isi pastreaza dreptul de deducere in conditiile art. 145 din Codul fiscal.

(4) In sensul art. 137 alin. (1) lit. c) din Codul fiscal, baza de impozitare pentru active corporale fixe care constituie livrare de bunuri conform art. 128 alin. (4) lit. d) din Codul fiscal, altele decat bunurile imobile, este constituita din valoarea ramasa

la care aceste bunuri sunt inregistrate in contabilitate, calculata in functie de amortizarea contabila, dar nu mai putin decat valoarea la care bunurile au fost imputate, in cazul bunurilor constatate lipsa din gestiune. Daca activele corporale fixe sunt complet amortizate, baza de impozitare este zero sau, dupa caz, valoarea imputata, in cazul lipsurilor imputabile.

(5) In situatiile prevazute la art. 128 alin. (4) lit. a) si b) din Codul fiscal, baza de impozitare a activelor corporale fixe, altele decat bunurile imobile, se determina conform prevederilor alin. (4).

"(4) In sensul art. 137 alin. (1) lit. c) din Codul fiscal, baza de impozitare pentru active corporale fixe care constituie livrare de bunuri conform art. 128 alin. (4) lit. d) din Codul fiscal, altele decat bunurile imobile, este constituita din valoarea de inregistrare in contabilitate diminuata cu amortizarea contabila, dar nu mai putin decat valoarea la care bunurile au fost imputate, in cazul bunurilor constatate lipsa din gestiune. Daca activele corporale fixe sunt complet amortizate, baza de impozitare este zero sau, dupa caz, valoarea imputata, in cazul lipsurilor imputabile. Pentru bunurile care fac obiectul contractelor de leasing financiar si care constituie pentru locator/finatator o livrare de bunuri conform art. 128 alin. (4) lit. d) din Codul fiscal, baza de impozitare este valoarea capitalului ramas de facturat.

(4) In sensul art. 137 alin. (1) lit. c) din Codul fiscal, baza de impozitare pentru active corporale fixe care constituie livrare de bunuri conform art. 128 alin. (4) si (5) din Codul fiscal, altele decat bunurile imobile, este constituita din valoarea de inregistrare in contabilitate diminuata cu amortizarea contabila. Daca activele corporale fixe sunt complet amortizate, baza de impozitare este zero.

Modificat de art.I lit. B pct.10 din HG 1071/2012

(4) In sensul art. 137 alin. (1) lit. c) din Codul fiscal, baza de impozitare pentru active corporale fixe care constituie livrare de bunuri conform art. 128 alin. (4) si (5) din Codul fiscal este constituita din valoarea de inregistrare in contabilitate diminuata cu amortizarea contabila. Daca activele corporale fixe sunt complet amortizate, baza de impozitare este zero.

Modificat de art.I lit.E pct.8 din HG 84/2013

(5) In situatiile prevazute la art. 128 alin. (4) lit. a)-c) din Codul fiscal, baza de impozitare a activelor corporale fixe, altele decat bunurile imobile, se determina conform prevederilor alin. (4)."

Modificate de art.I lit. E pct.9 din HG 150/2011

Abrogat de art.I lit. B pct.11 din HG 1071/2012

(6) Pentru livrarile de bunuri prevazute la art. 128 alin. (5) din Codul fiscal, baza de impozitare pentru active corporale fixe, inclusiv pentru bunurile imobile, se determina conform procedurii stabilite la alin. (4).

Abrogat de art.I lit. B pct.11 din HG 1071/2012

(7) Orice cheltuieli cu impozitele si taxele datorate de o persoana impozabila in legatura cu o livrare de bunuri sau o prestare de servicii, daca nu sunt incluse in pretul bunurilor livrate ori al serviciilor prestate, ci sunt recuperate de la clienti prin refacturare, se cuprind in baza de impozitare a taxei pe valoarea adaugata, potrivit prevederilor art. 137 alin. (2) lit. a) din Codul fiscal. De exemplu, ecotaxa datorata potrivit Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 196/2005 privind Fondul pentru mediu, aprobată cu modificari si completari prin Legea nr. 105/2006, cu modificarile si completarile ulterioare, chiar daca nu este cuprinsa in pretul bunurilor livrate, ci este facturata separat, se cuprinde in baza impozabila.

(8) In sensul art. 137 alin. (2) lit. b) din Codul fiscal, orice cheltuieli accesorii efectuate de persoana care realizeaza o livrare de bunuri sau o prestare de servicii se includ in baza de impozitare a taxei pe valoarea adaugata, chiar daca fac obiectul unui contract separat. Cheltuielile accesorii nu reprezinta o tranzactie separata, ci sunt parte componenta a livrării/prestării de care sunt legate, urmand aceleasi reguli referitoare, printre altele, la locul livrării/prestării, cotele, scutirile ca si livrarea/prestarea de care sunt legate. Furnizorul/Prestatorul nu poate aplica structura de comisionar prevazuta la pct. 19 alin. (4) pentru a refactura cheltuieli

accesorii si nici pentru a refactura cheltuieli cu impozite si taxe conform prevederilor alin. (7).

(9) Cheltuielile cu transportul bunurilor livrate intracomunitar sau alte cheltuieli accesorii, cum sunt cele de asigurare sau de ambalare, se cuprind in baza impozabila a livrarii intracomunitare numai daca, potrivit prevederilor contractuale, acestea cad in sarcina vanzatorului."

(10) In sensul art. 137 alin. (1¹) din Codul fiscal, atunci cand poate fi stabilita o livrare de bunuri sau o prestare de servicii comparabila, valoarea de piata a bunurilor livrate/serviciilor prestate se determina prin metodele prevazute la art. 11 alin. (2) din Codul fiscal.

Completat de art.I lit.E pct.9 din [HG 84/2013](#)

Punctul 18 modificat si inlocuit de art.I litera E pct.16 din [HG 1620/2009](#)

"Codul fiscal:

Baza de impozitare pentru livrari de bunuri si prestari de servicii efectuate in interiorul tarii

Art. 137

[...]

(3) Baza de impozitare nu cuprinde urmatoarele:

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

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

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

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

e) sumele achitate de o persoana impozabila in numele si in contul altei persoane si care apoi se deconteaza acesteia, inclusiv atunci cand locatorul asigura el insusi bunul care face obiectul unui contract de leasing si refactureaza locatarului costul exact al asigurarii, astfel cum s-a pronuntat Curtea Europeana de Justitie in Cauza C-224/11 BGŻ Leasing sp. z o.o., precum si sumele incasate de o persoana impozabila in numele si in contul unei alte persoane.

Norme metodologice:

19. (1) In sensul art. 137 alin. (3) lit. a) din Codul fiscal, rabaturile, remizele, risturnele, sconturile si alte reduceri de pret nu se cuprind in baza de impozitare a taxei daca sunt acordate de furnizor/prestator direct in beneficiul clientului la momentul livrarii/prestarii si nu constituie, in fapt, remunerarea unui serviciu sau unei livrari. De exemplu, un furnizor livreaza bunuri si, potrivit intelegerii dintre parti, furnizorul va acoperi orice cheltuieli cu eventuale remedieri sau reparatii ale bunurilor livrate in conditiile in care aceste operatiuni sunt realizate de catre client. Furnizorul nu va putea considera ca sumele necesare acoperirii acestor cheltuieli

sunt considerate reduceri de pret, acestea fiind in fapt remunerarea unui serviciu prestat de catre client in contul sau.

(2) In cazul reducerilor de pret acordate consumatorului final pe baza de cupoane valorice de catre producatorii/distribuitorii de bunuri in cadrul unor campanii promotionale, se considera ca aceste reduceri sunt acordate si in beneficiul comerciantilor care au acceptat aceste cupoane valorice de la consumatorii finali, chiar daca in circuitul acestor bunuri de la producatori/distribuitori la comercianti s-au interpus unul sau mai multi intermediari cumparatori-revanzatori. Cupoanele valorice trebuie sa contina minimum urmatoarele elemente:

a) numele producatorului/distribuitorului care acorda reducerea de pret in scopuri promotionale;

b) produsul pentru care se face promotia;

c) valoarea reducerii acordate, in suma globala, care contine si taxa pe valoarea adaugata aferenta reducerii, fara a fi mentionata distinct in cupon;

d) termenul de valabilitate a cuponului;

e) mentiunea potrivit careia cupoanele pot fi utilizate numai in magazinele agreate in desfasurarea promotiei in cauza;

f) instructiunile privind utilizarea acestor cupoane;

g) denumirea societatii specializate in administrarea cupoanelor valorice, daca este cazul.

(3) In sensul art. 137 alin. (3) lit. e) din Codul fiscal, sumele achitate de o persoana impozabila in numele si in contul altei persoane impozabile reprezinta sumele achitate de o persoana impozabila pentru facturi emise de diversi furnizori/prestatori pe numele altei persoane si care apoi sunt recuperate de cel care le achita de la beneficiar. Persoana care achita sume in numele si in contul altei persoane nu primeste facturi pe numele sau si nici nu emite facturi pe numele sau. Pentru recuperarea sumelor achitate in numele si in contul altei persoane se poate emite, in mod optional, o factura de decontare de catre persoana impozabila care a achitat respectivele facturi. In situatia in care partile convin sa isi deconteze sumele achitate pe baza facturii de decontare, taxa nu va fi mentionata distinct, fiind inclusa in totalul sumei de recuperat. Factura de decontare se transmite beneficiarului insotita de factura achitata in numele sau. Persoana care a achitat facturile in numele altei persoane nu exercita dreptul de deducere pentru sumele achitate, nu colecteaza taxa pe baza facturii de decontare si nu inregistreaza aceste sume in conturile de cheltuieli, respectiv de venituri. Beneficiarul ale carui facturi au fost achitate de alta persoana isi va deduce in conditiile legii taxa pe baza facturii care a fost emisa pe numele sau de furnizori/prestatori, factura de decontare fiind doar un document care se anexeaza la factura achitata.

Exemplul nr. 1: Persoana A emite o factura de servicii de transport catre persoana B, dar factura lui A este platita de C in numele lui B. Pentru recuperarea de la B a sumelor platite, C are posibilitatea sa emita o factura de decontare, dar care nu este obligatorie. B isi va exercita dreptul de deducere a TVA in conditiile stabilite de lege pe baza facturii emise de A, in timp ce o eventuala factura de decontare de la C va fi doar atasata acestei facturi.

(4) In cazul in care se refactureaza cheltuieli efectuate pentru alta persoana, respectiv atunci cand o persoana impozabila primeste o factura sau alt document pe numele sau pentru livrari de bunuri/prestari de servicii/importuri efectuate in beneficiul altei persoane si refactureaza contravaloarea respectivelor livrari/prestari/importuri, se aplica structura de comisionar conform

prevederilor pct. 6 alin. (3) si (4) sau, dupa caz, ale pct. 7 alin. (2). Totusi, structura de comisionar nu se aplica in situatia in care se aplica prevederile pct. 18 alin. (8). Persoana care refactureaza cheltuieli nu este obligata sa aiba inscrisa in obiectul de activitate realizarea livrarilor/prestarilor pe care le refactureaza. Spre deosebire de situatia prezentata la alin. (3), in cazul structurii de comisionar persoana impozabila are dreptul la deducerea taxei aferente achizitiilor de bunuri/servicii care vor fi refacturate, in conditiile legii, si are obligatia de a colecta taxa pe valoarea adaugata pentru operatiunile taxabile.

Exemplul nr. 2: Un furnizor A din Romania realizeaza o livrare intracomunitara de bunuri catre beneficiarul B din Ungaria. Conditia de livrare este ex-works, prin urmare transportul este in sarcina cumparatorului, a lui B. Totusi, B il mandateaza pe A sa angajeze o firma de transport, urmand sa ii achite costul transportului. Transportatorul C factureaza lui A serviciul de transport din Romania in Ungaria, iar A, aplicand structura de comisionar, va refactura serviciul lui B. Se considera ca A a primit si a prestat el insusi serviciul de transport. Acest serviciu de transport va fi facturat de catre C catre A cu TVA, locul prestarii fiind in Romania, conform art. 133 alin. (2) din Codul fiscal. A va refactura transportul catre B fara TVA, serviciul fiind neimpozabil in Romania conform art. 133 alin. (2) din Codul fiscal.

Exemplul nr. 3: O societate care deruleaza operatiuni imobiliare are incheiate contracte de inchiriere pentru diverse spatii dintr-un bun imobil. Pentru utilitatile necesare, printre care electricitatea, apa, telefonul, sunt incheiate contracte pe numele societatii imobiliare, dar acestea sunt furnizate in beneficiul direct al chiriasilor. In cazul in care prin contractul de inchiriere se stipuleaza distinct ca plata utilitatilor nu este inclusa in pretul chiriei, societatea imobiliara poate aplica structura de comisionar pentru refacturarea acestor cheltuieli catre chiriasi.

Exemplul nr. 4: Societatea A din Franta isi trimite angajatii in Romania pentru negocierea unor contracte cu parteneri din Romania. Conform intelegerii dintre parti, facturile pentru cazare, transport local si alte cheltuieli efectuate pentru angajatii trimisi din Franta vor fi emise catre partenerii din Romania, acestia urmand sa-si recupereze sumele achitate prin refacturare catre societatea A din Franta. Pentru fiecare cheltuiala in parte refacturata se va avea in vedere in primul rand locul prestarii serviciului si daca locul este in Romania refacturarea se va face aplicandu-se acelasi regim ca si cel aplicat de prestatorul acestor servicii. Astfel, serviciile de cazare au locul in Romania, acolo unde este situat bunul imobil [art. 133 alin. (4) lit. a) din Codul fiscal] si vor fi refacturate prin aplicarea cotei reduse de TVA de 9%, serviciile de transport local de calatori au locul in Romania, acolo unde sunt efectiv prestate [art. 133 alin. (4) lit. b) din Codul fiscal] si vor fi refacturate prin aplicarea cotei standard de TVA de 19%.

Exemplul nr. 4: Societatea A din Franta isi trimite angajatii in Romania pentru negocierea unor contracte cu parteneri din Romania. Conform intelegerii dintre parti, facturile pentru cazare, transport local si alte cheltuieli efectuate pentru angajatii trimisi din Franta vor fi emise catre partenerii din Romania, acestia urmand sa isi recupereze sumele achitate prin refacturare catre societatea A din Franta. Pentru fiecare cheltuiala refacturata se va avea in vedere in primul rand locul prestarii serviciului si daca locul este in Romania refacturarea se va face aplicandu-se acelasi regim ca si cel aplicat de prestatorul acestor servicii. Astfel, serviciile de cazare au locul in Romania, acolo unde este situat bunul imobil [art. 133 alin. (4) lit. a) din Codul fiscal], si vor fi refacturate prin aplicarea cotei reduse de TVA de 9%, serviciile de transport local de calatori au locul in Romania, acolo unde sunt efectiv prestate [art. 133 alin. (4) lit. b) din Codul fiscal], si vor fi refacturate prin aplicarea cotei standard de TVA de 24%. In situatia in care factura de transport ar fi fost emisa in luna iunie 2010 cu cota de 19%, daca refacturarea ar avea loc in luna iulie 2010, cota de TVA aplicabila de catre persoana impozabila din Romania este de 24%. Se considera ca la aplicarea structurii de comisionar faptul generator pentru operatiunile refacturate

intervine la data emiterii facturii de catre persoana care refactureaza cheltuieli efectuate pentru alte persoane.

Punctul 19 alineatul (4), exemplul nr. 4 modificat de art.I litera A pct.3 din HG 768/2010

Exemplul nr. 4: Societatea A din Franta isi trimite angajatii in Romania pentru negocierea unor contracte cu parteneri din Romania. Conform intelegerii dintre parti, facturile pentru cazare, transport local si alte cheltuieli efectuate pentru angajatii trimisi din Franta vor fi emise catre partenerii din Romania, acestia urmand sa isi recupereze sumele achitate prin refacturare catre societatea A din Franta. Pentru fiecare cheltuiala refacturata se va avea in vedere in primul rand locul prestarii serviciului si, daca locul este in Romania, refacturarea se va face aplicandu-se acelasi regim ca si cel aplicat de prestatorul acestor servicii. Astfel, serviciile de cazare au locul in Romania, acolo unde este situat bunul imobil [art. 133 alin. (4) lit. a) din Codul fiscal], si vor fi refacturate prin aplicarea cotei reduse de TVA de 9%, serviciile de transport local de calatori au locul in Romania, acolo unde sunt efectiv prestate [art. 133 alin. (4) lit. b) din Codul fiscal], si vor fi refacturate prin aplicarea cotei standard de TVA de 24%. In situatia in care factura de transport ar fi fost emisa in luna iunie 2010 cu cota de 19%, daca refacturarea ar avea loc in luna iulie 2010, cota de TVA aplicabila de catre persoana impozabila din Romania este de 24%. Se considera ca la aplicarea structurii de comisionar faptul generator pentru operatiunile refacturate intervine la data emiterii facturii de catre persoana care refactureaza cheltuieli efectuate pentru alte persoane, indiferent de natura operatiunilor refacturate.

Modificat de art.I lit. E pct.15 din HG 50/2012

Exemplul nr. 5: Societatea A incheie un contract de proiectare a unui bun imobil cu societatea B. In contract se stipuleaza ca B va suporta cheltuielile de cazare, transport, masa, diurna etc. ale salariatilor lui A care realizeaza acest proiect. Pe factura emisa A mentioneaza separat costul proiectarii si costul asa-numitelor cheltuieli suportate de B. In aceasta situatie nu este vorba despre o refacturare de cheltuieli in sensul prevederilor pct. 19 alin. (4). Toate cheltuielile de cazare, transport, masa, diurna etc., facturate de A lui B, sunt cheltuieli accesorii serviciilor de proiectare si trebuie sa urmeze aceleasi reguli referitoare la locul prestarii, cotele sau regimul aplicabil ca si serviciul de proiectare de care sunt legate, conform prevederilor pct. 18 alin. (8).

(5) In sensul art. 137 alin. (3) lit. e) din Codul fiscal, sumele incasate in numele si in contul altei persoane, care nu se cuprind in baza de impozitare, cuprind operatiuni precum:

a) cotizatii, onorarii, redevente, taxe sau alte plati incasate in contul unei institutii publice, daca pentru acestea institutia publica nu este persoana impozabila in sensul art. 127 din Codul fiscal. In aceasta categorie se cuprind, printre altele, si taxa pentru serviciile de reclama si publicitate prevazuta la art. 270 din Codul fiscal, taxa hoteliera prevazuta la art. 278 din Codul fiscal, contributia la Fondul cinematografic prevazuta la art. 13 lit. d) din Ordonanta Guvernului nr. 39/2005 privind cinematografia, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr. 328/2006, cu modificarile si completarile ulterioare, taxa asupra activitatilor daunatoare sanatatii, prevazuta la art. 363 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 95/2006 privind reforma in domeniul sanatatii, cu modificarile si completarile ulterioare;

b) sume incasate in contul altei persoane, daca factura este emisa de aceasta alta persoana catre un tert. Pentru decontarea sumelor

incasate de la tert cu persoana care a emis factura, conform intelegerii dintre parti, pot fi intocmite facturi de decontare conform alin. (3).

(6) In cazul sumelor incasate de persoana impozabila in contul altei persoane, daca persoana impozabila actioneaza in nume propriu, respectiv emite facturi sau alte documente catre clienti si primeste facturi sau alte documente pe numele sau de la persoana in numele careia incaseaza sumele, se aplica structura de comisionar prevazuta la pct. 6 alin. (3) si (4) sau, dupa caz, la pct. 7 alin. (2), chiar daca nu exista un contract de comision intre parti.

Exemplul nr. 6: O companie B incaseaza contravaloarea taxei radio TV de la clienti, pe care o vireaza apoi companiilor de radio si televiziune. Aceasta taxa este mentionata pe factura emisa de compania B, alaturi de propriile sale livrari/prestari efectuate. Intrucat taxa radio TV reprezinta o operatiune scutita de TVA conform art. 141 alin. (1) lit. o) din Codul fiscal, fiind efectuata de posturile publice de radio si televiziune, compania B va pastra acelasi regim la facturarea acestei taxe catre clienti. Conform structurii de comisionar, posturile de radio si televiziune vor factura catre compania B serviciile pentru care aceasta a incasat sumele in contul lor.

(7) In sensul art. 137 alin. (3) lit. d) din Codul fiscal, ambalajele care circula intre furnizorii de marfa si clienti prin schimb, fara facturare, nu se includ in baza de impozitare a taxei, chiar daca beneficiarii nu detin cantitatile de ambalaje necesare efectuarii schimbului si achita o garantie baneasca in schimbul ambalajelor primite. Pentru vanzarile efectuate prin unitati care au obligatia utilizarii aparatelor de marcat electronice fiscale, suma garantiei banesti incasate pentru ambalaje se evidentiaza distinct pe bonurile fiscale, fara taxa. Restituirea garantiilor banesti nu se reflecta in documente fiscale.

(8) Persoanele care au primit ambalaje in schimbul unei garantii banesti au obligatia sa comunice periodic furnizorului de ambalaje, dar nu mai tarziu de termenul legal pentru efectuarea inventarierii anuale, cantitatile de ambalaje scoase din evidenta ca urmare a distrugerii, uzurii, lipsurilor sau altor cauze de aceeasi natura. In termen de 5 zile lucratoare de la data comunicarii, furnizorii de ambalaje sunt obligati sa factureze cu taxa cantitatile de ambalaje respective. Daca garantiile sunt primite de la persoane fizice de catre proprietarul ambalajelor, pe baza evidentei vechimii garantiilor primite si nerestituite se va colecta taxa pentru ambalajele pentru care s-au incasat garantii mai vechi de un an calendaristic."

(9) In sensul prevederilor art. 137 alin. (3) lit. e) din Codul fiscal, in cazul contractelor de leasing, atunci cand locatorul asigura el insusi bunul care face obiectul unui contract de leasing si refactureaza locatarului costul exact al asigurarii, costul asigurarii nu reprezinta o cheltuiala accesorie serviciului de leasing in sensul art. 137 alin. (2) din Codul fiscal, nefiind inclus in baza de impozitare a serviciului de leasing. Refacturarea de catre locator a costului exact al asigurarii reprezinta o operatiune de asigurare scutita de TVA conform art. 141 alin. (2) lit. b) din Codul fiscal, distincta si independenta de operatiunea de leasing.

Completat de art.I lit. D pct.4 din [HG 77/2014](#)

[Punctul 19 modificat si inlocuit de art.I litera E pct.17 din HG 1620/2009](#)

"Codul fiscal:

Ajustarea bazei de impozitare

Art. 138. - Baza de impozitare se reduce in urmatoarele situatii:

- a) in cazul desfiintarii totale sau partiale a contractului pentru livrarea de bunuri sau prestarea de servicii, inainte de efectuarea acestora, dar pentru care au fost emise facturi in avans;
- b) in cazul refuzurilor totale sau partiale privind cantitatea, calitatea ori preturile bunurilor livrate sau ale serviciilor prestate, precum si in cazul desfiintarii totale ori partiale a contractului pentru livrarea sau prestarea in cauza ca urmare a unui acord scris intre parti sau ca urmare a unei hotarari judecatoresti definitive si irevocabile sau in urma unui arbitraj;
- c) in cazul in care rabaturile, remizele, risturnele si celelalte reduceri de pret prevazute la art. 137 alin. (3) lit. a) sunt acordate dupa livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor;
- d) in cazul in care contravaloarea bunurilor livrate sau a serviciilor prestate nu se poate incasa din cauza falimentului beneficiarului. Ajustarea este permisa incepand cu data pronuntarii hotararii judecatoresti de inchidere a procedurii prevazute de Legea nr. 85/2006 privind procedura insolventei, cu modificarile si completarile ulterioare, hotarare ramasa definitiva si irevocabila;
- e) in cazul in care cumparatorii returneaza ambalajele in care s-a expedit marfa, pentru ambalajele care circula prin facturare.

Norme metodologice:

20. (1) In situatiile prevazute la art. 138 din Codul fiscal, furnizorii de bunuri si/sau prestatorii de servicii isi ajusteaza baza impozabila a taxei dupa efectuarea livrarii/prestarii sau dupa facturarea livrarii/prestarii, chiar daca livrarea/prestarea nu a fost efectuata, dar evenimentele prevazute la art. 138 din Codul fiscal intervin ulterior facturarii si inregistrarii taxei in evidentele persoanei impozabile. In acest scop furnizorii/prestatorii trebuie sa emita facturi cu valorile inscrise cu semnul minus cand baza de impozitare se reduce sau, dupa caz, fara semnul minus, daca baza de impozitare se majoreaza, care vor fi transmise si beneficiarului. Prevederile acestui alineat se aplica si pentru livrari intracomunitare.

(1¹) In cazul in care persoanele obligate la aplicarea sistemului TVA la incasare se afla in situatiile prevazute la alin. (1), se aplica prevederile art. 134² alin. (10) si (11) din Codul fiscal. In acest scop furnizorii/prestatorii trebuie sa emita facturi cu valorile inscrise cu semnul minus, cand baza de impozitare se reduce, ori, dupa caz, fara semnul minus, daca baza de impozitare se majoreaza, care vor fi transmise si beneficiarului, indiferent daca taxa aferenta este sau nu exigibila.

Completat de art.I lit. B pct.12 din [HG 1071/2012](#)

(1¹) In cazul in care persoanele care aplica sistemul TVA la incasare se afla in situatiile prevazute la alin. (1), se aplica prevederile art. 134² alin. (10) din Codul fiscal. In acest scop furnizorii/prestatorii trebuie sa emita facturi cu valorile inscrise cu semnul minus, cand baza de impozitare se reduce, ori, dupa caz, fara semnul minus, daca baza de impozitare se majoreaza, care vor fi transmise si beneficiarului, indiferent daca taxa aferenta este sau nu exigibila.

[Modificat de art.I lit. D pct.5 din HG 77/2014](#)

(1²) In sensul art. 138 lit. a) si b) din Codul fiscal, desfiintarea unui contract reprezinta orice modalitate prin care partile renunta la contract de comun acord sau ca urmare a unei hotarari judecatoresti sau a unui arbitraj. In cazul bunurilor, daca desfiintarea contractului presupune si restituirea bunurilor deja livrate, nu se considera ca are loc o noua livrare de la cumparator catre vanzatorul initial. In cazul

prestarilor de servicii, prevederile art. 138 lit. a) si b) din Codul fiscal se aplica numai pentru servicii care nu au fost prestate, desfiintarea unui contract care are ca obiect prestari de servicii avand efecte numai pentru viitor in ce priveste reducerea bazei de impozitare.

Completat de art.I lit. D pct.6 din HG 77/2014

(2) Beneficiarii au obligatia sa ajusteze dreptul de deducere exercitat initial, potrivit prevederilor art. 148 lit. b) si art. 149 alin. (4) lit. e) din Codul fiscal, numai pentru operatiunile prevazute la art. 138 lit. a)-c) si e) din Codul fiscal. Prevederile acestui alineat se aplica si pentru achizitiile intracomunitare.

(2) Beneficiarii au obligatia sa ajusteze dreptul de deducere exercitat initial, potrivit prevederilor art. 148 alin. (1) lit. b) si art. 149 alin. (4) lit. e) din Codul fiscal, numai pentru operatiunile prevazute la art. 138 lit. a)-c) si e) din Codul fiscal. Prevederile acestui alineat se aplica si pentru achizitiile intracomunitare.

Modificat de art.I lit. B pct.13 din HG 1071/2012

(2¹) Prin exceptie de la prevederile alin. (2), in cazul achizitiilor realizate de/de la persoanele obligate la aplicarea sistemului TVA la incasare, se aplica corespunzator prevederile art. 134² alin. (10) din Codul fiscal in situatiile prevazute la art. 138 lit. a)-c) si e) din Codul fiscal.

(2²) Prin exceptie de la prevederile alin. (2), in cazul achizitiilor realizate de/de la persoanele obligate la aplicarea sistemului TVA la incasare, se aplica corespunzator prevederile art. 134² alin. (10) din Codul fiscal in situatiile prevazute la art. 138 lit. a)-c) si e) din Codul fiscal. In situatia prevazuta la art. 134² alin. (1¹) din Codul fiscal, beneficiarii ajusteaza mai intai taxa neexigibila si doar in situatia in care nu mai exista diferente de taxa neexigibila pentru achizitiile efectuate de la furnizorul/prestatorul respectiv ajusteaza taxa deductibila.

Modificat de art.I lit.E pct.10 din HG 84/2013

Exemplu: Societatea A, care aplica sistemul TVA la incasare, emite catre beneficiarul B o factura pentru o livrare de bunuri la data de 10 ianuarie 2013, in valoare de 5.000 lei plus TVA 1.200 lei, total factura 6.200 lei. TVA in suma de 1.200 lei se inregistreaza in creditul contului 4428 «TVA neexigibila». La data de 20 februarie 2013 incaseaza suma de 2.000 lei de la beneficiarul sau. TVA aferenta acestei incasari se determina astfel: $2.000 \times 24/124 = 387$ lei si se evidentiaza in debitul contului 4428 «TVA neexigibila» si concomitent in creditul contului 4427 «TVA colectata». In data de 25 martie 2013, societatea A acorda o reducere de pret beneficiarului B de 10% din contravaloarea bunurilor livrate.

Societatea A emite o factura in care inscrie cu semnul minus baza de impozitare, respectiv $5.000 \times 10/100 = 500$ lei, si TVA aferenta, respectiv $1.200 \times 10/100 = 120$ lei. Conform prevederilor art. 134² alin. (10) din Codul fiscal, in luna martie 2013, societatea A va diminua TVA neexigibila in cuantum de 813 lei cu suma de 120 lei.

Beneficiarul B, la primirea facturii pentru reducerea de pret de la societatea A, va diminua TVA neexigibila in cuantum de 813 lei cu suma de 120 lei.

Daca presupunem ca la data de 20 februarie 2013 societatea A ar fi incasat de la societatea B suma de 5.000 lei, TVA aferenta acestei incasari se determina astfel: $5.000 \times 24/124 = 968$ lei si se evidentiaza in debitul contului 4428 «TVA neexigibila» si concomitent in creditul contului 4427 «TVA colectata». In data de 25 martie 2013, societatea A acorda o reducere de pret beneficiarului B de 25% din contravaloarea bunurilor livrate. Societatea A emite o factura in care inscrie cu semnul minus baza de impozitare, respectiv $5.000 \times 25/100 = 1.250$ lei, si TVA aferenta, respectiv $1.200 \times 25/100 = 300$ lei. Conform prevederilor art. 134² alin. (10) din Codul fiscal, in luna martie 2013, societatea A va anula TVA neexigibila in cuantum de 232 lei si va diminua taxa colectata cu suma de 68 lei. In aceasta situatie, societatea B va anula TVA neexigibila de 232 lei si va diminua TVA dedusa cu suma de 68 lei.

Completat de art.I lit. B pct.14 din HG 1071/2012

(2¹) Prin exceptie de la prevederile alin. (2), in cazul achizitiilor realizate de/de la persoanele care aplica sistemul TVA la incasare, se aplica corespunzator prevederile art. 134² alin. (10) din Codul fiscal in situatiile prevazute la art. 138 lit. a)-c) si e) din Codul fiscal.

Exemplu: Societatea A, care aplica sistemul TVA la incasare, emite catre beneficiarul B o factura pentru o livrare de bunuri la data de 10 septembrie 2014, in valoare de 5.000 lei plus TVA 1.200 lei, total factura 6.200 lei. TVA in suma de 1.200 lei se inregistreaza in creditul contului 4428 «TVA neexigibila». La data de 20 octombrie 2014 incaseaza suma de 2.000 lei de la beneficiarul sau. TVA aferenta

acestei incasari se determina astfel: $2.000 \times 24/124 = 387$ lei si se evidentiaza in debitul contului 4428 «TVA neexigibila» si concomitent in creditul contului 4427 «TVA colectata». In data de 25 noiembrie 2014, societatea A acorda o reducere de pret beneficiarului B de 10% din contravaloarea bunurilor livrate.

Societatea A emite o factura in care inscrie cu semnul minus baza de impozitare, respectiv $5.000 \times 10/100 = 500$ lei, si TVA aferenta, respectiv $1.200 \times 10/100 = 120$ lei. Conform prevederilor art. 134² alin. (10) din Codul fiscal, in luna noiembrie 2014, societatea A va diminua TVA neexigibila in cuantum de 813 lei cu suma de 120 lei.

Beneficiarul B, la primirea facturii pentru reducerea de pret de la societatea A, va diminua TVA neexigibila in cuantum de 813 lei cu suma de 120 lei.

Daca presupunem ca la data de 20 octombrie 2014 societatea A ar fi incasat de la societatea B suma de 5.000 lei,

TVA aferenta acestei incasari se determina astfel: $5.000 \times 24/124 = 968$ lei si se evidentiaza in debitul contului 4428 «TVA neexigibila» si concomitent in creditul contului 4427 «TVA colectata». In data de 25 noiembrie 2014, societatea A acorda o reducere de pret beneficiarului B de 25% din contravaloarea bunurilor livrate. Societatea A emite o factura in care inscrie cu semnul minus baza de impozitare, respectiv $5.000 \times 25/100 = 1.250$ lei, si TVA aferenta, respectiv $1.200 \times 25/100 = 300$ lei. Conform prevederilor art. 134² alin. (10) din Codul fiscal, in luna noiembrie 2014, societatea A va anula TVA neexigibila in cuantum de 232 lei si va diminua taxa colectata cu suma de 68 lei. In aceasta situatie, societatea B va anula TVA neexigibila de 232 lei si va diminua TVA dedusa cu suma de 68 lei.

Modificat de art.I lit. D pct.5 din HG 77/2014

(3) Ajustarea bazei de impozitare a taxei pe valoarea adaugata, prevazuta la art. 138 lit. d) din Codul fiscal, este permisa numai in situatia in care data declararii falimentului beneficiarilor a intervenit dupa data de 1 ianuarie 2004, inclusiv pentru facturile emise inainte de aceasta data, daca contravaloarea bunurilor livrate/serviciilor prestate ori taxa pe valoarea adaugata aferenta consemnata in aceste facturi nu se poate incasa din cauza falimentului beneficiarului.

(3) Ajustarea bazei de impozitare a taxei pe valoarea adaugata, prevazuta la art. 138 lit. d) din Codul fiscal, este permisa numai in situatia in care data declararii falimentului beneficiarilor a intervenit dupa data de 1 ianuarie 2004, inclusiv pentru facturile emise inainte de aceasta data, daca contravaloarea bunurilor livrate/serviciilor prestate ori taxa pe valoarea adaugata aferenta consemnata in aceste facturi nu se poate incasa din cauza falimentului beneficiarului, inclusiv in cazul persoanelor care aplica sistemul TVA la incasare in situatia in care falimentul beneficiarului intervine dupa cea de-a 90-a zi de la data emiterii facturii sau, dupa caz, de la data termenului-limita pentru emiterea acesteia. In cazul persoanelor care aplica sistemul TVA la incasare si falimentul beneficiarului intervine inainte de cea de-a 90-a zi de la data emiterii facturii sau, dupa caz, de la data termenului-limita pentru emiterea acesteia, se aplica prevederile art. 134² alin. (10) lit. d) din Codul fiscal, respectiv se opereaza anularea taxei neexigibile aferente livrarilor de bunuri/prestarilor de servicii realizate.

Modificat de art.I lit. B pct.15 din HG 1071/2012

(3) Ajustarea bazei de impozitare a taxei pe valoarea adaugata, prevazuta la art. 138 lit. d) din Codul fiscal, este permisa numai in situatia in care data declararii falimentului beneficiarilor a intervenit dupa data de 1 ianuarie 2004, inclusiv pentru facturile emise inainte de aceasta data, daca contravaloarea bunurilor livrate/serviciilor prestate ori taxa pe valoarea adaugata aferenta consemnata in aceste facturi nu se poate incasa din cauza falimentului beneficiarului. In cazul persoanelor care aplica sistemul TVA la incasare se opereaza anularea taxei neexigibile aferente livrarilor de bunuri/prestarilor de servicii realizate.

Modificat de art.I lit. D pct.5 din HG 77/2014

(4) Reducerile de pret acordate de producatorii/distribuitorii de bunuri pe baza de cupoane valorice in cadrul unor campanii promotionale se reflecta in facturi astfel:

a) facturile de reducere se intocmesc direct de catre producatorii/distribuitorii de bunuri pe numele comerciantilor care au acceptat cupoanele valorice de la consumatorii finali, chiar daca initial facturile de livrare a bunurilor pentru care se acorda aceste reduceri de pret au fost emise de producatori/distribuitori catre diversi intermediari cumparatori-revanzatori. La rubrica "Cumparator" se inscriu datele de identificare ale cumparatorului care a acceptat cupoanele valorice de la consumatorii finali;

b) in cazul in care producatorii/distribuitorii de bunuri incheie contracte cu societati specializate in administrarea cupoanelor valorice, producatorii/distribuitorii emit o singura factura cu semnul minus pentru valoarea reducerilor de pret acordate in cursul unei luni si a taxei pe valoarea adaugata aferente. Anexa la aceste facturi trebuie sa contina informatii din care sa rezulte valoarea reducerilor de pret acordate de un producator/distribuitor pentru fiecare comerciant, pe categorii de bunuri. La rubrica "Cumparator" se vor inscrie datele de identificare ale societatii specializate in administrarea cupoanelor valorice. Societatile specializate in administrarea cupoanelor valorice vor emite catre fiecare comerciant o singura factura cu semnul minus pentru toate bunurile in cauza, in care vor inscrie valoarea reducerilor de pret acordate de producatori/distribuitori in cursul unei luni si a taxei pe valoarea adaugata aferente. Anexa la aceste facturi trebuie sa contina informatii din care sa rezulte valoarea reducerilor de pret acordate de un producator/distribuitor pentru fiecare comerciant, pe categorii de bunuri. La rubrica "Furnizor" se vor inscrie datele de identificare ale societatii specializate in administrarea cupoanelor valorice."

[Punctul 20 modificat si inlocuit de art.I litera E pct.18 din HG 1620/2009](#)

"Codul fiscal:

Baza de impozitare pentru achizitiile intracomunitare

Art. 138¹. - (1) Pentru achizitiile intracomunitare de bunuri baza de impozitare se stabileste pe baza acelasii elemente utilizate conform art. 137 pentru determinarea bazei de impozitare in cazul livrarii acelasii bunuri in interiorul tarii. In cazul unei achizitii intracomunitare de bunuri, conform art. 130¹ alin. (2) lit. a), baza de impozitare se determina in conformitate cu prevederile art. 137 alin. (1) lit. c) si ale art. 137 alin. (2).

(2) Baza de impozitare cuprinde si accizele datorate sau achitate in Romania de persoana care efectueaza achizitia intracomunitara a unui produs supus accizelor. Atunci cand dupa efectuarea achizitiei intracomunitare de bunuri, persoana care a achizitionat bunurile obtine o rambursare a accizelor achitate in statul membru in care a inceput expedierea sau transportul bunurilor, baza de impozitare a achizitiei intracomunitare efectuate in Romania se reduce corespunzator.

Norme metodologice:

21. In sensul art. 138¹ din Codul fiscal, baza de impozitare a achizitiei intracomunitare cuprinde elementele prevazute la art. 137 alin. (2) din Codul fiscal si nu cuprinde elementele prevazute la art. 137 alin. (3) din Codul fiscal si/sau, dupa caz, se ajusteaza in conformitate cu prevederile art. 138 din Codul fiscal. Cheltuielile de transport sau alte cheltuieli accesorii, cum sunt cele de asigurare sau

de ambalare, se cuprind in baza impozabila a bunurilor achizitionate intracomunitar numai daca acestea cad in sarcina vanzatorului conform contractului dintre parti."

Punctul 21 modificat si inlocuit de art.I litera E pct.19 din [HG 1620/2009](#)

"Codul fiscal:

Baza de impozitare pentru import

Art. 139. - (1) Baza de impozitare pentru importul de bunuri este valoarea in vama a bunurilor, stabilita conform legislatiei vamale in vigoare, la care se adauga orice taxe, impozite, comisioane si alte taxe datorate in afara Romaniei, precum si cele datorate ca urmare a importului bunurilor in Romania, cu exceptia taxei pe valoarea adaugata care urmeaza a fi perceputa.

(2) Baza de impozitare cuprinde cheltuielile accesorii, precum comisioanele si cheltuielile de ambalare, transport si asigurare, care intervin pana la primul loc de destinatie a bunurilor in Romania, in masura in care aceste cheltuieli nu au fost cuprinse in baza de impozitare stabilita conform alin. (1). Primul loc de destinatie a bunurilor il reprezinta destinatia indicata in documentul de transport sau in orice alt document insotitor al bunurilor, cand acestea intra in Romania, sau, in absenta unor astfel de documente, primul loc de descarcare a bunurilor in Romania.

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

Norme metodologice:

21¹. (1) In sensul art. 137 alin. (3) din Codul fiscal, baza de impozitare nu cuprinde elementele prevazute la art. 137 alin. (3) lit. a)-d) din Codul fiscal, daca acestea sunt cunoscute in momentul in care intervine exigibilitatea taxei pentru un import conform art. 136 din Codul fiscal.

(2) Baza de impozitare pentru importul de bunuri nu se ajusteaza in cazul modificarii ulterioare a elementelor care au stat la baza determinarii valorii in vama a bunurilor, ca urmare a unor evenimente prevazute la art. 137 alin. (3) lit. a)-d) din Codul fiscal, cu exceptia situatiilor in care aceste modificari sunt cuprinse intr-un document pentru regularizarea situatiei emis de organele vamale.

(3) In cazul bunurilor care au fost achizitionate din afara Comunitatii si inainte de a fi importate pe teritoriul comunitar sunt supuse unor lucrari sau evaluari asupra bunurilor mobile corporale in afara Comunitatii, pentru evitarea dublei impozitari, atunci cand beneficiarul serviciilor este o persoana impozabila stabilita in Romania, inclusiv o persoana juridica neimpozabila inregistrata in scopuri de TVA conform art. 153 sau 153¹ din Codul fiscal, pentru serviciile prestate in afara Comunitatii se aplica prevederile art. 133 alin. (2) din Codul fiscal. Contravaloarea acestor servicii nu va fi inclusa in baza de impozitare a importului de bunuri. Ambalajele sau alte bunuri utilizate in legatura directa cu bunurile asupra carora au fost realizate lucrarile sau bunurile incorporate in acestea sunt accesorii serviciilor realizate si nu vor fi tratate ca livrari de bunuri separate, ci ca fiind parte a serviciului prestat. Baza de impozitare a taxei pentru aceste servicii va cuprinde si eventualele taxe, impozite, prelevari care sunt percepute pentru importul bunurilor accesorii serviciilor.

(4) Atunci cand beneficiarul serviciilor prevazute la alin. (3) prestate in afara Comunitatii este o persoana neimpozabila, inclusiv

persoana juridica neimpozabila care nu este inregistrata in scopuri de TVA conform art. 153 sau 153¹ din Codul fiscal, baza de impozitare a importului va cuprinde si valoarea serviciilor prestate in afara Comunitatii, la care se adauga elementele care nu sunt deja cuprinse in aceasta valoare, conform art. 139 alin. (2) din Codul fiscal."

Punctul 21¹ completat de art.I litera E pct.20 din [HG 1620/2009](#)

PARTEA 166: Codul fiscal:

Codul fiscal:

Cursul de schimb valutar

Art. 139¹. - (1) Daca elementele folosite la stabilirea bazei de impozitare a unui import de bunuri se exprima in valuta, cursul de schimb valutar se stabileste conform prevederilor comunitare care reglementeaza calculul valorii in vama.

(2) Daca elementele folosite pentru stabilirea bazei de impozitare a unei operatiuni, alta decat importul de bunuri, se exprima in valuta, cursul de schimb care se aplica este ultimul curs de schimb comunicat de Banca Nationala a Romaniei sau ultimul curs de schimb publicat de Banca Centrala Europeana ori cursul de schimb utilizat de banca prin care se efectueaza decontarile, valabil la data la care intervine exigibilitatea taxei pentru operatiunea in cauza, iar, in cazul operatiunilor supuse sistemului TVA la incasare prevazut la art. 134² alin. (3)-(8), la data la care ar fi intervenit exigibilitatea taxei pentru operatiunea in cauza daca nu ar fi fost supusa sistemului TVA la incasare. In situatia in care se utilizeaza cursul de schimb publicat de Banca Centrala Europeana, conversia intre monede, altele decat moneda euro, se realizeaza prin intermediul cursului de schimb al monedei euro pentru fiecare dintre monede. In contractele incheiate intre parti trebuie mentionat daca pentru decontari va fi utilizat cursul de schimb al unei banci comerciale, in caz contrar aplicandu-se cursul de schimb comunicat de Banca Nationala a Romaniei sau cursul de schimb publicat de Banca Centrala Europeana.

Norme metodologice:

22. (1) In sensul art. 139¹ alin. (2) din Codul fiscal, prin ultimul curs de schimb comunicat de Banca Nationala a Romaniei se intelege cursul de schimb comunicat de respectiva banca in ziua anterioara si care este valabil pentru operatiunile care se vor desfasura in ziua urmatoare.

(2) In sensul art. 139¹ alin. (2) din Codul fiscal, in cazul emiterii de facturi inainte de livrarea de bunuri sau prestarea de servicii ori de incasarea unui avans, cursul de schimb valutar utilizat pentru determinarea bazei de impozitare a taxei pe valoarea adaugata la data emiterii acestor facturi va ramane neschimbat la data definitivarii operatiunii, respectiv la data regularizarii operatiunii, inclusiv in cazul operatiunilor pentru care se aplica sistemul TVA la incasare. In cazul incasarii de avansuri pentru care factura este emisa ulterior incasarii avansului, cursul de schimb valutar utilizat pentru determinarea bazei de impozitare a taxei pe valoarea adaugata la data incasarii avansurilor va ramane neschimbat la data definitivarii operatiunii, respectiv atunci cand se fac regularizarile avansurilor incasate. Exemplul nr. 1: In luna august 2010, o persoana impozabila A inregistrata in scopuri de TVA potrivit art. 153 din Codul fiscal incaseaza 1.000 euro drept avans pentru livrarea in interiorul tarii a unui automobil de la o alta societate B; A va emite o factura catre B la cursul de 4,2 lei/euro, valabil la data incasarii avansului.

Baza de impozitare a TVA: 1.000 euro x 4,2 lei/euro = 4.200 lei.

Taxa pe valoarea adaugata aferenta avansului: $4.200 \text{ lei} \times 24\% = 1.008 \text{ lei}$.

Dupa o perioada de 3 luni are loc livrarea automobilului, care costa 5.000 euro. Cursul din data livrarii bunului este de 4,3 lei/euro. La data livrarii se vor storna avansul si taxa pe valoarea adaugata aferenta acestuia, respectiv 4.200 lei si 1.008 lei, cu semnul minus.

Baza de impozitare a TVA pentru livrare se determina astfel:

$[(1.000 \text{ euro} \times 4,2 \text{ lei/euro}) + (4.000 \text{ euro} \times 4,3 \text{ lei/euro})] = 21.400 \text{ lei}$.

Taxa pe valoarea adaugata aferenta livrarii se determina astfel:

$21.400 \text{ lei} \times 24\% = 5.136 \text{ lei}$.

Exemplul nr. 2: Compania A incaseaza in luna iunie 2010 un avans de 2.000 euro pentru livrarea in interiorul tarii a unui utilaj catre clientul sau B. Livrarea utilajului are loc in cursul lunii iulie la pretul de 6.000 euro.

A va emite o factura pentru avansul de 2.000 euro catre B la cursul de 4,1 lei/euro, valabil la data incasarii avansului in luna iunie.

Baza de impozitare a TVA pentru avans: $2.000 \text{ euro} \times 4,1 \text{ lei/euro} = 8.200 \text{ lei}$.

Taxa pe valoarea adaugata aferenta avansului: $8.200 \text{ lei} \times 19\% = 1.558 \text{ lei}$.

In luna iulie, la livrarea utilajului se regularizeaza avansul facturat, inclusiv cota de taxa pe valoarea adaugata ca urmare a modificarii cotei standard la 1 iulie 2010. Cursul din data livrarii bunului este de 4,3 lei/euro. Regularizarile efectuate, inclusiv regularizarea cotei de TVA:

Stornarea avansului, inclusiv a taxei pe valoarea adaugata aferente acestuia, respectiv 8.200 lei si 1.558 lei, cu semnul minus.

Baza de impozitare a livrarii: $[(2.000 \text{ euro} \times 4,1 \text{ lei/euro}) + (4.000 \text{ euro} \times 4,3 \text{ lei/euro})] = 8.200 \text{ lei} + 17.200 \text{ lei} = 25.400 \text{ lei}$.

Taxa pe valoarea adaugata aferenta livrarii: $25.400 \text{ lei} \times 24\% = 6.096 \text{ lei}$.

Exemplul nr. 3: Compania A livreaza bunuri in valoare de 7.000 euro catre compania B, la data de 20 februarie 2013. Compania A aplica sistemul TVA la incasare, iar factura este emisa la data de 10 martie 2013. Cursul de schimb valutar valabil in data de 20 februarie 2013 este de 4,5 lei/euro. Societatea A incaseaza contravaloarea integrala a facturii in data de 15 mai 2013, la cursul de 4,4 lei/euro. Societatea A va inregistra ca taxa neexigibila aferenta livrarii suma de 7.560 lei, calculata astfel:

- baza impozabila: $7.000 \text{ euro} \times 4,5 \text{ lei/euro} = 31.500 \text{ lei}$;

- TVA neexigibila aferenta livrarii: $31.500 \text{ lei} \times 24\% = 7.560$

lei. Exigibilitatea TVA aferente livrarii intervine la data incasarii, respectiv 15 mai 2013, data la care societatea A trebuie sa colecteze TVA in suma de 7.560 lei.

(3) Pentru livrari de bunuri sau prestari de servicii in interiorul tarii, contractate in valuta cu decontare in lei la cursul de schimb din data platii, diferentele de curs dintre cursul de schimb mentionat in factura intocmita conform alin. (1) si cursul de schimb utilizat la data incasarii nu sunt considerate diferente de pret si nu se emite o factura in acest sens.

(4) In cazul achizitiilor intracomunitare de bunuri, cursul de schimb utilizat pentru determinarea in lei a bazei impozabile a taxei este cursul din data exigibilitatii taxei, astfel cum este stabilit la art. 135 din Codul fiscal, indiferent de data la care sunt sau vor fi receptionate bunurile.

(5) In cazul livrarilor intracomunitare de bunuri scutite de taxa

conform art. 143 alin. (2) din Codul fiscal, cursul de schimb utilizat pentru determinarea in lei a bazei impozabile a taxei este cursul din data exigibilitatii taxei, astfel cum este stabilita la art. 134³ din Codul fiscal, indiferent de data la care sunt sau vor fi livrate bunurile.

(6) Pentru operatiunile in interiorul tarii, daca baza impozabila este stabilita in valuta, transformarea in lei se va efectua la cursul din data la care intervine exigibilitatea taxei, conform prevederilor art. 134-134² alin. (1) si (2) din Codul fiscal. Prin exceptie, in cazul operatiunilor supuse sistemului TVA la incasare prevazut la art. 134² alin. (3)-(8), transformarea in lei se efectueaza la cursul din data la care ar fi intervenit exigibilitatea taxei pentru operatiunea in cauza daca nu ar fi fost supusa sistemului TVA la incasare, respectiv conform prevederilor art. 134-134² alin. (1) si (2) din Codul fiscal.

(7) Prevederile primei teze a alin. (6) se aplica si pentru serviciile prestate catre persoane stabilite in Comunitate ori in afara Comunitatii, precum si pentru serviciile achizitionate de la prestatori stabiliti in Comunitate sau in afara Comunitatii, precum si in cazul livrarilor de bunuri care nu au locul in Romania conform art. 132, efectuate de persoane impozabile stabilite in Romania, sau al achizitiilor de bunuri care au locul in Romania si pentru care beneficiarul este obligat la plata taxei conform art. 150 alin. (2)-(6) din Codul fiscal.

Modificat si inlocuit de art.I lit. B pct.16 din [HG 1071/2012](#)

PARTEA 167: Codul fiscal:

Codul fiscal:

Cotele

Art. 140. - (1) Cota standard este de 24% si se aplica asupra bazei de impozitare pentru operatiunile impozabile care nu sunt scutite de taxa sau care nu sunt supuse cotelor reduce.

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

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

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

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

d) livrarea de produse ortopedice;

e) livrarea de medicamente de uz uman si veterinar;

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

(2¹) Cota redusa de 5% se aplica asupra bazei de impozitare pentru livrarea locuintelor ca parte a politicii sociale, inclusiv a terenului pe care sunt construite. Terenul pe care este construita locuinta include si amprenta la sol a locuintei. In sensul prezentului titlu, prin locuinta livrata ca parte a politicii sociale se intelege:

a) livrarea de cladiri, inclusiv a terenului pe care sunt construite, destinate a fi utilizate drept camine de batrani si de pensionari;

b) livrarea de cladiri, inclusiv a terenului pe care sunt construite, destinate a fi utilizate drept case de copii si centre de recuperare si reabilitare pentru minori cu handicap;

c) livrarea de locuinte care au o suprafata utila de maximum 120 mp, exclusiv anexele gospodaresti, a caror valoare, inclusiv a terenului pe care sunt construite, nu depaseste suma de 380.000 lei, exclusiv taxa pe valoarea adaugata, achizitionate de orice persoana necasatorita sau familie. Suprafata utila a locuintei este cea definita prin Legea locuintei [nr. 114/1996](#), republicata, cu modificarile si completarile ulterioare. Anexele gospodaresti sunt cele definite prin Legea [nr. 50/1991](#) privind autorizarea executarii lucrarilor de constructii, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare. Cota redusa se aplica numai in cazul locuintelor care in momentul vanzarii pot fi locuite ca atare si daca terenul pe care este construita locuinta nu depaseste suprafata de 250 mp, inclusiv amprenta la sol a locuintei, in cazul caselor de locuit individuale. In cazul imobilelor care au mai mult de doua locuinte, cota indiviza a terenului aferent fiecarei locuinte nu poate depasi suprafata de 250 mp, inclusiv amprenta la sol aferenta fiecarei locuinte. Orice persoana necasatorita sau familie poate achizitiona o singura locuinta cu cota redusa de 5%, respectiv: 1. in cazul persoanelor necasatorite, sa nu fi detinut si sa nu detina nicio locuinta in proprietate pe care au achizitionat-o cu cota de 5%;

2. in cazul familiilor, sotul sau sotia sa nu fi detinut si sa nu detina, fiecare sau impreuna, nicio locuinta in proprietate pe care au achizitionat-o cu cota de 5%;

d) livrarea de cladiri, inclusiv a terenului pe care sunt construite, catre primarii in vederea atribuirii de catre acestea cu chirie subventionata unor persoane sau familii a caror situatie economica nu le permite accesul la o locuinta in proprietate ori inchirierea unei locuinte in conditiile pietei.

(3) Cota aplicabila este cea in vigoare la data la care intervine faptul generator, cu exceptia cazurilor prevazute la art. 134² alin. (2), pentru care se aplica cota in vigoare la data exigibilitatii taxei.

(3¹) In cazul operatiunilor supuse sistemului TVA la incasare, cota aplicabila este cea in vigoare la data la care intervine faptul generator, cu exceptia situatiilor in care este emisa o factura sau este incasat un avans, inainte de data livrarii/prestarii, pentru care se aplica cota in vigoare la data la care a fost emisa factura ori la data la care a fost incasat avansul.

(4) In cazul schimbarii cotei se va proceda la regularizare pentru a se aplica cota in vigoare la data livrarii de bunuri sau prestarii de servicii, pentru cazurile prevazute la art. 134² alin. (2), precum si in situatia prevazuta la alin. (3¹).

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

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

Norme metodologice:

23. (1) Taxa se determina prin aplicarea cotei standard sau a cotelor reduse asupra bazei de impozitare determinate potrivit legii.

(2) Se aplica procedeul sutei marite pentru determinarea sumei taxei, respectiv $24 \times 100/124$ in cazul cotei standard si $9 \times 100/109$ sau $5 \times 100/105$ in cazul cotelor reduse, atunci cand pretul de vanzare include si taxa. De regula, pretul include taxa in cazul livrarilor de bunuri si/sau prestarilor de servicii direct catre populatie, pentru

care nu este necesara emiterea unei facturi potrivit art. 155 alin. (9) din Codul fiscal, precum si in orice situatie in care prin natura operatiunii sau conform prevederilor contractuale pretul include si taxa.

(2¹) Bacsisul definit la art. 2² alin. (1) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 28/1999 privind obligatia operatorilor economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care ramane la dispozitia operatorului economic, respectiv nu se distribuie salariatilor, este supus cotei standard de TVA de 24%, in cazul operatorilor economici inregistrati in scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal. Taxa se determina prin aplicarea procedurii sutei marite.

Completat de art.I lit.C pct.3 din HG 367/2015

(3) Cota redusa de 9% prevazuta la art. 140 alin. (2) lit. b) din Codul fiscal se aplica pentru livrarea de manuale scolare, carti, ziare si reviste, inclusiv pentru cele inregistrate pe suport electromagnetic sau pe alte tipuri de suporturi. Cartile si manualele scolare sunt tipariturile care au cod ISBN, indiferent de suportul pe care sunt livrate. Ziarele si revistele sunt orice tiparituri care au cod ISSN, indiferent de suportul pe care sunt livrate. Nu se aplica cota redusa a taxei pe valoarea adaugata pentru livrarea de carti, ziare si reviste care sunt destinate in principal sau exclusiv publicitatii. Prin in principal se intelege ca mai mult de jumatate din continutul cartii, ziarului sau revistei este destinat publicitatii. De asemenea, nu se aplica cota redusa a taxei pentru livrarea de carti, ziare si reviste, in cazul in care acestea sunt furnizate pe cale electronica, operatiunile fiind considerate prestari de servicii, conform art. 7 alin. (2) din Regulamentul de punere in aplicare (UE) nr. 282/2011 al Consiliului din 15 martie 2011 de stabilire a masurilor de punere in aplicare a Directivei 2006/112/CE privind sistemul comun al taxei pe valoarea adaugata.

(4) Cota redusa de taxa de 9% prevazuta la art. 140 alin. (2) lit. c) din Codul fiscal se aplica pentru protezele medicale si accesoriile acestora, exclusiv protezele dentare care sunt scutite de taxa pe valoarea adaugata, in conditiile prevazute la art. 141 alin. (1) lit. b) din Codul fiscal. Proteza medicala este un dispozitiv medical care amplifica, restabileste sau inlocuieste zone din tesuturile moi ori dure, precum si functii ale organismului uman; acest dispozitiv poate fi intern, extern sau atat intern, cat si extern. Accesoriul unei proteze este un articol care este prevazut in mod special de catre producator pentru a fi utilizat impreuna cu proteza medicala.

(4) Cota redusa de taxa de 9% prevazuta la art. 140 alin. (2) lit. c) din Codul fiscal se aplica pentru protezele medicale si accesoriile acestora, exclusiv protezele dentare care sunt scutite de taxa pe valoarea adaugata, in conditiile prevazute la art. 141 alin. (1) lit. b) din Codul fiscal. Proteza medicala este un dispozitiv medical destinat utilizarii personale exclusive care amplifica, restabileste sau inlocuieste zone din tesuturile moi ori dure, precum si functii ale organismului uman; acest dispozitiv poate fi intern, extern sau atat intern, cat si extern. Accesoriul unei proteze este un articol care este prevazut in mod special de catre producator pentru a fi utilizat impreuna cu proteza medicala.

Modificat de art.I lit.E pct.11 din HG 84/2013

(5) Cota redusa de taxa de 9% prevazuta la art. 140 alin. (2) lit. d) din Codul fiscal se aplica pentru produsele ortopedice. Sunt produse ortopedice protezele utilizate pentru amplificarea, restabilirea sau inlocuirea tesuturilor moi ori dure, precum si a unor functii ale sistemului osteoarticular, ortezele utilizate pentru modificarea

caracteristicilor structurale si functionale ale sistemului neuromuscular si scheletic, precum si incaltamintea ortopedica realizata la recomandarea medicului de specialitate, mijloacele si dispozitivele de mers ortopedice, precum fotolii rulante si/sau alte vehicule similare pentru invalizi, parti si/sau accesorii de fotolii rulante ori de vehicule similare pentru invalizi.

(6) Cota redusa de taxa de 9% prevazuta la art. 140 alin. (2) lit. f) din Codul fiscal se aplica pentru cazarea in cadrul sectorului hotelier sau al sectoarelor cu functie similara, inclusiv inchirierea terenurilor amenajate pentru camping. In situatia in care costul micului dejun este inclus in pretul de cazare, cota redusa se aplica asupra pretului de cazare, fara a se defalca separat micul dejun. Orice persoana care actioneaza in conditiile prevazute la pct. 7 alin. (1) sau care intermediaza astfel de operatiuni in nume propriu, dar in contul altei persoane, potrivit art. 129 alin. (2) din Codul fiscal, aplica cota de 9% a taxei, cu exceptia situatiilor in care este obligatorie aplicarea regimului special de taxa pentru agentii de turism, prevazut la art. 152¹ din Codul fiscal.

(6) Cota redusa de taxa de 9% prevazuta la art. 140 alin. (2) lit. f) din Codul fiscal se aplica pentru tipurile de cazare in structurile de primire turistica cu functiune de cazare, prevazute la art. 2¹ din Ordonanta Guvernului nr. 58/1998 privind organizarea si desfasurarea activitatii de turism in Romania, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr. 755/2001, cu modificarile si completarile ulterioare. Cota de 9% se aplica si in cazul refacturarii costului exact al unor astfel de operatiuni in conditiile prevazute la pct. 19 alin. (4), cu exceptia situatiilor in care este obligatorie aplicarea regimului special de taxa pentru agentii de turism, prevazut la art. 152¹ din Codul fiscal.

Alineatul (6) al punctului 23 modificat de art.unic din HG 20/2015

(6) Cota redusa de taxa de 9% prevazuta la art. 140 alin. (2) lit. f) din Codul fiscal se aplica pentru tipurile de cazare in structurile de primire turistica cu functiune de cazare, prevazute la art. 2¹ din Ordonanta Guvernului nr. 58/1998 privind organizarea si desfasurarea activitatii de turism in Romania, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr. 755/2001, cu modificarile si completarile ulterioare. In cazul cazarii cu demipensiune, cu pensiune completa sau cu «all inclusive», astfel cum sunt definite la art. 2¹ din Ordonanta Guvernului nr. 58/1998, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr. 755/2001, cu modificarile si completarile ulterioare, cota redusa de TVA se aplica asupra pretului total al cazarii, care poate include si bauturi alcoolice. Orice persoana care actioneaza in conditiile prevazute la pct. 7 alin. (1) sau care intermediaza astfel de operatiuni in nume propriu, dar in contul altei persoane, potrivit art. 129 alin. (2) din Codul fiscal, aplica cota de 9% a taxei, cu exceptia situatiilor in care este obligatorie aplicarea regimului special de taxa pentru agentii de turism, prevazut la art. 152¹ din Codul fiscal.

Modificat de art.I lit.C pct.4 din HG 367/2015

(6¹) Cota redusa de taxa de 9% prevazuta la art. 140 alin. (2) lit. g) din Codul fiscal se aplica pentru livrarea urmatoarelor bunuri:

a) animale vii si pasari vii, din specii domestice, care se incadreaza la codurile NC 0101-0105, 0106 14 10, 0106 19 00, 0106 33 00, 0106 39 10, 0106 39 80, 0106 41 00 si 0106 90 00 destinate consumului alimentar uman sau animal sau destinate producerii de alimente pentru consumul uman sau animal, de materii prime sau ingrediente pentru prepararea alimentelor pentru consumul uman sau animal, inclusiv in cazul in care acestea sunt utilizate pentru reproducție;

b) carne si organe comestibile care se incadreaza la codurile NC 0201-0210;

c) pesti si crustacee, moluste si alte nevertebrate acvatiche, care se incadreaza la codurile NC 0301-0308, cu exceptia pestilor ornamentali vii care se incadreaza la codurile NC 0301 11 00 si 0301 19 00;

d) lapte si produse lactate care se incadreaza la codurile NC 0401-

0406;

e)oua de pasari care se incadreaza la codurile NC 0407-0408, cu exceptia celor care se incadreaza la codurile NC 0407 11 00, 0407 19, 0408 11 20, 0408 19 20, 0408 91 20, 0408 99 20;

f)miere naturala care se incadreaza la codul NC 04090000;

g)alte produse comestibile de origine animala care se incadreaza la codurile NC 0410 00 00, 0504 00 00, 0506 90 00, 0507, 0508 00 00, 0511 91, 0511 99;

h)plante vii utilizate ca alimente destinate consumului uman sau animal ori ca materii prime sau ingrediente pentru prepararea alimentelor destinate consumului uman sau animal, care se incadreaza la codul NC 0602 90 50;

i)legume, plante, radacini si tuberculi, alimentare, care se incadreaza la codurile NC 0701-0714, cu exceptia celor care se incadreaza la codurile NC 0701 10 00, 0703 10 11, 0712 90 11, 0713 10 10, 0713 33 10;

j)fructe comestibile, coji de citrice sau de pepeni, care se incadreaza la codurile NC 0801-0814 00 00;

k)cafea, ceai, maté si mirodenii, care se incadreaza la codurile NC 0901-0910;

l)cereale care se incadreaza la codurile NC 1001-1008, cu exceptia celor destinate insamantarii care se incadreaza la codurile NC 1001 11 00, 1001 91, 1002 10 00, 1003 10 00, 1004 10 00, 1005 10, 1006 10 10, 1007 10 si 1008 21 00;

m)produse ale industriei moraritului, malt, amidon si fecule, inulina, gluten de grau, care se incadreaza la codurile NC 1101 00-1109 00 00, cu exceptia celor care se incadreaza la codul NC 1106 20 10;

n)seminte si fructe oleaginoase, seminte si fructe diverse, plante industriale sau medicinale, paie si furaje, care se incadreaza la codurile NC 1201-1214, cu exceptia celor care se incadreaza la codurile 1201 10 00, 1202 30 00, 1204 00 10, 1205 10 10, 1206 00 10, 1207 21 00, 1207 40 10, 1207 50 10, 1207 91 10, 1207 99 20, 1209 si 1211;

o)grasimi si uleiuri de origine animala sau vegetala, produse ale disocierii acestora, grasimi alimentare prelucrate, care se incadreaza la codurile NC 1501-1522 00, cu exceptia celor care se incadreaza la codurile NC 1505 00, 1509 10 10;

p)preparate din carne, din peste sau din crustacee, din moluste sau din alte nevertebrate acvatice, care se incadreaza la codurile NC 1601 00-1605;

q)zaharuri si produse zaharoase, care se incadreaza la codurile NC 1701-1704;

r)cacao si preparate din cacao, care se incadreaza la codurile NC 1801 00 00-1806;

s)preparate pe baza de cereale, de faina, de amidon, de fecule sau de lapte, produse de patiserie, care se incadreaza la codurile NC 1901-1905;

s)preparate din legume, din fructe sau din alte parti de plante, care se incadreaza la codurile NC 2001-2009;

t)preparate alimentare diverse care se incadreaza la codurile NC 2101-2106, cu exceptia preparatelor ce contin alcool de la codul 2106 90 20;

t)bauturi si otet, care se incadreaza la codurile NC 2201, 2202 si 2209 00;

u)reziduuri si deseuri ale industriei alimentare, alimente preparate pentru animale, care se incadreaza la codurile NC 2301-2309;

v)gume, rasini si alte seve si extracte vegetale, care sunt utilizate ca ingrediente pentru prepararea alimentelor destinate

consumului uman sau animal, ori pentru a completa sau inlocui alimentele destinate consumului uman sau animal si care se incadreaza la codurile NC 1301 si 1302, cu exceptia celor care se incadreaza la codul NC 1302 11 00;

w) sare care este utilizata ca ingredient pentru prepararea alimentelor destinate consumului uman sau animal ori pentru a completa sau inlocui alimentele destinate consumului uman sau animal si care se incadreaza la codul NC 2501 00;

x) produse chimice anorganice si organice care sunt utilizate ca ingrediente pentru prepararea alimentelor destinate consumului uman sau animal ori pentru a completa sau inlocui alimentele destinate consumului uman sau animal si care se incadreaza la codurile NC 2801-2853 si 2901-2942, cu exceptia codurilor 2805 40, 2815, 2818-2825, 2828, 2834, 2837, 2843-2846, 2849, 2850, 2852, 2853 00 50, 2901-2904, 2905 11-2905 39 95, 2909 11 00-2909 60 si 2910,

y) alte bunuri care sunt utilizate ca ingrediente pentru prepararea alimentelor destinate consumului uman sau animal ori pentru a completa sau inlocui alimentele destinate consumului uman sau animal si care se incadreaza la codurile NC 3301, 3302 10, 3501-3505, 3507, 3823, 3824 60, 3824 90 25, 3824 90 55, 3824 90 62, 3824 90 64, 3824 90 80, 3824 90 92-3824 90 96.

Completat de art.I lit.C pct.5 din [HG 367/2015](#)

(6²) Cota redusa de TVA de 9% se aplica pentru bunurile prevazute la alin. (6¹) pe tot lantul economic de la productie pana la vanzarea catre consumatorul final de catre toti furnizorii, indiferent de calitatea acestora, respectiv producatori sau comercianti, cu exceptiile prevazute la alin. (6³).

Exemplul 1: un producator agricol vinde fructe catre un comerciant, va aplica cota de TVA de 9%; la randul sau, comerciantul vinde fructele cu cota de 9% indiferent ce destinatie ulterioara vor avea fructele livrate: alimente, materie prima pentru dulceata, compoturi sau productia de alcool.

Exemplul 2: un producator de miere livreaza mierea atat catre magazine de vanzare cu amanuntul, cat si catre fabrici de produse cosmetice sau catre producatori de hidromel. In toate situatiile va aplica cota redusa de 9% la livrarea mierii.

Completat de art.I lit.C pct.5 din [HG 367/2015](#)

(6³) Prin exceptie de la prevederile alin. (6²), pentru livrarea bunurilor prevazute la alin. (6¹) lit. n), o) si u) care se incadreaza la codurile NC 1207, 1209, 1211, 1212, 1518, 1520, 1521, 1522, 2303 si 2307 si a celor de la alin. (6¹) lit. v)-y), datorita naturii lor, cota redusa de TVA de 9% se aplica de orice furnizor numai daca acesta poate face dovada ca sunt utilizate pentru prepararea alimentelor destinate consumului uman sau animal ori pentru a completa sau inlocui alimentele destinate consumului uman sau animal. Aceasta conditie se considera indeplinita daca bunurile:

a) fie sunt comercializate in propriile magazine de comert cu amanuntul sau cash and carry sau sunt utilizate in propriile unitati de productie de alimente destinate consumului uman sau animal, restaurante sau alte unitati de servicii de alimentatie, pentru prepararea alimentelor destinate consumului uman sau animal ori pentru a completa sau inlocui alimentele destinate consumului uman sau animal;

b) fie sunt livrate catre persoane impozabile care desfasoara activitati de comert cu amanuntul, comert cash and carry, restaurant sau alte activitati de servicii de alimentatie ori activitati de productie de alimente destinate consumului uman sau animal.

Completat de art.I lit.C pct.5 din [HG 367/2015](#)

(6⁴) In cazul importului de bunuri prevazute la alin. (6³), cota redusa de TVA se aplica pe baza declaratiei angajament, al carei model este prevazut in anexa nr. 4, care se depune la organul vamal competent la momentul importului, din care sa rezulte:

a) fie ca va comercializa bunurile importate in propriile magazine de comert cu amanuntul sau cash and carry sau le va utiliza in propriile unitati de productie de alimente destinate consumului uman sau animal, restaurante sau alte unitati de servicii de alimentatie, pentru prepararea alimentelor destinate consumului uman sau animal ori pentru a completa sau inlocui alimentele destinate consumului uman sau animal;

b) fie ca va livra ulterior importului bunurile catre persoane fizice care desfasoara activitati de comert cu amanuntul, comert cash and carry, restaurante sau alte activitati de servicii de alimentatie ori activitati de productie de alimente destinate consumului uman sau animal.

Completat de art.I lit.C pct.5 din HG 367/2015

(6⁵) In cazul achizitiei intracomunitare de bunuri prevazute la alin. (6³), cota redusa de TVA de 9% se aplica numai daca persoana fizica poate face dovada:

a) fie ca va comercializa bunurile achizitionate intracomunitar in propriile magazine de comert cu amanuntul sau cash and carry sau le va utiliza in propriile unitati de productie de alimente destinate consumului uman sau animal, restaurante sau alte unitati de servicii de alimentatie, pentru prepararea alimentelor destinate consumului uman sau animal ori pentru a completa sau inlocui alimentele destinate consumului uman sau animal;

b) fie ca va livra ulterior achizitiei intracomunitare bunurile catre persoane fizice care desfasoara activitati de comert cu amanuntul, comert cash and carry, restaurante sau alte activitati de servicii de alimentatie ori activitati de productie de alimente destinate consumului uman sau animal.

Completat de art.I lit.C pct.5 din HG 367/2015

(6⁶) Daca persoana fizica care importa, achizitioneaza intracomunitar sau livreaza in tara bunurile prevazute la alin. (6³) nu poate face dovada aplicarii cotei reduse de TVA de 9% in conditiile prevazute la alin. (6³)-(6⁵), se aplica cota de TVA de 24%, chiar daca pentru o livrare ulterioara se aplica cota redusa de 9% pentru acelasi bun.

Completat de art.I lit.C pct.5 din HG 367/2015

(6⁷) Cota redusa de TVA de 9% se aplica pentru livrarea, importul sau achizitia intracomunitara de suplimente alimentare notificate care se regasesc pe site-ul Ministerului Sanatatii sau pe cel al Institutului de Bioresurse Alimentare, in conformitate cu Ordinul ministrului agriculturii, padurilor si dezvoltarii rurale, al ministrului sanatatii si al presedintelui Autoritatii Nationale Sanitare Veterinare si pentru Siguranta Alimentelor nr. 1.228/2005/244/63/2006 pentru aprobarea Normelor tehnice privind comercializarea suplimentelor alimentare predozate de origine animala si vegetala si/sau a amestecurilor acestora cu vitamine, minerale si alti nutrienti, cu Ordinul ministrului agriculturii, padurilor si dezvoltarii rurale si al ministrului sanatatii nr. 244/401/2005 privind prelucrarea, procesarea si comercializarea plantelor medicinale si aromatice utilizate ca atare, partial procesate sau procesate sub forma de suplimente alimentare predozate si cu Ordinul ministrului sanatatii publice nr. 1.069/2007 pentru aprobarea Normelor privind suplimentele alimentare.

Completat de art.I lit.C pct.5 din HG 367/2015

(6⁸) In situatia in care se comercializeaza un pachet care cuprinde

bunuri supuse atat cotei de TVA de 9%, cat si cotei de TVA de 24%, la un pret total, se aplica cota de TVA corespunzatoare fiecarui bun, in masura in care bunurile care compun pachetul pot fi separate, in caz contrar aplicandu-se cota standard de TVA de 24% la valoarea totala a pachetului. Se excepteaza bunurile acordate gratuit in vederea stimularii vanzarilor in conditiile prevazute la pct. 6 alin. (9) lit. a).

Exemplul 1: La vanzarea unui cos care are un pret total, care cuprinde atat produse alimentare, cat si bauturi alcoolice si produse cosmetice, se aplica cota de TVA aferenta fiecarui produs in parte.

Exemplul 2: La vanzarea unui aragaz, daca comerciantul ofera gratuit un pachet de spaghete, se considera ca acesta este acordat gratuit, in scopul stimularii vanzarilor, iar cota aplicabila pentru vanzarea aragazului este de 24%.

Completat de art.I lit.C pct.5 din HG 367/2015

(6⁹) In aplicarea art. 140 alin. (2) lit. h) din Codul fiscal, prin servicii de restaurant si de catering se intelege serviciile prevazute la pct. 14². Orice combinatie de bauturi alcoolice si nealcoolice indiferent de concentratia alcoolica este considerata bautura alcoolica. Pentru bauturile alcoolice servite la restaurant sau oferite in cazul serviciilor de catering se aplica cota de TVA de 24%, dar nu se considera ca are loc o livrare separata de bunuri, oferirea de bauturi alcoolice facand parte din serviciile de restaurant sau de catering.

Exemplu: Un restaurant care vinde si mancare pentru a fi servita in afara locatiei restaurantului nu este considerata prestare de servicii de restaurant, ci livrare de bunuri, dar pentru care aplica cota redusa de TVA de 9%, inclusiv pentru caserola sau paharele in care sunt servite alimentele sau bauturile nealcoolice, chiar daca contravaloarea acestora ar fi evidentiata separat pe bonul fiscal. In acest caz se considera ca livrarea alimentelor este livrarea principala care atrage dupa sine aceeasi cota de TVA livrarii caserolei sau a paharului, acestea fiind livrari accesorii, nu un scop in sine pentru client.

Completat de art.I lit.C pct.5 din HG 367/2015

(7) Cota redusa de taxa de 5% prevazuta la art. 140 alin. (2¹) din Codul fiscal se aplica numai pentru livrarea, astfel cum este definita la art. 128 alin. (1) din Codul fiscal, a locuintelor ca parte a politicii sociale, respectiv pentru transferul dreptului de a dispune ca si un proprietar de bunurile prevazute la art. 140 alin. (2¹) lit. a)-d) din Codul fiscal. Pentru livrarile prevazute la art. 140 alin. (2¹) lit. a), b) si d) din Codul fiscal, cota redusa de TVA de 5% se aplica inclusiv pentru terenul pe care este construita locuinta.

(8) In aplicarea art. 140 alin. (2¹) lit. c) din Codul fiscal, prin locuinta se intelege constructia alcatuita din una sau mai multe camere de locuit, cu dependintele, dotarile si utilitatile necesare, care, la data livrarii, satisface cerintele de locuit ale unei persoane ori familii.

(9) In sensul art. 140 alin. (2¹) lit. c) din Codul fiscal, suprafata utila a locuintei de 120 mp nu include anexele gospodaresti. Suprafata terenului pe care este construita locuinta, precum si suprafata utila a locuintei, prevazute la art. 140 alin. (2¹) lit. c) din Codul fiscal, trebuie sa fie inscrise in documentatia cadastrala anexata la actul de vanzare-cumparare incheiat in conditiile legii. Valoarea-limita de 380.000 lei prevazuta la art. 140 alin. (2¹) lit. c) din Codul fiscal cuprinde valoarea locuintei, inclusiv valoarea cotelor indivize din partile comune ale imobilului si a anexelor gospodaresti si, dupa caz,

a terenului pe care este construita locuinta, dar exclude unele drepturi de servitute legate de locuinta respectiva. In calculul suprafetei maxime de 250 mp, prevazute la art. 140 alin. (2¹) lit. c) din Codul fiscal, se cuprind si suprafetele anexelor gospodaresti, precum si cotele indivize din orice alte suprafete dobandite impreuna cu locuinta, chiar daca se afla la numere cadastrale diferite.

(10) In vederea indeplinirii conditiei prevazute la art. 140 alin. (2¹) lit. c) pct. 1 si 2 din Codul fiscal, cumparatorul va pune la dispozitia vanzatorului, inainte sau in momentul livrarii bunului imobil, o declaratie pe propria raspundere, autentificata de un notar, din care sa rezulte ca sunt indeplinite conditiile stabilite la art. 140 alin. (21) lit. c) pct. 1 si 2 din Codul fiscal, care va fi pastrata de vanzator pentru justificarea aplicarii cotei reduse de TVA de 5%.

(11) Persoanele impozabile care livreaza locuinte vor aplica cota de 5% inclusiv pentru avansurile aferente acestor livrari, daca din contractele incheiate rezulta ca la momentul livrarii vor fi indeplinite toate conditiile impuse de art. 140 alin. (2¹) lit. c) din Codul fiscal si sunt in posesia declaratiei prevazute la alin. (10). In situatia in care avansurile au fost facturate prin aplicarea cotei de 19% ori, dupa caz, de 24%, datorita neprezentarii de catre cumparator a declaratiei prevazute la alin. (10) sau din alte motive obiective, la livrarea bunului imobil se pot efectua regularizarile prevazute la art. 140 alin. (4) din Codul fiscal in vederea aplicarii cotei de 5%, daca toate conditiile impuse de art. 140 alin. (2¹) lit. c) din Codul fiscal, astfel cum sunt detaliate si de prezentele norme metodologice, sunt indeplinite la data livrarii.

(12) Pentru cladirile prevazute la art. 140 alin. (2¹) lit. a), b) si d) din Codul fiscal, cumparatorul va pune la dispozitia vanzatorului o declaratie pe propria raspundere, autentificata de un notar, din care sa rezulte ca va utiliza aceste cladiri conform destinatiei prevazute de lege, care va fi pastrata de vanzator pentru justificarea aplicarii cotei reduse de TVA de 5%. Declaratia trebuie prezentata inainte sau in momentul livrarii locuintei.

23¹. (1) In cazul achizitiilor intracomunitare de bunuri nu se fac regularizari in situatia modificarii cotelor de TVA, in sensul aplicarii cotei de TVA de la data faptului generator de taxa, cota aplicabila fiind cea in vigoare la data la care intervine exigibilitatea taxei.

(2) Pentru livrarile de bunuri si prestarile de servicii, inclusiv in cazul in care beneficiarul are obligatia platii taxei potrivit art. 160 sau art. 150 alin. (2), (3), (5) si (6) din Codul fiscal, in situatia modificarilor de cote se aplica regularizarile prevazute la art. 140 alin. (4) din Codul fiscal.

Exemplul nr. 1: O societate de constructii intocmeste situatia de lucrari in cursul lunii iunie, pentru lucrarile efectuate in lunile mai si iunie. Contractul prevede ca situatia de lucrari trebuie acceptata de beneficiar. Beneficiarul accepta situatia de lucrari in luna iulie 2010. Faptul generator de taxa, respectiv data la care se considera serviciul prestat, intervine la data acceptarii situatiei de lucrari de catre beneficiar, potrivit prevederilor art. 134¹ alin. (7) din Codul fiscal. In consecinta, cota aplicabila pentru intreaga contravaloare a serviciilor acceptate de beneficiar este de 24%, cota in vigoare la data faptului generator de taxa. In situatia in care anterior emiterii situatiei de lucrari au fost emise facturi de avans cu cota de 19%, dupa data de 1 iulie 2010 avansurile respective se regularizeaza prin aplicarea cotei de 24%.

Exemplul nr. 2: O societate de furnizare a energiei electrice are incheiate contracte cu persoane fizice si cu persoane juridice:

A. Pentru categoria de consumatori casnici, in contractul de furnizare se prevede ca societatea factureaza energia electrica furnizata la valoarea indexului comunicat de client lunar in intervalul 1-10 al fiecarei luni. Dupa comunicarea indexului pentru energia electrica consumata, societatea de furnizare emite factura in luna urmatoare celei in care a fost comunicat indexul de catre client. Faptul generator intervine la data la care societatea de distributie emite factura potrivit art. 134¹ alin. (8) din Codul fiscal. Presupunand ca indexul a fost comunicat de client la data de 10 iunie 2010, iar factura este emisa in cursul lunii iulie 2010, cota de TVA aplicabila este de 24%.

De asemenea, contractul de furnizare a energiei electrice prevede ca in situatia in care clientul nu transmite indexul, societatea de furnizare va emite factura pentru o valoare estimata a consumului de energie electrica, determinat potrivit consumurilor anterioare efectuate de client. Presupunand ca facturarea s-a realizat in lunile mai, iunie si iulie 2010, pe baza consumului estimat, se considera ca faptul generator de taxa a intervenit la data emiterii fiecarei facturi pentru valoarea consumului estimat, cu cota de TVA in vigoare in perioadele respective, 19% in mai si iunie 2010 si 24% in iulie 2010. In luna august 2010, societatea de furnizare va trimite un reprezentant pentru citirea indexului in vederea regularizarii la consumul efectiv din perioadele de facturare anterioare. Presupunand ca exista diferente in plus sau in minus fata de consumul estimat facturat, in luna august 2010 intervine o situatie de ajustare a bazei de impozitare potrivit art. 138 din Codul fiscal, pentru care societatea de furnizare va emite o factura. *In situatia in care societatea de furnizare nu poate determina carei livrari ii corespund diferentele respective, se va aplica cota de TVA in vigoare la data la care a intervenit evenimentul prevazut la art. 138 din Codul fiscal, conform art. 134² alin. (3) din Codul fiscal, respectiv 24%.*

In situatia in care societatea de furnizare nu poate determina carei livrari ii corespund diferentele respective, se va aplica cota de TVA in vigoare la data la care a intervenit evenimentul prevazut la art. 138 din Codul fiscal, conform art. 134² alin. (9) din Codul fiscal, respectiv 24%.

Modificat de art.I lit. D pct.7 din [HG 77/2014](#)

B. Pentru categoria de consumatori mari, potrivit contractului de furnizare de energie electrica, societatea de furnizare factureaza lunar in avans o valoare a energiei electrice ce urmeaza a fi livrata in luna in curs, avand la baza criteriile de determinare a cantitatii necesare de energie electrica la punctele de consum ale clientului. La finalul perioadei de facturare lunare, societatea de furnizare regularizeaza valoarea facturata initial in vederea reflectarii energiei electrice efectiv furnizate in luna respectiva. In aceasta situatie, factura emisa initial pentru valoarea energiei electrice ce urmeaza sa fie furnizata se va considera o factura de avans si nu da nastere unui fapt generator de taxa. In acest sens, faptul generator va interveni la emiterea facturii pentru cantitatea de energie electrica efectiv furnizata in luna respectiva. Presupunand ca la data de 1 iunie 2010 se emite factura de avans pentru luna iunie 2010, se va aplica cota de TVA de 19%, iar regularizarea facturii de avans se realizeaza la data de 1 iulie 2010, factura de avans va fi reluata cu semnul minus si se va factura cantitatea de energie electrica furnizata la cota de TVA de 24%, cota in vigoare la data faptului generator de taxa. Presupunand ca regularizarea facturii de avans se realizeaza la 30

iunie 2010, la facturarea cantitatii de energie electrica furnizata se va aplica cota de TVA de 19%.

Exemplul nr. 3: O societate de leasing are incheiate cu utilizatori contracte de leasing financiar pentru autovehicule, in care se precizeaza un scadentiar pentru efectuarea platii ratelor de leasing. Pentru rata de leasing avand data scadenta pentru efectuarea platii in luna iunie 2010 se va aplica cota de TVA de 19%. Pentru rata de leasing avand data scadenta pentru efectuarea platii in luna iulie 2010 se va aplica cota de TVA de 24%. Daca societatea de leasing emite factura pentru o rata de leasing in avans fata de data scadenta pentru efectuarea platii prevazuta in contract, aceasta se va considera o factura de avans. Prin urmare, se va efectua regularizarea facturii de avans, potrivit prevederilor art. 140 alin. (4) din Codul fiscal.

Exemplul nr. 4: O societate de consultanta fiscala presteaza servicii de consultanta pentru care emite rapoarte de lucru. Prin contract nu se prevede ca este necesara acceptarea raportului de lucru de catre client. Faptul generator de taxa este, prin urmare, data emiterii raportului de lucru. Daca societatea de consultanta fiscala a prestat servicii de consultanta in lunile mai si iunie 2010 pentru care a emis rapoartele de lucru in luna iunie 2010, factura va fi emisa aplicandu-se cota de TVA de 19%, termenul de emitere a facturii fiind pana la data de 15 iulie 2010, potrivit art. 155 alin. (15) din Codul fiscal.

Exemplul nr. 5: O societate furnizeaza reviste online pe baza de abonament, prin care clientul primeste acces la consultarea revistei pentru perioada de timp la care se refera abonamentul. Societatea factureaza in luna iunie 2010 abonamente prin care se acorda acces la revista online pentru o perioada de 6 luni, aplicand cota de TVA de 19%. Faptul generator de taxa intervine la data emiterii facturii prin care se acorda dreptul de acces online la reviste.

Exemplul nr. 6: O societate inregistrata in scopuri de TVA receptioneaza bunuri livrate din Ungaria in Romania in cursul lunii iunie 2010. Pana la data de 15 iulie 2010 societatea nu primeste factura aferenta bunurilor receptionate in luna iunie 2010 si, in consecinta, va emite autofactura prevazuta la art. 155¹ alin. (1) din Codul fiscal la data de 15 iulie 2010, aplicand cota de TVA de 24%. Achizitia intracomunitara de bunuri se declara in decontul de TVA si in declaratia recapitulativa aferente lunii iulie 2010. In luna august 2010, societatea primeste factura emisa de furnizor avand data de 10 iunie 2010. Intrucat factura are data anterioara fata de 15 iulie 2010, exigibilitatea TVA intervine la data la care este emisa factura. Prin urmare, in luna august 2010, societatea va inscrie pe randurile de regularizari din decontul de TVA diferentele de curs valutar rezultate intre cursul in vigoare la data emiterii autofacturii si cursul de schimb in vigoare la data emiterii facturii de catre furnizor, pentru a raporta achizitia intracomunitara de bunuri la cursul de schimb valutar valabil la data exigibilitatii de taxa. De asemenea, societatea va regulariza cota de TVA aferenta acestei achizitii intracomunitare de bunuri in sensul aplicarii cotei de TVA de 19%, cota de TVA aplicabila la data exigibilitatii achizitiei intracomunitare de bunuri. In ceea ce priveste declaratia recapitulativa prevazuta la art. 156⁴ din Codul fiscal, societatea va rectifica atat declaratia recapitulativa aferenta lunii iulie 2010, in sensul excluderii achizitiei intracomunitare de bunuri, cat si declaratia recapitulativa aferenta lunii iunie 2010, in sensul includerii achizitiei intracomunitare de bunuri.

Modificat si inlocuit de art.I lit. B pct.17 din [HG 1071/2012](#)

PARTEA 168: Codul fiscal:

Art. 141: Scutiri pentru operatiuni din interiorul tarii

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

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

Parte 168 modificat de art. I, alin. (F), punctul 1. din Hotarirea 1861/2006

PARTEA 168l: Norme metodologice:

"24. (1) Scutirea prevazuta la art. 141 alin. (1) lit. a) din Codul fiscal:

a) se aplica pentru operatiunile care sunt strans legate de spitalizare, ingrijirile medicale, incluzand livrarea de medicamente, bandaje, proteze si accesorii ale acestora, produse ortopedice si alte bunuri similare catre pacienti in perioada tratamentului, precum si furnizarea de hrana si cazare catre pacienti in timpul spitalizarii si ingrijirii medicale. Totusi, scutirea nu se aplica meselor pe care spitalul le asigura contra cost vizitatorilor intr-o cantina sau in alt mod si nici pentru bunurile vandute la cantina spitalului;

b) nu se aplica pentru furnizarea de medicamente, bandaje, proteze medicale si accesorii ale acestora, produse ortopedice si alte bunuri similare, care nu este efectuata in cadrul tratamentului medical sau spitalizarii, cum ar fi cele efectuate de farmacia, chiar si in situatia in care acestea sunt situate in incinta unui spital sau a unei clinici si/sau sunt conduse de catre acestea;

c) nu se aplica pentru serviciile medicale veterinare, astfel cum a fost pronuntata hotararea Curtii Europene de Justitie in cazul CEJ C-122/87).

(2) In conformitate cu prevederile art. 141 alin. (1) lit. a) din Codul fiscal, sunt scutite de taxa pe valoarea adaugata serviciile de ingrijire medicala, precum si serviciile de cazare si masa furnizate pe perioada acordarii ingrijirilor medicale, prestate de operatori economici autorizati sa desfasoare astfel de activitati, conform prevederilor Ordonantei Guvernului nr. 109/2000 privind statiunile balneare, climatice si balneoclimatice si asistenta medicala balneara si de recuperare, cu modificarile si completarile ulterioare. Scutirea se aplica atat pentru serviciile prestate pacientilor ale caror bilete sunt decontate de Casa Nationala de Pensii si Alte Drepturi Sociale, cat si pentru cele prestate pacientilor care beneficiaza de tratament pe baza de trimitere de la medic. Serviciile de cazare si masa beneficiaza de scutirea de TVA in masura in care sunt furnizate de aceeasi persoana care furnizeaza serviciul de tratament, fiind considerate accesorii serviciului principal scutit, respectiv serviciului de tratament - cazul CEJ C-349/96 - Card Protection Plan Ltd. In acest sens, persoana care furnizeaza serviciul de tratament poate presta serviciile de cazare si masa cu mijloace proprii sau achizitionate de la terti. Nu beneficiaza de scutirea de TVA serviciile de cazare si masa prestate de catre o alta societate decat cea care se efectueaza tratamentul."

Punctul 24 modificat si inlocuit de art.I litera E pct.23 din HG 1620/2009

Codul fiscal:

Scutiri pentru operatiuni din interiorul tarii

Art. 141. - (1) Urmatoarele operatiuni de interes general sunt scutite de taxa:

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

Norme metodologice:

24. (1) Scutirea prevazuta la art. 141 alin. (1) lit. a) din Codul fiscal se aplica pentru:

a) serviciile de spitalizare si alte servicii al caror scop principal il constituie ingrijirea medicala, respectiv protejarea, inclusiv mentinerea sau refacerea sanatatii, desfasurate de unitatile autorizate prevazute la art. 141 alin. (1) lit. a) din Codul fiscal. Se cuprind in sfera de aplicare a acestei scutiri inclusiv servicii precum: efectuarea examenilor medicale ale persoanelor fizice pentru angajatori sau companiile de asigurare, prelevarea de sange ori alte

probe in vederea testarii prezentei unor virusi, infectii sau alte boli, in numele angajatorilor ori al asiguratorilor, certificarea starii de sanatate, de exemplu cu privire la posibilitatea de a calatori;

b) operatiunile care sunt strans legate de spitalizare, ingrijirile medicale, incluzand livrarea de medicamente, bandaje, proteze si accesorii ale acestora, produse ortopedice si alte bunuri similare catre pacienti in perioada tratamentului, precum si furnizarea de hrana si cazare pacientilor in timpul spitalizarii si ingrijirii medicale, desfasurate de unitatile autorizate prevazute la art. 141 alin. (1) lit. a) din Codul fiscal. Totusi scutirea nu se aplica meselor pe care spitalul le asigura contra cost vizitatorilor intr-o cantina sau in alt mod si nici pentru bunurile vandute la cantina spitalului.

(2) Scutirea prevazuta la art. 141 alin. (1) lit. a) din Codul fiscal nu se aplica pentru:

a) serviciile care nu au ca scop principal ingrijirea medicala, respectiv protejarea, mentinerea sau refacerea sanatatii, ci mai degraba furnizarea unor informatii necesare pentru luarea unei decizii cu consecinte juridice, cum sunt: eliberarea de certificate cu privire la starea de sanatate a unei persoane, destinate utilizarii in scopul acordarii dreptului la o pensie, elaborarea unor rapoarte de expertiza medicala privind stabilirea raspunderii in cazurile de vatamare corporala, precum si examinarile medicale efectuate in acest scop, elaborarea unor rapoarte de expertiza medicala privind respectarea normelor de medicina muncii, in vederea solutionarii unor litigii, precum si efectuarea de examinari medicale in acest scop, pregatirea unor rapoarte medicale bazate pe fise medicale, fara efectuarea de examinari medicale;

a) serviciile care nu au ca scop principal ingrijirea medicala, respectiv protejarea, mentinerea sau refacerea sanatatii, cum sunt:

1. serviciile care au ca unic scop intinerirea sau infrumusetarea;
2. serviciile care au ca scop furnizarea unor informatii necesare pentru luarea unei decizii cu consecinte juridice, cum sunt: eliberarea de certificate cu privire la starea de sanatate a unei persoane, destinate utilizarii in scopul acordarii dreptului la o pensie, elaborarea unor rapoarte de expertiza medicala privind stabilirea raspunderii in cazurile de vatamare corporala, precum si examinarile medicale efectuate in acest scop, elaborarea unor rapoarte de expertiza medicala privind respectarea normelor de medicina muncii, in vederea solutionarii unor litigii, precum si efectuarea de examinari medicale in acest scop, pregatirea unor rapoarte medicale bazate pe fise medicale, fara efectuarea de examinari medicale;

Modificat de art.I lit.E pct.12 din [HG 84/2013](#)

b) furnizarea de medicamente, bandaje, proteze medicale si accesorii ale acestora, produse ortopedice si alte bunuri similare, care nu este efectuata in cadrul tratamentului medical sau al spitalizarii, cum ar fi cele efectuate de farmacii, chiar si in situatia in care acestea sunt situate in incinta unui spital ori a unei clinici si/sau sunt conduse de catre acestea;

c) serviciile medicale veterinare, astfel cum a fost pronuntata Hotararea Curtii Europene de Justitie in Cauza CEJ C-122/87 Comisia Comunitatilor Europene impotriva Republicii Italia.

(3) In conformitate cu prevederile art. 141 alin. (1) lit. a) din Codul fiscal, sunt scutite de taxa pe valoarea adaugata serviciile de ingrijire medicala furnizate de unitati autorizate conform prevederilor Ordonantei Guvernului nr. 109/2000 privind statiunile balneare, climatice si balneoclimatice si asistenta medicala balneara si de recuperare, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr. 343/2002, cu modificarile ulterioare, precum si serviciile de cazare si masa furnizate pe perioada acordarii ingrijirilor medicale. Scutirea se aplica atat pentru serviciile prestate pacientilor ale caror bilete

sunt decontate de Casa Nationala de Pensii Publice, cat si pentru cele prestate pacientilor care beneficiaza de tratament pe baza de trimitere de la medic. Serviciile de cazare si masa beneficiaza de scutirea de TVA in masura in care sunt furnizate de aceeasi persoana care furnizeaza serviciul de tratament, fiind considerate accesorii serviciului principal scutit, respectiv serviciului de tratament - Cauza CEJ C-349/96 - Card Protection Plan Ltd (CPP) impotriva Commissioners of Customs & Excise. In acest sens, persoana care furnizeaza pachetul de servicii poate furniza serviciile de tratament, cazare si masa cu mijloace proprii sau achizitionate de la terti. Nu beneficiaza de scutirea de TVA serviciile de cazare si/sau masa furnizate de alte persoane catre persoana impozabila care furnizeaza pachetul de servicii compus din servicii de tratament, masa si/sau cazare.

Modificat de art.I lit. E pct.17 din [HG 50/2012](#)

PARTEA 169: Codul fiscal:

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

Parte 169 modificat de art. I, alin. (F), punctul 1. din Hotarirea 1861/2006

PARTEA 1691: Norme metodologice:

25. Scutirea prevazuta la art. 141 alin. (1) lit. d) din Codul fiscal privind activitatea de transport al bolnavilor si ranitilor cu vehicule special amenajate in acest sens se aplica pentru transporturile efectuate de statiile de salvare sau de alte unitati sau vehicule autorizate de Ministerul Sanatatii pentru desfasurarea acestei activitati.

Parte 169¹ modificat de art. I, alin. (F), punctul 1. din Hotarirea 1861/2006

"Codul fiscal:

Scutiri pentru operatiuni din interiorul tarii

Art. 141. - (1) Urmatoarele operatiuni de interes general sunt scutite de taxa: [...]

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

Norme metodologice:

25¹. (1) Scutirea prevazuta la art. 141 alin. (1) lit. f) din Codul fiscal pentru formarea profesionala a adultilor se aplica de persoanele autorizate in acest scop conform Ordonantei Guvernului nr. 129/2000 privind formarea profesionala a adultilor, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

25¹. (1) Scutirea prevazuta la art. 141 alin. (1) lit. f) din Codul fiscal pentru formarea profesionala a adultilor se aplica de persoanele autorizate in acest scop conform Ordonantei Guvernului nr. 129/2000 privind formarea profesionala a adultilor, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, precum si de persoanele autorizate pentru formarea profesionala a personalului aeronautic civil navigant prevazut de Legea nr. 223/2007 privind Statutul personalului aeronautic civil navigant profesionist din aviatiia civila din Romania, cu modificarile ulterioare.

Punctul 25¹ modificat de art.I litera A pct.7 din HG 768/2010

25¹. (1) Scutirea prevazuta la art. 141 alin. (1) lit. f) din Codul fiscal pentru formarea profesionala a adultilor se aplica de persoanele autorizate in acest scop conform Ordonantei Guvernului nr. 129/2000 privind formarea profesionala a adultilor, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, de persoanele autorizate

pentru formarea profesionala a personalului aeronautic civil navigant prevazut de Legea nr. 223/2007 privind Statutul personalului aeronautic civil navigant profesionist din aviatia civila din Romania, cu modificarile ulterioare, precum si de Agentia Nationala a Functionarilor Publici pentru activitatea de perfectionare profesionala. Sunt de asemenea scutite serviciile de formare profesionala prestate de furnizorii de formare profesionala in baza contractelor de parteneriat incheiate cu Agentia Nationala a Functionarilor Publici in baza art. 23 din Hotararea Guvernului nr. 1.066/2008 pentru aprobarea normelor privind formarea profesionala a functionarilor publici.

Modificat de art.I lit. E pct.18 din [HG 50/2012](#)

(2) Scutirea prevazuta la art. 141 alin. (1) lit. f) din Codul fiscal nu se aplica pentru studiile sau cercetarea efectuate cu plata de scoli, universitati sau orice alta institutie de invatamant pentru alte persoane. In acest sens a fost pronuntata hotararea Curtii Europene de Justitie in cazul C-287/00.

(3) Scutirea prevazuta la art. 141 alin. (1) lit. f) din Codul fiscal se aplica si pentru livrarile de bunuri si prestarile de servicii strans legate de serviciile educationale, precum vanzarea de manuale scolare, organizarea de conferinte legate de activitatea de invatamant, efectuate de institutiile publice sau de alte entitati autorizate pentru activitatile de invatamant sau pentru formare profesionala a adultilor.

(3) Scutirea prevazuta la art. 141 alin. (1) lit. f) din Codul fiscal se aplica si pentru livrarile de bunuri si prestarile de servicii strans legate de serviciile educationale, precum vanzarea de manuale scolare, organizarea de conferinte legate de activitatea de invatamant, efectuate de institutiile publice sau de alte entitati autorizate pentru activitatile de invatamant sau pentru formarea profesionala a adultilor, prestarea de servicii de examinare in vederea obtinerii accesului la serviciile educationale sau de formare profesionala a adultilor.

Modificat de art.I lit.E pct.13 din [HG 84/2013](#)

(4) Scutirea prevazuta la art. 141 alin. (1) lit. f) din Codul fiscal nu este aplicabila pentru achizitiile de bunuri sau servicii efectuate de institutiile publice sau de alte entitati autorizate pentru activitatile de invatamant sau pentru formare profesionala a adultilor, destinate activitatii scutite de taxa prevazute la art. 141 alin. (1) lit. f) din Codul fiscal."

Punctul 25¹ completat de art.I litera E pct.24 din [HG 1620/2009](#)

PARTEA 170: Codul fiscal:

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

Parte 170 modificat de art. I, alin. (F), punctul 1. din Hotarirea 1861/2006

PARTEA 170¹: Norme metodologice:

26. In sensul art. 141 alin. (1) lit. i) din Codul fiscal, entitatile recunoscute ca avand caracter social sunt entitati precum: caminele de batrani si de pensionari, centrele de integrare prin terapie ocupationala, centrele de plasament autorizate sa desfasoare activitati de asistenta sociala.

Parte 170¹ modificat de art. I, alin. (F), punctul 1. din Hotarirea 1861/2006

PARTEA 171: Codul fiscal:

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

Parte 171 modificat de art. I, alin. (F), punctul 1. din Hotarirea 1861/2006

PARTEA 171¹: Norme metodologice:

27. Scutirea prevazuta la art. 141 alin. (1) lit. j) din Codul fiscal, se aplica centrelor pilot pentru tineri cu handicap, caselor de copii, centrelor de recuperare si reabilitare pentru minori cu handicap si altor organisme care au ca obiect de activitate asigurarea supravegherii, intretinerii sau educarii tinerilor.

Parte 171¹ modificat de art. I, alin. (F), punctul 1. din Hotarirea 1861/2006

PARTEA 172: Codul fiscal:

k) prestarile de servicii si/sau livrarile de bunuri furnizate membrilor in interesul lor colectiv, in schimbul unei cotizatii fixate conform statutului, de organizatii fara scop patrimonial care au obiective de natura politica, sindicala, religioasa, patriotica, filozofica, filantropica, patronala, profesionala sau civica, precum si obiective de reprezentare a intereselor membrilor lor, in conditiile in care aceasta scutire nu provoaca distorsiuni de concurenta;

Parte 172 modificat de art. I, alin. (F), punctul 1. din Hotarirea 1861/2006

PARTEA 1721: Norme metodologice:

28. In sensul art. 141 alin. (1) lit. k) din Codul fiscal:

a) Cuantumul cotizatiilor este stabilit de organul de conducere abilitat, conform statutului propriu al organizatiilor fara scop patrimonial;

b) activitatile desfasurate in favoarea membrilor in contul cotizatiilor incasate in baza art. 6 din Decretul-lege nr. 139/1990 privind camerele de comert si industrie din Romania, cu modificarile si completarile ulterioare, de catre Camera de Comert si Industrie a Romaniei si a Municipiului Bucuresti si camerele de comert si industrie teritoriale, sunt scutite de taxa.

Parte 172¹ modificat de art. I, alin. (F), punctul 1. din Hotarirea 1861/2006

PARTEA 173: Codul fiscal:

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

Parte 173 modificat de art. I, alin. (F), punctul 1. din Hotarirea 1861/2006

PARTEA 1731: Norme metodologice:

29. Scutirea prevazuta la art. 141 alin. (1) lit. 1) din Codul fiscal se aplica pentru prestarile de servicii ce au stransa legatura cu practicarea sportului sau a educatiei

fizice, efectuate in beneficiul persoanelor care practica sportul sau educatia fizica, in situatia in care aceste servicii sunt prestate de catre organizatii fara scop patrimonial, cum sunt organizatiile si ligile sportive, cluburile sportive, bazele sportive de antrenament, hotelurile si cantinele pentru uzul exclusiv al sportivilor. Nu se aplica scutirea de taxa pentru incasarile din publicitate, incasarile din cedarea drepturilor de transmitere la radio si la televiziune a manifestarilor sportive si incasarile din acordarea dreptului de a intra la orice manifestari sportive.

Parte 173^1 modificat de art. I, alin. (F), punctul 1. din Hotarirea 1861/2006

PARTEA 173I: Codul fiscal

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

Parte 173^I modificat de art. I, alin. (F), punctul 1. din Hotarirea 1861/2006

PARTEA 173I^1: Norme metodologice

30. Prestarile de servicii culturale prevazute de art. 141 alin. (1) lit. m) din Codul fiscal efectuate de institutiile publice sau de organizatii culturale nonprofit cuprind activitati precum: reprezentatiile de teatru, opera, opereta, organizarea de expozitii, festivaluri si alte evenimente culturale similare. Livrarile de bunuri strans legate de aceste servicii cuprind livrari precum: vanzarea de brosure, pliante si alte materiale care

popularizeaza un eveniment cultural.

Parte 173^I^1 modificat de art. I, alin. (F), punctul 1. din Hotarirea 1861/2006

"30. Prestarile de servicii culturale prevazute de art. 141 alin. (1) lit. m) din Codul fiscal efectuate de institutiile publice sau de organizatii culturale nonprofit cuprind activitati precum: reprezentatiile de teatru, opera, opereta, organizarea de expozitii, festivaluri si alte activitati culturale recunoscute de Ministerul Culturii si Cultelor. Livrarile de bunuri strans legate de aceste servicii cuprind livrari precum: vanzarea de brosure, pliante si alte materiale care popularizeaza o activitate culturala."

Modificat de art.I lit. F pct.21 din [HG 1579/2007](#)

PARTEA 174: Codul fiscal:

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

Parte 174 modificat de art. I, alin. (F), punctul 1. din Hotarirea 1861/2006

PARTEA 174.1: Norme metodologice:

31. Potrivit art. 141 alin. (1) lit. n) din Codul fiscal, sunt scutite de taxa pe valoarea adaugata activitati cum sunt: reprezentatii teatrale, coregrafice sau cinematografice, expozitii, concerte, conferinte, simpozioane, cu conditia ca veniturile obtinute din aceste activitati sa serveasca numai la acoperirea cheltuielilor persoanelor care le-au organizat.

Parte 174^1 modificat de art. I, alin. (F), punctul 1. din Hotarirea 1861/2006

"31. Potrivit art. 141 alin. (1) lit. n) din Codul fiscal, sunt scutite de taxa pe valoarea adaugata activitati cum sunt: reprezentatii

teatrale, coregrafice sau cinematografice, expozitii, concerte, conferinte, simpozioane, altele decat cele prevazute la pct. 30, cu conditia ca veniturile obtinute din aceste activitati sa serveasca numai la acoperirea cheltuielilor persoanelor care le-au organizat."

Modificat de art.I lit. F pct.22 din [HG 1579/2007](#)

PARTEA 175: Codul fiscal:

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

Parte 175 modificat de art. I, alin. (F), punctul 1. din Hotarirea 1861/2006

PARTEA 175.1: Norme metodologice:

32. Prin posturi publice nationale de radio si televiziune se inteleg Societatea Romana

de Radiodifuziune si Societatea Romana de Televiziune, prevazute de Legea nr. 41/1994, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, privind organizarea si functionarea Societatii Romane de Radiodifuziune si Societatii Romane de Televiziune.

Parte 175^1 modificat de art. I, alin. (F), punctul 1. din Hotarirea 1861/2006

Parte 176 abrogat de art. I, alin. (D), punctul 4. din Hotarirea 610/2005

Parte 176^1 abrogat de art. I, alin. (D), punctul 4. din Hotarirea 610/2005

PARTEA 177: Codul fiscal:

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

Parte 177 modificat de art. I, alin. (F), punctul 1. din Hotarirea 1861/2006

PARTEA 177.1: Norme metodologice:

33. *Serviciile publice postale sunt serviciile postale din sfera serviciului universal, astfel cum sunt reglementate de Ordonanta Guvernului nr. 31/2002 privind serviciile postale, cu modificarile si completarile ulterioare.*

Parte 177^1 modificat de art. I, alin. (F), punctul 1. din Hotarirea 1861/2006

33. Serviciile publice postale sunt serviciile postale din sfera serviciului universal prestate de furnizorii de serviciu universal, potrivit Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 13/2013 privind serviciile postale, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr. 187/2013.

Modificat de art.I lit. D pct.8 din [HG 77/2014](#)

PARTEA 178: Codul fiscal:

q) prestarile de servicii efectuate de catre grupuri independente de persoane, ale caror operatiuni sunt scutite sau nu intra in sfera de aplicare a taxei, grupuri create in

scopul prestarii catre membrii lor de servicii direct legate de exercitarea activitatilor

acestora, in cazul in care aceste grupuri solicita membrilor lor numai rambursarea cotei-parti de cheltuieli comune, in limitele si in conditiile stabilite prin norme si in conditiile in care aceasta scutire nu este de natura a produce distorsiuni concurentiale.

Parte 178 modificat de art. I, alin. (F), punctul 1. din Hotarirea 1861/2006

PARTEA 178¹: Norme metodologice:

"34. (1) Scutirea prevazuta la art. 141 alin. (1) lit. q) din Codul fiscal se aplica in situatia in care membrii unui grup independent de persoane sunt de acord sa imparta cheltuieli comune si direct necesare pentru exercitarea activitatii de catre membri. In acest caz alocarea de cheltuieli se considera a fi o prestare de servicii in beneficiul membrilor de catre grupul independent de persoane. Aceasta prestare de servicii este scutita de taxa in cazul in care conditiile stabilite la alin. (2)-(9) sunt indeplinite cumulativ.

(2) Membrii grupului independent trebuie:

a) sa fie persoane neimpozabile sau persoane impozabile, neinregistrate in scopuri de taxa conform art. 153 din Codul fiscal, care realizeaza operatiuni fara drept de deducere a taxei. In cazul membrului desemnat sa asigure conducerea administrativa, aceasta conditie se considera indeplinita chiar daca pe langa activitatile fara drept de deducere a taxei acesta desfasoara si activitatile de administrare a grupului;

b) sa efectueze activitati de aceeasi natura sau sa apartina aceluiasi grup financiar, economic, profesional sau social.

(3) Activitatile grupului independent trebuie sa aiba un caracter nonprofit. Unul dintre membri va fi desemnat sa asigure conducerea administrativa a grupului independent.

(4) In cazul grupurilor independente toate achizitiile efectuate de la terti sau de la alti membri ai grupului in interesul direct al grupului vor fi efectuate de membrul desemnat pentru conducerea administrativa a grupului, care actioneaza in numele si pe contul grupului.

(5) Grupul independent va presta numai servicii de aceeasi natura tuturor membrilor grupului, in interesul direct si comun al acestora. Grupul independent nu poate efectua livrari de bunuri, cu exceptia cazului in care aceste livrari de bunuri sunt auxiliare prestarilor de servicii mentionate la acest punct. Serviciile prestate de grupul independent in beneficiul tuturor membrilor sai vor fi decontate fiecarui membru si reprezinta contravaloarea cheltuielilor comune aferente perioadei pentru care se efectueaza decontarea. Ca urmare a acestor decontari, grupul independent nu poate obtine niciun profit.

(6) Decontarea mentionata la alin. (5) se efectueaza in baza unui decont justificativ intocmit de membrul desemnat sa asigure conducerea administrativa, ce stabileste:

a) cota-parte exacta de cheltuieli comune pentru fiecare membru al grupului;

b) o evaluare exacta a cotei-parti a fiecarui membru din cheltuielile comune, in baza criteriilor obiective agreeate intre membrii grupului.

(7) Grupul independent poate primi sume in avans de la membrii sai, cu conditia ca valoarea totala a acestor avansuri sa nu depaseasca suma totala a cheltuielilor comune angajate pe perioada acoperita de fiecare decont justificativ.

(8) In situatia in care membrul desemnat sa asigure conducerea administrativa a grupului deconteaza costurile de administrare a grupului independent catre ceilalti membri, acestea nu sunt scutite de taxa in conditiile art. 141 alin. (1) lit. q) din Codul fiscal. Chiar daca membrul desemnat sa asigure conducerea administrativa a grupului se inregistreaza in scopuri de taxa pe valoarea adaugata pentru activitatea de administrare, acesta poate face parte din grup.

(9) Se interzice grupului independent sa efectueze operatiuni catre terti. De asemenea, se interzice prestarea de servicii de catre grupul

independent doar unuia dintre membrii sau numai pentru o parte a membrilor grupului.

(10) In vederea implementarii grupului independent se depune la Agentia Nationala de Administrare Fiscala din cadrul Ministerului Finantelor Publice o cerere semnata de catre toti membrii grupului, care sa cuprinda urmatoarele:

a) numele, adresa, obiectul de activitate si codul de inregistrare ale fiecarui membru;

b) elementele care sa demonstreze ca membrii indeplinesc conditiile alin. (2);

c) numele membrului desemnat sa asigure conducerea administrativa.

(11) Agentia Nationala de Administrare Fiscala va lua o decizie oficiala prin care sa aprobe sau sa refuze implementarea grupului independent si va comunica acea decizie fiecarui membru al grupului, precum si fiecarui organ fiscal in jurisdicia caruia se afla membrii grupului independent, in termen de 60 de zile de la data primirii cererii mentionate la alin. (10).

(10) In vederea implementarii grupului independent se depune la organul fiscal competent in administrarea membrului desemnat sa asigure conducerea administrativa a grupului independent de persoane o cerere semnata de catre toti membrii grupului, care sa cuprinda urmatoarele:

a) numele, adresa, obiectul de activitate si codul de inregistrare ale fiecarui membru;

b) elementele care sa demonstreze ca membrii indeplinesc conditiile alin. (2);

c) numele membrului desemnat sa asigure conducerea administrativa.

(11) Organul fiscal competent in administrarea membrului desemnat sa asigure conducerea administrativa a grupului independent de persoane va lua o decizie oficiala prin care sa aprobe sau sa refuze implementarea grupului independent si va comunica acea decizie fiecarui membru al grupului, precum si fiecarui organ fiscal in jurisdicia caruia se afla membrii grupului independent, in termen de 60 de zile de la data primirii cererii prevazute la alin. (10).

Modificat de art.I lit. B pct.18 din HG 1071/2012

(12) Implementarea grupului independent va intra in vigoare in prima zi din cea de-a doua luna urmatoare datei deciziei mentionate la alin. (11).

(13) Membrul desemnat sa asigure conducerea administrativa a grupului va notifica Agentiei Nationale de Administrare Fiscala oricare dintre urmatoarele evenimente:

a) incetarea optiunii prevazute la alin. (1) de a forma un grup independent, cu cel putin 30 de zile inainte de producerea evenimentului;

b) neindeplinirea conditiilor prevazute la alin. (2), care conduce la anulara tratamentului persoanelor impozabile ca grup independent, in termen de 15 zile de la producerea evenimentului care a generat aceasta situatie;

c) numirea unui alt membru desemnat sa asigure conducerea administrativa a grupului independent, cu cel putin 30 de zile inainte de producerea evenimentului.

(14) In situatiile prevazute la alin. (13) lit. a) si b), Agentia Nationala de Administrare Fiscala va anula tratamentul persoanelor impozabile ca grup independent astfel:

a) in cazul prevazut la alin. (13) lit. a), de la data de 1 a lunii urmatoare celei in care a incetat optiunea;

b) in cazul prevazut la alin. (13) lit. b), de la data de 1 a lunii urmatoare celei in care s-a produs evenimentul care a generat aceasta situatie.

(15) Agentia Nationala de Administrare Fiscala va putea, in urma verificarilor efectuate de organele fiscale competente:

a) sa anuleze tratamentul unei persoane ca membru al unui grup independent in cazul in care acea persoana nu mai intruneste criteriile de eligibilitate pentru a fi considerata un asemenea membru. Aceasta anulare va intra in vigoare incepand cu prima zi a lunii urmatoare celei in care situatia a fost constatata de organele fiscale competente;

b) sa anuleze tratamentul persoanelor impozabile ca grup independent in cazul in care grupul nu indeplineste si/sau nu respecta conditiile prevazute la alin. (1)-(9) pentru a fi considerate un asemenea grup. Aceasta anulare va intra in vigoare incepand cu prima zi a lunii urmatoare celei in care situatia a fost constatata de organele fiscale competente."

(13) Membrul desemnat sa asigure conducerea administrativa a grupului va notifica organului fiscal competent in administrarea membrului

desemnat sa asigure conducerea administrativa a grupului independent de persoane oricare dintre urmatoarele evenimente:

a) incetarea optiunii prevazute la alin. (1) de a forma un grup independent, cu cel putin 30 de zile inainte de producerea evenimentului;

b) neindeplinirea conditiilor prevazute la alin. (2), care conduce la anularea tratamentului persoanelor impozabile ca grup independent, in termen de 15 zile de la producerea evenimentului care a generat aceasta situatie;

c) numirea unui alt membru desemnat sa asigure conducerea administrativa a grupului independent, cu cel putin 30 de zile inainte de producerea evenimentului.

(14) In situatiile prevazute la alin. (13) lit. a) si b), organul fiscal competent in administrarea membrului desemnat sa asigure conducerea administrativa a grupului independent de persoane va anula tratamentul persoanelor impozabile ca grup independent astfel:

a) in cazul prevazut la alin. (13) lit. a), de la data de 1 a lunii urmatoare celei in care a incetat optiunea;

b) in cazul prevazut la alin. (13) lit. b), de la data de 1 a lunii urmatoare celei in care s-a produs evenimentul care a generat aceasta situatie.

(15) Organul fiscal competent in administrarea membrului desemnat sa asigure conducerea administrativa a grupului independent de persoane va putea, in urma verificarilor efectuate de organele fiscale competente:

a) sa anuleze tratamentul unei persoane ca membru al unui grup independent in cazul in care acea persoana nu mai intruneste criteriile de eligibilitate pentru a fi considerata un asemenea membru. Aceasta anulare va intra in vigoare incepand cu prima zi a lunii urmatoare celei in care situatia a fost constatata de organele fiscale competente;

b) sa anuleze tratamentul persoanelor impozabile ca grup independent in cazul in care grupul nu indeplineste si/sau nu respecta conditiile prevazute la alin. (1)-(9) pentru a fi considerate un asemenea grup. Aceasta anulare va intra in vigoare incepand cu prima zi a lunii urmatoare celei in care situatia a fost constatata de organele fiscale competente.

Modificat de art.I lit. B pct.18 din [HG 1071/2012](#)

[Punctul 34 modificat si inlocuit de art.I litera E pct.25 din HG 1620/2009](#)

PARTEA 180: Codul fiscal:

"Codul fiscal:

Scutiri pentru operatiuni din interiorul tarii

Art. 141. - [...]

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

a) prestarile urmatoarelor servicii de natura financiar-bancara:

1. acordarea si negocierea de credite, precum si administrarea creditelor de catre persoana care le acorda;

2. negocierea garantiilor de credit ori a altor garantii sau orice operatiuni cu astfel de garantii, precum si administrarea garantiilor de credit de catre persoana care acorda creditul;

3. tranzactii, inclusiv negocierea, privind conturile de depozit sau conturile curente, plati, viramente, creante, cecuri si alte instrumente negociabile, exceptand recuperarea creantelor;

4. tranzactii, inclusiv negocierea, privind valuta, bancnotele si monedele utilizate ca mijloc legal de plata, cu exceptia obiectelor de

colectie, si anume monede de aur, argint sau din alt metal ori bancnote care nu sunt utilizate in mod normal ca mijloc legal de plata sau monede de interes numismatic;

5. tranzactii, inclusiv negocierea, dar exceptand administrarea sau pastrarea in siguranta, cu actiuni, parti sociale in societati comerciale ori asociatii, obligatiuni garantate si alte instrumente financiare, cu exceptia documentelor care stabilesc drepturi asupra bunurilor;

6. administrarea de fonduri speciale de investitii;".

Norme metodologice:

35. (1) In sensul art. 141 alin. (2) lit. a) din Codul fiscal, pentru a se califica drept operatiuni scutite de taxa, serviciile externalizate trebuie sa fie servicii distincte care sa indeplineasca caracteristicile specifice si esentiale ale serviciului principal scutit de taxa. Scutirile se aplica numai in functie de natura serviciilor, si nu de statutul persoanei care le presteaza sau careia ii sunt prestate. In acest sens au fost date si deciziile Curtii Europene de Justitie: C-2/95 SDC; C-235/00 CSC; C-169/04 Abbey National. Serviciile externalizate aferente operatiunilor prevazute la art. 141 alin. (2) lit. a) din Codul fiscal, precum serviciile de marketing, cercetare, serviciile juridice, serviciile de contabilitate si/sau de audit, nu se cuprind in sfera operatiunilor scutite de taxa.

(2) Este considerata negociere in operatiuni financiar-bancare asigurarea tuturor demersurilor necesare pentru ca cele doua parti direct implicate, respectiv clientul si prestatorul de servicii financiar-bancare, sa intre in relatie contractuala. Simpla culegere, prelucrare a datelor si furnizare a rezultatelor nu reprezinta negociere in operatiuni financiar-bancare, asa cum rezulta si din decizia Curtii Europene de Justitie in Cazul C-235/00 CSC.

(3) Printre altele, se cuprind in sfera operatiunilor scutite conform art. 141 alin. (2) lit. a) pct. 1 din Codul fiscal si imprumuturile acordate de asociati/actionari societatilor comerciale in vederea asigurarii resurselor financiare ale societatii comerciale, imprumuturile garantate cu bunuri imobile, inclusiv imprumuturile ipotecare, imprumuturile garantate cu bunuri mobile corporale, inclusiv imprumuturile acordate de casele de amanet.

(4) Componentele de finantare din cadrul vanzarilor de bunuri cu plata in rate sau din cadrul operatiunilor de leasing nu se cuprind in sfera operatiunilor scutite conform art. 141 alin. (2) lit. a) pct. 1 din Codul fiscal, aceste componente reprezentand o parte a remuneratiei pentru respectivele bunuri sau servicii.

(5) Se cuprind in sfera operatiunilor scutite conform art. 141 alin. (2) lit. a) pct. 3 din Codul fiscal servicii precum depozitarea, transferul si retragerea banilor catre sau din conturile bancare, inclusiv prin mijloace electronice, transferul de fonduri dintr-un cont specific in alte mijloace banesti, precum carduri telefonice si alte mijloace prin care se poate face plata pentru bunuri si servicii.

(6) In sfera operatiunilor scutite conform art. 141 alin. (2) lit. a) pct. 3 din Codul fiscal se cuprind si servicii auxiliare, precum verificarea platilor, eliberarea extraselor de cont duplicat, punerea la dispozitia clientilor bancii, la cererea acestora, a copiilor mesajelor SWIFT legate de platile acestora.

(7) Exceptia prevazuta la art. 141 alin. (2) lit. a) pct. 3 din Codul fiscal se aplica in functie de natura operatiunii, indiferent de terminologia utilizata, respectiv recuperare de creante sau factoring.

(8) In situatia in care, conform contractului, scopul operatiunii la care se face referire la alin. (7) nu il constituie recuperarea de creante, ci acordarea unui credit, societatea care preia creantele aferente unui credit acordat asumandu-si pozitia

creditorului, operatiunea este scutita de taxa pe valoarea adaugata, nefacand obiectul exceptiei prevazute la art. 141 alin. (2) lit. a) pct. 3 din Codul fiscal. In aceasta situatie nu se aplica Decizia Curtii de Justitie Europene C- 305/01 MKG.

(9) In cazul in care din analiza contractului rezulta ca operatiunea la care se face referire la alin. (7) reprezinta recuperare de creante, aceasta este considerata pentru persoana care preia creantele o prestare de servicii efectuata cu plata, taxabila din punctul de vedere al taxei pe valoarea adaugata conform prevederilor art. 141 alin. (2) lit. a) pct. 3 din Codul fiscal, indiferent daca persoana care preia creantele preia sau nu riscul privind neincasarea acestora, asa cum rezulta si din Decizia Curtii Europene de Justitie nr. C-305/01 MKG.

(7) Exceptia prevazuta la art. 141 alin. (2) lit. a) pct. 3 din Codul fiscal referitoare la neaplicarea scutirii de TVA pentru recuperarea de creante se aplica in functie de natura operatiunii, indiferent de terminologia utilizata, respectiv recuperare de creante sau factoring.

(8) In situatia in care, conform contractului, scopul operatiunii la care se face referire la alin. (7) nu il constituie recuperarea de creante, ci acordarea unui credit, societatea care preia creantele aferente unui credit acordat asumandu-si pozitia creditorului, operatiunea este scutita de taxa pe valoarea adaugata, nefacand obiectul exceptiei prevazute la art. 141 alin. (2) lit. a) pct. 3 din Codul fiscal.

(9) Operatiunile cu creante se clasifica, in functie de contractul incheiat intre parti, in:

a) operatiuni prin care persoana care detine creantele angajeaza o persoana in vederea recuperarii acestora, care nu presupun cesiunea creantelor;

b) operatiuni care presupun cesiunea creantelor.

Modificat de art.I lit. E pct.19 din HG 50/2012

(9¹) In situatia prevazuta la alin. (9) lit. b) se disting operatiuni prin care:

a) cesionarul cumpara creantele, fara ca operatiunea sa aiba drept scop recuperarea creantei;

b) cesionarul cumpara creantele, asumandu-si sau nu riscul neincasarii acestora, percepend un comision de recuperare a creantelor de la cedent;

c) cesionarul cumpara creantele, asumandu-si riscul neincasarii acestora, la un pret inferior valorii nominale a creantelor, fara sa perceapa un comision de recuperare a creantelor de la cedent.

Completat de art.I lit. E pct.20 din HG 50/2012

(9²) Se considera ca cesionarul realizeaza o prestare de servicii de recuperare de creante in beneficiul cedentului, taxabila conform prevederilor art. 141 alin. (2) lit. a) pct. 3 din Codul fiscal in situatia prevazuta la alin. (9¹) lit. b), intrucat percepe de la cedent un comision pentru aceasta operatiune. De asemenea, persoana care este angajata in scopul recuperarii creantelor in situatia prevazuta la alin. (9) lit. a) realizeaza o prestare de servicii de recuperare de creante in beneficiul persoanei care detine creantele, taxabila conform prevederilor art. 141 alin. (2) lit. a) pct. 3 din Codul fiscal.

Completat de art.I lit. E pct.20 din HG 50/2012

(9³) In situatia prevazuta la alin. (9¹) lit. b) se considera ca cesiunea creantei de catre cedent nu reprezinta o operatiune in sfera de aplicare a TVA.

Completat de art.I lit. E pct.20 din HG 50/2012

(9⁴) In situatia prevazuta la alin. (9¹) lit. a):

a) daca pretul de vanzare al creantei este mai mare decat valoarea nominala a creantei, cedentul realizeaza o operatiune scutita de TVA conform prevederilor art. 141 alin. (2) lit. a) pct. 3 din Codul fiscal, iar cesionarul nu realizeaza o operatiune in sfera de aplicare a TVA;

b) daca pretul de vanzare al creantei este mai mic sau egal cu valoarea nominala a creantei, nici cedentul, nici cesionarul nu realizeaza operatiuni in sfera de aplicare a TVA.

Completat de art.I lit. E pct.20 din HG 50/2012

(9⁵) In cazul cesiunii de creanta prevazute la alin. (9¹) lit. c):

a) se considera ca cesiunea creantei de catre cedent reprezinta o operatiune scutita de TVA in sensul art. 141 alin. (2) lit. a) pct. 3 din Codul fiscal;

b) cesionarul se considera ca nu efectueaza o prestare de servicii de recuperare de creante in beneficiul cedentului, respectiv nu realizeaza o operatiune in sfera de aplicare a TVA, intrucat nu percepe un comision pentru aceasta operatiune.

Completat de art.I lit. E pct.20 din HG 50/2012

(9⁶) In sensul alin. (9)-(9⁵) au fost pronuntate si deciziile in cauzele Curtii Europene de Justitie nr. C-305/01 Finanzamt Groß-Gerau impotriva MKG-Kraftfahrzeuge-Factoring GmbH si C-93/10 Finanzamt Essen-NordOst impotriva GFKL Financial Services AG.

Completat de art.I lit. E pct.20 din HG 50/2012

(10) Baza de impozitare a taxei pe valoarea adaugata pentru operatiunile prevazute la alin. (9) o reprezinta contravaloarea serviciului, inclusiv componenta de finantare, si se determina in functie de tipul contractului, putand fi calculata fie ca suma a dobanzii aferente finantarii si a comisionului de administrare si colectare a creantelor, fie ca diferenta intre valoarea nominala a creantelor si pretul de achizitie al acestora, in cazul creantelor care nu au depasit termenul de scadenta, fie ca diferenta intre valoarea economica sau de piata a creantelor agreeata de parti si stipulata in contractul incheiat si pretul de achizitie al acestora in cazul recuperarii creantelor cu termenul de scadenta depasit.

(10) Baza de impozitare a taxei pe valoarea adaugata pentru serviciile constand in recuperare de creante prevazute la alin. (9²) este constituita din contravaloarea serviciului, reprezentand toate componentele comisionului perceput de cesionar, inclusiv componenta de finantare.

Modificat de art.I lit. E pct.21 din HG 50/2012

(11) Se cuprind in sfera operatiunilor scutite conform art. 141 alin. (2) lit. a) pct. 4 din Codul fiscal operatiuni precum schimbarea bancnotelor sau monedelor intr-o alta valuta sau in aceeasi valuta si distribuirea de numerar.

(12) In sfera operatiunilor scutite conform art. 141 alin. (2) lit. a) pct. 4 din Codul fiscal nu se cuprind operatiuni precum: furnizarea de informatii financiare cu caracter general, analize privind evolutia cursului valutar sau a ratei dobanzii, vanzarea ori inchirierea dispozitivelor pentru numararea sau sortarea banilor, serviciile externalizate privind transportul de numerar.

(13) Se cuprind in sfera operatiunilor scutite conform art. 141 alin. (2) lit. a) pct. 5 din Codul fiscal, printre altele, si transferul si/sau orice alte operatiuni cu parti sociale si actiuni necotate la bursa.

(14) In sfera operatiunilor scutite conform art. 141 alin. (2) lit. a) pct. 5 din Codul fiscal nu se cuprind operatiuni precum: depozitarea activelor fondurilor speciale de investitii, asa cum rezulta si din Decizia Curtii Europene de Justitie nr. C-169/04 Abbey National, administrarea si depozitarea titlurilor de valoare.

(15) In sensul art. 141 alin. (2) lit. a) pct. 6 din Codul fiscal, fondurile speciale de investitii sunt urmatoarele:

a) organismele de plasament colectiv prevazute la titlul III al Legii nr. 297/2004 privind piata de capital, cu modificarile si completarile ulterioare, si in reglementarile Comisiei Nationale de Valori Mobiliare emise in aplicarea acesteia. Aceste organisme de plasament colectiv includ atat organisme de plasament colectiv in valori mobiliare, care fac obiectul cap. V din titlul III al Legii nr. 297/2004 privind piata de capital, cu modificarile si completarile ulterioare, cat si alte organisme de plasament

colectiv, care fac obiectul cap. VI din titlul III al Legii nr. 297/2004, cu modificarile si completarile ulterioare;

a) organismele de plasament colectiv definite conform legislatiei in vigoare care reglementeaza aceste organisme;

Modificat de art.I lit. E pct.22 din [HG 50/2012](#)

b) fondurile de pensii administrate privat si fondurile de pensii facultative;

c) fondurile comune de garantare a creantelor."

Modificat de art.I lit. F pct.23 din [HG 1579/2007](#)

"Codul fiscal:

Scutiri pentru operatiuni din interiorul tarii

Art. 141. - [...]

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

[...]

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

Norme metodologice:

"35¹. (1) In sfera operatiunilor scutite conform art. 141 alin. (2) lit. b) din Codul fiscal nu se cuprind operatiuni precum serviciile de marketing si serviciile administrative, cum ar fi primirea cererilor de asigurare, organizarea si managementul sistemului informatic, furnizarea de informatii si intocmirea rapoartelor pentru partile asigurate, nefiind specifice serviciilor de asigurare. In acest sens a fost data si Decizia Curtii Europene de Justitie in Cazul C-472/03 Arthur Andersen.

(2) O caracteristica esentiala a unui serviciu de asigurare o reprezinta existenta unei relatii contractuale intre prestator si beneficiarul serviciilor. In cazul externalizarii tranzactiilor in domeniul asigurarilor, scutirea depinde de entitatea care incheie contractul cu clientii si care suporta riscul. Scutirea nu se acorda pentru societatile catre care se externalizeaza serviciile, daca acestea nu suporta riscul si nu incheie contracte de asigurare in nume propriu. In acest sens a fost data si Decizia Curtii Europene de Justitie in Cazul C-240/99 Skandia."

Completat de art.I lit. F pct.24 din [HG 1579/2007](#)

"35¹. (1) In sfera operatiunilor scutite conform art. 141 alin. (2) lit. b) din Codul fiscal nu se cuprind operatiuni precum serviciile de marketing si serviciile administrative, cum ar fi acceptarea cererilor de asigurare, gestionarea modificarii contractelor si a primelor de asigurare, incheierea, administrarea si rezilierea politelor, organizarea si managementul sistemului informatic, furnizarea de informatii si intocmirea rapoartelor pentru partile asigurate, furnizate de alte persoane impozabile catre persoanele impozabile care realizeaza operatiunile scutite de taxa prevazute la art. 141 alin. (2) lit. b) din Codul fiscal. In acest sens a fost pronuntata hotararea Curtii Europene de Justitie in cazul C-472/03 Arthur Andersen.

(2) O caracteristica esentiala a unui serviciu de asigurare o reprezinta existenta unei relatii contractuale intre prestator si beneficiarul serviciilor. Scutirea de taxa pentru serviciile de asigurare si/sau de reasigurare se aplica de catre societatea care suporta riscul si care incheie contractul cu clientii, inclusiv in cazul externalizarii tranzactiilor in domeniul

asigurarilor/reasigurarilor. In acest sens a fost pronuntata hotararea Curtii Europene de Justitie in cazul C-240/99 Skandia.

(3) Nu sunt scutite de taxa conform art. 141 alin. (2) lit. b) din Codul fiscal serviciile de evaluare a riscurilor si/sau a daunelor, furnizate de alte persoane impozabile catre persoanele impozabile care realizeaza operatiunile scutite de taxa prevazute la art. 141 alin. (2) lit. b) din Codul fiscal. In acest sens a fost pronuntata hotararea Curtii Europene de Justitie in cazul C-8/01 Taksatorringen."

Punctul 35¹ modificat de art.I litera E pct.26 din [HG 1620/2009](#)

PARTEA 181: Codul fiscal:

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

urmatoarele exceptii:

1. operatiunile de cazare care sunt efectuate in cadrul sectorului hotelier sau al

sectoarelor cu functie similara, inclusiv inchirierea terenurilor amenajate pentru camping;

2. inchirierea de spatii sau locatii pentru parcarele autovehiculelor;

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

4. inchirierea seifurilor;

Parte 181 modificat de art. I, alin. (F), punctul 1. din Hotarirea 1861/2006

PARTEA 181¹: Norme metodologice:

36. In sensul art. 141 alin. (2) lit. e) pct. 3 din Codul fiscal, masinile si utilajele fixate definitiv in bunuri imobile sunt cele care nu pot fi detasate fara a fi deteriorate sau fara a antrena deteriorarea imobilelor in sesi.

Parte 181¹ modificat de art. I, alin. (F), punctul 1. din Hotarirea 1861/2006

"Codul fiscal:

Scutiri pentru operatiuni din interiorul tarii

Art. 141

[...]

(2) Urmatoarele operatiuni sunt, de asemenea, scutite de taxa: [...]

f) livrarea de constructii/parti de constructii si a terenurilor pe care sunt construite, precum si a oricaror altor terenuri. Prin exceptie, scutirea nu se aplica pentru livrarea de constructii noi, de parti de constructii noi sau de terenuri construibile. In sensul prezentului articol, se definesc urmatoarele:

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

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

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

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

Norme metodologice:

37. (1) In aplicarea art. 141 alin. (2) lit. f) din Codul fiscal, atunci cand constructia si terenul pe care este edificata formeaza un singur corp funciar, identificat printr-un singur numar cadastral:

a) terenul pe care s-a edificat constructia urmeaza regimul constructiei, daca valoarea acestuia este mai mica decat valoarea constructiei asa cum rezulta din raportul de expertiza;

b) constructia va urma regimul terenului pe care este edificata, daca valoarea acesteia este mai mica decat valoarea terenului asa cum rezulta din raportul de expertiza;

c) daca terenul si constructia au valori egale, asa cum rezulta din raportul de expertiza, regimul corpului funciar va fi stabilit in functie de bunul imobil cu suprafata cea mai mare. Se va avea in vedere suprafata construita desfasurata a constructiei.

(2) Prevederile alin. (1) nu se aplica in situatia in care se livreaza un teren pe care se afla o constructie a carei demolare a inceput inainte de livrare si a fost asumata de vanzator. Asemenea operatiuni de livrare si de demolare formeaza o operatiune unica in ceea ce priveste TVA, avand in ansamblu ca obiect livrarea unui teren, iar nu livrarea constructiei existente si a terenului pe care se afla aceasta, indiferent de stadiul lucrarilor de demolare a constructiei in momentul livrarii efective a terenului. In acest sens a fost pronuntata hotararea Curtii Europene de Justitie in cazul C-461/08 Don Bosco Onroerend Goed BV.

(3) Se considera a fi data primei ocupari, in cazul unei constructii sau a unei parti din constructie care nu a suferit transformari de natura celor mentionate la pct. 4 al art. 141 alin. (2) lit. f) din Codul fiscal, data semnarii de catre beneficiar a procesului-verbal de receptie definitiva a constructiei sau a unei parti din constructie. In cazul unei constructii realizate in regie proprie, data primei ocupari este data documentului pe baza caruia constructia sau partea din constructie este inregistrata in evidentele contabile drept activ corporal fix.

(4) Data primei utilizari a unei constructii se refera la constructii care au suferit transformari de natura celor mentionate la pct. 4 al art. 141 alin. (2) lit. f) din Codul fiscal. Prin data primei utilizari se intelege data semnarii de catre beneficiar a procesului-verbal de receptie definitiva a lucrarilor de transformare a constructiei in cauza sau a unei parti a constructiei. In cazul lucrarilor de transformare in regie proprie a unei constructii sau a unei parti din constructie, data primei utilizari a bunului dupa transformare este data documentului pe baza caruia este majorata valoarea constructiei sau a unei parti din constructie cu valoarea transformarii respective.

(5) O constructie care nu a fost ocupata in sensul prevazut la alin. (2) va fi considerata o constructie noua pana la data primei ocupari, chiar daca livrarea intervine inainte de aceasta data.

(6) In aplicarea art. 141 alin. (2) lit. f) din Codul fiscal, calificarea unui teren drept teren construibil sau teren cu alta destinatie, la momentul vanzarii sale de catre proprietar, rezulta din certificatul de urbanism."

"(3) Se considera a fi data primei ocupari, in cazul unei constructii sau al unei parti din constructie care nu a suferit transformari de natura celor prevazute la art. 141 alin. (2) lit. f) pct. 4 din Codul fiscal, data semnarii de catre beneficiar a procesului-verbal de receptie definitiva a constructiei sau a unei parti din constructie. Prin proces-verbal de receptie definitiva se intelege procesul-verbal de receptie la terminarea lucrarilor, incheiat conform legislatiei in vigoare. In cazul unei constructii realizate in regie proprie, data primei ocupari este data documentului pe baza caruia constructia sau partea din constructie este inregistrata in evidentele contabile drept activ corporal fix.

(4) Data primei utilizari a unei constructii se refera la constructii care au suferit transformari de natura celor prevazute la art. 141 alin. (2) lit. f) pct. 4 din Codul fiscal. Prin data primei utilizari se intelege data semnarii de catre beneficiar a procesului-verbal de receptie definitiva a lucrarilor de transformare a constructiei in cauza sau a unei parti a constructiei. Prin proces-verbal de receptie definitiva se intelege procesul-verbal de receptie la terminarea lucrarilor, incheiat conform legislatiei in vigoare. In cazul lucrarilor de transformare in regie proprie a unei constructii sau a unei parti din constructie, data primei utilizari a bunului dupa transformare este data documentului pe baza caruia este majorata valoarea constructiei sau a unei parti din constructie cu valoarea transformarii respective.

(5) Daca livrarea unei constructii intervine inainte de data primei ocupari, astfel cum este definita prima ocupare la alin. (3), se considera ca are loc livrarea unei constructii noi."

Modificat de art.I lit. E pct.10 din HG 150/2011

Punctul 37 modificat si inlocuit de art.I litera E pct.27 din HG 1620/2009

Codul fiscal:

Scutiri pentru operatiuni din interiorul tarii

Art. 141. - [...]

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

[...]

f) livrarea de constructii/parti de constructii si a terenurilor pe care sunt construite, precum si a oricaror altor terenuri. Prin exceptie, scutirea nu se aplica pentru livrarea de constructii noi, de parti de constructii noi sau de terenuri construibile. In sensul prezentului articol, se definesc urmatoarele:

1. teren construibil reprezinta orice teren amenajat sau neamenajat, pe care se pot executa constructii, conform legislatiei in vigoare;
2. constructie inseamna orice structura fixata in sau pe pamant;
3. livrarea unei constructii noi sau a unei parti din aceasta inseamna livrarea efectuata cel tarziu pana la data de 31 decembrie a anului urmator anului primei ocupari ori utilizari a constructiei sau a unei parti a acesteia, dupa caz, in urma transformarii;
4. o constructie noua cuprinde si orice constructie transformata sau parte transformata a unei constructii, daca costul transformarii, exclusiv taxa, se ridica la minimum 50% din valoarea de piata a constructiei sau a partii din constructie, astfel cum aceasta este stabilita printr-un raport de expertiza, exclusiv valoarea terenului, ulterior transformarii;

Norme metodologice:

37. (1) In aplicarea art. 141 alin. (2) lit. f) din Codul fiscal, atunci cand constructia si terenul pe care este edificata formeaza un singur corp funciar, identificat printr-un singur numar cadastral:

a) terenul pe care s-a edificat constructia urmeaza regimul constructiei, daca valoarea acestuia este mai mica decat valoarea constructiei asa cum rezulta din raportul de expertiza;

b) constructia va urma regimul terenului pe care este edificata, daca valoarea acesteia este mai mica decat valoarea terenului asa cum rezulta din raportul de expertiza;

c) daca terenul si constructia au valori egale, asa cum rezulta din raportul de expertiza, regimul corpului funciar va fi stabilit in functie de bunul imobil cu suprafata cea mai mare. Se va avea in vedere suprafata construita desfasurata a constructiei.

(2) Prevederile alin. (1) nu se aplica in situatia in care se livreaza un teren pe care se afla o constructie a carei demolare a inceput inainte de livrare si a fost asumata de vanzator. Asemenea operatiuni de livrare si de demolare formeaza o operatiune unica in ceea ce priveste TVA, avand in ansamblu ca obiect livrarea unui teren, iar nu livrarea constructiei existente si a terenului pe care se afla aceasta, indiferent de stadiul lucrarilor de demolare a constructiei in momentul livrarii efective a terenului. In acest sens a fost pronuntata Hotararea Curtii Europene de Justitie in Cauza C-461/08 Don Bosco Onroerend Goed BV impotriva Staatssecretaris van Financiën.

(3) Se considera a fi data primei ocupari, in cazul unei constructii sau al unei parti din constructie care nu a suferit transformari de natura celor prevazute la art. 141 alin. (2) lit. f) pct. 4 din Codul fiscal, data semnarii de catre beneficiar a procesului-verbal de receptie definitiva a constructiei sau a unei parti din constructie. Prin proces-verbal de receptie definitiva se intelege procesul-verbal de receptie la terminarea lucrarilor, incheiat conform legislatiei in vigoare. In cazul unei constructii realizate in regie proprie, data primei ocupari este data documentului pe baza caruia constructia sau partea din constructie este inregistrata in evidentele contabile drept activ corporal fix.

(4) Data primei utilizari a unei constructii se refera la constructii care au suferit transformari de natura celor prevazute la art. 141 alin. (2) lit. f) pct. 4 din Codul fiscal. Prin data primei utilizari se intelege data semnarii de catre beneficiar a procesului-verbal de receptie definitiva a lucrarilor de transformare a constructiei in cauza sau a unei parti a constructiei. Prin proces-verbal de receptie definitiva se intelege procesul-verbal de receptie la terminarea lucrarilor, incheiat conform legislatiei in vigoare. In cazul lucrarilor de transformare in regie proprie a unei constructii

sau a unei parti din constructie, data primei utilizari a bunului dupa transformare este data documentului pe baza caruia este majorata valoarea constructiei sau a unei parti din constructie cu valoarea transformarii respective.

(5) Daca livrarea unei constructii intervine inainte de data primei ocupari, astfel cum este definita prima ocupare la alin. (3), se considera ca are loc livrarea unei constructii noi.

(6) In aplicarea art. 141 alin. (2) lit. f) din Codul fiscal, calificarea unui teren drept teren construibil sau teren cu alta destinatie, la momentul vanzarii sale de catre proprietar, rezulta din certificatul de urbanism. In situatia in care livrarea unui teren pe care se afla o constructie are loc ulterior livrarii constructiei sau independent de livrarea constructiei, livrarea fiind realizata de persoana care detine titlul de proprietate asupra constructiei ori de alta persoana care detine numai titlul de proprietate asupra terenului, se considera ca are loc livrarea unui teren construibil in sensul art. 141 alin. (2) lit. f) din Codul fiscal.

Modificat de art.I lit. E pct.23 din [HG 50/2012](#)

Codul fiscal:

Scutiri pentru operatiuni din interiorul tarii

Art. 141. - [...]

(2) Urmatoarele operatiuni sunt, de asemenea, scutite de taxa:[...]

g) livrarile de bunuri care au fost afectate unei activitati scutite, in temeiul prezentului articol, daca taxa aferenta bunurilor respective nu a fost dedusa, precum si livrarile de bunuri a caror achizitie a facut obiectul excluderii dreptului de deducere conform art. 145 alin. (5) lit. b) sau al limitarii totale a dreptului de deducere conform art. 145¹.

Norme metodologice:

37¹. In cazul livrarii de bunuri a caror achizitie a facut obiectul limitarilor speciale ale dreptului de deducere conform art. 145¹ din Codul fiscal, scutirea prevazuta la art. 141 alin. (2) lit. g) din Codul fiscal se aplica numai in situatia in care achizitia bunurilor a facut obiectul limitarii totale a dreptului de deducere conform art. 145¹ din Codul fiscal. Scutirea nu se aplica pentru livrarea bunurilor a caror achizitie a facut obiectul restrictionarii la 50% a dreptului de deducere, conform prevederilor art. 145¹ din Codul fiscal.

Completat de art.I lit. E pct.24 din [HG 50/2012](#)

PARTEA 183: Codul fiscal:

(3) Orice persoana impozabila poate opta pentru taxarea operatiunilor prevazute la

alin. (2) lit. e) si f), in conditiile stabilite prin norme.

Parte 183 modificat de art. I, alin. (F), punctul 1. din Hotarirea 1861/2006

PARTEA 183¹: Norme metodologice:

"38. (1) In sensul art. 141 alin. (3) din Codul fiscal si fara sa contravina prevederilor art. 161 din Codul fiscal, orice persoana impozabila stabilita in Romania poate opta pentru taxarea oricareia dintre operatiunile scutite de taxa prevazute la art. 141 alin. (2) lit. e) din Codul fiscal, in ceea ce priveste un bun imobil sau o parte a acestuia.

(2) In aplicarea alin. (1), un bun imobil reprezinta o constructie care are intelesul prevazut la art. 141 alin. (2) lit. f) pct. 2 din Codul fiscal si orice teren.

(3) Optiunea prevazuta la alin. (1) se va notifica organelor fiscale competente pe formularul prezentat in anexa nr. 1 la prezentele

norme metodologice si se va exercita de la data inscrisa in notificare. O copie de pe notificare va fi transmisa clientului. Depunerea cu intarziere a notificarii nu va anula dreptul persoanei impozabile de a aplica regimul de taxare si nici dreptul de deducere exercitat de beneficiar in conditiile art. 145-147¹ din Codul fiscal. Dreptul de deducere la beneficiar ia nastere si poate fi exercitat la data la care intervine exigibilitatea taxei, si nu la data primirii copiei de pe notificarea transmisa de vanzator. In situatia in care optiunea se exercita numai pentru o parte din bunul imobil, aceasta parte din bunul imobil care se intentioneaza a fi utilizata pentru operatiuni taxabile se va comunica in notificarea transmisa organului fiscal.

(4) Persoana impozabila stabilita in Romania, neinregistrata in scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal, va solicita inregistrarea, daca opteaza pentru taxare, si va depune si notificarea prevazuta in anexa nr. 1 la prezentele norme metodologice. Optiunea de inregistrare in scopuri de taxa nu tine loc de optiune de taxare a operatiunilor prevazute la alin. (1).

(5) Persoana impozabila care a optat pentru regimul de taxare in conditiile alin. (1) poate aplica regimul de scutire de taxa prevazut la art. 141 alin. (2) lit. e) din Codul fiscal de la data inscrisa in notificarea prevazuta la alin. (7).

(6) Persoanele impozabile care au depus notificari pentru taxarea operatiunilor de inchiriere, concesiune sau arendare de bunuri imobile, inainte de data aderarii, nu mai au obligatia sa aplice acest regim de taxare pe o perioada de 5 ani de la data inscrisa in notificare, daca depun notificarea pentru renuntarea la regimul de taxare prevazuta la alin. (7), si nu este necesara modificarea notificarii in sensul mentionarii suprafetei bunului imobil, in loc de procent din bunul imobil, conform mentiunilor din anexa nr. 1 la prezentele norme metodologice.

(7) Persoana impozabila va notifica organele fiscale competente cu privire la anularea optiunii, prin formularul prezentat in anexa nr. 2 la prezentele norme metodologice. Aplicarea scutirii de taxa este permisa de la data inscrisa in notificare.

(8) In cazul in care optiunea prevazuta la alin. (1) se exercita de catre o persoana impozabila care nu a avut dreptul la deducerea integrala sau partiala a taxei aferente imobilului sau partii din imobil care face obiectul optiunii, persoana impozabila va efectua o ajustare in favoarea sa in conditiile prevazute la art. 149 din Codul fiscal, daca bunul se afla in cadrul perioadei de ajustare.

(9) Orice persoana impozabila care aplica regimul de scutire prevazut de art. 141 alin. (2) lit. e) din Codul fiscal si care a avut dreptul la deducerea integrala sau partiala a taxei aferente bunului imobil sau partii din bunul imobil va efectua ajustarea taxei deduse conform art. 149 din Codul fiscal, daca bunul se afla in cadrul perioadei de ajustare.

(10) Prin exceptie de la prevederile alin. (8) si (9), pentru operatiunile prevazute la art. 141 alin. (2) lit. e) din Codul fiscal cu bunuri imobile sau parti ale acestora, construite, achizitionate, transformate sau modernizate, inainte de data aderarii se aplica prevederile tranzitorii ale art. 161 din Codul fiscal referitoare la ajustarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata.

(11) In cazul notificarilor prevazute la alin. (3) si (7) depuse dupa data de 1 ianuarie 2010 inclusiv, pentru operatiunile prevazute la art. 141 alin. (2) lit. e) din Codul fiscal, care au fost efectuate in anii precedenti sau au inceput in anii precedenti si sunt inca in

derulare dupa data de 1 ianuarie 2010, se aplica prevederile legale in vigoare la momentul depunerii notificarii.

(12) Organele de inspectie fiscala vor permite, in timpul desfasurarii controlului, depunerea de notificari pentru taxarea operatiunilor prevazute la art. 141 alin. (2) lit. e) din Codul fiscal, daca persoana impozabila a aplicat regimul de taxare, dar nu a depus notificare, indiferent daca inspectia fiscala are loc la persoana impozabila care a realizat operatiunile prevazute la art. 141 alin. (2) lit. e) din Codul fiscal sau la beneficiarul acestor operatiuni. Aceleasi prevederi se aplica corespunzator si pentru notificarea prevazuta la alin. (7).

39. (1) In sensul art. 141 alin. (3) din Codul fiscal, orice persoana impozabila stabilita in Romania poate opta pentru taxarea operatiunilor scutite prevazute la art. 141 alin. (2) lit. f) din Codul fiscal in ceea ce priveste un bun imobil sau o parte a acestuia.

(2) Optiunea de taxare prevazuta la alin. (1) nu se va aplica la transferul titlului de proprietate asupra bunurilor imobile de catre persoanele care au aplicat regimul de scutire prevazut la art. 141 alin. (2) lit. e) din Codul fiscal pentru leasingul cu bunuri imobile.

(3) Optiunea prevazuta la alin. (1) se notifica organelor fiscale competente pe formularul prezentat in anexa nr. 3 la prezentele norme metodologice si se exercita pentru bunurile imobile mentionate in notificare. Optiunea se poate exercita si numai pentru o parte a acestor bunuri. Depunerea cu intarziere a notificarii nu va conduce la anularea optiunii de taxare exercitate de vanzator si nici la anularea dreptului de deducere exercitat de beneficiar in conditiile art. 145-147¹ din Codul fiscal. Notificarea trebuie transmisa in copie si cumparatorului. Dreptul de deducere la beneficiar ia nastere si poate fi exercitat la data la care intervine exigibilitatea taxei, si nu la data primirii copiei de pe notificarea transmisa de vanzator.

(4) In cazul in care optiunea prevazuta la alin. (1) se refera numai la o parte a bunurilor imobile, aceasta parte care va fi vanduta in regim de taxare, identificata cu exactitate, va fi inscrisa in notificarea prevazuta la alin. (3). Daca, dupa depunerea notificarii, persoana impozabila doreste sa renunte la optiunea de taxare, in cazul in care livrarea bunului nu a avut loc, va transmite o instiintare scrisa in acest sens organelor fiscale competente.

(5) In cazul in care optiunea prevazuta la alin. (1) se exercita de catre o persoana impozabila care nu a avut dreptul la deducerea integrala sau partiala a taxei aferente bunului ce face obiectul optiunii, aceasta persoana impozabila va efectua o ajustare in favoarea sa in conformitate cu prevederile art. 149 din Codul fiscal, daca bunul se afla in cadrul perioadei de ajustare.

(6) Orice persoana impozabila care aplica regimul de scutire prevazut de art. 141 alin. (2) lit. f) din Codul fiscal si care a avut dreptul la deducerea integrala sau partiala a taxei aferente bunului imobil va efectua ajustarea taxei deduse conform art. 149 din Codul fiscal, daca bunul se afla in cadrul perioadei de ajustare.

(7) Prin exceptie de la prevederile alin. (5) si (6), pentru operatiunile prevazute la art. 141 alin. (2) lit. f) din Codul fiscal cu bunuri imobile, construite, achizitionate, transformate sau modernizate inainte de data aderarii, se aplica prevederile tranzitorii ale art. 161 din Codul fiscal, referitoare la ajustarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata.

(8) In cazul notificarii depuse dupa data de 1 ianuarie 2010 inclusiv, pentru operatiunile prevazute la art. 141 alin. (2) lit. f)

din Codul fiscal, care au fost efectuate in anii precedenti, se aplica prevederile legale in vigoare la momentul depunerii notificarii.

(9) Organele de inspectie fiscala vor permite, in timpul desfasurarii controlului, depunerea de notificari pentru taxarea operatiunilor prevazute la art. 141 alin. (2) lit. f) din Codul fiscal, daca persoana impozabila a aplicat regimul de taxare, dar nu a depus notificare, indiferent daca inspectia fiscala are loc la persoana impozabila care a realizat operatiunile prevazute la art. 141 alin. (2) lit. f) din Codul fiscal sau la beneficiarul acestor operatiuni.

40. (1) Cu exceptia situatiilor prevazute la art. 141 alin. (3) din Codul fiscal, persoanele impozabile nu pot aplica taxarea pentru operatiunile scutite prevazute de art. 141 din Codul fiscal. Daca o persoana impozabila a facturat in mod eronat cu taxa livrari de bunuri si sau prestari de servicii scutite conform art. 141 din Codul fiscal, este obligata sa storneze facturile emise in conformitate cu prevederile art. 159 din Codul fiscal. Beneficiarii unor astfel de operatiuni nu au dreptul de deducere sau de rambursare a taxei aplicate in mod eronat pentru o astfel de operatiune scutita. Acestia trebuie sa solicite furnizorului/prestatorului stornarea facturii cu taxa si emiterea unei noi facturi fara taxa.

(2) In cazul operatiunilor scutite de taxa pentru care prin optiune se aplica regimul de taxare conform prevederilor art. 141 alin. (3) din Codul fiscal, nu se aplica prevederile alin. (1), fiind aplicabile prevederile pct. 38 si 39. Prin exceptie, prevederile alin. (1) se aplica atunci cand persoana impozabila care a realizat operatiunile prevazute la art. 141 alin. (2) lit. e) si f) din Codul fiscal nu a depus notificari prevazute la pct. 38 si 39, dar a taxat operatiunile si nu depune notificarea in timpul inspectiei fiscale."

[Punctele 38-40 modificate si inlocuite de art.I litera E pct.28 din HG 1620/2009](#)

"Codul fiscal:

Scutiri pentru importuri de bunuri si pentru achizitii intracomunitare

Art. 142. - (1) Sunt scutite de taxa:[...]

e¹) importul de bunuri de catre Comunitatea Europeana, Comunitatea Europeana a Energiei Atomice, Banca Centrala Europeana, Banca Europeana de Investitii sau de catre organismele instituite de Comunitati carora li se aplica Protocolul din 8 aprilie 1965 privind privilegiile si imunitatile Comunitatilor Europene, in limitele si in conditiile stabilite de protocolul respectiv si de acordurile de punere in aplicare a respectivului protocol sau de acordurile de sediu, in masura in care nu conduc la denaturarea concurentei;

Norme metodologice:

40¹. Scutirea prevazuta la art. 142 alin. (1) lit. e¹) din Codul fiscal se acorda de catre directiile judetene si a municipiului Bucuresti pentru accize si operatiuni vamale, birourile vamale de frontiera si de interior si punctele vamale, pe baza avizului Ministerului Afacerilor Externe privind respectarea limitelor si conditiilor precizate in Protocolul din 8 aprilie 1965 privind privilegiile si imunitatile Comunitatilor Europene sau in acordurile de sediu, in masura in care nu conduc la denaturarea concurentei."

[Completat de art.I lit. E pct.11 din HG 150/2011](#)

PARTEA 184: Codul fiscal:

Art. 142: Scutiri pentru importuri de bunuri si pentru achizitii intracomunitare

(1) Sunt scutite de taxa:

[...]

f) importul de bunuri efectuat de reprezentantele organismelor internationale si interguvernamentale acreditate in Romania, precum si de catre membrii acestora, in

limitele si in conformitate cu conditiile stabilite in conventiile de infiintare a acestor organizatii;

Parte 184 modificat de art. I, alin. (F), punctul 1. din Hotarirea 1861/2006

PARTEA 1841: Norme metodologice:

41. Scutirea prevazuta la art. 142 alin. (1) lit. f) din Codul Fiscal se acorda de catre birourile vamale de control si vamuire, pe baza avizului Ministerului Afacerilor Externe privind respectarea limitelor si conditiilor precizate in conventiile de infiintare a acestor organizatii.

Parte 184^1 modificat de art. I, alin. (F), punctul 1. din Hotarirea 1861/2006

"Codul fiscal:

Scutiri pentru importuri de bunuri si pentru achizitii intracomunitare

Art. 142. - (1) Sunt scutite de taxa:[...]

f)importul de bunuri efectuat in Romania de organisme internationale, altele decat cele mentionate la lit. e¹), recunoscute ca atare de autoritatile publice din Romania, precum si de catre membrii acestora, in limitele si in conditiile stabilite de conventiile internationale de instituire a acestor organisme sau in acordurile de sediu;

Norme metodologice:

41. Scutirea prevazuta la art. 142 alin. (1)lit. f) din Codul fiscal se acorda de catre directiile judetene si a municipiului Bucuresti pentru accize si operatiuni vamale, birourile vamale de frontiera si de interior si punctele vamale, pe baza avizului Ministerului Afacerilor Externe privind respectarea limitelor si conditiilor precizate in conventiile de infiintare a acestor organizatii sau in acordurile de sediu."

Modificat de art.I lit. E pct.12 din [HG 150/2011](#)

PARTEA 185: Codul fiscal:

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

Parte 185 modificat de art. I, alin. (F), punctul 1. din Hotarirea 1861/2006

PARTEA 1851: Norme metodologice:

42. In sensul art. 142 alin. (1) lit. h) din Codul fiscal, bunurile re-importate trebuie:

a) sa fi ramas in proprietatea persoanei care era proprietarul acestora in momentul exportului;

b) sa fi fost supuse regimului normal de taxa pe piata interna a unui Stat Membru si sa nu fi facut obiectul unei rambursari in virtutea exportului.

Parte 185^1 modificat de art. I, alin. (F), punctul 1. din Hotarirea 1861/2006

"Codul fiscal:

Scutiri pentru importul de bunuri si pentru achizitii intracomunitare

Art. 142. - (1) Sunt scutite de taxa:[...]

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

Norme metodologice:

42. In sensul art. 142 alin. (1)lit. h) din Codul fiscal, bunurile reimportate beneficiaza de scutirea de TVA in masura in care sunt scutite de taxe vamale potrivit legislatiei vamale care se refera la marfurile reintroduse pe teritoriul Comunitatii, respectiv art. 185-187 din Regulamentul (CE) nr. 2.913/92 al Consiliului din 12 octombrie 1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar."

Modificat de art.I lit. E pct.13 din [HG 150/2011](#)

PARTEA 186: Codul fiscal:

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

Parte 186 modificat de art. I, alin. (F), punctul 1. din Hotarirea 1861/2006

PARTEA 186¹: Norme metodologice:

"43. (1) In sensul art. 142 alin. (1) lit. i) din Codul fiscal, scutirea partiala de la plata taxei, respectiv pentru valoarea bunurilor in momentul exportului, se acorda pentru:

a) reimportul bunurilor care au fost reparate in afara Comunitatii;
b) reimportul bunurilor care au fost prelucrate sau evaluate in afara Comunitatii, inclusiv asamblate sau montate;
c) reimportul de parti de bunuri sau piese de schimb care au fost exportate in afara Comunitatii pentru a fi incorporate in aceste bunuri;

d) reimportul bunurilor rezultate din transformarea bunurilor exportate in afara Comunitatii in vederea acestei transformari.

(2) Scutirea partiala mentionata la alin. (1) se acorda in urmatoarele conditii:

*a) bunurile trebuie sa fi fost exportate din Romania in afara Comunitatii, dupa plasarea acestora in regim de perfectionare pasiva;
b) bunurile trebuie sa fi fost supuse regimului normal de taxa in Romania;*

c) exportul si reimportul bunurilor trebuie efectuate de aceeasi persoana.

"(2) Scutirea partiala mentionata la alin. (1) se acorda in urmatoarele conditii:

a) bunurile trebuie sa fi fost exportate din Romania in afara Comunitatii, dupa plasarea acestora in regim de perfectionare pasiva;

a) bunurile trebuie sa fi fost exportate din Romania sau din alt stat membru, in afara Comunitatii, dupa plasarea acestora in regim de perfectionare pasiva;

Modificat de art.I lit.E pct.14 din HG 84/2013

b) exportul si reimportul bunurilor trebuie efectuate de aceeasi persoana."

Modificat de art.I lit. E pct.14 din HG 150/2011

(3) Pentru evitarea dublei impozitari, atunci cand beneficiarul serviciilor este o persoana impozabila stabilita in Romania, inclusiv o persoana juridica neimpozabila inregistrata in scopuri de TVA conform art. 153 sau 153¹ din Codul fiscal, pentru serviciile prestate in afara Comunitatii se aplica prevederile art. 133 alin. (2) din Codul fiscal. Contravaloarea acestor servicii nu va fi inclusa in baza de impozitare a reimportului mentionat la alin. (1). Ambalajele sau alte bunuri utilizate, in legatura directa cu bunurile asupra carora au fost realizate lucrarile mentionate la alin. (1), sau bunurile incorporate in acestea sunt accesorii serviciilor realizate si nu vor fi tratate ca livrari de bunuri separate, ci ca fiind parte a serviciului prestat. Baza de impozitare a TVA pentru aceste servicii va cuprinde si eventualele taxe, impozite, prelevari care sunt percepute pentru importul bunurilor accesorii serviciilor.

(4) Atunci cand beneficiarul serviciilor prestate in afara Comunitatii este o persoana neimpozabila, inclusiv persoana juridica

neimpozabila care nu este inregistrata in scopuri de TVA conform art. 153 sau 153¹ din Codul fiscal, baza de impozitare a reimportului mentionat la alin. (1) este constituita din valoarea serviciilor prestate in afara Comunitatii, la care se adauga elementele care nu sunt deja cuprinse in aceasta valoare, conform art. 139 alin. (2) din Codul fiscal.

(5) Scutirea totala se acorda pentru reimportul de bunuri care deja au fost supuse in afara Comunitatii uneia sau mai multor operatiuni, in conditiile in care aceleasi operatiuni efectuate in Romania nu ar fi fost taxate.

[Punctul 43 modificat si inlocuit de art.I litera E pct.29 din HG 1620/2009](#)

"Codul fiscal:

Scutiri pentru importuri de bunuri si pentru achizitii intracomunitare

Art. 142. - (1) Sunt scutite de taxa:

[...]

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

Norme metodologice:

"44. Scutirea mentionata la art. 142 alin. (1) lit. 1) din Codul fiscal se acorda daca importatorul poate dovedi ca importul este direct destinat unei livrari intracomunitare a acestor bunuri, care este scutita de taxa. In acest sens, pe declaratia vamala de import se va mentiona codul de inregistrare in scopuri de TVA atribuit de alt stat membru persoanei careia ii sunt livrate bunurile de catre importator in cazurile mentionate la art. 143 alin. (2) lit. a) si d) din Codul fiscal. Totusi, incepand cu data de 15 aprilie 2007 inclusiv, pentru importul de bunuri scutit de taxa in conditiile prevazute la art. 142 alin. (1) lit. 1) din Codul fiscal, taxa pe valoarea adaugata se garanteaza la organele vamale, in conformitate cu prevederile art. 157 alin. (7) din Codul fiscal, in conditiile stabilite prin ordin al ministrului economiei si finantelor."

[Modificat de art.I lit. F pct.28 din HG 1579/2007](#)

44. Scutirea mentionata la art. 142 alin. (1) lit. 1) din Codul fiscal se acorda in cazurile in care importul este urmat de livrarea bunurilor scutite in temeiul art. 143 alin. (2) din Codul fiscal, numai daca, la data importului, importatorul a pus la dispozitia organelor vamale cel putin informatiile urmatoare:

a) codul sau de inregistrare in scopuri de TVA atribuit conform art. 153 din Codul fiscal;

b) codul de inregistrare in scopuri de TVA al clientului caruia ii sunt livrate produsele in conformitate cu art. 143 alin. (2) lit. a) din Codul fiscal, atribuit in alt stat membru, sau codul sau de inregistrare in scopuri de TVA, atribuit in statul membru in care se incheie expedierea sau transportul produselor, atunci cand acestea sunt transferate in conformitate cu art. 143 alin. (2) lit. d) din Codul fiscal;

c) dovada faptului ca produsele importate urmeaza sa fie transportate sau expediate din statul membru in care se face importul spre un alt stat membru in aceeasi stare in care se aflau in momentul importului."

[Punctul 44 modificat de art.I litera E pct.29 din HG 1620/2009](#)

"Codul fiscal:

Scutiri speciale legate de traficul international de bunuri

Art. 144. - (1) Sunt scutite de taxa urmatoarele:

a) livrarea de bunuri care urmeaza:

- 1. sa fie plasate in regim vamal de admitere temporara, cu exonerare totala de la plata drepturilor de import;*
 - 2. sa fie prezentate autoritatilor vamale in vederea vamuirii si, dupa caz, plasate in depozit necesar cu caracter temporar;*
 - 3. sa fie introduse intr-o zona libera sau intr-un antrepozit liber;*
 - 4. sa fie plasate in regim de antrepozit vamal;*
 - 5. sa fie plasate in regim de perfectionare activa, cu suspendare de la plata drepturilor de import;*
 - 6. sa fie plasate in regim de tranzit vamal extern;*
 - 7. sa fie admise in apele teritoriale:*
 - pentru a fi incorporate pe platforme de forare sau de productie, in scopul construirii, repararii, intretinerii, modificarii sau reutilarii acestor platforme ori pentru conectarea acestor platforme de forare sau de productie la continent;*
 - pentru alimentarea cu carburanti si aprovizionarea platformelor de forare sau de productie;*
 - 8. sa fie plasate in regim de antrepozit de TVA, definit dupa cum urmeaza:*
 - pentru produse accizabile, orice locatie situata in Romania, care este definita ca antrepozit fiscal, in sensul art. 4 lit. (b) din Directiva 92/12/CEE, cu modificarile si completarile ulterioare;*
 - pentru bunuri, altele decat produsele accizabile, o locatie situata in Romania si definita prin norme;*
- b) livrarea de bunuri efectuata in locatiile prevazute la lit. a), precum si livrarea de bunuri care se afla in unul dintre regimurile sau situatiile precizate la lit. a);*
- c) prestarile de servicii aferente livrarilor prevazute la lit. a) sau efectuate in locatiile prevazute la lit. a), pentru bunurile aflate in regimurile sau situatiile prevazute la lit. a);*
- d) livrarile de bunuri care inca se afla in regim vamal de tranzit intern, precum si prestarile de servicii aferente acestor livrari, altele decat cele prevazute la art. 144¹;*
- e) importul de bunuri care urmeaza sa fie plasate in regim de antrepozit de TVA.*
- (2) Prin ordin al ministrului finantelor publice se stabilesc documentele necesare pentru a justifica scutirea de taxa pentru operatiunile prevazute la alin. (1) si, dupa caz, procedura si conditiile care trebuie respectate pentru aplicarea scutirii de taxa.*

Norme metodologice:

44¹. Scutirile de taxa pe valoarea adaugata prevazute la art. 144 din Codul fiscal nu se aplica in cazul regimurilor vamale suspensive care nu se regasesc la alin. (1) lit. a) al acestui articol, cum sunt cele de admitere temporara cu exonerare partiala de drepturi de import, transformare sub control vamal, perfectionare activa in sistemul de rambursare."

Punctul 44¹ modificat si inlocuit de art.I litera E pct.30 din [HG 1620/2009](#)

"Codul fiscal:

Scutiri speciale legate de traficul international de bunuri

Art. 144. - (1) Sunt scutite de taxa urmatoarele:

a) livrarea de bunuri care urmeaza:

- 1. sa fie plasate in regim vamal de admitere temporara, cu exonerare totala de la plata drepturilor de import;**
- 2. sa fie prezentate autoritatilor vamale in vederea vamuirii si, dupa caz, plasate in depozit necesar cu caracter temporar;**
- 3. sa fie introduse intr-o zona libera sau intr-un antrepozit liber;**
- 4. sa fie plasate in regim de antrepozit vamal;**
- 5. sa fie plasate in regim de perfectionare activa, cu suspendare de la plata drepturilor de import;**
- 6. sa fie plasate in regim de tranzit vamal extern;**
- 7. sa fie admise in apele teritoriale:**
 - pentru a fi incorporate pe platforme de forare sau de productie, in scopul construirii, repararii, intretinerii, modificarii sau reutilarii acestor platforme ori pentru conectarea acestor platforme de forare sau de productie la continent;**
 - pentru alimentarea cu carburanti si aprovizionarea platformelor de forare sau de productie;**
- 8. sa fie plasate in regim de antrepozit de TVA, definit dupa cum urmeaza:**

- pentru produse accizabile, orice locatie situata in Romania, care este definita ca antrepozit fiscal, in sensul art. 4 lit. (b) din Directiva 92/12/CEE, cu modificarile si completarile ulterioare;

- pentru bunuri, altele decat produsele accizabile, o locatie situata in Romania si definita prin norme;

b) livrarea de bunuri efectuata in locatiile prevazute la lit. a), precum si livrarea de bunuri care se afla in unul dintre regimurile sau situatiile precizate la lit. a);

c) prestarile de servicii aferente livrarilor prevazute la lit. a) sau efectuate in locatiile prevazute la lit. a), pentru bunurile aflate in regimurile sau situatiile prevazute la lit. a);

d) livrarile de bunuri care inca se afla in regim vamal de tranzit intern, precum si prestarile de servicii aferente acestor livrari, altele decat cele prevazute la art. 144¹;

e) importul de bunuri care urmeaza sa fie plasate in regim de antrepozit de TVA.

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

Norme metodologice:

44¹. (1) Scutirile de taxa pe valoarea adaugata prevazute la art. 144 din Codul fiscal nu se aplica in cazul regimurilor vamale suspensive care nu se regasesc la alin. (1) lit. a) al aceluiasi articol, cum sunt cele de admitere temporara cu exonerare partiala de drepturi de import, transformare sub control vamal, perfectionare activa in sistemul de rambursare.

(2) In sensul art. 144 alin. (1) lit. a) pct. 7 din Codul fiscal, prin ape teritoriale se intelege marea teritoriala a Romaniei, astfel cum este definita la art. 2 alin. (1) din Legea nr. 17/1990 privind regimul juridic al apelor maritime interioare, al marii teritoriale, al zonei contigue si al zonei economice exclusive ale Romaniei, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare."

Modificat de art. I lit. E pct. 15 din HG 150/2011

Codul fiscal:

Sfera de aplicare a dreptului de deducere

Art. 145. - (1) Dreptul de deducere ia nastere la momentul exigibilitatii taxei.

(1¹) Dreptul de deducere a TVA aferente achizitiilor efectuate de o persoana impozabila de la o persoana impozabila care aplica sistemul TVA la incasare conform prevederilor art. 134² alin. (3)-(8) este amanat pana la data la care taxa aferenta bunurilor si serviciilor care i-au fost livrate/prestate a fost platita furnizorului/prestatorului sau.

(1²) Dreptul de deducere a TVA aferente achizitiilor efectuate de o persoana impozabila care aplica sistemul TVA la incasare conform prevederilor art. 134² alin. (3)-(8) este amanat pana in momentul in care taxa aferenta bunurilor si serviciilor care i-au fost livrate/prestate a fost platita furnizorului/prestatorului sau, chiar daca o parte din operatiunile realizate de persoana impozabila sunt excluse de la aplicarea sistemului TVA la incasare conform art. 134² alin. (6). Aceste prevederi nu se aplica pentru achizitiile intracomunitare de bunuri, pentru importuri, pentru achizitiile de bunuri/servicii pentru care se aplica taxare inversa potrivit prevederilor art. 150 alin. (2)-(6), art. 152³ alin. (10) sau art. 160.

(2) Orice persoana impozabila are dreptul sa deduca taxa aferenta achizitiilor, daca acestea sunt destinate utilizarii in folosul urmatoarelor operatiuni:

- a) operatiuni taxabile;
- b) operatiuni rezultate din activitati economice pentru care locul livrarii/prestarii se considera ca fiind in strainatate, daca taxa ar fi deductibila, in cazul in care aceste operatiuni ar fi fost realizate in Romania;
- c) operatiuni scutite de taxa, conform art. 143, 144 si 144¹;
- d) operatiuni scutite de taxa, conform art. 141 alin. (2) lit. a) pct. 1-5 si lit. b), in cazul in care cumparatorul ori clientul este stabilit in afara Comunitatii sau in cazul in care aceste operatiuni sunt in legatura directa cu bunuri care vor fi exportate intr-un stat din afara Comunitatii, precum si in cazul operatiunilor efectuate de intermediari care actioneaza in numele si in contul altei persoane, atunci cand acestia intervin in derularea unor astfel de operatiuni;
- e) operatiunile prevazute la art. 128 alin. (7) si la art. 129 alin. (7), daca taxa s-ar fi aplicat transferului respectiv.

(3) Daca nu contravine prevederilor alin. (2), persoana impozabila are dreptul de deductere a taxei si pentru cazurile prevazute la art. 128 alin. (8) si la art. 129 alin. (5).

(4) In conditiile stabilite prin norme se acorda dreptul de deductere a taxei pentru achizitiile efectuate de o persoana impozabila inainte de inregistrarea acesteia in scopuri de TVA conform art. 153. (41) In conditiile stabilite prin norme se acorda dreptul de deductere a taxei pentru achizitiile efectuate in cadrul procedurii de executare silita de catre o persoana impozabila de la un contribuabil declarat inactiv, potrivit art. 11, sau de la o persoana impozabila in inactivitate temporara, inscrisa in registrul comertului, potrivit legii.

(5) Nu sunt deductibile:

- a) taxa aferenta sumelor achitate in numele si in contul altei persoane si care apoi se deconteaza acesteia, precum si taxa aferenta sumelor incasate in numele si in contul altei persoane, care nu sunt incluse in baza de impozitare a livrarilor/prestarilor efectuate conform art. 137 alin. (3) lit. e);
- b) taxa datorata sau achitata pentru achizitiile de bauturi alcoolice si produse din tutun, cu exceptia cazurilor in care aceste bunuri sunt destinate revanzarii sau pentru a fi utilizate pentru prestari de servicii.

Norme metodologice:

45. (1) In sensul art. 145 alin. (4) din Codul fiscal, orice persoana impozabila are dreptul sa deduca taxa pentru achizitiile efectuate de aceasta inainte de inregistrarea acesteia in scopuri de TVA, conform art. 153 din Codul fiscal, din momentul in care aceasta persoana intentioneaza sa desfasoare o activitate economica, cu conditia sa nu se depaseasca perioada prevazuta la art. 147¹ alin. (2) din Codul fiscal. Intentia persoanei trebuie evaluata in baza elementelor obiective, cum ar fi faptul ca aceasta incepe sa angajeze costuri si/sau sa faca investitii pregatitoare necesare initierii acestei activitati economice. Deducerea se exercita prin inscrierea taxei deductibile in decontul de taxa prevazut la art. 156² din Codul fiscal, dupa dupa inregistrarea persoanei impozabile in scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal. In cazul persoanelor impozabile nestabilite pe teritoriul Romaniei se aplica prevederile art. 147² din Codul fiscal in perioada in care nu au fost inregistrate in scopuri de taxa conform art. 153 din Codul fiscal, in situatia in care persoanele respective au solicitat rambursarea taxei in baza art. 147² din Codul

fiscal si in perioada respectiva indeplineau conditiile pentru a beneficia de rambursare conform prevederilor art. 147² din Codul fiscal. Persoanele impozabile nestabilite in Romania, dar inregistrate in scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal, aplica prevederile art. 147¹ din Codul fiscal inclusiv pentru achizitiile efectuate inainte de inregistrarea in scopuri de TVA, in situatia in care pentru respectivele achizitii nu au solicitat rambursarea taxei conform art. 147² din Codul fiscal.

(2) Pentru exercitarea dreptului de deducere prevazut la alin. (1) trebuie indeplinite conditiile si formalitatile prevazute la art. 145-147¹ din Codul fiscal. Dreptul de deducere pentru achizitiile de bunuri efectuate inainte de inregistrarea in scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal poate fi exercitat de persoana impozabila chiar daca factura nu contine mentiunea referitoare la codul de inregistrare in scopuri de TVA atribuit beneficiarului conform art. 153 din Codul fiscal. Prin exceptie de la prevederile art. 155 alin. (19) din Codul fiscal, factura nu trebuie sa contina mentiunea referitoare la codul de inregistrare in scopuri de TVA pentru operatiunile efectuate inainte de inregistrarea in scopuri de TVA a persoanei impozabile conform art. 153 din Codul fiscal.

(3) In cazul micilor intreprinderi care au aplicat regimul special de scutire in conformitate cu prevederile art. 152 din Codul fiscal si care se inregistreaza in scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal, taxa pentru achizitii efectuate inainte de inregistrare se deduce potrivit prevederilor pct. 61 alin. (6)-(8) si pct. 62 alin. (4)-(6).

(3) In cazul micilor intreprinderi care au aplicat regimul special de scutire in conformitate cu prevederile art. 152 din Codul fiscal si care se inregistreaza in scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal, taxa pentru achizitii efectuate inainte de inregistrare se deduce potrivit prevederilor pct. 61 alin. (10)-(12) si pct. 62 alin. (5)-(7).

[Modificat de art.I lit.E pct.15 din HG 84/2013](#)

(4) In aplicarea prevederilor art. 145 alin. (4¹) din Codul fiscal, in cazul bunurilor supuse executarii silite pentru care se aplica procedura prevazuta la pct. 73 alin. (4)-(9) se acorda dreptul de deducere a taxei, in limitele si in conditiile prevazute la art. 145-147¹ din Codul fiscal, pentru achizitiile efectuate de o persoana impozabila de la un contribuabil a carui inregistrare in scopuri de TVA a fost anulata conform art. 153 alin. (9) lit. a)-e) din Codul fiscal, daca livrarea bunurilor ar fi fost taxabila, prin efectul legii ori prin optiune, conform art. 11 alin. (1²) si (1⁴) din Codul fiscal.

(5) Dreptul de deducere poate fi exercitat de persoana impozabila in situatiile prevazute la alin. (4), chiar daca factura pentru achizitiile de bunuri efectuate nu contine mentiunea referitoare la codul de inregistrare in scopuri de TVA atribuit furnizorului conform art. 153 din Codul fiscal.

(6) In cazul imobilizarilor in curs de executie care nu se mai finalizeaza, in baza unei decizii de abandonare a executarii lucrarilor de investitii, fiind scoase din evidenta pe seama conturilor de cheltuieli, persoana impozabila isi poate pastra dreptul de deducere exercitat in baza art. 145 alin. (2) din Codul fiscal, indiferent daca sunt sau nu valorificate prin livrarea imobilizarilor ca atare sau dupa casare, daca din circumstante care nu depind de vointa sa persoana impozabila nu utilizeaza niciodata aceste bunuri/servicii pentru activitatea sa economica, astfel cum a fost pronuntata Hotararea Curtii Europene de Justitie in Cauza C-37/95 Statul Belgian impotriva Ghent Coal Terminal NV. Dreptul de deducere poate fi pastrat si in alte situatii in care achizitiile de bunuri/servicii pentru care dreptul de deducere a fost exercitat conform art. 145 alin. (2) din Codul fiscal nu sunt utilizate pentru activitatea economica a persoanei impozabile, din motive obiective care nu depind de vointa sa, astfel cum a fost pronuntata Hotararea Curtii Europene de Justitie in Cauza C-110/94 Intercommunale voor zeewaterontziltling (INZO) impotriva Statului Belgian.

(6) In cazul imobilizarilor in curs de executie care nu se mai finalizeaza, in baza unei decizii de abandonare a executarii lucrarilor de investitii, fiind scoase din evidenta pe seama conturilor de cheltuieli, persoana impozabila isi poate pastra dreptul de deducere exercitat in baza art. 145 alin. (2) din Codul fiscal, indiferent daca sunt sau nu valorificate prin livrarea imobilizarilor ca atare ori dupa casare, daca din circumstante care nu depind de vointa sa persoana impozabila nu utilizeaza niciodata aceste bunuri/servicii pentru activitatea sa economica, astfel cum a fost pronuntata Hotararea Curtii Europene de Justitie in Cauza C-37/95 Statul Belgian impotriva Ghent Coal Terminal NV. Dreptul de deducere poate fi pastrat si in alte situatii in care achizitiile de bunuri/servicii pentru care dreptul de deducere a fost exercitat conform art. 145 alin. (2) din Codul fiscal nu sunt utilizate pentru activitatea economica a persoanei impozabile, din motive obiective, care nu depind de vointa sa, astfel cum a fost pronuntata Hotararea Curtii Europene de Justitie in Cauza C-110/94 Intercommunale voor zeewaterontziltling (INZO) impotriva Statului Belgian. In cazul achizitiei unei suprafete de teren impreuna cu constructii edificate pe aceasta, persoana impozabila are dreptul de a deduce taxa pe valoarea adaugata aferenta acestei achizitii, inclusiv taxa aferenta constructiilor care urmeaza a fi demolate, daca face dovada intentiei, confirmata cu elemente obiective, ca suprafata de teren pe care erau edificate constructiile continua sa fie utilizata in scopul operatiunilor sale taxabile, cum ar fi, de exemplu, edificarea altor constructii destinate unor operatiuni taxabile, astfel cum a fost pronuntata Hotararea Curtii Europene de Justitie in Cauza C-257/11 Gran Via Moinești.

[Modificat de art.I lit.E pct.15 din HG 84/2013](#)

(7) Justificarea intentiei persoanei impozabile de a realiza operatiuni cu drept de deducere in cazul livrării de bunuri imobile care nu mai indeplinesc conditiile de a fi considerate noi in sensul art. 141 alin. (2) lit. f) din Codul fiscal si al inchirierii de bunuri imobile, anterior momentului livrării/inchirierii acestora, se realizeaza prin depunerea notificărilor prevazute in anexa nr. 1 sau, dupa caz, in anexa nr. 2 la prezentele norme, in vederea exercitării optiunii de taxare a operatiunilor respective in conformitate cu art. 141 alin. (3) din Codul fiscal, astfel cum a fost pronuntata Hotararea Curtii Europene de Justitie in Cauza C-268/83 D.A. Rompelman si E.A. Rompelman - Van Deelen impotriva Minister van Financien. Organele de inspectie fiscala vor permite in timpul desfasurării controlului depunerea acestor notificari.

(8) Prevederile art. 145 alin. (1¹) din Codul fiscal se aplica numai in cazul operatiunilor taxabile, pentru care furnizorul/prestatorul este obligat sa aplice sistemul TVA la incasare si sa inscrie in factura aceasta mentiune conform prevederilor art. 155 alin. (19) lit. p) din Codul fiscal, dar nu se aplica in cazul operatiunilor pentru care furnizorul/prestatorul nu trebuie sa aplice sistemul TVA la incasare potrivit prevederilor art. 134² alin. (6) din Codul fiscal care sunt supuse la furnizor/prestator regulilor generale de exigibilitate conform prevederilor art. 134² alin. (1) si (2) si prevederilor art. 145 alin. (1) din Codul fiscal la beneficiar. In situatia in care furnizorul/prestatorul este inscris in Registrul persoanelor impozabile care aplica sistemul TVA la incasare la data emiterii unei facturi, dar omite sa inscrie mentiunea «TVA la incasare», desi operatiunea respectiva nu este exclusa de la aplicarea sistemului TVA la incasare conform prevederilor art. 134² alin. (6) din Codul fiscal, beneficiarul are obligatia sa exercite dreptul de deducere in conformitate cu prevederile art. 145 alin. (1¹) din Codul fiscal.

(8) Prevederile art. 145 alin. (1¹) din Codul fiscal se aplica numai in cazul operatiunilor taxabile, pentru care furnizorul/prestatorul aplica sistemul TVA la incasare, caz in care acesta trebuie sa inscrie in factura aceasta mentiune conform prevederilor art. 155 alin. (19)

lit. p) din Codul fiscal. In situatia in care furnizorul/prestatorul este inregistrat in Registrul persoanelor impozabile care aplica sistemul TVA la incasare la data emiterii unei facturi, dar omite sa inregistreze mentiunea «TVA la incasare», desi operatiunea respectiva nu este exclusa de la aplicarea sistemului TVA la incasare conform prevederilor art. 134² alin. (6) din Codul fiscal, beneficiarul are obligatia sa exercite dreptul de deducere in conformitate cu prevederile art. 145 alin. (1¹) din Codul fiscal, cu exceptia situatiei in care sunt aplicabile prevederile art. 156³ alin. (11¹) din Codul fiscal. Prevederile art. 145 alin. (11) din Codul fiscal nu se aplica in cazul operatiunilor pentru care furnizorul/prestatorul nu trebuie sa aplice sistemul TVA la incasare potrivit prevederilor art. 134² alin. (6) din Codul fiscal care sunt supuse la furnizor/prestator regulilor generale de exigibilitate conform prevederilor art. 134² alin. (1) si (2) si prevederilor art. 145 alin. (1) din Codul fiscal la beneficiar.

Modificat de art.I lit. D pct.9 din [HG 77/2014](#)

(9) Prevederile art. 145 alin. (1¹) din Codul fiscal se aplica inclusiv de catre beneficiarii persoane impozabile care au sediul activitatii economice in afara Romaniei, dar care sunt inregistrate in Romania in scopuri de TVA, conform art. 153 din Codul fiscal, indiferent daca sunt sau nu stabilite in Romania conform art. 125¹ alin. (2) lit. b) din Codul fiscal.

(10) Prevederile art. 145 alin. (1¹) si (1²) din Codul fiscal referitoare la amanarea dreptului de deducere pana in momentul in care taxa aferenta bunurilor/serviciilor este platita furnizorului/prestatorului se aplica numai pentru taxa care ar fi deductibila potrivit prevederilor art. 145 alin. (2)-(4¹), art. 145¹, 147 si 147¹ din Codul fiscal. Persoanele impozabile care se afla in situatiile prevazute la art. 145 alin. (1¹) si (1²) din Codul fiscal si achizitioneaza bunuri/servicii pentru care taxa nu este deductibila conform art. 145 alin. (2)-(5), art. 145¹ si 147 din Codul fiscal nu vor reflecta ca taxa neexigibila taxa nedeductibila, indiferent daca taxa aferenta este sau nu achitata.

(11) Pentru determinarea taxei deductibile in conformitate cu prevederile art. 145 alin. (1¹) si (1²) din Codul fiscal aferente platii contravalorii integrale sau partiale a livrarii de bunuri ori a prestarii de servicii se aplica procedeul de calcul prevazut la art. 134² alin. (8) din Codul fiscal.

Exemplu: Societatea A, care aplica sistemul TVA la incasare, avand perioada fiscala luna calendaristica, emite o factura pentru o livrare de bunuri in valoare de 3.000 lei plus TVA 720 lei in data de 14 mai 2013 catre societatea B. Daca taxa nu se achita in aceeasi perioada fiscala se inregistreaza in contul 4428 «TVA neexigibila». In data de 5 iulie 2013, societatea B plateste partial prin extras bancar suma de 1.300 lei. Taxa deductibila aferenta acestei plati se calculeaza astfel: $1.300 \times 24/124 = 252$ lei si se evidentiaza in debitul contului 4426 «TVA deductibila», concomitent cu evidentierea in creditul contului 4428 «TVA neexigibila».

(12) In sensul art. 145 alin. (1¹) si (1²) din Codul fiscal, se considera ca taxa a fost platita furnizorului/prestatorului in situatia in care se stinge obligatia de plata catre furnizor/prestator, chiar daca plata este facuta catre un tert.

(13) In scopul aplicarii prevederilor art. 145 alin. (1¹) si (1¹) din Codul fiscal:

a) in cazul in care plata se efectueaza prin instrumente de plata de tip transfer-debit, respectiv cec, cambie si bilet la ordin, data

platii contravalorii totale/particiale a achizitiilor de bunuri/prestarii de servicii efectuate de la/de persoana care aplica sistemul TVA la incasare, este:

1. data inscrisa in extrasul de cont sau alt document asimilat acestuia in situatia in care cumparatorul este emitentul instrumentului de plata, indiferent daca incasarea este efectuata de furnizor/prestator ori de alta persoana;

2. data girului catre furnizor/prestator, in situatia in care cumparatorul nu este emitentul instrumentului de plata, in acest scop fiind obligatorie pastrarea unei copii a instrumentului de plata in care este mentionata si persoana catre care a fost girat instrumentul de plata;

b) in situatia in care plata s-a efectuat prin carduri de debit sau de credit de catre cumparator, data platii este data inscrisa in extrasul de cont ori alt document asimilat acestuia. Indisponibilizarea sumelor, evidentiata in extrasul de cont, nu este considerata plata;

c) in cazul platilor prin banca de tipul transfer-credit, data platii contravalorii totale/particiale a achizitiilor de bunuri/servicii de la/de persoana care aplica sistemul TVA la incasare este data inscrisa in extrasul de cont sau alt document asimilat acestuia;

d) in cazul cesiunii de creante si a compensarii, se aplica corespunzator prevederile pct. 16² alin. (12), respectiv pct. 16² alin. (13)-(14), pentru a determina data platii;

d) in cazul cesiunii de creante si al compensarii, se aplica corespunzator prevederile pct. 162 alin. (9), respectiv pct. 162 alin. (10), pentru a determina data platii;

Modificat de art.I lit. D pct.9 din [HG 77/2014](#)

e) in cazul platii in natura, data platii este data la care intervine faptul generator de taxa pentru livrare/prestarea care reprezinta contrapartida pentru achizitia de bunuri/servicii efectuata.

Modificat de art.I lit. B pct.19 din [HG 1071/2012](#)

(14) In cazul persoanelor impozabile care au efectuat achizitii pe perioada in care au aplicat sistemul TVA la incasare sau al celor care au efectuat achizitii de la persoane impozabile care aplicau sistemul TVA la incasare, pentru care deducerea taxei se exercita potrivit prevederilor art. 145 alin. (1¹) si (1²) din Codul fiscal, care sunt scoase din evidenta persoanelor inregistrate in scopuri de TVA, potrivit art. 153 alin. (9) lit. g) din Codul fiscal, in vederea aplicarii regimului special de scutire prevazut la art. 152 din Codul fiscal, taxa neachitata aferenta achizitiilor respective efectuate inainte de scoaterea din evidenta persoanelor inregistrate in scopuri de TVA se deduce potrivit prevederilor art. 145-147 din Codul fiscal, la data platii, in situatia in care bunurile achizitionate nu se aflau in stoc la data anularii inregistrarii in scopuri de TVA. Deducerea se realizeaza prin inscrierea sumelor deduse in declaratia depusa potrivit prevederilor art. 156³ alin. (9) lit. c) din Codul fiscal si restituirea sumelor respective de la bugetul de stat.

Modificat de art.I lit.E pct.16 din [HG 84/2013](#)

(15) In cazul persoanelor impozabile care au efectuat achizitii pe perioada in care au aplicat sistemul TVA la incasare sau al celor care au efectuat achizitii de la persoane impozabile care aplicau sistemul TVA la incasare, pentru care deducerea taxei se exercita potrivit prevederilor art. 145 alin. (1¹) si (1²) din Codul fiscal, care sunt scoase din evidenta persoanelor inregistrate in scopuri de TVA, potrivit art. 153 alin. (9) lit. a)-e) din Codul fiscal, taxa neachitata aferenta achizitiilor respective efectuate inainte de scoaterea din evidenta persoanelor inregistrate in scopuri de TVA se deduce potrivit prevederilor art. 145-147 din Codul fiscal in primul

decont de TVA sau, dupa caz, intr-un decont ulterior, daca plata a fost efectuata in perioada in care nu a avut un cod valid de TVA.

Modificat de art.I lit.E pct.16 din [HG 84/2013](#)

Codul fiscal:

Limitari speciale ale dreptului de deducere

Art. 145¹. - (1) Prin exceptie de la prevederile art. 145 se limiteaza la 50% dreptul de deducere a taxei aferente cumpararii, achizitiei intracomunitare, importului, inchirierii sau leasingului de vehicule rutiere motorizate si a taxei aferente cheltuielilor legate de vehiculele aflate in proprietatea sau in folosinta persoanei impozabile, in cazul in care vehiculele nu sunt utilizate exclusiv in scopul activitatii economice.

(2) Restrictia prevazuta la alin. (1) nu se aplica vehiculelor rutiere motorizate avand o masa totala maxima autorizata care depaseste 3.500 kg sau mai mult de 9 scaune, inclusiv scaunul soferului.

(3) Prevederile alin. (1) nu se aplica urmatoarelor categorii de vehicule rutiere motorizate:

a) vehiculele utilizate exclusiv pentru servicii de urgenta, servicii de paza si protectie si servicii de curierat;

b) vehiculele utilizate de agentii de vanzari si de achizitii;

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

d) vehiculele utilizate pentru prestarea de servicii cu plata, inclusiv pentru instruire de catre scolile de soferi;

e) vehiculele utilizate pentru inchiriere sau a caror folosinta este transmisa in cadrul unui contract de leasing financiar sau operational;

f) vehiculele utilizate ca marfuri in scop comercial.

(4) Prevederile alin. (1)-(3) se aplica inclusiv in situatia in care au fost emise facturi si/sau au fost platite avansuri, pentru contravaloarea partiala a bunurilor si/sau serviciilor, inainte de data de 1 iulie 2012, daca livrarea/prestarea intervine dupa aceasta data.

(5) In cazul vehiculelor care nu fac obiectul limitarii dreptului de deducere conform alin. (1) fiind utilizate exclusiv in scopul activitatii economice, precum si a celor exceptate de la limitarea deducerii potrivit alin. (3), se vor aplica regulile generale de deducere stabilite la art.145 si art. 146-147¹.

(6) Modalitatea de aplicare a prevederilor prezentului articol se stabileste prin norme.

Norme metodologice:

45¹. (1) In aplicarea art. 145¹ alin. (1) din Codul fiscal, prin cheltuieli legate de vehiculele aflate in proprietatea sau in folosinta persoanei impozabile se intelege orice cheltuieli direct atribuibile unui vehicul, cum sunt cheltuielile de reparatii, de intretinere, cheltuielile cu lubrifianti, cu piese de schimb, cheltuielile cu combustibilul utilizat pentru functionarea vehiculului. Nu reprezinta cheltuieli legate de vehiculele aflate in proprietatea sau in folosinta persoanei impozabile orice cheltuieli care nu pot fi direct atribuibile pentru un anumit vehicul. In sensul prezentelor norme, prin vehicul se intelege orice vehicul avand o masa totala maxima autorizata care nu depaseste 3.500 kg si nu are mai mult de 9 scaune, inclusiv scaunul soferului.

(2) In cazul vehiculelor care sunt utilizate exclusiv in scopul activitatii economice, in sensul art. 145¹ alin. (1) din Codul fiscal, taxa aferenta cumpararii, achizitiei intracomunitare, importului,

inchirierii sau leasingului si cheltuielilor legate de aceste vehicule este deductibila conform regulilor generale prevazute la art. 145 si la art. 146-147¹ din Codul fiscal, nefiind aplicabila limitarea la 50% a deductiei taxei. Utilizarea in scopul activitatii economice a unui vehicul cuprinde, fara a se limita la acestea: deplasari in tara sau in strainatate la clienti/furnizori, pentru prospectarea pietei, deplasari la locatii unde se afla puncte de lucru, la banca, la vama, la oficiile postale, la autoritatile fiscale, utilizarea vehiculului de catre personalul de conducere in exercitarea atributiilor de serviciu, deplasari pentru interventie, service, reparatii, utilizarea vehiculelor de test-drive de catre dealerii auto. Este obligatia persoanei impozabile sa demonstreze ca sunt indeplinite toate conditiile legale pentru acordarea deductiei, astfel cum rezulta si din Hotararea Curtii Europene de Justitie in Cauza C-268/83 D.A. Rompelman si E.A. Rompelman - Van Deelen impotriva Minister van Financien. In vederea exercitarii dreptului de deductie a taxei orice persoana impozabila trebuie sa detina documentele prevazute de lege pentru deductia taxei si sa intocmeasca foaia de parcurs care trebuie sa contina cel putin urmatoarele informatii: categoria de vehicul utilizat, scopul si locul deplasarii, kilometrii parcursi, norma proprie de consum carburant pe kilometru parcurs.

(3) In cazul vehiculelor utilizate pentru transportul angajatilor la si de la locul de munca se considera ca vehiculul este utilizat in scopul activitatii economice atunci cand exista dificultati evidente in folosirea altor mijloace de transport adecvate, cum ar fi lipsa mijloacelor de transport in comun, decalajul orarului mijloacelor de transport in comun fata de programul de lucru al persoanei impozabile. Reprezinta vehicule utilizate de angajator pentru transportul angajatilor la si de la locul de munca vehiculele utilizate pentru transportul angajatilor de la resedinta acestora/locul convenit de comun acord la locul de munca, precum si de la locul de munca la resedinta angajatilor/locul convenit de comun acord. Prin angajati se intelege salariatii, administratorii societatilor comerciale, directorii care isi desfasoara activitatea in baza contractului de mandat, potrivit legii si persoanele fizice rezidente si/sau nerezidente detasate, potrivit legii, in situatia in care persoana impozabila suporta drepturile legale cuvenite acestora.

(4) Utilizarea unui vehicul in folosul propriu de catre angajatii unei persoane impozabile ori pentru a fi pus la dispozitie in vederea utilizarii in mod gratuit altor persoane, pentru alte scopuri decat desfasurarea activitatii sale economice, este denumita in continuare uz personal. Transportul la si de la locul de munca al angajatilor in alte conditii decat cele mentionate la alin.(3), este considerat uz personal al vehiculului. Se considera ca un vehicul nu este utilizat exclusiv in scopul activitatii economice, in sensul art. 145¹ alin.(1) din Codul fiscal, in situatia in care, pe langa utilizarea in scopul activitatii economice, vehiculul este utilizat ocazional sau de o maniera continua si pentru uz personal. Daca vehiculul este utilizat atat pentru activitatea economica, cat si pentru uz personal, se limiteaza la 50% dreptul de deductie a taxei aferente cumpararii, achizitiei intracomunitare, importului, inchirierii sau leasingului si a taxei aferente cheltuielilor legate de acesta. Persoana impozabila care aplica deductia limitata de 50% nu trebuie sa faca dovada utilizarii vehiculului in scopul activitatii economice sau pentru uz personal cu ajutorul foii de parcurs prevazute la alin. (2). Prin limitarea la 50% a dreptului de deductie a taxei aferente cumpararii, achizitiei intracomunitare, importului, inchirierii sau leasingului de vehicule

rutiere motorizate si a taxei aferente cheltuielilor legate de aceste vehicule, se intelege limitarea deducerii taxei care ar fi deductibila in conditiile prevazute la art. 145 si la art. 146-147¹ din Codul fiscal.

(5) In cazul vehiculelor prevazute la art. 145¹ alin. (3) lit. b)-f) din Codul fiscal, taxa aferenta cumpararii, achizitiei intracomunitare, importului, inchirierii sau leasingului si taxa aferenta cheltuielilor legate de aceste vehicule este deductibila conform regulilor generale prevazute la art. 145 si la art. 146-147¹ din Codul fiscal, nefiind aplicabila limitarea la 50% a deducerii taxei, utilizarea acestora si pentru uz personal fiind considerata neglijabila cu exceptia situatiei in care se poate face dovada unei practici abuzive. In situatia prevazuta la art. 145¹ alin. (3) lit. a) din Codul fiscal este obligatoriu ca persoana impozabila sa utilizeze exclusiv vehiculul pentru servicii de urgenta, servicii de paza si protectie si servicii de curierat, in vederea deducerii taxei aferente cumpararii, achizitiei intracomunitare, importului, inchirierii sau leasingului si a taxei aferente cheltuielilor legate de aceste vehicule conform regulilor generale prevazute la art. 145 si la art. 146-147¹ din Codul fiscal. Totusi, in cazul vehiculelor prevazute la art. 145¹ alin. (3) lit. a) din Codul fiscal, nu se aplica limitarea dreptului de deducere a taxei daca acestea sunt utilizate si pentru alte activitati economice ale persoanei impozabile, inclusiv pentru activitatile prevazute la art. 145¹ alin. (3) lit. b)-f) din Codul fiscal.

(6) In scopul aplicarii art. 145¹ alin. (3) lit. a), b) si d) din Codul fiscal, termenii si expresiile de mai jos au urmatoarele semnificatii:

a)vehiculele utilizate exclusiv pentru:

(i) servicii de urgenta reprezinta vehiculele care pot fi inzestrate sau nu cu echipamente tehnice specifice, ce deserve personalul specializat in vederea unor interventii de urgenta, cum sunt cele asupra retelelor de gaz, energie electrica, apa, canalizare;

(ii) servicii de paza si protectie reprezinta vehiculele utilizate in vederea asigurarii sigurantei obiectivelor, bunurilor si valorilor impotriva oricaror actiuni ilicite care lezeaza dreptul de proprietate, existenta materiala a acestora, precum si protejarii persoanelor impotriva oricaror acte ostile care le pot periclita viata, integritatea fizica sau sanatatea, potrivit prevederilor Legii nr. 333/2003 privind paza obiectivelor, bunurilor, valorilor si protectia persoanelor, cu modificarile si completarile ulterioare;

(iii) servicii de curierat reprezinta vehiculele care servesc la primirea, transportul si distribuirea scrisorilor, coletelor si pachetelor;

b)vehiculele utilizate de agentii de vanzari reprezinta vehiculele utilizate in cadrul activitatii unei persoane impozabile de catre angajatii acesteia care se ocupa in principal cu prospectarea pietei, desfasurarea activitatii de merchandising, negocierea conditiilor de vanzare, derularea vanzarii bunurilor/serviciilor, asigurarea de servicii postvanzare si monitorizarea clientilor. Exercitarea dreptului de deducere in conformitate cu prevederile art. 145¹ alin. (3) lit. b) din Codul fiscal se limiteaza la cel mult un vehicul utilizat de fiecare agent de vanzari;

c)vehiculele utilizate de agentii de achizitii reprezinta vehiculele utilizate in cadrul activitatii unei persoane impozabile de catre angajatii acesteia care se ocupa in principal cu negocierea si incheierea de contracte pentru cumpararea de bunuri si servicii, intretinerea bazei de date a furnizorilor potentiali sau existenti,

intocmirea documentelor administrative pentru cumparari, analizarea cererilor de cumparare si propunerea ofertei celei mai bune, urmarirea performantelor furnizorilor pentru a atinge obiectivele de calitate, costuri, termene. Exercitarea dreptului de deducere in conformitate cu prevederile art. 145¹ alin.(3) lit. b) din Codul fiscal se limiteaza la cel mult un vehicul utilizat de fiecare agent de achizitii;

d)vehiculele utilizate pentru prestarea de servicii cu plata reprezinta vehiculele care contribuie in mod esential la prestarea directa a serviciilor cu plata si fara de care serviciile nu pot fi efectuate.

(7) Utilizarea vehiculului pentru activitatile exceptate prevazute la art. 145¹ alin. (3) din Codul fiscal rezulta, in functie de fiecare situatie in parte, din informatii cum sunt: obiectul de activitate al persoanei impozabile, dovada ca persoana impozabila are personal angajat cu calificare in domeniile prevazute de exceptii, foile de parcurs care trebuie sa contina cel putin elementele prevazute la alin. (2) sau orice alte dovezi care pot fi furnizate.

(8) Incadrarea vehiculelor in categoriile prevazute de art. 145¹ din Codul fiscal se realizeaza de fiecare persoana impozabila luand in considerare criteriile prevazute de Codul fiscal si de prezentele norme metodologice. Daca situatia de fapt constatata de organul fiscal este diferita de situatia prezentata de persoana impozabila in ce priveste exercitarea dreptului de deducere a taxei pentru vehicule conform art. 145¹ din Codul fiscal,organul fiscal este indreptatit sa aprecieze, in limitele atributiilor si competentelor ce ii revin, relevanta starilor de fapt fiscale si sa adopte solutia admisa de lege, intemeiata pe constatarii complete asupra tuturor imprejurarilor edificatoare in cauza in conformitate cu prevederile Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

(9) In situatia in care persoanele care achizitioneaza vehicule sunt persoane care aplica sistemul TVA la incasare sau sunt persoane care achizitioneaza vehicule de la persoane care aplica sistemul TVA la incasare, se aplica corespunzator prevederile art. 145 alin. (1¹) si (1²) din Codul fiscal.

Completat de art.I lit. B pct.20 din [HG 1071/2012](#)

Modificat si inlocuit de art.I lit.D pct.1 din [HG 670/2012](#)

Codul fiscal:

Conditii de exercitare a dreptului de deducere

Art. 146. - (1) Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei, persoana impozabila trebuie sa indeplineasca urmatoarele conditii:

a) pentru taxa datorata sau achitata, aferenta bunurilor care i-au fost ori urmeaza sa ii fie livrate ori serviciilor care i-au fost ori urmeaza sa ii fie prestate in beneficiul sau de catre o persoana impozabila, sa detina o factura emisa in conformitate cu prevederile art. 155, precum si dovada platii in cazul achizitiilor efectuate de catre persoanele impozabile care aplica sistemul TVA la incasare, respectiv de catre persoanele impozabile care achizitioneaza bunuri/servicii de la persoane impozabile in perioada in care aplica sistemul TVA la incasare;

b) pentru taxa aferenta bunurilor care i-au fost ori urmeaza sa ii fie livrate sau serviciilor care i-au fost ori urmeaza sa ii fie prestate in beneficiul sau, dar pentru care persoana impozabila este

obligata la plata taxei, conform art. 150 alin. (2)-(6), sa detina o factura emisa in conformitate cu prevederile art. 155 sau documentele prevazute la art. 155¹ alin. (1);

c) pentru taxa achitata pentru importul de bunuri, altele decat cele prevazute la lit. d), sa detina declaratia vamala de import sau actul constatator emis de organele vamale, care sa mentioneze persoana impozabila ca importator al bunurilor din punctul de vedere al taxei, precum si documente care sa ateste plata taxei de catre importator sau de catre alta persoana in contul sau. Importatorii care detin o autorizatie unica pentru proceduri vamale simplificate eliberata de alt stat membru sau care efectueaza importuri de bunuri in Romania din punct de vedere al TVA, pentru care nu au obligatia de a depune declaratii vamale de import, trebuie sa detina o declaratie de import pentru TVA si accize;

d) pentru taxa datorata pentru importul de bunuri efectuat conform art. 157 alin. (4) si (5), sa detina declaratia vamala de import sau actul constatator emis de organele vamale, care sa mentioneze persoana impozabila ca importator al bunurilor in scopuri de taxa, precum si suma taxei datorate. De asemenea, persoana impozabila trebuie sa inscrie taxa pe valoarea adaugata ca taxa colectata in decontul aferent perioadei fiscale in care ia nastere exigibilitatea;

e) pentru taxa aferenta unei achizitii intracomunitare de bunuri, sa detina o factura sau documentul prevazut la art. 155¹ alin. (1);

f) pentru taxa aferenta unei operatiuni asimilate cu o achizitie intracomunitara de bunuri, prevazuta la art. 130¹ alin. (2) lit. a), sa detina documentul prevazut la art. 155 alin. (8), emis in statul membru din care bunurile au fost transportate ori expediate, sau documentul prevazut la art. 155¹ alin. (1).

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

Norme metodologice:

46. (1) Justificarea deducerii taxei se face numai pe baza exemplarului original al documentelor prevazute la art. 146 alin. (1) din Codul fiscal care sa contina cel putin informatiile prevazute la art. 155 alin. (19) din Codul fiscal si cu dovada platii in cazul achizitiilor prevazute la art. 145 alin. (12) din Codul fiscal efectuate de catre persoanele impozabile obligate la aplicarea sistemului TVA la incasare, respectiv de catre persoanele impozabile care achizitioneaza bunuri/servicii prevazute la art. 145 alin. (11) din Codul fiscal de la persoane impozabile care au aplicat sistemul TVA la incasare.

46. (1) Justificarea deducerii taxei se face numai pe baza exemplarului original al documentelor prevazute la art. 146 alin. (1) din Codul fiscal care sa contina cel putin informatiile prevazute la art. 155 alin. (19) din Codul fiscal si cu dovada platii in cazul achizitiilor prevazute la art. 145 alin. (1²) din Codul fiscal efectuate de catre persoanele impozabile care aplica sistemul TVA la incasare, respectiv de catre persoanele impozabile care achizitioneaza bunuri/servicii prevazute la art. 145 alin. (1¹) din Codul fiscal de la persoane impozabile care au aplicat sistemul TVA la incasare.

Modificat de art.I lit. D pct.10 din [HG 77/2014](#)

Facturile emise in conditiile prevazute la art. 155 alin. (11), (12) si (20) din Codul fiscal constituie documente justificative in vederea deducerii taxei numai in situatia in care au in scris si codul de inregistrare in scopuri de TVA al beneficiarului. In cazul pierderii, sustragerii sau distrugerii exemplarului original al facturii, beneficiarul va solicita emitentului un duplicat al facturii, pe care se va mentiona ca inlocuieste factura initiala. In cazul facturilor

emise pe suport hartie, duplicatul poate fi o factura noua emisa de furnizor/prestator, care sa cuprinda aceleasi date ca si factura initiala, si pe care sa se mentioneze ca este duplicat si ca inlocuieste factura initiala sau o fotocopie a facturii initiale, pe care sa se aplice stampila furnizorului/prestatorului si sa se mentioneze ca este duplicat si ca inlocuieste factura initiala. In cazul pierderii, sustragerii sau distrugerii exemplarului original al declaratiei vamale pentru import ori al documentului pentru regularizarea situatiei, persoana impozabila va solicita un duplicat certificat de organele vamale.

(2) In cazul utilizarii Sistemului roman de procesare automata a declaratiei vamale de import, justificarea deducerii taxei se face cu exemplarul pe suport hartie al declaratiei vamale care certifica inscrisurile din documentul electronic de import/documentul electronic de import cu elemente de securitate si siguranta pentru care s-a acordat liber de vama, autentificat prin aplicarea semnaturii si a stampilei lucratorului vamal.

(3) Pentru carburantii auto achizitionati, deducerea taxei poate fi justificata cu bonurile fiscale emise conform Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 28/1999 privind obligatia operatorilor economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, daca sunt stampilate si au inscrite denumirea cumparatorului si numarul de inmatriculare a autovehiculului. Prevederile acestui alineat se completeaza cu cele ale pct. 45¹.

(3) Pentru achizitiile de bunuri si servicii pe baza de bonuri fiscale emise in conformitate cu prevederile Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 28/1999 privind obligatia agentilor economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, deducerea taxei poate fi justificata cu bonurile fiscale care indeplinesc conditiile unei facturi simplificate in conformitate cu prevederile art. 155 alin. (11), (12) si (20) din Codul fiscal daca furnizorul/prestatorul a mentionat pe bonul fiscal cu ajutorul aparatului de marcat electronic fiscal codul de inregistrare in scopuri de TVA al beneficiarului. Prevederile acestui alineat se completeaza cu cele ale pct. 45.

Modificat de art.I lit.E pct.17 din HG 84/2013

(4) **Facturile emise pe numele salariatilor unei persoane impozabile aflate in deplasare in interesul serviciului, pentru transport sau cazarea in hoteluri ori alte unitati similare, permit deducerea taxei pe valoarea adaugata de catre persoana impozabila daca sunt insotite de decontul de deplasare. Aceleasi prevederi se aplica si in cazul personalului pus la dispozitie de o alta persoana impozabila sau pentru administratorii unei societati comerciale.**

(5) Pentru achizitiile de bunuri si/sau servicii pentru care persoana impozabila, care este inregistrata in scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal, este obligata la plata taxei prin mecanismul taxarii inverse conform art. 151, art. 150 alin. (2)-(6) si art. 157 alin. (4) din Codul fiscal, nu poate fi anulat dreptul de deducere a taxei in situatia in care obligatiile prevazute la art. 157 alin. (2) sau, dupa caz, la art. 157 alin. (5) din Codul fiscal nu au fost indeplinite, dar achizitiile sunt destinate operatiunilor cu drept de deducere conform art. 145 - 147 din Codul fiscal si persoana respectiva detine un document care corespunde cerintelor prevazute la art. 146 din Codul fiscal. In acest sens a fost pronuntata hotararea Curtii Europene de Justitie in cauzele conexe C-95/07 si C-96/07.

(6) In situatia in care organele fiscale competente, cu ocazia verificarilor efectuate, constata ca nu s-au indeplinit obligatiile prevazute la art. 157 alin. (2) sau, dupa caz, la art. 157 alin. (5) din Codul fiscal, vor proceda astfel:

a) daca achizitiile de bunuri si servicii prevazute la alin. (5) sunt destinate exclusiv realizarii de operatiuni care dau drept de deducere, dispun aplicarea prevederilor art. 157 alin. (2) sau, dupa caz, ale art. 157 alin. (5) din Codul fiscal in perioada fiscala in care s-a finalizat inspectia fiscala;

b) daca achizitiile de bunuri si servicii prevazute la alin. (5) sunt destinate realizarii de operatiuni care sunt supuse pro rata, vor calcula diferenta dintre taxa colectata si taxa dedusa potrivit pro rata aplicabila la data efectuarii operatiunii. In cazul in care inspectia fiscala are loc in cursul anului fiscal in care operatiunea a avut loc, pentru determinarea diferentei prevazute se va avea in vedere pro rata provizorie aplicata. Daca inspectia fiscala are loc intr-un alt an fiscal decat cel in care a avut loc operatiunea, pentru determinarea diferentei prevazute se va avea in vedere pro rata definitiva calculata pentru anul in care a avut loc operatiunea. Diferentele astfel stabilite vor fi achitate sau, dupa caz, compensate, in conformitate cu normele procedurale in vigoare;

c) daca achizitiile de bunuri si servicii prevazute la alin. (5) sunt destinate realizarii de operatiuni care nu dau drept de deducere, vor stabili taxa datorata bugetului de stat, care va fi achitata sau, dupa caz, compensata, in conformitate cu normele procedurale in vigoare.

(7) Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei, persoana impozabila sau persoana juridica neimpozabila, obligata la plata taxei in conditiile art. 150 alin. (2)-(4) si (6) si art. 151 din Codul fiscal, trebuie sa detina o factura care cuprinde cel putin informatiile prevazute la art. 155 din Codul fiscal ori o autofactura emisa in conformitate cu prevederile art. 155¹ alin. (1) sau (2) din Codul fiscal.

(8) In sensul art. 146 alin. (1) lit. c) si d) din Codul fiscal, prin actul constatator emis de organele vamale se intelege documentul pentru regularizarea situatiei, emis inclusiv ca urmare a unui control vamal.

(9) In cazul achizitiilor efectuate de la persoanele impozabile nestabilite in Romania si scutite de obligatia inregistrarii in scopuri de TVA in Romania conform prevederilor pct. 68 alin. (1), justificarea deducerii taxei se face pe baza exemplarului original al facturii prevazute la pct. 68 alin. (4) si a unei copii de pe decizia privind modalitatea de plata a taxei pe valoarea adaugata pentru livrarile de bunuri si/sau prestarile de servicii realizate ocazional.

Completat de art.I lit. D pct.11 din [HG 77/2014](#)

Modificat si inlocuit de art.I lit. B pct.21 din [HG 1071/2012](#)

PARTEA 190: Codul fiscal:

Art. 147: Dreptul de deducere exercitat prin decontul de taxa

(1) Orice persoana impozabila inregistrata in scopuri de TVA, conform art. 153, are dreptul sa scada din valoarea totala a taxei colectate, pentru o perioada fiscala, valoarea totala a taxei pentru care, in aceeasi perioada, a luat nastere si poate fi exercitat dreptul de deducere, conform art. 145-147.

(2) In situatia in care nu sunt indeplinite conditiile si formalitatile de exercitare a dreptului de deducere in perioada fiscala de declarare sau in cazul in care nu s-au primit documentele de justificare a taxei prevazute la

art. 146, persoana impozabila isi poate exercita dreptul de deducere prin decontul perioadei fiscale in care sunt indeplinite aceste conditii si formalitati sau printr-un decont ulterior, dar nu pentru mai mult de 5 ani consecutivi, incepand cu data de 1 ianuarie a anului care urmeaza celui in care a luat nastere dreptul de deducere.

(3) Prin norme se vor preciza conditiile necesare aplicarii prevederilor alin. (2), pentru situatia in care dreptul de deducere este exercitat dupa mai mult de 3 ani consecutivi dupa anul in care acest drept ia nastere.

(4) Dreptul de deducere se exercita chiar daca nu exista o taxa colectata sau taxa de dedus este mai mare decat cea colectata pentru perioada fiscala prevazuta la alin. (1) si (2).

(5) Achizitiile pentru care nu se cunoaste destinatia, respectiv daca vor fi utilizate pentru realizarea de operatiuni care dau drept de deducere sau pentru operatiuni care nu dau drept de deducere, ori pentru care nu se poate determina proportia in care sunt sau vor fi utilizate pentru operatiuni care dau drept de deducere si operatiuni care nu dau drept de deducere se evidentiaza intr-o coloana distincta din jurnalul pentru cumparari, iar taxa deductibila aferenta acestor achizitii se deduce pe baza de pro-rata.

(6) Pro-rata prevazuta la alin. (5) se determina ca raport intre:

a) suma totala, fara taxa, dar cuprinzand subventiile legate direct de pret, a operatiunilor constand in livrari de bunuri si prestari de servicii care permit exercitarea dreptului de deducere, la numarator; si

b) suma totala, fara taxa, a operatiunilor prevazute la lit. a) si a operatiunilor constand in livrari de bunuri si prestari de servicii care nu permit exercitarea dreptului de deducere, la numitor. Se includ sumele primite de la bugetul statului sau bugetele locale, acordate in scopul finantarii operatiunilor scutite fara drept de deducere sau operatiunilor care nu se afla in sfera de aplicare a taxei.

(7) Se exclud din calculul pro-rata urmatoarele:

a) valoarea oricarei livrari de bunuri de capital care au fost utilizate de persoana impozabila in activitatea sa economica;

b) valoarea oricaror livrari de bunuri sau prestari de servicii catre sine efectuate de

persoana impozabila si prevazute la art. 128 alin. (4) si la art. 129 alin. (4), precum si a transferului prevazut la art. 128 alin. (10);

c) valoarea operatiunilor prevazute la art. 141 alin. (2) lit. a) si b), precum si a operatiunilor imobiliare, altele decat cele prevazute la lit. a), in masura in care acestea sunt accesorii activitatii principale.

Parte 190 modificat de art. I, alin. (F), punctul 1. din Hotarirea 1861/2006

PARTEA 190¹: Norme metodologice:

47. _

(1) In aplicarea art. 147 alin. (3) si alin. (4) din Codul fiscal, daca bunurile sau serviciile achizitionate pot fi alocate partial activitatii care nu da drept de deducere si partial activitatii care da drept de deducere, nu se aplica prevederile art. 147 alin. (5) din Codul fiscal, respectiv deducerea taxei pe baza de pro rata.

Exemplu: O societate care cumpara o cladire, cunoaste din momentul achizitionarii acesteia partea din cladire care va fi alocata pentru inchiriere in regim de scutire si partea de cladire care va fi alocata pentru inchiriere in regim de taxare, va deduce taxa corespunzatoare partii din cladire care urmeaza a fi utilizata pentru inchiriere in regim de taxare si nu va deduce taxa aferenta partii din cladire, care va fi utilizata pentru inchiriere in regim de scutire.

(2) In sensul art. 147 alin. (7) lit. c) din Codul fiscal, operatiunile imobiliare reprezinta operatiuni de livrare, inchiriere, leasing, arendare, concesionare si alte operatiuni similare efectuate in legatura cu bunurile imobile.

(3) O operatiune este accesorie activitatii principale daca se indeplinesc cumulativ urmatoarele conditii:

a. realizarea acestei operatiuni necesita resurse tehnice limitate privind echipamentele si utilizarea de personal;

b. operatiunea nu este direct legata de activitatea principala a persoanei impozabile; si

c. suma achizitiilor efectuate in scopul operatiunii si suma taxei deductibile aferente operatiunii, sunt nesemnificative.

(4) Persoanele impozabile cu regim mixt pot opta sa nu aplice prevederile art. 147 in ce priveste posibilitatea exercitarii dreptului de deducere, situatie in care taxa aferenta achizitiilor de bunuri destinate operatiunilor cu sau fara drept de deducere nu va fi dedusa.

Parte 190¹ modificat de art. I, alin. (F), punctul 1. din Hotarirea 1861/2006

"(5) In cazul in care ulterior depunerii decontului de taxa se constata erori in calculul pro rata definitiva pentru perioade anterioare:

a) daca pro rata corect determinata este mai mica decat pro rata utilizata, persoana impozabila are obligatia sa procedeze la regularizarea diferentelor in cadrul perioadei prevazute la art. 147¹ alin. (2) din Codul fiscal;

b) daca pro rata corect determinata este mai mare decat pro rata utilizata, persoana impozabila are dreptul sa procedeze la regularizarea diferentelor in cadrul perioadei prevazute la art. 147¹ alin. (2) din Codul fiscal.

Regularizarea se inscrie in decontul de taxa aferent perioadei fiscale in care sunt constatate aceste erori."

Completat de art. I litera E pct. 33 din [HG 1620/2009](#)

PARTEA 190I: Codul fiscal:

Art. 147: Dreptul de deducere exercitat prin decontul de taxa

(1) Orice persoana impozabila inregistrata in scopuri de TVA, conform art. 153, are dreptul sa scada din valoarea totala a taxei colectate, pentru o perioada fiscala, valoarea totala a taxei pentru care, in aceeasi perioada, a luat nastere si poate fi exercitat dreptul de deducere, conform art. 145-147.

(2) In situatia in care nu sunt indeplinite conditiile si formalitatile de exercitare a

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

(3) Prin norme se vor preciza conditiile necesare aplicarii prevederilor alin. (2), pentru situatia in care dreptul de deducere este exercitat dupa mai mult de 3 ani consecutivi dupa anul in care acest drept ia nastere.

(4) Dreptul de deducere se exercita chiar daca nu exista o taxa colectata sau taxa de dedus este mai mare decat cea colectata pentru perioada fiscala prevazuta la alin. (1) si (2).

Parte 190^I modificat de art. I, alin. (F), punctul 1. din Hotarirea 1861/2006

PARTEA 190I^1: Norme metodologice:

"48. (1) Prevederile art. 147¹ alin. (2) si (3) din Codul fiscal se aplica de persoanele impozabile si ulterior unui control fiscal, chiar daca taxa inscrisa in facturile pentru achizitii era exigibila in perioada supusa inspectiei fiscale.

(2) In aplicarea art. 147¹ alin. (3) din Codul fiscal, persoana impozabila va notifica organele fiscale competente printr-o scrisoare recomandata, insotita de copii de pe facturi sau alte documente justificative ale dreptului de deducere, faptul ca va exercita dreptul de deducere dupa mai mult de 3 ani consecutivi dupa anul in care acest drept a luat nastere."

Punctul 48 modificat de art.I litera E pct.34 din [HG 1620/2009](#)

Continuarea la actul compus pt. H.G. 44/2004 (forma care include modificarile pe text) se gaseste in fisierul 30/05/2015, la care se poate ajunge accesand butonul de sinteza (act compus).

Continuare la actul compus pt. [HG.44/2004](#) (30/05/2015)

[Click aici pentru ACT COMPUS versiune integrala.](#)

"Codul fiscal:

Rambursarea taxei catre persoane impozabile neinregistrate in scopuri de TVA in Romania si rambursarea TVA de catre alte state membre catre persoane impozabile stabilite in Romania

Art. 147². - (1) In conditiile stabilite prin norme:

a) persoana impozabila nestabilita in Romania, care este stabilita in alt stat membru, neinregistrata si care nu este obligata sa se

inregistreze in scopuri de TVA in Romania, poate beneficia de rambursarea taxei pe valoarea adaugata aferente importurilor si achizitiilor de bunuri/servicii, efectuate in Romania;

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

c) persoana impozabila neinregistrata si care nu este obligata sa se inregistreze in scopuri de TVA in Romania, dar care efectueaza in Romania o livrare intracomunitara de mijloace de transport noi scutita, poate solicita rambursarea taxei achitate pentru achizitia efectuata de aceasta in Romania a respectivului mijloc de transport nou. Rambursarea nu poate sa depaseasca taxa care s-ar aplica daca livrarea de catre aceasta persoana a mijloacelor de transport noi respective ar fi livrare taxabila. Dreptul de deducere ia nastere si poate fi exercitat doar in momentul livrarii intracomunitare a mijlocului de transport nou;

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

(2) Persoana impozabila stabilita in Romania poate beneficia de rambursarea TVA aferente importurilor si achizitiilor de bunuri/servicii efectuate in alt stat membru, in conditiile prevazute in norme.

(3) In cazul in care rambursarea prevazuta la alin. (1) lit. a) a fost obtinuta prin fraudă sau printr-o alta metoda incorecta, organele fiscale competente vor recupera sumele platite in mod eronat si orice penalitati si dobanzi aferente, fara sa contravina dispozitiilor privind asistenta reciproca pentru recuperarea TVA.

(4) In cazul in care o dobanda sau o penalitate administrativa a fost impusa, dar nu a fost platita, organele fiscale competente vor suspenda orice alta rambursare suplimentara catre persoana impozabila in cauza pana la concurenta sumei neplatite.

Normele metodologice:

49. (1) In baza art. 147² alin. (1) lit. a) din Codul fiscal orice persoana impozabila nestabilita in Romania, dar stabilita in alt stat membru, poate beneficia de rambursarea taxei pe valoarea adaugata achitate pentru importuri si achizitii de bunuri/servicii efectuate in Romania.

49. (1) In baza art. 147² alin. (1) lit. a) din Codul fiscal orice persoana impozabila nestabilita in Romania, dar stabilita in alt stat membru poate beneficia de rambursarea taxei pe valoarea adaugata aferente importurilor si achizitiilor de bunuri/servicii efectuate in Romania.

Modificat de art.I lit. D pct.12 din [HG 77/2014](#)

Taxa pe valoarea adaugata se ramburseaza de catre Romania, statul membru in care au fost achizitionate bunuri/servicii sau in care s-au efectuat importuri de bunuri, daca persoana impozabila respectiva indeplineste cumulativ urmatoarele conditii:

a) pe parcursul perioadei de rambursare nu a avut in Romania sediul activitatii sale economice sau un sediu fix de la care sa fi efectuat

operatiuni economice sau, in lipsa unor astfel de sedii fixe, domiciliul sau resedinta sa obisnuita;

b) pe parcursul perioadei de rambursare nu este inregistrata si nici nu este obligata sa se inregistreze in scopuri de TVA in Romania conform art. 153 din Codul fiscal;

c) pe parcursul perioadei de rambursare nu a livrat bunuri si nu a prestat servicii considerate ca fiind livrate/prestate pe teritoriul Romaniei, cu exceptia urmatoarelor operatiuni:

1. prestarea de servicii de transport si de servicii auxiliare acestora, scutite in temeiul art. 143 alin. (1) lit. c)-f), h)-m), art. 144 alin. (1) lit. c) si art. 144¹ din Codul fiscal;

"1. prestarea de servicii de transport si de servicii auxiliare acestora, scutite in temeiul art. 143 alin. (1) lit. c)-m), art. 144 alin. (1) lit. c) si art. 144¹ din Codul fiscal;

Modificat de art.I lit. E pct.19 din [HG 150/2011](#)

2. livrarea de bunuri si prestarea de servicii catre o persoana care are obligatia de a plati TVA in conformitate cu art. 150 alin. (2)-(6) din Codul fiscal.

(2) Nu se ramburseaza:

a) taxa pe valoarea adaugata care, conform Codului fiscal, a fost facturata incorect;

b) taxa pe valoarea adaugata facturata pentru livrari de bunuri care sunt sau pot fi scutite in temeiul art. 143, 144 si 144¹ din Codul fiscal;

c) taxa pe valoarea adaugata facturata agentilor de turism, inclusiv a tur-operatorilor, care aplica regimul special de taxa, conform echivalentului din alt stat membru al art. 152¹ din Codul fiscal;

d) taxa pe valoarea adaugata care, conform Codului fiscal, a fost facturata ulterior inregistrarii in Romania in scopuri de TVA a respectivei persoane impozabile, pentru care se aplica prevederile art. 147¹ din Codul fiscal.

(3) Se ramburseaza oricarei persoane impozabile nestabilite in Romania taxa pe valoarea adaugata achitata pentru achizitii de bunuri/servicii, inclusiv pentru importuri, efectuate in Romania, in masura in care bunurile si serviciile respective sunt utilizate pentru urmatoarele operatiuni:

(3) Se ramburseaza oricarei persoane impozabile nestabilite in Romania taxa pe valoarea adaugata aferenta achizitiilor de bunuri/servicii, inclusiv taxa aferenta importurilor, efectuate in Romania, in masura in care bunurile si serviciile respective sunt utilizate pentru urmatoarele operatiuni:

Modificat de art.I lit. D pct.12 din [HG 77/2014](#)

a) operatiuni rezultate din activitati economice pentru care locul livrarii/prestarii se considera ca fiind in afara Romaniei, daca taxa ar fi deductibila, in cazul in care aceste operatiuni ar fi fost realizate in Romania;

b) operatiuni efectuate catre o persoana care are obligatia de a plati TVA in conformitate cu art. 150 alin. (2)-(6) din Codul fiscal.

c) prestarea de servicii de transport si de servicii auxiliare acestora, scutite in temeiul art. 143 alin. (1) lit. c)-m), art. 144 alin. (1) lit. c) si art. 144¹ din Codul fiscal.

Completat de art.I lit. B pct.22 din [HG 1071/2012](#)

(4) Dreptul la rambursarea taxei aferente achizitiilor este determinat in temeiul prevederilor art. 145, 145¹ si 146 din Codul fiscal.

(5) Pentru a fi eligibila pentru rambursare in Romania, o persoana impozabila nestabilita in Romania trebuie sa efectueze operatiuni care

dau dreptul de deducere in statul membru in care este stabilita. In cazul in care o persoana impozabila nestabilita in Romania efectueaza, in statul membru in care este stabilita, atat operatiuni care dau drept de deducere, cat si operatiuni care nu dau drept de deducere in respectivul stat membru, Romania va rambursa numai acea parte din TVA rambursabila conform alin. (3) care corespunde operatiunilor cu drept de deducere. Dreptul de rambursare a taxei se determina conform alin. (4), respectiv in aceleasi conditii ca si cele aplicabile pentru operatiuni care sunt realizate in Romania.

(6) Pentru a obtine o rambursare a TVA in Romania, persoana impozabila care nu este stabilita in Romania adreseaza o cerere de rambursare pe cale electronica si o inainteaza statului membru in care este stabilita, prin intermediul portalului electronic pus la dispozitie de catre statul membru respectiv.

(7) Cererea de rambursare contine urmatoarele informatii:

- a) numele si adresa completa ale solicitantului;
- b) o adresa de contact pe cale electronica;
- c) descrierea activitatii economice a solicitantului pentru care sunt achizitionate bunurile si serviciile;
- d) perioada de rambursare acoperita de cerere;
- e) o declaratie din partea solicitantului ca nu a livrat bunuri si nu a prestat servicii considerate ca fiind livrate/prestate pe teritoriul Romaniei pe parcursul perioadei de rambursare, cu exceptia operatiunilor prevazute la alin. (1) lit. c) pct. 1 si 2;
- f) codul de inregistrare in scopuri de TVA sau codul de inregistrare fiscala al solicitantului;
- g) datele contului bancar, inclusiv codurile IBAN si BIC.

(8) In afara de informatiile mentionate la alin. (7), cererea de rambursare mai contine, pentru fiecare factura sau document de import, urmatoarele informatii:

- a) numele si adresa completa ale furnizorului sau prestatorului;
- b) cu exceptia importurilor, codul de inregistrare in scopuri de TVA al furnizorului sau prestatorului;
- c) cu exceptia importurilor, prefixul statului membru de rambursare in conformitate cu codul ISO 3166 - alfa 2, respectiv codul RO;
- d) data si numarul facturii sau documentului de import;
- e) baza impozabila si cuantumul TVA, exprimate in lei;
- f) cuantumul TVA deductibil, calculat in conformitate cu alin. (3), (4) si (5), exprimat in lei;
- g) dupa caz, partea de TVA deductibila calculata in conformitate cu alin. (5) si exprimata ca procent;
- h) natura bunurilor si a serviciilor achizitionate, descrisa conform codurilor de la alin. (9).

(9) In cererea de rambursare natura bunurilor si a serviciilor achizitionate se descrie conform urmatoarelor coduri:

1. combustibil;
2. inchiriere de mijloace de transport;
3. cheltuieli legate de mijloace de transport (altele decat bunurile si serviciile prevazute la codurile 1 si 2);
4. taxe rutiere de acces si taxa de utilizare a drumurilor;
5. cheltuieli de deplasare, de exemplu, cu taxiul sau cu mijloacele de transport public;
6. cazare;
7. servicii de catering si restaurant;
8. acces la targuri si expozitii;
9. cheltuieli pentru produse de lux, activitati de divertisment si spectacole;

10. altele. In cazul in care se utilizeaza codul 10, se specifica natura bunurilor livrate si a serviciilor prestate.

(10) Solicitantul trebuie sa furnizeze pe cale electronica informatii suplimentare codificate cu privire la codurile 1 si 3 prevazute la alin. (9), aceste informatii fiind necesare pentru a determina existenta unor restrictii asupra dreptului de deducere.

(11) In cazul in care baza de impozitare de pe o factura sau de pe un document de import este de cel putin echivalentul in lei a 1000 euro ori in cazul facturilor pentru combustibil de cel putin 250 euro, in vederea obtinerii rambursarii taxei pe valoarea adaugata, solicitantul trebuie sa trimita pe cale electronica copii de pe respectivele facturi sau, dupa caz, documente de import, impreuna cu cererea de rambursare. Echivalentul in lei se determina pe baza cursului valutar de schimb comunicat de Banca Nationala a Romaniei valabil la data de 1 ianuarie 2010. Pentru facturile sau documentele de import a caror valoare nu depaseste sumele prevazute in teza anterioara, nu este obligatorie transmiterea lor in vederea obtinerii rambursarii, cu exceptia situatiei prevazute la alin. (22).

(12) Solicitantul trebuie sa furnizeze o descriere a activitatilor sale economice prin utilizarea sistemului armonizat de coduri detaliat la nivelul 4, stabilit in conformitate cu art. 34a alin. (3) al doilea paragraf din Regulamentul (CE) nr. 1.798/2003 al Consiliului din 7 octombrie 2003 privind cooperarea administrativa in domeniul taxei pe valoarea adaugata si de abrogare a Regulamentului (CEE) nr. 218/92, cu modificarile ulterioare.

(13) Solicitantul trebuie sa furnizeze informatiile din cererea de rambursare si eventualele informatii suplimentare solicitate de organul fiscal competent din Romania in limba romana.

(14) In cazul in care, ulterior depunerii cererii de rambursare, pro rata de deducere este modificata, ca urmare a calculului pro rata definitiva, solicitantul procedeaza la rectificarea sumei solicitate sau deja rambursate. Rectificarea se efectueaza printr-o alta cerere de rambursare depusa pe parcursul anului calendaristic care urmeaza perioadei de rambursare in cauza sau, in cazul in care solicitantul nu inainteaza nicio cerere de rambursare pe parcursul respectivului an calendaristic, printr-o declaratie separata trimisa prin intermediul portalului electronic creat de statul membru in care este stabilit solicitantul.

(15) Cererea de rambursare se refera la urmatoarele:

a) achizitii de bunuri sau servicii care au fost facturate in perioada de rambursare, achitate pana la data solicitarii rambursarii;

a) achizitii de bunuri sau servicii care au fost facturate in perioada de rambursare, achitate pana la data solicitarii rambursarii. Facturile care nu au fost achitate pana la data solicitarii rambursarii se cuprind in cererile de rambursare aferente perioadelor in care acestea sunt achitate;

Modificat de art.I lit. B pct.23 din [HG 1071/2012](#)

(15) Cererea de rambursare se refera la urmatoarele:

a) achizitii de bunuri sau servicii care au fost facturate in perioada de rambursare;

[Modificat de art.I lit. D pct.12 din HG 77/2014](#)

b) importuri de bunuri efectuate in perioada de rambursare.

(16) Pe langa operatiunile mentionate la alin. (15), cererea de rambursare poate sa se refere, de asemenea, la facturi sau documente de import care nu au fost acoperite de cererile de rambursare precedente si care privesc operatiuni finalizate pe parcursul anului calendaristic in cauza.

(17) Cererea de rambursare este trimisa statului membru in care este stabilit solicitantul cel tarziu pana la data de 30 septembrie a anului calendaristic care urmeaza perioadei de rambursare. Se considera ca cererea a fost depusa numai in cazul in care solicitantul a furnizat toate informatiile/documentele cerute conform alin. (7)-(12). Statul membru in care este stabilit solicitantul ii trimite acestuia, de indata, o confirmare electronica de primire a cererii, si transmite pe cale electronica organului fiscal competent din Romania cererea de rambursare completata conform alin. (7)-(9) si informatiile/documentele prevazute la alin. (10)-(12).

"(17) Cererea de rambursare este trimisa statului membru in care este stabilit solicitantul cel tarziu pana la data de 30 septembrie a anului calendaristic care urmeaza perioadei de rambursare. Prin exceptie, pentru cererile care se refera la rambursari aferente anului 2009, termenul-limita de transmitere este 31 martie 2011. Se considera ca cererea a fost depusa numai in cazul in care solicitantul a furnizat toate informatiile/documentele cerute conform alin. (7)-(12). Statul membru in care este stabilit solicitantul ii trimite acestuia, de indata, o confirmare electronica de primire a cererii si transmite pe cale electronica organului fiscal competent din Romania cererea de rambursare completata conform alin. (7)-(9) si informatiile/documentele prevazute la alin. (10)-(12).

Modificat de art.I pct.1 din HG 1355/2010

(17) Cererea de rambursare este trimisa statului membru in care este stabilit solicitantul, cel tarziu pana la data de 30 septembrie a anului calendaristic care urmeaza perioadei de rambursare. Prin exceptie, pentru cererile care se refera la rambursari aferente anului 2009, termenul-limita de transmitere este 31 martie 2011. Se considera ca cererea a fost depusa numai in cazul in care solicitantul a furnizat toate informatiile/documentele cerute conform alin. (7)-(10) si (12). Statul membru in care este stabilit solicitantul ii trimite acestuia, de indata, o confirmare electronica de primire a cererii si transmite pe cale electronica organului fiscal competent din Romania cererea de rambursare completata conform alin. (7)-(9) si informatiile/documentele prevazute la alin. (10)-(12).

Modificat de art.I lit. B pct.24 din HG 1071/2012

(18) Perioada pentru care se ramburseaza taxa pe valoarea adaugata este de maximum un an calendaristic si de minimum 3 luni calendaristice. Cererile de rambursare pot insa viza o perioada mai mica de 3 luni in cazul in care aceasta reprezinta perioada ramasa pana la sfarsitul anului calendaristic.

(19) In cazul in care cererea de rambursare vizeaza o perioada de rambursare mai mica de un an calendaristic, dar mai mare de 3 luni, cuantumul TVA pentru care se solicita o rambursare nu poate fi mai mic decat echivalentul in lei a 400 euro. Echivalentul in lei se determina pe baza cursului valutar de schimb comunicat de Banca Nationala a Romaniei valabil la data de 1 ianuarie 2010.

(20) In cazul in care cererea de rambursare se refera la o perioada de rambursare de un an calendaristic sau la perioada ramasa dintr-un an calendaristic, cuantumul TVA nu poate fi mai mic decat echivalentul in lei a 50 euro. Echivalentul in lei se determina pe baza cursului valutar de schimb comunicat de Banca Nationala a Romaniei valabil la data de 1 ianuarie 2010.

(21) Dupa primirea cererii transmise pe cale electronica de autoritatea competenta din alt stat membru, organul fiscal competent din Romania ii comunica de indata solicitantului, pe cale electronica, data la care a primit cererea. Decizia de aprobare sau respingere a cererii de rambursare se comunica solicitantului in termen de 4 luni de la data primirii cererii, daca nu se solicita informatii suplimentare conform alin. (22).

(22) In cazul in care organul fiscal competent din Romania considera ca nu are toate informatiile relevante pentru a lua o decizie privind cererea de rambursare in totalitatea ei sau privind o parte a acesteia, poate cere, pe cale electronica, informatii suplimentare, in special de la solicitant, dar si de la autoritatile competente din statul membru de stabilire, pe parcursul perioadei de 4 luni prevazute la alin. (21). In cazul in care informatiile suplimentare sunt cerute de la o alta sursa

decat solicitantul sau o autoritate competenta dintr-un stat membru, cererea se transmite prin mijloace electronice numai daca destinatarul cererii dispune de astfel de mijloace. Daca este necesar, se pot solicita alte informatii suplimentare. Informatiile solicitate in conformitate cu prezentul alineat pot cuprinde depunerea facturii sau a documentului de import respectiv, in original sau in copie, in cazul in care exista indoieli intemeiate cu privire la validitatea sau acuratetea unei anumite cereri. In acest caz, plafoanele prevazute la alin. (11) nu se aplica.

(22) In cazul in care organul fiscal competent din Romania considera ca nu are toate informatiile relevante pentru a lua o decizie privind cererea de rambursare in totalitatea ei sau privind o parte a acesteia, poate cere, pe cale electronica, informatii suplimentare, inclusiv copii de pe documentele prevazute la alin. (11), de la solicitant sau de la autoritatile competente din statul membru de stabilire, dupa caz, pe parcursul perioadei de 4 luni prevazute la alin. (21). In cazul in care informatiile suplimentare sunt cerute de la o alta sursa decat solicitantul sau o autoritate competenta dintr-un stat membru, cererea se transmite prin mijloace electronice numai daca destinatarul cererii dispune de astfel de mijloace. Daca este necesar, se pot solicita alte informatii suplimentare. Informatiile solicitate in conformitate cu prezentul alineat pot cuprinde depunerea facturii sau a documentului de import respectiv, in original ori in copie, in cazul in care exista indoieli intemeiate cu privire la validitatea sau acuratetea unei anumite cereri. In acest caz, plafoanele prevazute la alin. (11) nu se aplica.

Modificat de art.I lit.E pct.18 din [HG 84/2013](#)

(23) Informatiile solicitate in temeiul alin. (22) trebuie furnizate in termen de o luna de la data la care solicitarea de informatii suplimentare este primita de cel caruia ii este adresata.

(24) In cazul in care organul fiscal competent din Romania cere informatii suplimentare, acesta comunica solicitantului decizia sa de aprobare sau respingere a cererii de rambursare in termen de doua luni de la data primirii informatiilor cerute sau, in cazul in care nu a primit raspuns la cererea sa de informatii, in termen de doua luni de la data expirarii termenului prevazut la alin. (23). Cu toate acestea, perioada pentru luarea deciziei cu privire la cererea de rambursare, in totalitatea ei sau la o parte a acesteia, trebuie sa fie intotdeauna de maximum 6 luni de la data primirii cererii de catre statul membru de rambursare. In cazul in care organul fiscal competent din Romania cere alte informatii suplimentare, acesta comunica solicitantului decizia sa privind cererea de rambursare, in totalitatea ei sau privind o parte a acesteia, in termen de 8 luni de la data primirii cererii.

(25) In cazul in care cererea de rambursare se aproba, rambursarea sumei aprobate este efectuata cel tarziu in termen de 10 zile lucratoare de la data expirarii termenului prevazut la alin. (21) sau, in cazul in care au fost solicitate informatii suplimentare sau alte informatii ulterioare, a termenelor mentionate la alin. (24).

(26) Rambursarea se efectueaza in lei intr-un cont bancar din Romania sau, la cererea solicitantului, in oricare alt stat membru. In acest al doilea caz, eventualele comisioane bancare de transfer sunt retinute din suma care urmeaza a fi platita solicitantului.

(27) In cazul in care cererea de rambursare este respinsa, integral sau partial, organul fiscal competent din Romania comunica solicitantului motivele respingerii, impreuna cu decizia. Decizia poate fi contestata potrivit prevederilor legale in vigoare in Romania.

(28) Absenta unei decizii privind o cerere de rambursare in termenul prevazut la alin. (25), nu este considerata ca fiind echivalenta aprobarii sau respingerii cererii, dar poate fi contestata conform normelor procedurale in vigoare.

(29) In cazul in care o rambursare a fost obtinuta prin fraudă sau printr-o alta metoda incorecta, organul fiscal competent din Romania va solicita persoanei impozabile care a beneficiat de rambursare restituirea sumelor rambursate in mod eronat si a majorarilor aferente. In caz de nerestituire a sumelor, organul fiscal competent din Romania va suspenda orice rambursare ulterioara, catre persoana impozabila in cauza pana la concurenta sumei neplatite sau, daca nu exista o rambursare ulterioara, va proceda la recuperarea sumelor rambursate eronat si a majorarilor aferente potrivit prevederilor referitoare la asistenta reciproca in materie de colectare.

(30) Orice rectificare facuta in urma unei cereri de rambursare anterioare, in conformitate cu alin. (14) sau, in cazul in care o declaratie separata este depusa, sub forma unei recuperari sau plati separate, reprezinta o majorare sau o reducere a sumei de rambursat.

(31) In cazul nerespectarii termenului de rambursare prevazut la alin. (25) se plateste o dobanda solicitantului pentru suma ce va fi rambursata dupa expirarea acestui termen. Dobanda se calculeaza incepand din ziua urmatoare ultimei zile prevazute pentru plata in temeiul alin. (25) pana in ziua in care suma este efectiv platita. Ratele dobanzilor sunt egale cu rata dobanzii aplicabile rambursarilor de TVA catre persoanele impozabile stabilite Romania.

(32) In cazul in care solicitantul nu transmite organului fiscal competent din Romania, in termenul prevazut, informatiile suplimentare sau alte informatii solicitate, prevederile alin. (31) nu se aplica. De asemenea, prevederile alin. (31) nu se aplica pana in momentul primirii de catre statul membru de rambursare a documentelor care trebuie trimise pe cale electronica in temeiul alin. (11).

(33) Prevederile alin. (1)-(32) se aplica cererilor de rambursare depuse dupa 31 decembrie 2009. Cererile de rambursare depuse inainte de 1 ianuarie 2010 se solutioneaza potrivit prevederilor legale in vigoare la data depunerii lor.

(33¹) Facturile emise in perioada 1 ianuarie 2009-31 decembrie 2013 inclusiv, care nu au fost achitate total/partial pana la data solicitarii rambursarii pot fi cuprinse intr-o cerere de rambursare depusa pana la data de 30 septembrie 2014, fara a mai fi necesara dovada achitarii facturii.

Completat de art.I lit. D pct.13 din HG 77/2014

(34) Prevederile alin. (1)-(33) transpun prevederile Directivei 2008/9/CE a Consiliului din 12 februarie 2008 de stabilire a normelor detaliate privind rambursarea taxei pe valoarea adaugata, prevazuta in Directiva 2006/112/CE, catre persoane impozabile stabilite in alt stat membru decat statul membru de rambursare, publicata in Jurnalul Oficial al Uniunii Europene L44 din 20 februarie 2008."

(34) Prevederile alin. (1)-(33) transpun prevederile Directivei 2008/9/CE a Consiliului din 12 februarie 2008 de stabilire a normelor detaliate privind rambursarea taxei pe valoarea adaugata, prevazuta in Directiva 2006/112/CE, catre persoane impozabile stabilite in alt stat membru decat statul membru de rambursare, publicata in Jurnalul Oficial al Uniunii Europene L 44 din 20 februarie 2008, si ale Directivei 2010/66/UE a Consiliului din 14 octombrie 2010 de modificare a Directivei Consiliului 2008/9/CE de stabilire a normelor detaliate privind rambursarea taxei pe valoare adaugata, prevazuta in Directiva 2006/112/CE, catre persoane impozabile stabilite in alt stat membru decat statul membru de rambursare, publicata in Jurnalul Oficial al Uniunii Europene L 275 din 20 octombrie 2010."

Modificat de art.I pct.1 din HG 1355/2010

Punctul 49 modificat si inlocuit de art.I litera E pct.35 din HG 1620/2009

"49¹. (1) Conform art. 147² alin. (2) din Codul fiscal, persoana impozabila stabilita in Romania poate beneficia de rambursarea taxei pe valoarea adaugata achitate pentru importuri si achizitii de bunuri/servicii, efectuate in alt stat membru, denumit in continuare stat membru de rambursare, in conditiile si conform procedurilor stabilite de legislatia statului respectiv, care transpune prevederile Directivei 2008/9/CE.

"49¹. (1) Conform art. 147² alin. (2) din Codul fiscal, persoana impozabila stabilita in Romania poate beneficia de rambursarea taxei pe valoarea adaugata achitate pentru importuri si achizitii de bunuri/servicii, efectuate in alt stat membru, denumit in continuare stat membru de rambursare, in conditiile si conform procedurilor stabilite de legislatia statului respectiv, care transpune prevederile Directivei 2008/9/CE si ale Directivei 2010/66/UE.

Modificat de art.I pct.2 din [HG 1355/2010](#)

49¹. (1) Conform art. 147² alin. (2) din Codul fiscal, persoana impozabila stabilita in Romania poate beneficia de rambursarea taxei pe valoarea adaugata aferente importurilor si achizitiilor de bunuri/servicii, efectuate in alt stat membru, denumit in continuare stat membru de rambursare, in conditiile si conform procedurilor stabilite de legislatia statului respectiv, care transpune prevederile Directivei 2008/9/CE si ale Directivei 2010/66/UE.

Modificat de art.I lit. D pct.14 din [HG 77/2014](#)

(2) Dreptul la rambursarea taxei aferente achizitiilor este determinat conform legislatiei din statul membru de rambursare.

(3) Pentru a fi eligibila pentru rambursare in statul membru de rambursare, o persoana impozabila stabilita in Romania trebuie sa efectueze operatiuni care dau dreptul de deducere in Romania. In cazul in care o persoana impozabila efectueaza in Romania atat operatiuni care dau drept de deducere, cat si operatiuni care nu dau drept de deducere, statul membru de rambursare poate rambursa numai acea parte din TVA rambursabila care corespunde operatiunilor cu drept de deducere.

(4) Pentru a obtine o rambursare a TVA in statul membru de rambursare, persoana impozabila stabilita in Romania adreseaza o cerere de rambursare pe cale electronica statului membru respectiv pe care o inainteaza organului fiscal competent din Romania, prin intermediul portalului electronic pus la dispozitie de acesta. Organul fiscal competent din Romania va transmite electronic autoritatii competente din statul membru de rambursare cererea de rambursare completata corespunzator.

(5) Cererea de rambursare trebuie sa cuprinda:

- a) numele si adresa completa ale solicitantului;
- b) o adresa de contact pe cale electronica;
- c) descrierea activitatii economice a solicitantului pentru care sunt achizitionate bunurile si serviciile;
- d) perioada de rambursare acoperita de cerere;
- e) o declaratie din partea solicitantului ca nu a livrat bunuri si nu a prestat servicii considerate ca fiind livrate/prestate pe teritoriul statului membru de rambursare pe parcursul perioadei de rambursare, cu exceptia serviciilor de transport si serviciilor auxiliare transportului, scutite in temeiul art. 144, 146, 148, 149, 151, 153, 159 sau 160 din Directiva 2006/112/CE si a livrarilor de bunuri si a prestarilor de servicii catre o persoana care are obligatia de a plati TVA in conformitate cu art. 194-197 si 199 din Directiva 2006/112/CE, astfel cum au fost transpuse in legislatia statutului membru de rambursare;
- f) codul de inregistrare in scopuri de TVA al solicitantului;
- g) datele contului bancar, inclusiv codurile IBAN si BIC.

(6) In afara de informatiile mentionate la alin. (5), cererea de rambursare mai contine, pentru fiecare stat membru de rambursare si pentru fiecare factura sau document de import, urmatoarele informatii:

- a) numele si adresa completa ale furnizorului sau prestatorului;
- b) cu exceptia importurilor, codul de inregistrare in scopuri de TVA sau codul de inregistrare fiscala al furnizorului sau prestatorului, astfel cum au fost alocate de statul membru de rambursare;
- c) cu exceptia importurilor, prefixul statului membru de rambursare in conformitate cu codul ISO 3166 - alfa 2, cu exceptia Greciei care utilizeaza prefixul "EL";
- d) data si numarul facturii sau documentului de import;
- e) baza impozabila si cuantumul TVA exprimate in moneda statului membru de rambursare;
- f) cuantumul TVA deductibil, exprimat in moneda statului membru de rambursare;
- g) dupa caz, partea de TVA deductibila calculata in conformitate cu alin. (3) si exprimata ca procent;
- h) natura bunurilor si a serviciilor achizitionate.

(7) In cererea de rambursare natura bunurilor si a serviciilor achizitionate se descrie conform codurilor prevazute la pct. 49 alin. (9).

(8) In cazul in care, ulterior depunerii cererii de rambursare, pro rata de deducere este modificata conform art. 147 alin. (8) din Codul fiscal, solicitantul procedeaza la rectificarea sumei solicitate sau deja rambursate. Rectificarea se efectueaza printr-o cerere de rambursare pe parcursul anului calendaristic care urmeaza perioadei de rambursare in cauza sau, in cazul in care solicitantul nu inainteaza nicio cerere de rambursare pe parcursul respectivului an calendaristic, printr-o declaratie separata trimisa prin intermediul portalului electronic creat de Romania.

(9) Cererea de rambursare se refera la urmatoarele:

- a) achizitiei de bunuri sau servicii care au fost facturate pe parcursul perioadei de rambursare, cu conditia ca TVA sa fi devenit exigibila inaintea sau la momentul facturarii, sau pentru care TVA a devenit exigibila pe parcursul perioadei de rambursare, cu conditia ca achizitiile sa fi fost facturate inainte ca TVA sa devina exigibila;
- b) importul de bunuri efectuat pe parcursul perioadei de rambursare.

(10) Pe langa operatiunile mentionate la alin. (9), cererea de rambursare poate sa se refere, de asemenea, la facturi sau documente de import care nu au fost acoperite de cererile de rambursare precedente si care privesc operatiuni finalizate pe parcursul anului calendaristic in cauza.

(11) Cererea de rambursare este transmisa electronic organului fiscal competent din Romania prin intermediul portalului electronic pus la dispozitie de acesta, cel tarziu pana la data de 30 septembrie a anului calendaristic care urmeaza perioadei de rambursare. Organul fiscal competent din Romania va trimite solicitantului de indata o confirmare electronica de primire a cererii.

(11) Cererea de rambursare este transmisa electronic organului fiscal competent din Romania prin intermediul portalului electronic pus la dispozitie de acesta, cel tarziu pana la data de 30 septembrie a anului calendaristic care urmeaza perioadei de rambursare. Prin exceptie, pentru cererile care se refera la rambursari aferente anului 2009, termenul-limita de transmitere este 31 martie 2011. Organul fiscal

competent din Romania va trimite solicitantului, de indata, o confirmare electronica de primire a cererii."

Modificat de art.I pct.2 din HG 1355/2010

(12) Perioada de rambursare este de maximum un an calendaristic si de minimum 3 luni calendaristice. Cererile de rambursare pot insa viza o perioada mai mica de 3 luni, in cazul in care aceasta reprezinta perioada ramasa pana la sfarsitul anului calendaristic.

(13) In cazul in care cererea de rambursare vizeaza o perioada de rambursare mai mica de un an calendaristic, dar mai mare de 3 luni, cuantumul TVA pentru care se solicita o rambursare nu poate fi mai mic de 400 euro sau echivalentul acestei sume in moneda nationala a statului de rambursare.

(14) In cazul in care cererea de rambursare se refera la o perioada de rambursare de un an calendaristic sau la perioada ramasa dintr-un an calendaristic, cuantumul TVA nu poate fi mai mic de 50 euro sau echivalentul acestei sume in moneda nationala a statului de rambursare.

(15) Organul fiscal competent din Romania nu inainteaza cererea statului membru de rambursare in cazul in care, pe parcursul perioadei de rambursare, solicitantul se incadreaza in oricare dintre situatiile urmatoare:

a) nu este persoana impozabila in sensul TVA;

b) efectueaza numai livrari de bunuri sau prestari de servicii care sunt scutite de TVA fara drept de deducere in temeiul art. 141 din Codul fiscal;

c) beneficiaza de scutirea pentru intreprinderi mici prevazuta la art. 152 din Codul fiscal.

(16) Organul fiscal competent din Romania ii comunica solicitantului, pe cale electronica, decizia pe care a luat-o in temeiul alin. (15).

(17) Contestatiile impotriva deciziilor de respingere a unor cereri de rambursare pot fi depuse de solicitant in conformitate cu legislatia statului membru de rambursare. In cazul in care absentia unei decizii privind o cerere de rambursare in termenele stabilite de Directiva 2008/9/CE nu este considerata conform legislatiei statului membru de rambursare ca fiind echivalenta unei aprobari sau unui refuz, solicitantul poate recurge la orice proceduri administrative sau judiciare prevazute de legislatia statului membru de rambursare. In cazul in care nu sunt prevazute astfel de proceduri, absentia unei decizii privind o cerere de rambursare in termenele stabilite de Directiva 2008/9/CE este considerata ca fiind echivalenta respingerii cererii.

(18) Prevederile alin. (1)-(17) se aplica cererilor de rambursare depuse dupa 31 decembrie 2009."

Punctul 49¹ completat de art.I litera E pct.36 din HG 1620/2009

PARTEA 193: Codul fiscal:

b) persoana impozabila neinregistrata si care nu este obligata sa se inregistreze in scopuri de TVA in Romania, nestabilita pe teritoriul Uniunii Europene, poate solicita rambursarea taxei aferente importurilor si achizitiilor de bunuri/servicii efectuate in Romania, daca, in conformitate cu legile tarii unde este stabilita, o persoana impozabila stabilita in Romania ar avea acelasi drept de rambursare in ceea ce priveste TVA sau alte impozite/taxe similare aplicate in tara respectiva;

PARTEA 1931: Norme metodologice:

"50. (1) In baza art. 147² alin. (1) lit. b) din Codul fiscal persoana impozabila neinregistrata si care nu este obligata sa se inregistreze in scopuri de TVA in Romania, nestabilita in Comunitate, poate solicita rambursarea taxei achitate pentru importuri si achizitiile de bunuri mobile corporale si de servicii, efectuate in Romania.

50. (1) In baza art. 147² alin. (1) lit. b) din Codul fiscal persoana impozabila neinregistrata si care nu este obligata sa se inregistreze in scopuri de TVA in Romania, nestabilita pe teritoriul Uniunii Europene, poate solicita rambursarea taxei aferente importurilor si achizitiilor de bunuri mobile corporale si de servicii, efectuate in Romania.

Modificat de art.I lit. D pct.15 din [HG 77/2014](#)

Taxa pe valoarea adaugata se ramburseaza de catre Romania, daca persoana impozabila respectiva indeplineste urmatoarele conditii:

a) pe parcursul perioadei de rambursare nu a avut in Romania sediul activitatii sale economice sau un sediu fix de la care sa fi efectuat operatiuni economice sau, in lipsa unor astfel de sedii fixe, domiciliul sau resedinta sa obisnuita;

b) pe parcursul perioadei de rambursare nu a livrat bunuri si nu a prestat servicii considerate ca fiind livrate/prestate pe teritoriul Romaniei, cu exceptia urmatoarelor operatiuni:

1. prestarea de servicii de transport si de servicii auxiliare acestora, scutite in temeiul art. 143 alin. (1) lit. c)-f), h)-m), art. 144 alin. (1) lit. c) si art. 144¹ din Codul fiscal;

1. prestarea de servicii de transport si de servicii auxiliare acestora, scutite in temeiul art. 143 alin. (1) lit. c)-m), art. 144 alin. (1) lit. c) si art. 144¹ din Codul fiscal;

Modificat de art.I lit. E pct.20 din [HG 150/2011](#)

2. livrarea de bunuri si prestarea de servicii catre o persoana care are obligatia de a plati TVA in conformitate cu art. 150 alin. (2)-(6) din Codul fiscal.

(2) Nu se va acorda rambursarea pentru:

a) taxa pe valoarea adaugata care, conform Codului fiscal, a fost facturata incorect;

b) taxa pe valoarea adaugata facturata pentru livrari de bunuri care sunt sau pot fi scutite in temeiul art. 143, 144 si 144¹ din Codul fiscal;

c) taxa pe valoarea adaugata aferenta achizitiilor de bunuri/servicii pentru a caror livrare/prestare nu se acorda in Romania deducerea taxei in conditiile art. 145, 145¹ si 146 din Codul fiscal;

d) taxa pe valoarea adaugata care, conform Codului fiscal, a fost facturata ulterior inregistrarii in Romania in scopuri de TVA a respectivei persoane impozabile, pentru care se aplica prevederile art. 147¹ din Codul fiscal.

(3) Rambursarea prevazuta la alin. (1) se acorda pentru:

a) operatiuni rezultate din activitati economice pentru care locul livrarii/prestarii se considera ca fiind in afara Romaniei, daca taxa ar fi deductibila, in cazul in care aceste operatiuni ar fi fost realizate in Romania;

b) operatiuni efectuate catre o persoana care are obligatia de a plati TVA in conformitate cu art. 150 alin. (2)-(6) din Codul fiscal.

(4) Perioada pentru care se ramburseaza taxa pe valoarea adaugata este de maximum un an calendaristic si de minimum 3 luni calendaristice. Cererile de rambursare pot insa viza o perioada mai mica de 3 luni, in cazul in care aceasta reprezinta perioada ramasa pana la sfarsitul anului calendaristic.

(5) Pentru a indeplini conditiile pentru rambursare, orice persoana impozabila prevazuta la alin. (3) trebuie sa desemneze un reprezentant in Romania in scopul rambursarii.

(6) Reprezentantul prevazut la alin. (5) actioneaza in numele si in contul persoanei impozabile pe care o reprezinta si va fi tinut raspunzator individual si in solidar alaturi de persoana impozabila prevazuta la alin. (3) pentru obligatiile si drepturile persoanei impozabile cu privire la cererea de rambursare.

(7) Reprezentantul trebuie sa indeplineasca urmatoarele obligatii, in numele si in contul solicitantului:

a) sa depuna la organele fiscale competente o cerere pe modelul stabilit de Ministerul Finantelor Publice, anexand toate facturile si/sau documentele de import in original, care sa evidentieze taxa a carei rambursare se solicita;

b) sa prezinte documente din care sa rezulte ca solicitantul este angajat intr-o activitate economica ce i-ar conferi acestuia calitatea de persoana impozabila in conditiile art. 127 din Codul fiscal, daca ar fi stabilita in Romania. Prin exceptie, in cazul in care organele fiscale competente detin deja o astfel de dovada, nu este obligatoriu ca persoana impozabila sa aduca noi dovezi pe o perioada de un an de la data prezentarii respectivelor dovezi;

c) sa prezinte o declaratie scrisa a solicitantului ca in perioada la care se refera cererea de rambursare persoana respectiva nu a efectuat livrari de bunuri sau prestari de servicii ce au avut loc sau au fost considerate ca avand loc in Romania, cu exceptia, dupa caz, a serviciilor prevazute la alin. (2).

(8) Pentru a se asigura ca o cerere de rambursare este justificata si pentru a preveni fraudele, organele fiscale competente ii vor impune imputernicitului ce solicita o rambursare conform art. 147² alin. (1) lit. b) din Codul fiscal orice alte obligatii in plus fata de cele prevazute la alin. (7).

(9) Cererea de rambursare prevazuta la alin. (7) lit. a) va fi aferenta facturilor pentru achizitionarea de bunuri sau servicii sau documentelor pentru importuri efectuate in perioada prevazuta la alin. (1), dar poate fi aferenta si facturilor sau documentelor de import necuprinse inca in cererile anterioare, in masura in care aceste facturi sau documente de import sunt aferente operatiunilor incheiate in anul calendaristic la care se refera cererea.

(10) Cererea de rambursare prevazuta la alin. (7) lit. a) trebuie depusa la autoritatea fiscala competenta in termen de maximum 9 luni de la sfarsitul anului calendaristic in care taxa devine exigibila.

(11) Daca o cerere se refera la o perioada:

a) mai scurta decat un an calendaristic, dar nu mai mica de 3 luni, suma pentru care se solicita rambursarea nu poate fi mai mica decat echivalentul in lei a 400 euro, determinat pe baza cursului de schimb comunicat de Banca Nationala a Romaniei valabil la data de 1 ianuarie 2010;

b) de un an calendaristic sau perioada ramasa dintr-un an calendaristic, suma pentru care se solicita rambursarea nu poate fi mai mica decat echivalentul in lei a 50 euro, determinat pe baza cursului de schimb comunicat de Banca Nationala a Romaniei valabil la data de 1 ianuarie 2010.

(12) Decizia privind cererea de rambursare va fi emisa in termen de 6 luni de la data la care cererea, insotita de documentele necesare pentru analizarea cererii, se primeste de organele fiscale competente. In cazul in care rambursarea este respinsa partial sau in totalitate, organele fiscale competente vor prezenta motivele respingerii cererii. Decizia poate fi contestata potrivit prevederilor legale in vigoare din Romania.

(13) Rambursarile se efectueaza in lei intr-un cont deschis in Romania si indicat de reprezentant. Orice comisioane bancare se vor suporta de catre solicitant.

(14) Organele fiscale competente vor marca documentatia anexata la o cerere de rambursare pentru a impiedica utilizarea acestora pentru o alta cerere. Organele fiscale competente vor returna aceasta documentatie reprezentantului in termen de o luna de la data deciziei prevazute la alin. (12).

(15) Atunci cand s-a obtinut o rambursare in mod fraudulos sau printr-o eroare oarecare, organele fiscale competente vor proceda direct la recuperarea sumelor platite in mod eronat si a oricaror accesorii aferente de la imputernicit.

(16) In cazul cererilor frauduloase, organele fiscale competente vor respinge persoanei impozabile respective orice alta rambursare pe o perioada de maximum 10 ani de la data depunerii cererii frauduloase.

(17) La cererea unei persoane impozabile stabilite in Romania, care doreste sa solicite rambursarea taxei intr-un stat tert, organele fiscale competente vor emite un certificat din care sa rezulte ca persoana respectiva este persoana impozabila inregistrata in scopuri de taxa conform art. 153 din Codul fiscal.

(18) Persoana impozabila neinregistrata si care nu este obligata sa se inregistreze in scopuri de TVA si nu este stabilita in Comunitate poate solicita rambursarea taxei achitate daca, in conformitate cu legile tarii unde este stabilita, o persoana impozabila stabilita in Romania ar avea acelasi drept de rambursare in ceea ce priveste taxa pe valoarea adaugata sau alte impozite/taxe similare aplicate in tara respectiva, fapt dovedit prin existenta unor acorduri/declaratii de reciprocitate semnate de reprezentantii autoritatilor competente din Romania si din tara solicitantului.

(18) Persoana impozabila neinregistrata si care nu este obligata sa se inregistreze in scopuri de TVA si nu este stabilita pe teritoriul Uniunii Europene poate solicita rambursarea taxei daca, in conformitate cu legile tarii unde este stabilita, o persoana impozabila stabilita in Romania ar avea acelasi drept de rambursare in ceea ce priveste taxa pe valoarea adaugata sau alte impozite/taxe similare aplicate in tara respectiva, fapt dovedit prin existenta unor acorduri/declaratii de reciprocitate semnate de reprezentantii autoritatilor competente din Romania si din tara solicitantului.

Modificat de art.I lit. D pct.15 din HG 77/2014

In vederea semnarii unor astfel de acorduri/declaratii, autoritatile competente ale tarilor interesate trebuie sa se adreseze Ministerului Finantelor Publice. Tarile cu care Romania a semnat acorduri/declaratii de reciprocitate in ceea ce priveste rambursarea taxei pe valoarea adaugata vor fi publicate pe pagina de internet a Ministerului Finantelor Publice.

(19) Prevederile alin. (1)-(18) transpun Directiva 86/560/CEE, a treisprezecea directiva a Consiliului din 17 noiembrie 1986 privind armonizarea legislatiilor statelor membre referitoare la impozitele pe cifra de afaceri - Sisteme de restituire a taxei pe valoarea adaugata persoanelor impozabile care nu sunt stabilite pe teritoriul Comunitatii, publicata in Jurnalul Oficial al Comunitatilor Europene L 326 din 21 noiembrie 1986."

(20) Facturile emise in perioada 1 ianuarie 2009-31 decembrie 2013 inclusiv, care nu au fost achitate total/partial pana la data solicitarii rambursarii pot fi cuprinse intr-o cerere de rambursare depusa pana la data de 30 septembrie 2014, fara a mai fi necesara dovada achitarii facturii, dupa caz, in functie de limitele instituite prin declaratiile de reciprocitate semnate cu tari terte.

Completat de art.I lit. D pct.16 din HG 77/2014

Punctul 50 modificat si inlocuit de art.I litera E pct.37 din [HG 1620/2009](#)

PARTEA 194: Codul fiscal:

c) persoana neinregistrata si care nu este obligata sa se inregistreze in scopuri de TVA, dar care efectueaza in Romania o livrare intracomunitara scutita de mijloace de transport noi poate solicita rambursarea taxei achitate pentru achizitia efectuata de aceasta in Romania a respectivului mijloc de transport nou. Rambursarea nu poate sa depaseasca taxa care s-ar aplica daca livrarea de catre aceasta persoana a mijloacelor de transport noi respective ar fi livrare taxabila;

Parte 194 modificat de art. I, alin. (F), punctul 1. din Hotarirea 1861/2006

PARTEA 194.1: Norme metodologice:

51. _

(1) Pentru a avea dreptul la rambursare, persoana prevazuta la art. 1472 alin. (1) lit.

c) din Codul fiscal va indeplini urmatoarele obligatii:

a) va depune la organele fiscale competente o cerere pe modelul stabilit de Ministerul Finantelor Publice;

b) va anexa factura si - dupa caz - documentele de import in original, sau orice alt document care sa evidentieze taxa achitata de aceasta persoana pentru achizitia a carei rambursare se solicita;

c) va prezenta dovezi asupra faptului ca mijlocul de transport:

1.a facut obiectul unei livrari intracomunitare scutite de taxa in conditiile art. 143

alin. (2) din Codul fiscal;

2.era un mijloc de transport nou in conditiile art. 1251 alin. (3) din Codul fiscal, la momentul livrarii care rezulta din documentele prevazute la lit. b).

(2) Rambursarea se efectueaza in termenul prevazut de normele procedurale in vigoare, care incepe sa curga de la data depunerii cererii si a tuturor documentelor mentionate la alin. (1) lit. b) la organele fiscale competente. Rambursarea se va efectua in lei intr-un cont din Romania indicat de persoana prevazuta la alin. (1) si orice comisioane bancare vor cadea in sarcina solicitantului.

(3) Organele fiscale competente vor marca factura, documentul de import sau orice alt document anexat la o cerere de rambursare pentru a impiedica utilizarea acestora pentru o alta cerere si vor returna aceste documente solicitantului.

(4) In cazul in care rambursarea este respinsa partial sau in totalitate, organele fiscale competente vor prezenta motivele respingerii cererii. Decizia poate fi contestata potrivit prevederilor legale in vigoare din Romania.

Parte 194^1 modificat de art. I, alin. (F), punctul 1. din Hotarirea 1861/2006

PARTEA 195: Codul fiscal:

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

Parte 195 modificat de art. I, alin. (F), punctul 1. din Hotarirea 1861/2006

PARTEA 195.1: Norme metodologice:

52. _

(1) Pentru a avea dreptul la rambursare, persoana impozabila stabilita in Romania, neinregistrata si care nu este obligata sa se inregistreze in scopuri de TVA, prevazuta la art. 1472 alin. (1) lit. d) din Codul fiscal, va indeplini urmatoarele obligatii:

a) va depune la organele fiscale competente o cerere pe modelul stabilit de Ministerul Finantelor Publice;

b) va anexa toate facturile si - dupa caz - documentele de import in original, sau orice alt document care sa evidentieze taxa datorata sau achitata de aceasta persoana pentru achizitiile efectuate pentru care se solicita rambursarea;

c) va prezenta documente din care sa rezulte ca taxa prevazuta la lit. b) este aferenta operatiunilor ce dau drept de deductie a taxei in conditiile art. 145 alin. (2) lit. d) din Codul fiscal.

(2) Rambursarea se efectueaza in termenul prevazut de normele procedurale in vigoare, care incepe sa curga de la data depunerii cererii si a tuturor documentelor mentionate la alin. (1) lit. b) la organele fiscale competente. Rambursarea se va efectua in lei intr-un cont din Romania indicat de persoana prevazuta la alin. (1) si orice comisioane bancare vor cadea in sarcina solicitantului.

(3) Organele fiscale competente vor marca documentatia anexata, la cererea de rambursare pentru a impiedica utilizarea acestora pentru o alta cerere si vor returna aceste documente solicitantului.

(4) In cazul in care rambursarea este respinsa partial sau in totalitate, organele fiscale competente vor prezenta motivele respingerii cererii. Decizia poate fi contestata potrivit prevederilor legale in vigoare din Romania.

Parte 195^1 modificat de art. I, alin. (F), punctul 1. din Hotarirea 1861/2006

PARTEA 196: Codul fiscal:

Codul fiscal:

Ajustarea taxei deductibile in cazul achizitiilor de servicii si bunuri, altele decat bunurile de capital

Art. 148. - (1) In conditiile in care regulile privind livrarea catre sine sau prestarea catre sine nu se aplica, deductia initiala se ajusteaza in urmatoarele cazuri:

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

b) daca exista modificari ale elementelor luate in considerare pentru determinarea sumei deductibile, intervenite dupa depunerea decontului de taxa, inclusiv in cazurile prevazute la art. 138;

c) persoana impozabila isi pierde dreptul de deductie a taxei pentru bunurile mobile nelivrate si serviciile neutilizate in cazul unor evenimente precum modificari legislative, modificari ale obiectului de activitate, alocarea de bunuri/servicii pentru operatiuni care dau drept de deductie si, ulterior, alocarea acestora pentru realizarea de operatiuni care nu dau drept de deductie, bunuri lipsa din gestiune.

(2) Nu se ajusteaza deductia initiala a taxei in cazul:

a) bunurilor distruse, pierdute sau furate, in conditiile in care aceste situatii sunt demonstrate sau confirmate in mod corespunzator de persoana impozabila. In cazul bunurilor furate, persoana impozabila demonstreaza furtul bunurilor pe baza actelor doveditoare emise de

organele judiciare;

b) situatiilor prevazute la art. 128 alin. (8).

Norme metodologice:

53. (1) *Potrivit prevederilor art. 148 din Codul fiscal, se ajusteaza taxa pe valoarea adaugata deductibila aferenta serviciilor neutilizate, bunurilor de natura stocurilor si activelor corporale fixe, altele decat cele care sunt considerate bunuri de capital conform art. 149 din Codul fiscal. Ajustarea taxei deductibile se efectueaza numai in situatia in care nu are loc o livrare/prestare catre sine efectuata de persoana impozabila, prevazuta la art. 128 alin. (4) sau art. 129 alin. (4) din Codul fiscal.*

53. (1) Potrivit prevederilor art. 148 alin. (1) din Codul fiscal, se ajusteaza taxa pe valoarea adaugata deductibila aferenta serviciilor neutilizate, bunurilor de natura stocurilor si activelor corporale fixe, altele decat cele care sunt considerate bunuri de capital conform art. 149 din Codul fiscal. Nu se efectueaza ajustarea taxei deductibile:

a) in situatia in care are loc o livrare/prestare catre sine efectuata de persoana impozabila conform art. 128 alin. (4) sau art. 129 alin. (4) din Codul fiscal;

b) in situatiile prevazute la art. 128 alin. (8) din Codul fiscal;

c) in cazul bunurilor distruse sau pierdute in conditiile in care aceste situatii sunt demonstrate sau confirmate in mod corespunzator de persoana impozabila;

d) in cazul bunurilor furate, daca persoana impozabila demonstreaza furtul bunurilor pe baza actelor doveditoare emise de organele judiciare.

Modificat de art.I lit. D pct.17 din [HG 77/2014](#)

(2) In baza prevederilor art. 148 lit. a) din Codul fiscal, persoana impozabila poate sa ajusteze taxa nededusa aferenta serviciilor neutilizate, bunurilor de natura stocurilor si activelor corporale fixe, altele decat cele care sunt considerate bunuri de capital conform art. 149 din Codul fiscal, activelor corporale fixe in curs de executie, constatate pe baza de inventariere, in situatia in care persoana impozabila castiga dreptul de deducere a taxei. Ajustarea in acest caz reprezinta exercitarea dreptului de deducere si se evidentiaza in decontul de taxa aferent perioadei fiscale in care a intervenit evenimentul care a generat ajustarea sau, dupa caz, intr-un decont de taxa ulterior. Persoana impozabila realizeaza aceste ajustari ca urmare a unor situatii cum ar fi:

(2) In baza prevederilor art. 148 alin. (1) lit. a) din Codul fiscal, persoana impozabila poate sa ajusteze taxa nededusa aferenta serviciilor neutilizate, bunurilor de natura stocurilor si activelor corporale fixe, altele decat cele care sunt considerate bunuri de capital conform art. 149 din Codul fiscal, activelor corporale fixe in curs de executie, constatate pe baza de inventariere, in situatia in care persoana impozabila castiga dreptul de deducere a taxei. Ajustarea in acest caz reprezinta exercitarea dreptului de deducere si se evidentiaza in decontul de taxa aferent perioadei fiscale in care a intervenit evenimentul care a generat ajustarea sau, dupa caz, intr-un decont de taxa ulterior. Persoana impozabila realizeaza aceste ajustari ca urmare a unor situatii cum ar fi:

Modificat de art.I lit.E pct.19 din [HG 84/2013](#)

a) modificari legislative;

b) modificari ale obiectului de activitate;

c) alocarea de bunuri/servicii pentru operatiuni care nu dau drept de deducere si ulterior alocarea acestora pentru realizarea de operatiuni care dau drept de deducere. Se includ in aceasta categorie si vehiculele pentru care a fost limitat dreptul de deducere conform art. 145¹ din Codul fiscal, in situatia in care fac obiectul unei livrari taxabile sau are loc o modificare de destinatie, respectiv sunt

utilizate exclusiv pentru activitati exceptate de la limitarea dreptului de deducere prevazute la art. 145¹ din Codul fiscal. Aceste ajustari nu pot fi aplicate pentru vehiculele al caror drept de deducere a fost limitat 100% care sunt ulterior livrate, intrucat este obligatorie aplicarea scutirii de TVA prevazute la art. 141 alin. (2) lit. g) din Codul fiscal.

(3) In situatiile prevazute la alin. (2), taxa nededusa aferenta serviciilor neutilizate, bunurilor de natura stocurilor si activelor corporale fixe, altele decat cele care sunt considerate bunuri de capital conform art. 149 din Codul fiscal, activelor corporale fixe in curs de executie, achizitionate de persoane impozabile care aplica sistemul TVA la incasare, altele decat achizitiile intracomunitare de bunuri, importurile si achizitiile de bunuri/servicii pentru care se aplica taxare inversa potrivit prevederilor art. 150 alin. (2)-(6), art. 152³ alin. (10) sau art. 160 din Codul fiscal, precum si cele achizitionate de beneficiari de la persoane impozabile care aplica sistemul TVA la incasare, altele decat cele prevazute la art. 134² alin. (6) lit. a)-e) din Codul fiscal, se ajusteaza la data la care intervine evenimentul care genereaza ajustarea, pentru taxa deductibila, respectiv pentru taxa care a fost platita furnizorului/prestatorului, iar in cazul activelor corporale fixe se aplica si prevederile alin. (14). In situatia in care la data la care intervine evenimentul care genereaza ajustarea nu a fost achitata integral taxa aferenta achizitiei, pe masura ce se plateste diferenta de taxa, persoana impozabila isi exercita dreptul de deducere a taxei respective cu exceptia situatiei in care la data platii bunurile/serviciile nu sunt utilizate pentru operatiuni care dau drept de deducere a taxei. In cazul activelor corporale fixe amortizabile, pe masura ce se plateste diferenta de taxa, persoana impozabila deduce partea din taxa platita corespunzatoare valorii ramase neamortizate la momentul la care intervine evenimentul care a generat ajustarea. Daca apar si alte evenimente care genereaza ajustarea TVA pana la data platii TVA, in favoarea statului sau in favoarea persoanei impozabile, in cazul activelor corporale fixe amortizabile, suma taxei de dedus se determina in functie de valoarea ramasa neamortizata la data fiecarui eveniment care genereaza ajustarea taxei. Taxa aferenta achizitiilor intracomunitare de bunuri, importurilor si achizitiilor de bunuri/servicii pentru care se aplica taxare inversa potrivit prevederilor art. 150 alin. (2)-(6), art. 152³ alin. (10) sau art. 160 din Codul fiscal, efectuate de persoane impozabile care aplica sistemul TVA la incasare, precum si taxa aferenta achizitiilor de bunuri/servicii prevazute la art. 134² alin. (6) lit. a)-e) din Codul fiscal efectuate de beneficiari de la persoane impozabile care aplica sistemul TVA la incasare se ajusteaza potrivit regulilor generale prevazute la alin. (2).

(3) In situatiile prevazute la alin. (2), taxa nededusa aferenta serviciilor neutilizate, bunurilor de natura stocurilor si activelor corporale fixe, altele decat cele care sunt considerate bunuri de capital conform art. 149 din Codul fiscal, activelor corporale fixe in curs de executie, achizitionate de persoane impozabile care aplica sistemul TVA la incasare, altele decat achizitiile intracomunitare de bunuri, importurile si achizitiile de bunuri/servicii pentru care se aplica taxare inversa potrivit prevederilor art. 150 alin. (2)-(6), art. 152³ alin. (10) sau art. 160 din Codul fiscal, precum si cele achizitionate de beneficiari de la persoane impozabile care aplica sistemul TVA la incasare, altele decat cele prevazute la art. 134² alin. (6) lit. a)-d) din Codul fiscal, se ajusteaza la data la care intervine evenimentul care genereaza ajustarea, pentru taxa deductibila, respectiv pentru taxa care a fost platita furnizorului/prestatorului, iar in cazul activelor corporale fixe se aplica si prevederile alin. (14). In situatia in care la data la care intervine evenimentul care genereaza ajustarea nu a fost achitata integral taxa aferenta achizitiei, pe masura ce se plateste diferenta de taxa, persoana impozabila isi exercita dreptul de deducere a taxei respective, cu exceptia situatiei in care la data platii bunurile/serviciile nu sunt utilizate pentru operatiuni care dau drept de deducere a taxei. In cazul activelor corporale fixe amortizabile, pe masura ce se plateste diferenta de taxa, persoana impozabila deduce partea din taxa platita corespunzatoare valorii ramase neamortizate la momentul la care intervine evenimentul care a generat ajustarea. Daca apar si alte evenimente care genereaza ajustarea TVA pana la data platii TVA, in

favoarea statului sau in favoarea persoanei impozabile, in cazul activelor corporale fixe amortizabile, suma taxei de dedus se determina in functie de valoarea ramasa neamortizata la data fiecarui eveniment care genereaza ajustarea taxei. Taxa aferenta achizitiilor intracomunitare de bunuri, importurilor si achizitiilor de bunuri/servicii pentru care se aplica taxare inversa potrivit prevederilor art. 150 alin. (2)-(6), art. 152³ alin. (10) sau art. 160 din Codul fiscal, efectuate de persoane impozabile care aplica sistemul TVA la incasare, precum si taxa aferenta achizitiilor de bunuri/servicii prevazute la art. 134² alin. (6) lit. a)-d) din Codul fiscal efectuate de beneficiari de la persoane impozabile care aplica sistemul TVA la incasare se ajusteaza potrivit regulilor generale prevazute la alin. (2).

Modificat de art.I lit. D pct.17 din [HG 77/2014](#)

(4) In cazul in care persoana impozabila care aplica regimul special de scutire, prevazut la art. 152 din Codul fiscal, se inregistreaza potrivit legii in scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal, precum si in cazul in care persoana inregistrata in scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal solicita scoaterea din evidenta persoanelor inregistrate in scopuri de TVA, conform art. 152 alin. (7) din Codul fiscal, se aplica ajustarile de taxa prevazute la pct. 61 si 62. Persoanele care aplica sistemul TVA la incasare, precum si cele care au achizitionat bunuri/servicii de la persoane impozabile care aplica sistemul TVA si trec la regimul special de scutire prevazut la art. 152 din Codul fiscal aplica in mod corespunzator prevederile alin. (8).

(4) In cazul in care persoana impozabila care aplica regimul special de scutire, prevazut la art. 152 din Codul fiscal, se inregistreaza potrivit legii in scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal, precum si in cazul in care persoana inregistrata in scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal solicita scoaterea din evidenta persoanelor inregistrate in scopuri de TVA, conform art. 152 alin. (7) din Codul fiscal, se aplica ajustarile de taxa prevazute la pct. 61 si 62. Persoanele care aplica sistemul TVA la incasare, precum si cele care au achizitionat bunuri/servicii de la persoane impozabile care aplica sistemul TVA si trec la regimul special de scutire prevazut la art. 152 din Codul fiscal aplica in mod corespunzator prevederile alin. (7).

Modificat de art.I lit.E pct.19 din [HG 84/2013](#)

(5) Conform art. 148 alin. (1) lit. b) din Codul fiscal, se ajusteaza taxa deductibila, in situatii precum:

- a) cazurile prevazute la art. 138 lit. a)-c) si e) din Codul fiscal;
- b) cand pro rata definitiva, calculata la sfarsitul anului, difera de pro rata provizorie utilizata in cursul anului;
- c) cazul in care persoana impozabila in mod eronat a dedus o suma de taxa mai mare decat avea dreptul sau mai mica.

(6) In baza art. 148 alin. (1) lit. a) si c) din Codul fiscal, persoana impozabila trebuie sa ajusteze, la data modificarii intervenite, taxa deductibila aferenta bunurilor de natura stocurilor, serviciilor neutilizate, activelor corporale fixe in curs de executie, activelor corporale fixe, altele decat cele care sunt considerate bunuri de capital conform art. 149 din Codul fiscal, in situatia in care persoana impozabila pierde dreptul de deducere a taxei. Ajustarea reprezinta in aceasta situatie anularea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata deduse initial si se evidentiaza in decontul de taxa aferent perioadei fiscale in care a intervenit evenimentul care a generat ajustarea. Persoana impozabila realizeaza aceste ajustari ca urmare a unor situatii cum ar fi:

- a) modificari legislative;
- b) modificari ale obiectului de activitate;
- c) alocarea de bunuri/servicii pentru operatiuni care dau drept de

deducere si ulterior alocarea acestora pentru realizarea de operatiuni care nu dau drept de deducere. Se includ in aceasta categorie si vehiculele pentru care nu a fost limitat dreptul de deducere conform art. 145¹, in situatia in care are loc o modificare de destinatie, respectiv sunt utilizate pentru activitati care impun limitarea dreptului de deducere la 50%, conform art. 145¹ din Codul fiscal;

d) bunuri lipsa in gestiune din alte cauze decat cele prevazute la art. 148 alin. (2) din Codul fiscal. In cazul bunurilor lipsa din gestiune care sunt imputate, se efectueaza ajustarea taxei, sumele imputate nefiind considerate contravaloarea unor operatiuni in sfera de aplicare a TVA.

d) bunuri lipsa in gestiune din alte cauze decat cele prevazute la art. 148 alin. (2) din Codul fiscal, inclusiv bunurile furate. In cazul bunurilor lipsa din gestiune care sunt imputate, se efectueaza ajustarea taxei, sumele imputate nefiind considerate contravaloarea unor operatiuni in sfera de aplicare a TVA.

Modificat de art.I lit.E pct.20 din HG 84/2013

d) bunuri lipsa in gestiune din alte cauze decat cele prevazute la art. 148 alin. (2) din Codul fiscal. In cazul bunurilor lipsa din gestiune care sunt imputate, sumele imputate nu sunt considerate contravaloarea unor operatiuni in sfera de aplicare a TVA, indiferent daca pentru acestea este sau nu obligatorie ajustarea taxei.

Modificat de art.I lit. D pct.17 din HG 77/2014

(6¹) In cazul contractelor de leasing financiar avand ca obiect bunuri mobile corporale, altele decat bunurile de capital, care se reziliaza, iar bunurile nu sunt restituite de utilizator in termenul prevazut in contract, respectivele bunuri nu sunt considerate a fi lipsa in gestiunea locatorului/finantatorului, acesta neavand obligatia sa efectueze ajustari ale taxei deduse daca face dovada ca a initiat si a efectuat demersuri pentru recuperarea bunului, indiferent daca la finalizarea acestor demersuri bunul este sau nu recuperat de catre societatea de leasing.

Completat de art.I lit.E pct.21 din HG 84/2013

Abrogat de art.I lit. D pct.18 din HG 77/2014

(7) In situatiile prevazute la alin. (6), taxa deductibila aferenta serviciilor neutilizate, bunurilor de natura stocurilor si activelor corporale fixe, altele decat cele care sunt considerate bunuri de capital conform art. 149 din Codul fiscal, activelor corporale fixe in curs de executie, achizitionate de persoane impozabile care aplica sistemul TVA la incasare, altele decat achizitiile intracomunitare de bunuri, importurile si achizitiile de bunuri/servicii pentru care se aplica taxare inversa potrivit prevederilor art. 150 alin. (2)-(6), art. 152³ alin. (10) sau art. 160 din Codul fiscal, precum si cele achizitionate de beneficiari de la persoane impozabile care aplica sistemul TVA la incasare, altele decat cele prevazute la art. 134² alin. (6) din Codul fiscal, se ajusteaza la data la care intervine evenimentul care genereaza ajustarea, pentru taxa deductibila, respectiv pentru taxa carea fost platita furnizorului/prestatorului, iar in cazul activelor corporale fixe se aplica si prevederile alin. (14). In situatia in care la data la care intervine evenimentul care genereaza ajustarea nu a fost achitata integral taxa aferenta achizitiei, pe masura ce se plateste diferenta de taxa, persoana impozabila nu isi exercita dreptul de deducere a taxei respective cu exceptia situatiei in care la data platii bunurile/serviciile sunt utilizate pentru operatiuni care dau drept de deducere a taxei. In cazul activelor corporale fixe amortizabile, pe masura ce se plateste diferenta de taxa, persoana impozabila nu deduce partea din taxa platita corespunzatoare valorii ramase neamortizate la momentul la care intervine evenimentul care a generat ajustarea. Daca apar si alte evenimente care genereaza ajustarea TVA pana la data platii TVA, in favoarea statului sau in favoarea persoanei impozabile, in cazul activelor corporale fixe amortizabile, suma taxei de dedus se determina in functie de valoarea ramasa neamortizata la data fiecarui eveniment

care genereaza ajustarea taxei. Taxa aferenta achizitiilor intracomunitare de bunuri, importurilor si achizitiilor de bunuri/servicii pentru care se aplica taxare inversa potrivit prevederilor art. 150 alin. (2)-(6), art. 152³ alin. (10) sau art. 160 din Codul fiscal, efectuate de o persoana impozabila care aplica sistemul TVA la incasare, precum si taxa aferenta achizitiilor de bunuri/servicii prevazute la art. 134² alin. (6) din Codul fiscal efectuate de beneficiar de la o persoana impozabila care aplica sistemul TVA la incasare se ajusteaza potrivit regulilor generale prevazute la alin. (6).

Exemplu: Societatea A, care aplica sistemul TVA la incasare (sau a cumparat bunuri de la o persoana care a aplicat TVA la incasare) a achizitionat in ianuarie 2013 un activ corporal fix amortizabil in valoare de 10.000 lei plus TVA 2.400 lei. La data achizitiei societatea A plateste furnizorului suma de 6.200 lei, din care TVA 1.200 lei, care se deduce. Bunul este alocat unei activitati cu drept de deducere integral.

- In luna martie 2014 apare primul eveniment care genereaza ajustarea taxei, respectiv bunul este alocat unei activitati fara drept de deducere a TVA. Societatea A trebuie sa efectueze ajustarea taxei deduse astfel: • valoarea neamortizata a bunului este de 7.000 lei (reprezinta 70% din valoarea bunului);

- TVA dedusa 1.200 lei;

- ajustarea calculata in functie de valoarea ramasa neamortizata: $1.200 \times 70\% = 840$ lei, in favoarea statului.

- In luna iunie 2014 societatea A mai plateste furnizorului suma de 2.583 lei, din care 500 lei reprezinta TVA. Taxa de dedus se determina proportional cu valoarea ramasa neamortizata la momentul la care a intervenit evenimentul care a generat ajustare, astfel: $500 \times 70\% = 350$ lei - taxa care nu se deduce. Diferenta de 150 lei ($500 - 350$) se deduce.

- In luna septembrie 2014 apare al doilea eveniment care genereaza ajustarea taxei, respectiv bunul este alocat unei activitati cu drept de deducere:

- valoarea ramasa neamortizata este de 6.000 lei (reprezentand 60% din valoarea bunului);

- TVA achitata: $1.200 \text{ lei} + 500 \text{ lei} = 1.700 \text{ lei}$;

- ajustarea calculata in functie de valoarea ramasa neamortizata: $1.700 \times 60\% = 1.020$ lei in favoarea persoanei impozabile.

- In luna decembrie 2014 societatea A plateste furnizorului suma de 3.617 lei, din care TVA reprezinta 700 lei. Taxa de dedus se determina in functie de valoarea ramasa neamortizata la data fiecarui eveniment care genereaza ajustarea taxei, astfel: $700 \times 70\% - 700 \times 60\% = 490 - 420 = 70$ lei nu se deduc, iar diferenta de 630 lei ($700 - 70$) se deduce.

(8) In cazul persoanelor impozabile a caror inregistrare in scopuri de TVA a fost anulata de organele fiscale competente, conform art. 153 alin. (9) lit. a)-e) din Codul fiscal, se considera ca activele corporale fixe, care nu sunt amortizate integral, altele decat cele care sunt considerate bunuri de capital conform art. 149 din Codul fiscal, sunt alocate pe perioada in care nu au avut un cod valabil de TVA unei activitati fara drept de deducere, fiind obligatorie ajustarea taxei conform art. 148 alin. (1) lit. c) din Codul fiscal pentru valoarea ramasa neamortizata. Ajustarea se efectueaza in functie de cota de taxa in vigoare la data achizitiei activului corporal fix. Ajustarea va fi reflectata in ultimul decont de taxa depus inainte de anulara inregistrarii in scopuri de TVA a persoanei impozabile. In cazul in care nu a evidenciat corect sau nu a efectuat ajustarile de taxa prevazute, persoana impozabila va declara si va plati sumele

rezultate din ajustarea taxei, potrivit procedurii stabilite prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala. Dupa inregistrarea in scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal, persoanele impozabile pot ajusta, in conformitate cu prevederile alin. (2) lit. b), taxa aferenta activelor corporale fixe, altele decat cele care sunt considerate bunuri de capital potrivit art. 149 din Codul fiscal, pentru valoarea ramasa neamortizata, inclusiv in situatia in care acestea au fost livrate in regim de taxare in perioada in care nu au avut un cod valabil de TVA, in cadrul procedurii de executare silita. Ajustarea va fi reflectata in primul decont de taxa dupa inregistrarea in scopuri de TVA a persoanei impozabile sau, dupa caz, intr-un decont ulterior. Prevederile alin. (3) si (7) se aplica corespunzator.

(9) Conform prevederilor art. 148 alin. (2) lit. a) din Codul fiscal, nu se ajusteaza deducerea initiala a taxei in cazul bunurilor distruse sau pierdute ca urmare a unor calamitati naturale ori a unor cauze de forta majora, in conditiile in care aceste situatii sunt demonstrate sau confirmate in mod corespunzator, precum si al bunurilor furate dovedite legal prin hotarare judecatoreasca definitiva.

Abrogat de art.I lit.E pct.22 din [HG 84/2013](#)

(10) In sensul art. 148 alin. (2) lit. a) din Codul fiscal:

- a) prin bunuri distruse si prin bunuri pierdute se intelege bunurile disparute in urma unor calamitati naturale sau a unor cauze de forta majora;*
- b) prin calamitati naturale se intelege fenomene cum ar fi inundatiile, alunecarile de teren, cutremurele;*
- c) prin cauze de forta majora se intelege:*
 - 1. incendiu, dovedit prin documente de asigurare si/sau alte rapoarte oficiale;*
 - 2. razboi, razboi civil, acte de terorism;*
 - 3. orice alte evenimente pentru care se poate invoca forta majora.*

(11) Potrivit prevederilor art. 148 alin. (2) lit. b) din Codul fiscal nu se fac ajustari ale taxei deductibile:

a) in cazul bunurilor de natura stocurilor degradate calitativ, care nu mai pot fi valorificate, respectiv cele care indeplinesc in mod cumulativ urmatoarele conditii:

- 1. degradarea calitativa a bunurilor se datoreaza unor cauze obiective dovedite cu documente. Sunt incluse in aceasta categorie si produsele accizabile pentru care autoritatea competenta a emis decizie de aprobare a distrugerii;*
- 2. se face dovada ca bunurile au fost distruse;*

b) in situatia casarii activelor corporale fixe, altele decat bunurile de capital prevazute la art. 149 din Codul fiscal.

(10) In sensul art. 148 alin. (2) lit. a) din Codul fiscal, persoana impozabila nu are obligatia ajustarii taxei deductibile in cazul bunurilor distruse, pierdute sau furate, in conditiile in care aceste situatii sunt demonstrate sau confirmate in mod corespunzator, in situatii cum ar fi, de exemplu, urmatoarele, dar fara a se limita la acestea:

a) calamitatile naturale si cauzele de forta majora, demonstrate sau confirmate in mod corespunzator;

b) furtul bunurilor demonstrat pe baza actelor doveditoare emise de organele judiciare;

c) contractele de leasing financiar avand ca obiect bunuri mobile corporale, altele decat bunurile de capital, care se reziliaza, iar bunurile nu sunt restituite de utilizator in termenul prevazut in contract, caz in care locatorul/finantatorul nu are obligatia sa efectueze ajustari ale taxei deduse daca face dovada ca a initiat si a efectuat demersuri pentru recuperarea bunului, indiferent daca la finalizarea acestor demersuri bunul este sau nu recuperat de catre societatea de leasing;

d) bunurile de natura stocurilor degradate calitativ, care nu mai pot fi valorificate, caz in care nu se fac ajustari ale taxei deductibile daca sunt indeplinite in mod cumulativ urmatoarele conditii:

1. degradarea calitativa a bunurilor se datoreaza unor cauze obiective dovedite cu documente. Sunt incluse in aceasta categorie si produsele accizabile pentru care autoritatea competenta a emis decizie de aprobare a distrugerii;

2. se face dovada ca bunurile au fost distruse;

e) pierderile tehnologice sau, dupa caz, alte consumuri proprii, caz in care persoana impozabila nu are obligatia ajustarii taxei in limitele stabilite potrivit legii ori, in lipsa acestora, in limitele stabilite de persoana impozabila in norma proprie de consum. In cazul depasirii limitelor privind normele tehnologice ori consumurile proprii, se ajusteaza taxa aferenta depasirii acestora. Prin exceptie, in cazul societatilor de distributie a energiei electrice, nu se face ajustarea taxei pentru cantitatile de energie electrica consumate la nivelul normei proprii de consum tehnologic sau, in lipsa acesteia, la nivelul normei aprobate de catre Autoritatea Nationala de Reglementare in Domeniul Energiei pentru fiecare societate de distributie a energiei electrice, care include si consumul propriu comercial;

f) perisabilitatile, in limitele stabilite prin lege;

g) casarea activelor corporale fixe, altele decat bunurile de capital prevazute la art. 149 din Codul fiscal, demonstrate sau confirmate in mod corespunzator.

(11) Obligatia de a demonstra sau confirma in mod corespunzator ca bunurile au fost distruse, pierdute sau furate, in sensul art. 148 alin. (2) lit. a) din Codul fiscal revine persoanei impozabile. In situatia in care organele de inspectie fiscala nu considera suficiente dovezile furnizate de persoana impozabila, acestea pot obliga persoana respectiva sa efectueze ajustarea taxei. Conform principiului proportionalitatii, organele fiscale nu pot solicita persoanei impozabile mai mult decat ceea ce este necesar pentru dovedirea incidentului care a condus la pierderea, distrugerea sau furtul bunului, astfel incat sarcina persoanei impozabile sa nu devina practic imposibila sau extrem de dificila.

Modificat de art.I lit. D pct.17 din [HG 77/2014](#)

(12) In conformitate cu prevederile art. 148 alin. (2) lit. c) din Codul fiscal, persoana impozabila nu are obligatia ajustarii taxei in cazul perisabilitatilor, in limitele stabilite prin lege, al pierderilor tehnologice sau, dupa caz, al altor consumuri proprii, in limitele stabilite potrivit legii ori, in lipsa acestora, in limitele stabilite de persoana impozabila in norma proprie de consum. In cazul depasirii limitelor de perisabilitate sau a limitelor privind normele tehnologice ori consumurile proprii, astfel cum sunt prevazute la prima teza, se ajusteaza taxa aferenta depasirii acestora. Prin exceptie, in cazul societatilor de distributie a energiei electrice, nu se face ajustarea taxei pentru cantitatile de energie electrica consumate la nivelul normei proprii de consum tehnologic sau, in lipsa acesteia, la nivelul normei aprobate de catre Autoritatea Nationala de Reglementare in Domeniul Energiei pentru fiecare societate de distributie a energiei electrice, care include si consumul propriu comercial.

Abrogat de art.I lit. D pct.18 din [HG 77/2014](#)

(13) Pentru operatiunile prevazute la art. 128 alin. (8) din Codul fiscal nu se efectueaza ajustarea taxei deductibile.

Abrogat de art.I lit. D pct.18 din [HG 77/2014](#)

(14) In cazul activelor corporale fixe, care nu sunt amortizate integral, altele decat cele care sunt considerate bunuri de capital conform art. 149 din Codul fiscal, ajustarea taxei conform art. 148 din Codul fiscal se face pentru valoarea ramasa neamortizata. Ajustarea se efectueaza in functie de cota de taxa in vigoare la data achizitiei activului corporal fix. In sensul prezentelor norme, prin valoare ramasa neamortizata se intelege valoarea de inregistrare in contabilitate diminuata cu amortizarea contabila.

[Modificat si inlocuit de art.I lit. B pct.25 din HG 1071/2012](#)

Codul fiscal:

Ajustarea taxei deductibile in cazul bunurilor de capital

Art. 149. - (1) In sensul prezentului articol:

a) bunurile de capital reprezinta toate activele corporale fixe, definite la art. 1251 alin. (1) pct. 3, precum si operatiunile de constructie, transformare sau modernizare a bunurilor imobile, exclusiv reparatiile ori lucrarile de intretinere a acestor active, chiar in conditiile in care astfel de operatiuni sunt realizate de beneficiarul unui contract de inchiriere, leasing sau al oricarui alt contract prin care activele fixe corporale se pun la dispozitia unei alte persoane; nu sunt considerate bunuri de capital activele corporale fixe amortizabile a caror durata normala de utilizare stabilita pentru amortizarea fiscala este mai mica de 5 ani; activele corporale fixe de natura mijloacelor fixe amortizabile care fac obiectul leasingului sunt considerate bunuri de capital la locator/finantator daca limita minima a duratei normale de utilizare este egala sau mai mare de 5 ani;

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

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

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

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

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

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

(3) Perioada de ajustare incepe:

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

b) de la data de 1 ianuarie a anului in care bunurile sunt receptionate, pentru bunurile de capital prevazute la alin. (2) lit. b), care sunt construite, si se efectueaza pentru suma integrala a taxei deductibile aferente bunului de capital, inclusiv pentru taxa platita sau datorata inainte de data aderarii, daca anul primei utilizari este anul aderarii sau un alt an ulterior anului aderarii;

c) de la data de 1 ianuarie a anului in care bunurile au fost achizitionate, pentru bunurile de capital prevazute la alin. (2) lit. b), care sunt achizitionate, si se efectueaza pentru suma integrala a

taxei deductibile aferente bunului de capital, inclusiv pentru taxa platita sau datorata inainte de data aderarii, daca formalitatile legale pentru transferul titlului de proprietate de la vanzator la cumparator s-au indeplinit in anul aderarii sau intr-un an ulterior anului aderarii;

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

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

a) in situatia in care bunul de capital este folosit de persoana impozabila:

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

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

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

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

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

d) in situatia in care bunul de capital isi inceteaza existenta, cu urmatoarele exceptii:

1. bunul de capital a facut obiectul unei livrari sau unei livrari catre sine pentru care taxa este deductibila;

2. bunul de capital este pierdut, distrus sau furat, in conditiile in care aceste situatii sunt demonstrate sau confirmate in mod corespunzator. In cazul bunurilor furate, persoana impozabila demonstreaza furtul bunurilor pe baza actelor doveditoare emise de organele judiciare;

3. bunul de capital este furat, in conditiile in care furtul este dovedit legal prin hotarare judecatoreasca definitiva;

4. situatiile prevazute la art. 128 alin. (8);

e) in cazurile prevazute la art. 138.

(5) Ajustarea taxei deductibile se efectueaza astfel:

a) pentru cazurile prevazute la alin. (4) lit. a), ajustarea se efectueaza in cadrul perioadei de ajustare prevazute la alin. (2). Ajustarea deducerii se face in perioada fiscala in care intervine evenimentul care genereaza ajustarea si se realizeaza pentru toata taxa aferenta perioadei ramase din perioada de ajustare, incluzand anul in care apare modificarea destinatiei de utilizare. Prin norme se stabilesc reguli tranzitorii pentru situatia in care pentru anul 2007 s-a efectuat ajustarea prevazuta la alin. (4) lit. a) pentru o cincime sau, dupa caz, o douazecime din taxa dedusa initial;

b) pentru cazul prevazut la alin. (4) lit. b), ajustarea se efectueaza de persoanele impozabile care au aplicat pro rata de

deducere pentru bunul de capital. Ajustarea reprezinta o cincime sau, dupa caz, o douazecime din taxa dedusa initial si se efectueaza in ultima perioada fiscala a anului calendaristic, pentru fiecare an in care apar modificari ale elementelor taxei deduse in cadrul perioadei de ajustare prevazute la alin. (2);

c) pentru cazurile prevazute la alin. (4) lit. c) si d), ajustarea se efectueaza in perioada fiscala in care intervine evenimentul care genereaza ajustarea si se realizeaza pentru toata taxa aferenta perioadei ramase din perioada de ajustare, incluzand anul in care apare obligatia ajustarii;

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

(5¹) Daca pe parcursul perioadei de ajustare intervin evenimente care vor genera ajustarea in favoarea persoanei impozabile sau in favoarea statului, ajustarile prevazute la alin. (5) lit. a) si c) se vor efectua pentru acelasi bun de capital succesiv in cadrul perioadei de ajustare ori de cate ori apar respectivele evenimente.

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

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

Norme metodologice:

54. (1) Ajustarea taxei deductibile aferente bunurilor care fac obiectul inchirierii, leasingului, concesiunii sau oricarei alte metode de punere a acestora la dispozitia unei persoane se efectueaza de catre persoana care inchiriaza, da in leasing ori pune la dispozitia altei persoane bunurile respective, cu exceptia situatiei prevazute la alin. (2). Data la care bunul se considera achizitionat din punctul de vedere al taxei pe valoarea adaugata de locatar/utilizator este data la care se face transferul dreptului de proprietate de catre locatar/finantator. Pentru taxa aferenta achizitiei bunurilor de capital care au fost cumparate de locatar/utilizator printr-un contract de leasing, perioada de ajustare incepe la data de 1 ianuarie a anului in care a avut loc transferul dreptului de proprietate asupra bunurilor, dar ajustarea se efectueaza pentru suma integrala a taxei deductibile aferente bunurilor de capital, inclusiv pentru taxa platita sau datorata inainte de data transferului dreptului de proprietate. In sensul art. 149 alin. (1) lit. a) din Codul fiscal, prin durata normala de functionare se intelege durata normala de utilizare stabilita pentru amortizarea fiscala, in cazul activelor corporale fixe de natura mijloacelor fixe amortizabile conform prevederilor legale in vigoare. Activele corporale fixe de natura mijloacelor fixe amortizabile care fac obiectul leasingului sunt considerate bunuri de capital la locatar/finantator daca limita minima a duratei normale de utilizare este egala sau mai mare de 5 ani.

(2) Taxa pe valoarea adaugata deductibila aferenta transformarii sau modernizarii unui bun imobil ori a unei parti a acestuia se ajusteaza de catre persoana la dispozitia careia este pus bunul imobil sau o

parte a acestuia in situatia in care lucrarile de transformare ori modernizare sunt efectuate de catre aceasta persoana, iar valoarea fiecarei transformari sau modernizari este de cel putin 20% din valoarea totala dupa transformarea ori modernizarea bunului imobil sau a partii de bun imobil. In situatia in care valoarea fiecarei transformari sau modernizari nu depaseste 20% din valoarea totala dupa transformarea ori modernizarea bunului imobil sau a partii de bun imobil, nu se efectueaza ajustari privind taxa pe valoarea adaugata conform art. 149 sau 148 din Codul fiscal. In sensul prezentelor norme metodologice sunt luate in considerare operatiunile de transformare sau modernizare care conduc la majorarea valorii bunului imobil. In scopul calcularii acestei depasiri se vor avea in vedere valorile reevaluate ale bunurilor respective, asa cum sunt inregistrate in contabilitate, sau, in cazul in care bunurile apartin unor persoane care nu sunt obligate sa conduca evidenta contabila, se va avea in vedere valoarea bunului imobil inainte si dupa transformare/modernizare stabilita prin raport de expertiza. Se considera ca bunurile sunt folosite pentru prima data dupa transformare ori modernizare, pentru transformarile sau modernizarile bunurilor de capital prevazute la art. 149 alin. (2) lit. b) din Codul fiscal, la data semnarii de catre beneficiar a procesului-verbal de receptie definitiva a lucrarilor de transformare a constructiei in cauza. Prin proces-verbal de receptie definitiva se intelege procesul-verbal de receptie la terminarea lucrarilor. In cazul lucrarilor de transformare in regie proprie a unei constructii, data primei utilizari a bunului dupa transformare este data documentului pe baza caruia este majorata valoarea activului corporal fix cu valoarea transformarii respective.

(3) Conform prevederilor art. 149 alin. (4) lit. d) din Codul fiscal se ajusteaza deducerea initiala a taxei in situatia in care bunul de capital isi inceteaza existenta ca urmare a unei lipse din gestiune in alte cazuri decat cele prevazute la art. 149 alin. (4) lit. d) din Codul fiscal pentru care nu se efectueaza ajustarea taxei deductibile. In cazul bunurilor lipsa din gestiune care sunt imputate, se efectueaza ajustarea taxei, sumele imputate nefiind considerate contravaloarea unor operatiuni in sfera de aplicare a TVA.

(3) In situatia in care bunul de capital isi inceteaza existenta ca urmare a unei lipse din gestiune, in alte cazuri decat cele prevazute la art. 149 alin. (4) lit. d) pct. 1 si 2 din Codul fiscal, se ajusteaza deducerea initiala a taxei conform prevederilor art. 149 alin. (4) lit. d) din Codul fiscal. In cazul bunurilor lipsa din gestiune, altele decat cele prevazute la art. 149 alin. (4) lit. d) pct. 1 si 2 din Codul fiscal, care sunt imputate, sumele imputate nu sunt considerate contravaloarea unor operatiuni in sfera de aplicare a TVA, indiferent daca pentru acestea este sau nu obligatorie ajustarea taxei.

Modificat de art.I lit. D pct.19 din [HG 77/2014](#)

(3¹) In cazul contractelor de leasing financiar avand ca obiect bunuri de capital, care se reziliaza, iar bunurile nu sunt restituite de utilizator in termenul prevazut in contract, respectivele bunuri nu sunt considerate a fi lipsa in gestiunea locatorului/finantatorului, acesta neavand obligatia sa efectueze ajustari ale taxei deduse daca face dovada ca a initiat si a efectuat demersuri pentru recuperarea bunului, indiferent daca la finalizarea acestor demersuri bunul este sau nu recuperat de catre societatea de leasing.

Completat de art.I lit.E pct.23 din [HG 84/2013](#)

Abrogat de art.I lit. D pct.20 din [HG 77/2014](#)

(4) In sensul art. 149 alin. (4) lit. d) pct. 2 din Codul fiscal:
a) prin bunuri distruse si prin bunuri pierdute se intelege bunurile disparute in urma unor calamitati naturale sau a unor cauze de forta majora;
b) prin calamitati naturale se intelege fenomene cum ar fi inundatiile, alunecarile de

teren, cutremurele;

c) prin cauze de forta majora se intelege:

1. incendiu, dovedit prin documente de asigurare si/sau alte rapoarte oficiale;
2. razboi, razboi civil, acte de terorism;
3. orice alte evenimente pentru care se poate invoca forta majora.

(4) In sensul art. 149 alin. (4) lit. d) pct. 2 din Codul fiscal persoana impozabila nu are obligatia ajustarii taxei aferente bunurilor distruse, pierdute sau furate, in conditiile in care aceste situatii sunt demonstrate sau confirmate in mod corespunzator, in situatii cum ar fi, de exemplu, urmatoarele, dar fara a se limita la acestea:

a) calamitati naturale si cauze de forta majora, demonstrate sau confirmate in mod corespunzator;

b) furtul bunurilor, demonstrat pe baza actelor doveditoare emise de organele judiciare;

c) contractele de leasing financiar avand ca obiect bunuri de capital, care se reziliaza, iar bunurile nu sunt restituite de utilizator in termenul prevazut in contract, caz in care locatorul/finantatorul nu are obligatia sa efectueze ajustari ale taxei deduse daca face dovada ca a initiat si a efectuat demersuri pentru recuperarea bunului, indiferent daca la finalizarea acestor demersuri bunul este sau nu recuperat de catre societatea de leasing;

Modificat de art.I lit. D pct.19 din HG 77/2014

(4¹) Obligatia de a demonstra sau confirma in mod corespunzator ca bunurile au fost distruse, pierdute sau furate, in sensul art. 149 alin. (4) lit. d) pct. 2 din Codul fiscal, revine persoanei impozabile. In situatia in care organele de inspectie fiscala nu considera suficiente dovezile furnizate de persoana impozabila, acestea pot obliga persoana respectiva sa efectueze ajustarea taxei. Conform principiului proportionalitatii, organele fiscale nu pot solicita persoanei impozabile mai mult decat ceea ce este necesar pentru dovedirea incidentului care a condus la pierderea, distrugerea sau furtul bunului, astfel incat sarcina persoanei impozabile sa nu devina practic imposibila sau extrem de dificila.

Completat de art.I lit. D pct.21 din HG 77/2014

(5) In situatia in care in cursul perioadei de ajustare expira contractul de inchiriere, leasing, concesiune sau orice alt tip de contract prin care bunul imobil ori o parte a acestuia a fost pus/pusa la dispozitia altei persoane si bunul de capital este restituit proprietarului sau persoanei care a pus bunul la dispozitie, se considera ca bunul de capital constand in modernizarile/transformarile efectuate conform alin. (2) isi inceteaza existenta in cadrul activitatii economice a persoanei impozabile care a utilizat bunul respectiv, conform art. 149 alin. (4) lit. d) din Codul fiscal. Ajustarea deducerii aferente operatiunilor de transformare sau modernizare se realizeaza pentru toata taxa aferenta perioadei ramase din perioada de ajustare, incluzand anul in care bunul este restituit proprietarului, in conformitate cu prevederile art. 149 alin. (5) lit. c) din Codul fiscal. Daca lucrarile de modernizare/transformare sunt transferate cu titlu oneros proprietarului sau persoanei care a pus bunul la dispozitie, se aplica prevederile art. 149 alin. (4) lit. d) pct. 1, respectiv nu se mai efectueaza ajustarea taxei.

(6) In cazul persoanelor impozabile a caror inregistrare in scopuri de TVA a fost anulata de organele fiscale competente conform art. 153 alin. (9) lit. a)-e) din Codul fiscal, se considera ca bunurile de capital nu sunt alocate unei activitati economice pe perioada in care nu au avut un cod valabil de TVA, fiind obligatorie ajustarea taxei conform art. 149 alin. (4) lit. a) pct. 1 din Codul fiscal. Ajustarea

va fi reflectata in ultimul decont de taxa depus inainte de anulara inregistrarii in scopuri de TVA a persoanei impozabile. Dupa inregistrarea in scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal, persoanele impozabile pot ajusta taxa aferenta bunurilor de capital proportional cu perioada ramasa din perioada de ajustare, in conformitate cu prevederile art. 149 alin. (4) lit. c) din Codul fiscal. In situatia bunurilor de capital livrate in cadrul procedurii de executare silita, in regim de taxare, in perioada in care persoanele impozabile nu au avut un cod valabil de TVA, persoanele impozabile pot ajusta taxa aferenta acestora proportional cu perioada ramasa din perioada de ajustare, determinata in functie de anul in care a avut loc livrarea bunurilor respective. Ajustarea va fi reflectata in primul decont de taxa depus dupa inregistrarea in scopuri de TVA a persoanei impozabile sau, dupa caz, intr-un decont ulterior.

(7) Incepand cu anul 2008, conform art. 149 alin. (4) lit. a) din Codul fiscal, daca bunul de capital este utilizat total sau partial in alte scopuri decat activitatile economice ori pentru realizarea de operatiuni care nu dau drept de deducere a taxei, ajustarea deducerii se realizeaza pentru toata taxa aferenta perioadei ramase din perioada de ajustare, incluzand anul in care apare modificarea destinatiei de utilizare si proportional cu partea din bunul de capital utilizata in aceste scopuri. In cazul in care dreptul de deducere aferent bunului de capital achizitionat se exercita pe baza de pro rata, se aplica prevederile alin. (9).

(8) Dispozitii tranzitorii pentru bunurile de capital pentru care in anul 2007 nu s-a exercitat dreptul de deducere pe baza de pro rata, ci s-a aplicat ajustarea pentru o cincime sau, dupa caz, o douazecime din taxa dedusa initial, pentru fiecare an in care apare o modificare a destinatiei de utilizare, datorita faptului ca nu erau utilizate integral pentru operatiuni care dau drept de deducere: la finele anului 2008, taxa aferenta partii din bunul de capital utilizate pentru operatiuni care nu dau drept de deducere, respectiv diferenta ramasa de 4/5 sau 19/20, va fi ajustata o singura data si inscrisa in decontul lunii decembrie 2008 la randul corespunzator din decontul de taxa. Dispozitia tranzitorie nu se aplica in cazul in care in cursul anului 2008 trebuie efectuata ajustarea o singura data pentru intreaga perioada de ajustare ramasa, conform art. 149 alin. (5) lit. c) din Codul fiscal.

Exemplul nr. 1, pentru situatia prevazuta la art. 149 alin. (4) lit. a) pct. 1 din Codul fiscal:

O persoana impozabila cumpara o cladire pentru activitatea sa economica la data de 23 iulie 2007. La 1 august 2009, aceasta persoana decide sa utilizeze cladirea integral in scop de locuinta sau pentru operatiuni scutite fara drept de deducere. Perioada de ajustare este de 20 de ani, cu incepere de la 1 ianuarie 2007 si pana in anul 2026 inclusiv. Ajustarea trebuie sa se efectueze pentru toata taxa aferenta perioadei ramase din perioada de ajustare (2009-2026) si persoana respectiva trebuie sa restituie 18 douazecimi din TVA dedusa initial. Daca ulterior cladirea va fi din nou utilizata pentru operatiuni cu drept de deducere, se va realiza ajustarea pentru toata taxa aferenta perioadei ramase din perioada de ajustare, in favoarea persoanei impozabile, conform art. 149 alin. (4) lit. c) din Codul fiscal. Numarul ajustarilor poate fi nelimitat, acesta depinzand de modificarea destinatiei bunului respectiv in perioada de ajustare, respectiv pentru operatiuni care dau sau nu drept de deducere.

Exemplul nr. 2, pentru situatia prevazuta la art. 149 alin. (4) lit. a) pct. 2 din Codul fiscal:

O persoana impozabila inregistrata in scopuri de taxa conform art. 153 din Codul fiscal achizitioneaza un imobil in anul 2007 in vederea desfasurarii de operatiuni cu drept de deducere si deduce integral taxa pe valoarea adaugata la data achizitionarii. In anul 2009 inchiriaza in intregime imobilul in regim de scutire de taxa pe valoarea adaugata. Perioada de ajustare este de 20 de ani, cu incepere de la 1 ianuarie 2007 si pana in anul 2026 inclusiv. Ajustarea trebuie sa se efectueze pentru toata taxa aferenta perioadei ramase din perioada de ajustare (2009-2026) si persoana respectiva trebuie sa restituie 18 douazecimi din TVA dedusa initial.

Exemplul nr. 3, pentru situatia prevazuta la art. 149 alin. (4) lit. a) pct. 3 din Codul fiscal:

O persoana impozabila inregistrata in scopuri de taxa conform art. 153 din Codul fiscal detine un hotel care a fost cumparat in anul 2007 si s-a dedus TVA de 6 milioane lei pentru cumpararea acestui imobil. In anul 2010, la parterul hotelului se amenajeaza un cazinou care ocupa 30% din suprafata cladirii. Activitatea de jocuri de noroc fiind scutita de TVA fara drept de deducere, persoana respectiva trebuie sa ajusteze taxa dedusa initial, proportional cu suprafata ocupata de cazinou. Perioada de ajustare este de 20 de ani, cu incepere de la 1 ianuarie 2007 si pana la finele anului 2026. Ajustarea trebuie sa se efectueze pentru toata taxa aferenta perioadei ramase din perioada de ajustare, la schimbarea destinatiei unei parti din cladire, astfel:

- pentru 2007, 2008, 2009, persoana impozabila nu ajusteaza taxa dedusa initial, aferenta acestor ani, care reprezinta 300.000 lei x 3 ani = 900.000 lei;

- pentru perioada ramasa, 2010-2026 = 17 ani, taxa se ajusteaza astfel:

- 5.100.000 lei x 30% = 1.530.000 lei - taxa nedeductibila, care se inscrie in decontul de taxa pe valoarea adaugata din perioada fiscala in care apare modificarea de destinatie. In situatia in care partea alocata cazinoului de 30% din cladire se mareste sau se micsoreaza, se fac ajustari suplimentare in plus ori in minus conform aceleiasi proceduri.

Exemplul nr. 4, pentru situatia prevazuta la art. 149 alin. (4) lit. a) pct. 3 din Codul fiscal, dispozitii tranzitorii:

O persoana impozabila inregistrata in scopuri de taxa, conform art. 153 din Codul fiscal, inchiriaza in cursul anului 2007 o cladire care a fost cumparata in cursul aceluiasi an si s-a dedus TVA de 9 milioane lei aferenta bunului cumparat. In cursul anului 2007, o parte din bunul imobil este inchiriata in regim de scutire conform art. 141 alin. (2) lit. e) din Codul fiscal, respectiv 50% din suprafata bunului imobil. Persoana impozabila a efectuat urmatoarea ajustare in anul 2007:

$9.000.000 : 20 = 450.000$; $450.000 \times 50\% = 225.000$ lei, taxa de ajustat aferenta anului 2007, care s-a inregistrat in decontul din decembrie 2007 la rubrica corespunzatoare cu semnul minus.

In anul 2008, persoana impozabila trebuie sa efectueze urmatoarea ajustare: $225.000 \times 19 = 4.275.000$ lei, care se va inscrie in decontul lunii decembrie cu semnul minus. Daca, incepand cu data de 1 ianuarie 2008 si pana in anul 2026 inclusiv, se va modifica suprafata inchiriata in regim de scutire in plus sau in minus, de fiecare data se vor efectua ajustari ale taxei pentru toata taxa aferenta perioadei ramase din perioada de ajustare in decontul lunii in care a aparut fiecare modificare.

Daca taxa aferenta aceluiasi bun imobil s-ar fi dedus pe baza de pro rata in anul 2007, nu se mai aplica ajustarile din exemplul nr. 4, ci se aplica ajustarea prevazuta la alin. (9).

(9) Pentru cazul prevazut la art. 149 alin. (4) lit. b) din Codul fiscal, ajustarea se efectueaza in cadrul perioadei de ajustare prevazute la art. 149 alin. (2) din Codul fiscal, pentru o cincime sau o douazecime din taxa dedusa initial pentru fiecare an in care apar modificari ale elementelor taxei deduse, in functie de pro rata definitiva la finele fiecarui an, conform procedurii descrise in exemplu. Aceasta ajustare se aplica pentru bunurile la achizitia carora se aplica prevederile art. 147 alin. (5) din Codul fiscal. Fata de ajustarea prevazuta la art. 149 alin. (4) lit. a) din Codul fiscal, care se face de cate ori apare un eveniment care conduce la ajustare, in cazul prevazut la prezentul alineat ajustarea se va realiza anual, pe durata intregii perioade de ajustare, atat timp cat bunul de capital este alocat unei activitati in cazul careia nu se poate determina proportia in care este utilizat pentru operatiuni cu drept de deducere si fara drept de deducere. Daca in cursul perioadei de ajustare a unui bun de capital, pentru care se aplica metoda de ajustare prevazuta de prezentul alineat, apare unul dintre urmatoarele evenimente: bunul de capital este utilizat pentru alte scopuri decat activitatea economica, este alocat unui sector de activitate care nu da drept de deducere, face obiectul unei operatiuni pentru care taxa este deductibila integral sau isi inceteaza existenta, taxa se ajusteaza conform prevederilor alin. (8), (11) sau (12). Exemplu: O persoana impozabila cu regim mixt cumpara un utilaj la data de 1 noiembrie 2008, in valoare de 200.000 lei, plus 19% TVA, adica 38.000 lei. Pro rata provizorie pentru anul 2008 este 40%, iar taxa dedusa este de 15.200 lei (38.000 lei x 40%). Pro rata definitiva calculata la sfarsitul anului 2008 este de 30%.

(9) Pentru cazul prevazut la art. 149 alin. (4) lit. b) din Codul fiscal, ajustarea se efectueaza in cadrul perioadei de ajustare prevazute la art. 149 alin. (2) din Codul fiscal, pentru o cincime sau o douazecime din taxa dedusa/nededusa initial, in functie de pro rata definitiva la finele fiecarui an, conform procedurii descrise la art. 147 alin. (13) din Codul fiscal. Aceasta ajustare se aplica pentru bunurile la achizitia, fabricarea, constructia, transformarea sau modernizarea carora se aplica prevederile art. 147 alin. (5) din Codul fiscal, precum si pentru bunurile de capital la achizitia, fabricarea, constructia, transformarea sau modernizarea carora s-a dedus integral taxa ori nu s-a exercitat dreptul de deducere a taxei si care in cursul perioadei de ajustare sunt alocate unor activitati in cazul carora nu se poate determina proportia in care sunt utilizate pentru operatiuni cu drept de deducere si fara drept de deducere. Daca taxa aferenta achizitiei, fabricarii, constructiei, transformarii sau modernizarii bunului de capital s-a dedus integral se considera ca taxa a fost dedusa pe baza de pro rata de 100%, respectiv daca nu s-a exercitat dreptul de deducere se considera ca pro rata a fost de 0%. Fata de ajustarea prevazuta la art. 149 alin. (4) lit. a) din Codul fiscal, care se face de cate ori apare un eveniment care conduce la ajustare, in cazurile prevazute la prezentul alineat ajustarea se va realiza anual, pe durata intregii perioade de ajustare, atat timp cat bunul de capital este alocat unei activitati in cazul careia nu se poate determina proportia in care este utilizat pentru operatiuni cu drept de deducere si fara drept de deducere. Daca in cursul perioadei de ajustare a unui bun de capital, pentru care se aplica metoda de ajustare prevazuta de prezentul alineat, apare unul dintre urmatoarele evenimente: bunul de capital este utilizat pentru alte scopuri decat activitatea economica, este alocat unui sector de activitate care nu da drept de deducere, face obiectul unei operatiuni pentru care taxa este deductibila integral sau isi inceteaza existenta, taxa se ajusteaza conform prevederilor alin. (8), (11) sau (12).

Modificat de art.I lit.E pct.24 din HG 84/2013

La sfarsitul anului 2008 se realizeaza ajustarea taxei pe baza pro rata definitiva, respectiv $38.000 \text{ lei} \times 30\% = 11.400 \text{ lei}$ taxa de dedus, care se compara cu taxa dedusa pe baza pro rata provizorie (15.200 lei), iar diferenta de 3.800 lei se inscrie in decontul din luna decembrie ca taxa nedeductibila. Aceasta ajustare a deducerii se refera la intreaga suma dedusa initial provizoriu si prin urmare acopera si ajustarea aferenta primei cincimi pentru bunurile de capital.

Ajustarile pentru anii 2009, 2010, 2011 si 2012 se realizeaza astfel:

TVA deductibila se imparte la 5: $38.000 \text{ lei} : 5 = 7.600 \text{ lei}$.

TVA efectiv dedusa in baza pro rata definitiva pentru prima perioada se imparte la randul sau la 5: $11.400 \text{ lei} : 5 = 2.280 \text{ lei}$.

Rezultatul inmultirii taxei pe valoarea adaugata deductibile de 7.600 lei cu pro rata definitiva pentru fiecare dintre perioadele urmatoare se va compara apoi cu 2.280 lei.

Diferenta rezultata va constitui ajustarea deducerii in favoarea fie a statului, fie a persoanei impozabile.

Ajustarea pentru anul 2009:

- pro rata definitiva pentru anul 2009 este de 50%;
- deducere autorizata: $7.600 \text{ lei} \times 50\% = 3.800 \text{ lei}$;
- deja dedusa: 2.280 lei;
- deducerea suplimentara permisa: $3.800 \text{ lei} - 2.280 \text{ lei} = 1.520 \text{ lei}$.

Ajustarea pentru anul 2010:

- pro rata definitiva pentru anul 2010 este de 20%;
- deducere autorizata: $7.600 \text{ lei} \times 20\% = 1.520 \text{ lei}$;
- deja dedusa: 2.280 lei;
- ajustare in favoarea statului: $2.280 \text{ lei} - 1.520 \text{ lei} = 760 \text{ lei}$ - nu se efectueaza, fiind sub nivelul minim de 1.000 lei prevazut la alin. (16).

Ajustarea pentru anul 2011:

- pro rata definitiva pentru anul 2011 este de 25%;
- deducere autorizata: $7.600 \text{ lei} \times 25\% = 1.900 \text{ lei}$;
- deja dedusa: 2.280 lei;
- ajustare in favoarea statului: $2.280 \text{ lei} - 1.900 \text{ lei} = 380 \text{ lei}$ - nu se efectueaza, fiind sub nivelul minim de 1.000 lei prevazut la alin. (16).

Ajustarea pentru anul 2012:

- pro rata definitiva pentru anul 2012 este de 70%;
- deducere autorizata: $7.600 \text{ lei} \times 70\% = 5.320 \text{ lei}$;
- deja dedusa: 2.280 lei;
- deducere suplimentara permisa: $5.320 \text{ lei} - 2.280 \text{ lei} = 3.040 \text{ lei}$. Orice modificare a pro rata in anii urmatoari, respectiv dupa scurgerea ultimului an de ajustare (2012), nu va mai influenta deducerile efectuate pentru acest utilaj. Dar pentru livrari catre sine nu exista limita de timp.

Daca presupunem ca utilajul ar fi vandut in cursul anului 2011 la valoarea de 150.000 lei plus 36.000 lei, reprezentand TVA calculata aplicand cota de 24%, persoana impozabila ar avea dreptul sa efectueze o ajustare in favoarea sa astfel:

- taxa nededusa: $26.600 \text{ lei} (38.000 \text{ lei} - 11.400 \text{ lei})$;
- taxa colectata: 36.000 lei;

- ajustare permisa: $26.600 \text{ lei} \times 2/5 = 10.640 \text{ lei}$ (deoarece este mai mica decat taxa colectata). Daca presupunem ca acelasi utilaj ar fi alocat in cursul anului 2010 unui sector de activitate care nu da drept de deducere sau isi inceteaza existenta ori este utilizat pentru alte scopuri decat activitatea economica, persoana impozabila ar avea obligatia sa efectueze urmatoarele ajustari:

- perioada ramasa din perioada de ajustare: 3 ani;
- taxa dedusa initial: 11.400 lei;
- ajustare in favoarea bugetului de stat: $2.280 \text{ lei} \times 3/5 = 1.368 \text{ lei}$.

lei.

(10) Ajustarea prevazuta la art. 149 alin. (4) si (5) din Codul fiscal nu se efectueaza in situatia in care sunt aplicabile prevederile art. 128 alin. (4) lit. a) si b) din Codul fiscal referitoare la livrarea catre sine, precum si in situatia in care nu are loc o livrare de bunuri in conformitate cu prevederile art. 128 alin. (8) din Codul

fiscal, cu exceptia casarii activelor corporale fixe care sunt bunuri de capital in conformitate cu prevederile art. 149 alin. (1) lit. a) din Codul fiscal. In situatia in care casarea activelor corporale fixe care sunt bunuri de capital in conformitate cu prevederile art. 149 alin. (1) lit. a) din Codul fiscal este realizata in conformitate cu prevederile unui act normativ care impune casarea respectivelor active nu se efectueaza ajustarea prevazuta la art. 149 alin. (4) si (5) din Codul fiscal.

(10) Ajustarea prevazuta la art. 149 alin. (4) si (5) din Codul fiscal nu se efectueaza in situatia in care sunt aplicabile prevederile art. 128 alin. (4) lit. a) si b) din Codul fiscal referitoare la livrarea catre sine, precum si in situatia in care nu are loc o livrare de bunuri in conformitate cu prevederile art. 128 alin. (8) din Codul fiscal, cu exceptia casarii activelor corporale fixe care sunt bunuri de capital in conformitate cu prevederile art. 149 alin. (1) lit. a) din Codul fiscal. In situatia in care casarea activelor corporale fixe care sunt bunuri de capital in conformitate cu prevederile art. 149 alin. (1) lit. a) din Codul fiscal este realizata in conformitate cu prevederile unui act normativ care impune casarea respectivelor active, nu se efectueaza ajustarea prevazuta la art. 149 alin. (4) si (5) din Codul fiscal. Demolarea unor constructii, achizitionate impreuna cu suprafata de teren pe care au fost edificate, nu determina obligatia de ajustare a deducerii initiale a taxei pe valoarea adaugata aferente achizitionarii constructiilor care au fost demolate, daca persoana impozabila face dovada intentiei, confirmata cu elemente obiective, ca suprafata de teren pe care erau edificate constructiile continua sa fie utilizata in scopul operatiunilor sale taxabile, cum ar fi, de exemplu, edificarea altor constructii destinate unor operatiuni taxabile, astfel cum a fost pronuntata Hotararea Curtii Europene de Justitie in Cauza C-257/11 Gran Via Moinești.

[Modificat de art.I lit.E pct.25 din HG 84/2013](#)

(11) Ajustarea taxei deductibile prevazute la art. 149 alin. (4) lit. c) din Codul fiscal se efectueaza pentru toata taxa aferenta perioadei ramase din perioada de ajustare, incluzand anul in care apare obligatia ajustarii, fiind de pana la o cincime ori, dupa caz, o douazecime pe an din valoarea taxei nededuse pana la momentul ajustarii, si se inscrie in decontul de taxa aferent perioadei fiscale in care apare livrarea sau orice alta operatiune pentru care taxa aferenta bunului de capital este deductibila. Prevederile prezentului alineat se completeaza cu cele ale pct. 38 si 39.

(12) Ajustarea taxei deductibile prevazute la art. 149 alin. (4) lit. d) din Codul fiscal se efectueaza pentru toata taxa aferenta perioadei ramase din perioada de ajustare, incluzand anul in care apare obligatia ajustarii, si este de pana la o cincime sau, dupa caz, o douazecime pe an din valoarea taxei deduse initial, fiind operata in decontul de TVA aferent perioadei fiscale in care bunurile de capital isi inceteaza existenta, cu exceptia situatiilor prevazute la alin. (10). Casarea unui bun de capital inainte de expirarea duratei normale de functionare a acestuia nu este considerata livrare catre sine, dar se aplica prevederile referitoare la ajustare, daca bunul isi inceteaza existenta in cadrul perioadei de ajustare, cu exceptiile prevazute la alin. (10).

Exemplu: O persoana impozabila cumpara un mijloc fix a carui durata normala de functionare este de 7 ani, la data de 30 noiembrie 2007, in valoare de 10.000 lei + TVA (19% = 1.900 lei), si deduce 1.900 lei.

La data de 2 decembrie 2009, mijlocul fix este casat. In acest caz exista o ajustare in favoarea statului, in valoare de 3 cincimi din 1.900 lei, respectiv 1.140 lei.

(13) Ajustarea taxei deductibile aferente bunurilor de capital, conform art. 149 alin. (4) lit. e) din Codul fiscal, se efectueaza in

cazul in care furnizorul ajusteaza baza de impozitare conform art. 138 lit. a)-c) din Codul fiscal. Ajustarea se efectueaza pentru toata taxa aferenta perioadei ramase din perioada de ajustare in perioada fiscala in care apar situatiile prevazute la art. 138 lit. a)-c) din Codul fiscal, pe baza facturii emise de furnizor. Ajustarile ulterioare prevazute la art. 149 alin. (4) lit. a)-d) din Codul fiscal se vor efectua tinandu-se cont de taxa dedusa dupa efectuarea ajustarii prevazute de prezentul alineat.

(14) In vederea ajustarii taxei deductibile aferente bunurilor de capital, persoanele impozabile sunt obligate sa tina un registru al bunurilor de capital, in care sa evidentieze pentru fiecare bun de capital, astfel cum este definit la art. 149 alin. (1) din Codul fiscal, urmatoarele informatii:

- a) data achizitiei, fabricarii, finalizarii construirii sau transformarii/modernizarii;
- b) valoarea (baza de impozitare) bunului de capital;
- c) taxa deductibila aferenta bunului de capital;
- d) taxa dedusa;
- e) ajustarile efectuate conform art. 149 alin. (4) din Codul fiscal.

(15) Prevederile art. 149 din Codul fiscal si ale prezentului punct se aplica si de catre persoanele impozabile care efectueaza operatiuni imobiliare constand in operatiuni de livrare, inchiriere, leasing, arendare, concesiune si alte operatiuni similare, efectuate in legatura cu bunurile imobile.

(16) In sensul art. 149 alin. (7) din Codul fiscal, nu se efectueaza ajustarea taxei deductibile aferente bunurilor de capital in situatia in care suma care ar rezulta ca urmare a fiecărei ajustari aferente unui bun de capital este mai mica de 1.000 lei.

(17) In cazul bunurilor de capital pentru care persoana impozabila a aplicat prevederile art. 145 alin. (11) si (12) din Codul fiscal, perioada de ajustare incepe la data prevazuta la art. 149 alin. (3) din Codul fiscal.

(18) Taxa deductibila aferenta bunurilor de capital, achizitionate de persoane impozabile care aplica sistemul TVA la incasare, altele decat achizitiile intracomunitare de bunuri, importurile si achizitiile de bunuri/servicii pentru care se aplica taxare inversa potrivit prevederilor art. 150 alin. (2)-(6), art. 1523 alin. (10) sau art. 160 din Codul fiscal, precum si a bunurilor de capital achizitionate de beneficiari de la persoane impozabile care aplica sistemul TVA la incasare, altele decat cele prevazute la art. 134² alin. (6) din Codul fiscal, se ajusteaza la data la care intervine evenimentul care genereaza ajustarea conform art. 149 alin. (4) lit. a), c) si d) din Codul fiscal, astfel:

a) in situatia in care ajustarea este in favoarea statului, se ajusteaza taxa efectiv dedusa aferenta sumei platite, corespunzatoare perioadei ramase din perioada de ajustare;

b) in situatia in care ajustarea este in favoarea persoanei impozabile se ajusteaza taxa nededusa dar platita furnizorului/prestatorului, corespunzatoare perioadei ramase din perioada de ajustare.

(19) In situatia prevazuta la alin. (18), daca la data la care intervine un eveniment care genereaza ajustarea nu a fost achitata integral taxa aferenta achizitiei, pe masura ce se plateste diferenta de taxa, se determina taxa care ar fi deductibila sau nedeductibila corespunzator utilizarii bunului de capital pentru operatiuni cu ori fara drept de deducere in cadrul perioadei de ajustare si se evidentiaza in decontul de taxa aferent perioadei fiscale in care taxa

a fost platita. Taxa aferenta achizitiilor intracomunitare de bunuri, importurilor si achizitiilor de bunuri/servicii pentru care se aplica taxare inversa potrivit prevederilor art. 150 alin. (2)-(6), art. 152³ alin. (10) sau art. 160 din Codul fiscal, efectuate de o persoana impozabila care aplica sistemul TVA la incasare, precum si taxa aferenta achizitiilor de bunuri/servicii prevazute la art. 134² alin. (6) din Codul fiscal efectuate de beneficiar de la o persoana impozabila care aplica sistemul TVA la incasare se ajusteaza potrivit regulilor generale prevazute la alin. (1)-(16).

Exemplu: O persoana impozabila B cumpara un bun de capital (o cladire) de la persoana impozabila A. Ambele persoane aplica sistemul TVA la incasare. Valoarea bunului de capital este de 100.000 lei si TVA aferenta este de 24.000 lei. Prin contractul dintre parti se stabilesc urmatoarele: bunul de capital va fi pus la dispozitia persoanei impozabile B la data de 20.07.2013, urmand ca plata sa se faca in 4 transe egale de 25.000 lei + TVA aferenta, care devin scadente la plata corespunzator, prima trasa la data punerii bunului la dispozitia persoanei impozabile B (20.07.2013), a doua trasa la 31.12.2013, a treia trasa la 30.06.2014 si ultima trasa la 31.12.2014. Platile se efectueaza cu respectarea prevederilor contractuale.

Perioada de ajustare incepe de la 1 ianuarie a anului in care bunul de capital este pus la dispozitia persoanei impozabile B, respectiv 1 ianuarie 2013.

Situatia 1:

In perioada 20.07.2013-31.07.2014 bunul de capital este utilizat in scopul operatiunilor taxabile ale persoanei impozabile B, respectiv operatiunilor de inchiriere in regim de taxare cu TVA prin optiune conform art. 141 alin. (3) din Codul fiscal.

Incepand cu 1.08.2014 bunul de capital este alocat in integralitate pentru realizarea de operatiuni de inchiriere in regim de scutire de TVA fara drept de deducere in sensul art. 141 alin. (2) lit. e) din Codul fiscal.

- Perioada de ajustare (20 de ani): 1.01.2013-31.12.2032
- TVA aferenta achizitiei bunului de capital: 24.000 lei.
- TVA dedusa conform platilor efectuate pana la data la care intervine evenimentul care genereaza ajustarea: 18.000 lei, corespunzator celor 3 transe de plata efectuate.

- Ajustarea taxei deduse la data evenimentului care genereaza ajustarea: $18.000 \times 19/20 = 17.100$ lei, in favoarea statului. Diferenta de 900 de lei reprezinta taxa dedusa pentru anul 2013, in care bunul a fost utilizat pentru operatiuni taxabile. La 31.12.2014 se plateste si ultima trasa, TVA aferenta fiind de 6.000 lei.

Se determina la momentul efectuarii platii cuantumul TVA deductibile in functie de modul de utilizare a bunului de capital in perioada de ajustare, astfel: $6.000 \text{ lei} \times 19/20 \text{ ani} = 5.700 \text{ lei}$ care nu se poate deduce, intrucat corespunde celor 19 ani ramasi din perioada de ajustare, iar bunul de capital este deja alocat operatiunilor scutite fara drept de deducere. Suma de 5.700 lei se scade din contul 4428 «TVA neexigibila» fiind inregistrata in conturile de cheltuieli.

Suma de 300 lei aferenta anului 2013 se va deduce in decontul lunii decembrie 2014 si se inscrie in decont la randurile corespunzatoare de taxa dedusa.

La data de 3.03.2016 bunul de capital incepe sa fie utilizat in integralitate pentru operatiuni taxabile.

- TVA de ajustat: $24.000 \times 17/20 = 20.400$ lei, in favoarea persoanei impozabile.

Situatia 2:

In perioada 20.07.2013-31.07.2014 bunul de capital este utilizat in scopul operatiunilor taxabile ale persoanei impozabile B, respectiv pentru operatiuni de inchiriere in regim de taxare cu TVA in sensul art. 141 alin. (3) din Codul fiscal. Incepand cu 1.08.2014 bunul de capital este alocat partial (20%) pentru realizarea de operatiuni de inchiriere in regim de scutire de TVA fara drept de deducere in sensul art. 141 alin. (2) lit. e) din Codul fiscal.

- Perioada de ajustare (20 ani): 1.01.2013-31.12.2032

- TVA dedusa conform platilor efectuate pana la data la care intervine evenimentul care genereaza ajustarea: 18.000 lei, corespunzator celor 3 transe de plata efectuate.

- Ajustarea taxei deduse la data evenimentului care genereaza ajustarea: $18.000 \times 19/20 \times 20\% = 3.420$ lei in favoarea statului.

La 31.12.2014 se plateste si ultima transa, TVA aferenta fiind de 6.000 lei.

Se determina la momentul efectuarii platii cuantumul TVA deductibile in functie de modul de utilizare a bunului de capital in perioada de ajustare, astfel: $6.000 \text{ lei} \times 19/20 \times 20\% = 1.140$ lei, care nu se pot deduce, intrucat corespund celor 19 ani ramasi din perioada de ajustare, iar bunul de capital este deja alocat operatiunilor scutite fara drept de deducere in proportie de 20%.

In decontul lunii decembrie 2014 se inscrie la randurile corespunzatoare de taxa dedusa suma de 4.860 lei (6.000 - 1.140).

La data de 3.03.2016 bunul de capital incepe sa fie utilizat in integralitate pentru operatiuni taxabile.

- TVA dedusa: $24.000 - 3.420 - 1.140 = 19.440$ lei

- TVA nededusa: 1.140 lei

- TVA dedusa initial si ajustata in favoarea statului: 3.420 lei

- TVA de ajustat - 17 ani - in favoarea persoanei impozabile B: $24.000 \times 17/20 \times 20\% = 4.080$ lei.

(20) Pentru cazul prevazut la art. 149 alin. (4) lit. b) din Codul fiscal, taxa deductibila aferenta bunurilor de capital, achizitionate de persoane impozabile care aplica sistemul TVA la incasare, altele decat achizitiile intracomunitare de bunuri, importurile si achizitiile de bunuri/servicii pentru care se aplica taxare inversa potrivit prevederilor art. 150 alin. (2)-(6), art. 152³ alin. (10) sau art. 160 din Codul fiscal, precum si a bunurilor de capital achizitionate de beneficiari de la persoane impozabile care aplica sistemul TVA la incasare, altele decat cele prevazute la art. 134² alin. (6) din Codul fiscal, se ajusteaza conform alin. (9), tinand cont de platile efectuate astfel:

a) in anul achizitiei se ajusteaza taxa aferenta sumelor efectiv platite conform pro rata definitiva din acest an;

b) de cate ori se mai efectueaza o plata in anii urmatori din perioada de ajustare se deduce taxa aferenta platilor efectuate in functie de pro rata definitiva din anul achizitiei, in decontul perioadei fiscale in care s-a efectuat plata;

c) la finele fiecarui an se ajusteaza o cincime sau o douazecime din taxa dedusa corespunzatoare platilor efectuate, in functie de pro rata definitiva;

d) in situatia in care se efectueaza ajustarea prevazuta la lit. c) si ulterior se mai efectueaza plati, la fiecare plata se recalculeaza taxa ajustata conform lit. c), in functie de platile efectuate, diferenta rezultata inscriindu-se in decontul aferent perioadei fiscale in care s-a efectuat fiecare plata.

Exemplu:

O persoana impozabila cu regim mixt care aplica sistemul TVA la incasare cumpara un utilaj la data de 1 martie 2013, in valoare de 200.000 lei, plus 24% TVA, adica 48.000 lei. Conform contractului plata utilajului se efectueaza astfel: 50% din valoare la data achizitiei, respectiv 124.000 lei (din care TVA 24.000 lei), iar diferenta in doua rate de cate 62.000 lei (din care TVA 12.000 lei), platibile in luna ianuarie a urmatorilor 2 ani. Pro rata provizorie pentru anul 2013 este 30%.

La data achizitiei persoana impozabila deduce taxa aferenta sumei achitate corespunzator pro rata provizorie astfel:

$24.000 \text{ lei} \times 30\% = 7.200 \text{ lei}$, taxa care se deduce in decontul aferent lunii martie 2013.

Pro rata definitiva calculata la sfarsitul anului 2013 este de 40%.

La sfarsitul anului 2013 se realizeaza ajustarea taxei pe baza pro rata definitiva, respectiv $24.000 \text{ lei} \times 40\% = 9.600 \text{ lei}$ taxa de dedus, care se compara cu taxa dedusa pe baza pro rata provizorie (7.200 lei), iar diferenta de 2.400 lei se inscrie in decontul din luna decembrie ca taxa deductibila.

Anul 2014

Pro rata provizorie utilizata in anul 2014 este de 50%.

In luna ianuarie din anul 2014 se efectueaza plata sumei de 62.000 lei (din care TVA 12.000 lei).

La data platii se calculeaza taxa de dedus, tinand cont de pro rata definitiva din anul 2013, anul achizitiei utilajului:

$12.000 \text{ lei} \times 40\% = 4.800 \text{ lei}$, taxa care se deduce in decontul aferent lunii ianuarie 2014.

Pro rata definitiva pentru anul 2014 calculata la sfarsitul anului este de 60%.

La sfarsitul anului 2014 se fac urmatoarele calcule:

Taxa deductibila corespunzatoare platilor efectuate se imparte la 5 (perioada de ajustare):

$24.000 \text{ lei} + 12.000 \text{ lei} = 36.000 \text{ lei} : 5 = 7.200 \text{ lei}$.

Deducerea autorizata, respectiv taxa care poate fi dedusa pentru anul 2014 se calculeaza astfel:

$7.200 \text{ lei} \times 60\% = 4.320 \text{ lei}$.

Taxa deja dedusa corespunzatoare unui an, respectiv anului 2014, se calculeaza astfel:

$9.600 \text{ lei} \text{ (dedusa in anul 2013)} + 4.800 \text{ lei} \text{ (dedusa in anul 2014)} = 14.400 \text{ lei} : 5 = 2.880 \text{ lei}$.

Se compara deducerea autorizata cu taxa deja dedusa pentru anul 2014, iar diferenta de 1.440 lei ($4.320 \text{ lei} - 2.880 \text{ lei}$) reprezinta taxa de dedus suplimentar care se inscrie in decontul lunii decembrie.

Anul 2015

Pro rata provizorie utilizata in anul 2015 este de 60%.

In luna ianuarie 2015 se efectueaza plata sumei de 62.000 lei (din care TVA 12.000 lei).

La data platii se calculeaza taxa de dedus, tinand cont de pro rata definitiva din anul 2013, anul achizitiei utilajului:

$12.000 \text{ lei} \times 40\% = 4.800 \text{ lei}$, taxa care se deduce in decontul aferent lunii ianuarie 2015.

Ca urmare a efectuării acestei plati se recalculeaza taxa deductibila aferenta anului 2014 astfel:

Taxa deductibila corespunzatoare platilor efectuate se imparte la 5 (perioada de ajustare):

$24.000 \text{ lei} + 12.000 \text{ lei} + 12.000 \text{ lei} = 48.000 \text{ lei} : 5 = 9.600 \text{ lei}$.

Deducerea autorizata, respectiv taxa care poate fi dedusa pentru

anul 2014 ca urmare a acestei plati se calculeaza astfel:

$9.600 \text{ lei} \times 60\% = 5.760 \text{ lei}$.

Taxa deja dedusa corespunzatoare unui an este:

$9.600 \text{ lei (dedusa in anul 2013)} + 4.800 \text{ lei (dedusa in anul 2014)} + 4.800 \text{ lei (dedusa in anul 2015)} = 19.200 \text{ lei} : 5 = 3840 \text{ lei}$.

Se compara deducerea autorizata cu taxa dedusa efectiv (5.760 lei - 3.840 lei), iar diferenta de 1.920 lei este taxa care se poate deduce pentru anul 2014.

Intrucat in decembrie 2014 s-a dedus suma de 1.440 lei, se va deduce suplimentar in ianuarie 2015 (luna in care s-a achitat ultima rata) suma de 480 lei (1.920 lei - 1.440 lei).

In luna decembrie 2015 se efectueaza ajustarea corespunzatoare acestui an in functie de pro rata definitiva, care este de 30%, astfel:

Taxa deductibila corespunzatoare platilor efectuate se imparte la 5 (perioada de ajustare):

$24.000 \text{ lei} + 12.000 \text{ lei} + 12.000 \text{ lei} = 48.000 \text{ lei} : 5 = 9.600 \text{ lei}$.

Deducerea autorizata conform pro rata definitiva pentru acest an este de 2.880 lei ($9.600 \text{ lei} \times 30\%$).

Se determina taxa deja dedusa pentru acest an:

$9.600 \text{ lei} + 4.800 \text{ lei} + 4.800 \text{ lei} = 19.200 \text{ lei} : 5 = 3.840 \text{ lei}$.

Intrucat s-a dedus mai mult, in decontul lunii decembrie ar trebui sa se efectueze o ajustare in favoarea statului, dar in cazul prezentat fiind o suma mai mica de 1.000 lei, respectiv de 960 lei (3.840 lei - 2.880 lei), ajustarea nu se efectueaza.

Anul 2016

- pro rata definitiva pentru anul 2016 este de 35%;

- deducere autorizata: $9.600 \text{ lei} \times 35\% = 3.360 \text{ lei}$;

- deja dedusa: 3.840 lei;

- ajustare in favoarea statului: $3.840 - 3.360 \text{ lei} = 480 \text{ lei}$ - nu se efectueaza, fiind sub nivelul minim de 1.000 lei prevazut la alin. (16). In ultimul an al perioadei de ajustare, respectiv anul 2017, ajustarea se va efectua similar celei de la sfarsitul anului 2016.

(21) Persoanele care aplica sistemul TVA la incasare, precum si cele care au achizitionat bunuri/servicii de la persoane impozabile care aplica sistemul TVA la incasare si trec la regimul special de scutire prevazut la art. 152 din Codul fiscal aplica in mod corespunzator prevederile alin. (17) si alin. (18) lit. a).

[Modificat si inlocuit de art.I lit. B pct.26 din HG 1071/2012](#)

Codul fiscal:

Persoana obligata la plata taxei pentru operatiunile taxabile din Romania

Art. 150. - (1) Persoana obligata la plata taxei pe valoarea adaugata, daca aceasta este datorata in conformitate cu prevederile prezentului titlu, este persoana impozabila care efectueaza livrari de bunuri sau prestari de servicii, cu exceptia cazurilor pentru care beneficiarul este obligat la plata taxei conform alin. (2)-(6) si art. 160.

(2) Taxa este datorata de orice persoana impozabila, inclusiv de catre persoana juridica neimpozabila inregistrata in scopuri de TVA conform art. 153 sau 153¹, care este beneficiar al serviciilor care au locul prestarii in Romania conform art. 133 alin. (2) si care sunt furnizate de catre o persoana impozabila care nu este stabilita pe teritoriul Romaniei sau nu este considerata a fi stabilita pentru respectivele prestari de servicii pe teritoriul Romaniei conform prevederilor art. 125¹ alin. (2), chiar daca este inregistrata in

Romania conform art. 153 alin. (4) sau (5).

(3) Taxa este datorata de orice persoana inregistrata conform art. 153 sau 153¹, careia i se livreaza gaze naturale sau energie electrica in conditiile prevazute la art. 132 alin. (1) lit. e) sau f), daca aceste livrari sunt realizate de o persoana impozabila care nu este stabilita in Romania sau nu este considerata a fi stabilita pentru respectivele livrari de bunuri pe teritoriul Romaniei conform prevederilor art. 125¹ alin. (2), chiar daca este inregistrata in scopuri de TVA in Romania conform art. 153 alin. (4) sau (5).

(4) Taxa este datorata de persoana impozabila sau persoana juridica neimpozabila, inregistrata in scopuri de TVA conform art. 153 sau 153¹, care este beneficiarul unei livrari ulterioare efectuate in cadrul unei operatiuni triunghiulare, in urmatoarele conditii:

1. cumparatorul revanzator al bunurilor sa nu fie stabilit in Romania, sa fie inregistrat in scopuri de TVA in alt stat membru si sa fi efectuat o achizitie intracomunitara a acestor bunuri in Romania care nu este impozabila conform art. 126 alin. (8) lit. b); si

2. bunurile aferente achizitiei intracomunitare, prevazute la pct. 1, sa fi fost transportate de furnizor sau de cumparatorul revanzator ori de alta persoana, in contul furnizorului sau al cumparatorului revanzator, dintr-un stat membru, altul decat statul in care cumparatorul revanzator este inregistrat in scopuri de TVA, direct catre beneficiarul livrarii; si

3. cumparatorul revanzator sa il desemneze pe beneficiarul livrarii ulterioare ca persoana obligata la plata taxei pentru livrarea respectiva.

(5) Taxa este datorata de persoana din cauza careia bunurile ies din regimurile sau situatiile prevazute la art. 144 alin. (1) lit. a) si d).

(6) In alte situatii decat cele prevazute la alin. (2)-(5), in cazul in care livrarea de bunuri/prestarea de servicii este realizata de o persoana impozabila care nu este stabilita in Romania sau nu este considerata a fi stabilita pentru respectivele livrari de bunuri/prestari de servicii pe teritoriul Romaniei conform prevederilor art. 125¹ alin. (2) si care nu este inregistrata in Romania conform art. 153, persoana obligata la plata taxei este persoana impozabila sau persoana juridica neimpozabila, stabilita in Romania sau nestabilita in Romania, dar inregistrata in Romania conform art. 153, care este beneficiar al unor livrari de bunuri/prestari de servicii care au loc in Romania, conform art. 132 sau 133.

[...]

Norme metodologice:

55. (1) O persoana impozabila care are sediul activitatii economice in Romania si livreaza bunuri sau presteaza servicii de la un sediu fix situat in afara Romaniei catre beneficiari persoane impozabile stabilite in Romania, iar locul acestor operatiuni este considerat a fi in Romania, conform art. 132 sau 133 din Codul fiscal, nu poate fi considerata ca nefiind stabilita in Romania, chiar daca sediul activitatii economice nu participa la livrarea bunurilor si/sau la prestarea serviciilor, fiind persoana obligata la plata taxei conform art. 150 alin. (1) din Codul fiscal.

(2) In sensul art. 150 alin. (5) din Codul fiscal, persoana obligata la plata taxei pe valoarea adaugata este persoana din cauza careia bunurile ies din regimurile sau situatiile prevazute la art. 144 alin. (1) lit. a) din Codul fiscal, cu exceptia cazului in care bunurile ies din regimurile ori situatiile respective printr-un import, caz in care se aplica prevederile art. 151¹ din Codul fiscal si pct. 59.

(3) Prevederile art. 150 alin. (6) din Codul fiscal nu se aplica in cazul vanzarilor la distanta realizate dintr-un stat membru in Romania de o persoana nestabilita in Romania, pentru care locul livrării este in Romania conform art. 132 alin. (2) si (3) din Codul fiscal, persoana nestabilita in Romania fiind obligata sa se inregistreze in Romania in scopuri de TVA, conform art. 153 din Codul fiscal.

(4) In cazul serviciilor taxabile achizitionate intracomunitar, taxa este datorata conform art. 150 alin. (2) din Codul fiscal, inclusiv in situatia in care beneficiarul persoana impozabila stabilit in Romania nu si-a indeplinit obligatia de a se inregistra in scopuri de TVA conform art. 153 sau 153¹ din Codul fiscal.

Modificat si inlocuit de art.I lit. E pct.29 din [HG 50/2012](#)

"Codul fiscal:

(7) Prin exceptie de la prevederile alin. (1):

a) atunci cand persoana obligata la plata taxei, conform alin. (1), este o persoana impozabila stabilita in Comunitate, dar nu in Romania, respectiva persoana poate, in conditiile stabilite prin norme, sa desemneze un reprezentant fiscal ca persoana obligata la plata taxei;

b) atunci cand persoana obligata la plata taxei, conform alin. (1), este o persoana impozabila care nu este stabilita in Comunitate, respectiva persoana este obligata, in conditiile stabilite prin norme, sa desemneze un reprezentant fiscal ca persoana obligata la plata taxei.

Norme metodologice:

56. Desemnarea reprezentantului fiscal se realizeaza conform prevederilor pct. 66¹."

[Punctul 56 modificat si inlocuit de art.I litera E pct.41 din HG 1620/2009](#)

"Codul fiscal:

Persoana obligata la plata taxei pentru achizitii intracomunitare

Art. 151. - (1) Persoana care efectueaza o achizitie intracomunitara de bunuri care este taxabila, conform prezentului titlu, este obligata la plata taxei.

(2) Atunci cand persoana obligata la plata taxei pentru achizitia intracomunitara, conform alin. (1), este:

a) o persoana impozabila stabilita in Comunitate, dar nu in Romania, respectiva persoana poate, in conditiile stabilite prin norme, sa desemneze un reprezentant fiscal ca persoana obligata la plata taxei;

b) o persoana impozabila care nu este stabilita in Comunitate, respectiva persoana este obligata, in conditiile stabilite prin norme, sa desemneze un reprezentant fiscal ca persoana obligata la plata taxei.

Norme metodologice:

57. Desemnarea reprezentantului fiscal se realizeaza conform prevederilor pct. 66¹."

[Punctul 57 modificat si inlocuit de art.I litera E pct.42 din HG 1620/2009](#)

[Punctul 58 abrogat de art.I litera E pct.43 din HG 1620/2009](#)

PARTEA 201: Codul fiscal:

Art. 151.1: Persoana obligata la plata taxei pentru importul de bunuri

Plata taxei pentru importul de bunuri supus taxarii, conform prezentului titlu, este obligatia importatorului.

Parte 201 modificat de art. I, alin. (F), punctul 1. din Hotarirea 1861/2006

PARTEA 2011: Norme metodologice:

"59. (1) In aplicarea art. 151¹ din Codul fiscal, importatorul care are obligatia platii taxei pentru un import de bunuri taxabil este:

a) cumparatorul catre care se expediaza bunurile la data la care taxa devine exigibila la import sau, in absenta acestui cumparator, proprietarul bunurilor la aceasta data. Prin exceptie, furnizorul bunului sau un furnizor anterior poate opta pentru calitatea de importator. Orice livrari anterioare importului nu sunt impozabile in Romania;

a) cumparatorul catre care se expediaza bunurile la data la care taxa devine exigibila la import sau, in absenta acestui cumparator, proprietarul bunurilor la aceasta data. Prin exceptie, furnizorul bunului sau un furnizor anterior poate opta pentru calitatea de importator. Orice livrari anterioare importului nu sunt impozabile in Romania, cu exceptia livrarilor de bunuri pentru care se aplica regulile prevazute la art. 132 alin. (1) lit. e) si f) din Codul fiscal;

Modificat de art.I lit. E pct.30 din [HG 50/2012](#)

b) furnizorul bunurilor, pentru livrarile de bunuri care sunt instalate sau asamblate in interiorul Romaniei de catre furnizor ori in numele acestuia si daca livrarea acestor bunuri are loc in Romania in conditiile art. 132 alin. (1) lit. b) din Codul fiscal, sau cumparatorul catre care se expediaza bunurile, daca acesta a optat pentru calitatea de importator;

c) proprietarul bunurilor, pentru bunurile importate in vederea efectuarii de operatiuni de inchiriere sau leasing in Romania;

d) persoana care reimporta in Romania bunurile exportate in afara Comunitatii, pentru aplicarea scutirilor prevazute la art. 142 alin. (1) lit. h) si i) din Codul fiscal;

e) proprietarul bunurilor sau persoana impozabila inregistrata conform art. 153 din Codul fiscal, care importa bunuri in Romania:

1. in regim de consignatie sau stocuri la dispozitia clientului, pentru verificarea conformitatii ori pentru testare. Beneficiarul inregistrat conform art. 153 din Codul fiscal poate fi importatorul bunurilor care are obligatia platii taxei pentru respectivul import, cu conditia ca bunurile respective sa fie cumparate de acesta sau daca nu le achizitioneaza sa le reexporte in afara Comunitatii;

2. in vederea repararii, transformarii, modificarii sau prelucrarii acestor bunuri, cu conditia ca bunurile rezultate ca urmare a acestor operatiuni sa fie reexportate in afara Comunitatii sau sa fie achizitionate de catre persoana impozabila inregistrata conform art. 153 din Codul fiscal care a efectuat importul.

(2) Orice persoana care nu este obligata la plata taxei pentru un import conform alin. (1), dar pe numele careia au fost declarate bunurile in momentul in care taxa devine exigibila conform art. 136 din Codul fiscal, nu are dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata aferente importului respectiv decat in situatia in care va aplica structura de comisionar, respectiv va refactura valoarea bunurilor importate si taxa pe valoarea adaugata aferenta catre persoana care ar fi avut calitatea de importator conform alin. (1).

(3) Persoanele impozabile care au obligatia platii taxei in calitate de importatori conform alin. (1) au dreptul sa deduca taxa in limitele si in conditiile stabilite la art. 145-147² din Codul fiscal." Punctul 59 modificat si inlocuit de art.I litera E pct.44 din [HG 1620/2009](#)

Codul fiscal;

Raspunderea individuala si in solidar pentru plata taxei

Art. 151² - (1) Beneficiarul este tinut raspunzator individual si in solidar pentru plata taxei, in situatia in care persoana obligata la plata taxei este furnizorul sau prestatorul, conform art. 150 alin.

(1), daca factura prevazuta la art. 155 alin. (19):

a) nu este emisa;

b) cuprinde date incorecte/incomplete in ceea ce priveste una dintre urmatoarele informatii: denumirea/numele, adresa, codul de inregistrare in scopuri de TVA al partilor contractante, denumirea sau cantitatea bunurilor livrate ori serviciilor prestate, elementele necesare calcularii bazei de impozitare;

c) nu mentioneaza valoarea taxei sau o mentioneaza incorect.

(2) Prin derogare de la prevederile alin. (1), daca beneficiarul dovedeste achitarea taxei catre persoana obligata la plata taxei, nu mai este tinut raspunzator individual si in solidar pentru plata taxei.

(3) Furnizorul sau prestatorul este tinut raspunzator individual si in solidar pentru plata taxei, in situatia in care persoana obligata la plata taxei este beneficiarul, conform art. 150 alin. (2)-(4) si (6), daca factura prevazuta la art. 155 alin. (19) sau autofactura prevazuta la art. 155¹ alin. (1):

a) nu este emisa;

b) cuprinde date incorecte/incomplete in ceea ce priveste una dintre urmatoarele informatii: numele/denumirea, adresa, codul de inregistrare in scopuri de TVA al partilor contractante, denumirea sau cantitatea bunurilor livrate/serviciilor prestate, elementele necesare calcularii bazei de impozitare.

(4) Furnizorul este tinut raspunzator individual si in solidar pentru plata taxei, in situatia in care persoana obligata la plata taxei pentru o achizitie intracomunitara de bunuri este beneficiarul, conform art. 151, daca factura prevazuta la art. 155 alin. (19) sau autofactura prevazuta la art. 155¹ alin. (1):

a) nu este emisa;

b) cuprinde date incorecte/incomplete in ceea ce priveste una dintre urmatoarele informatii: denumirea/numele, adresa, codul de inregistrare in scopuri de TVA al partilor contractante, denumirea sau cantitatea bunurilor livrate, elementele necesare calcularii bazei de impozitare.

(5) Persoana care il reprezinta pe importator, persoana care depune declaratia vamala de import sau declaratia de import pentru TVA si accize si proprietarul bunurilor sunt tinuti raspunzatori individual si in solidar pentru plata taxei, impreuna cu importatorul prevazut la art. 151¹.

(6) Pentru aplicarea regimului de antrepozit de taxa pe valoarea adaugata, prevazut la art. 144 alin. (1) lit. a) pct. 8, antrepozitarul si transportatorul bunurilor din antrepozit sau persoana responsabila pentru transport sunt tinuti raspunzatori individual si in solidar pentru plata taxei, impreuna cu persoana obligata la plata acesteia, conform art. 150 alin. (1), (5) si (6) si art. 151¹.

(7) Persoana care desemneaza o alta persoana ca reprezentant fiscal, conform art. 150 alin. (7) si/sau art. 151 alin. (2), este tinuta

raspundatoare individual si in solidar pentru plata taxei, impreuna cu reprezentantul sau fiscal.

Norme metodologice:

60. Obligatiile beneficiarului prevazute la art. 151² alin. (1) din Codul fiscal nu afecteaza exercitarea dreptului de deducere in conditiile prevazute la art. 145 din Codul fiscal.

Modificat si inlocuit de art.I lit. B pct.27 din [HG 1071/2012](#)

Codul fiscal:

Regimul special de scutire pentru intreprinderile mici

Art. 152. - (1) Persoana impozabila stabilita in Romania conform art. 125¹ alin. (2) lit. a), a carei cifra de afaceri anuala, declarata sau realizata, este inferioara plafonului de 65.000 euro, al carui echivalent in lei se stabileste la cursul de schimb comunicat de Banca Nationala a Romaniei la data aderarii si se rotunjeste la urmatoarea mie, respectiv 220.000 lei, poate aplica scutirea de taxa, denumita in continuare regim special de scutire, pentru operatiunile prevazute la art. 126 alin. (1), cu exceptia livrarilor intracomunitare de mijloace de transport noi, scutite conform art. 143 alin. (2) lit. b).

(2) Cifra de afaceri care serveste drept referinta pentru aplicarea alin. (1) este constituita din valoarea totala, exclusiv taxa, in situatia persoanelor impozabile care solicita scoaterea din evidenta persoanelor inregistrate in scopuri de TVA a livrarilor de bunuri si a prestarilor de servicii efectuate de persoana impozabila in cursul unui an calendaristic, taxabile sau, dupa caz, care ar fi taxabile daca nu ar fi desfasurate de o mica intreprindere, a operatiunilor rezultate din activitati economice pentru care locul livrarii/prestarii se considera ca fiind in strainatate, daca taxa ar fi deductibila, in cazul in care aceste operatiuni ar fi fost realizate in Romania conform art. 145 alin. (2) lit. b), a operatiunilor scutite cu drept de deducere si a celor scutite fara drept de deducere, prevazute la art. 141 alin. (2) lit. a), b), e) si f), daca acestea nu sunt accesorii activitatii principale, cu exceptia urmatoarelor:

a) livrarile de active fixe corporale sau necorporale, astfel cum sunt definite la art. 125¹ alin. (1) pct. 3, efectuate de persoana impozabila;

b) livrarile intracomunitare de mijloace de transport noi, scutite conform art. 143 alin. (2) lit. b).

(3) Persoana impozabila care indeplineste conditiile prevazute la alin. (1) pentru aplicarea regimului special de scutire poate opta oricand pentru aplicarea regimului normal de taxa. In cazul persoanelor impozabile care ar fi obligate pentru aplicarea sistemului TVA la incasare, in cifra de afaceri prevazuta la alin. (1) se cuprind operatiunile prevazute la alin. (2) in functie de data la care ar interveni exigibilitatea taxei fara aplicarea sistemului TVA la incasare.

(4) O persoana impozabila nou-infiintata poate beneficia de aplicarea regimului special de scutire, daca la momentul inceperii activitatii economice declara o cifra de afaceri anuala estimata, conform alin. (2), sub plafonul de scutire si nu opteaza pentru aplicarea regimului normal de taxare, conform alin. (3).

(5) Pentru persoana impozabila nou-infiintata care incepe o activitate economica in decursul unui an calendaristic, plafonul de scutire este plafonul prevazut la alin. (1).

(6) Persoana impozabila care aplica regimul special de scutire si a carei cifra de afaceri, prevazuta la alin. (2), este mai mare sau egala

cu plafonul de scutire prevazut la alin. (1) trebuie sa solicite inregistrarea in scopuri de TVA, conform art. 153, in termen de 10 zile de la data atingerii ori depasirii plafonului. Data atingerii sau depasirii plafonului se considera a fi prima zi a lunii calendaristice urmatoare celei in care plafonul a fost atins ori depasit. Regimul special de scutire se aplica pana la data inregistrarii in scopuri de TVA, conform art. 153. Daca persoana impozabila respectiva nu solicita sau solicita inregistrarea cu intarziere, organele fiscale competente au dreptul sa stabileasca obligatii privind taxa de plata si accesoriile aferente, de la data la care ar fi trebuit sa fie inregistrat in scopuri de taxa conform art. 153.

(7) Persoana impozabila inregistrata in scopuri de TVA conform art. 153 care in cursul anului calendaristic precedent nu depaseste plafonul de scutire prevazut la alin. (1) poate solicita scoaterea din evidenta persoanelor inregistrate in scopuri de TVA conform art. 153 in vederea aplicarii regimului special de scutire, cu conditia ca la data solicitarii sa nu fi depasit plafonul de scutire pentru anul in curs. Solicitarea se poate depune la organele fiscale competente intre data de 1 si 10 a fiecarei luni urmatoare perioadei fiscale aplicate de persoana impozabila in conformitate cu prevederile art. 156¹. Anularea va fi valabila de la data comunicarii deciziei privind anularea inregistrarii in scopuri de TVA. Organele fiscale competente au obligatia de a solutiona solicitarile de scoatere a persoanelor impozabile din evidenta persoanelor inregistrate in scopuri de TVA, cel tarziu pana la finele lunii in care a fost depusa solicitarea. Pana la comunicarea deciziei de anulare a inregistrarii in scopuri de TVA, persoanei impozabile ii revin toate drepturile si obligatiile persoanelor inregistrate in scopuri de TVA conform art. 153. Persoana impozabila care a solicitat scoaterea din evidenta are obligatia sa depuna ultimul decont de taxa prevazut la art. 156², indiferent de perioada fiscala aplicata conform art. 156¹, pana la data de 25 a lunii urmatoare celei in care a fost comunicata decizia de anulare a inregistrarii in scopuri de TVA. In ultimul decont de taxa depus, persoanele impozabile au obligatia sa evidentieze valoarea rezultata ca urmare a efectuării tuturor ajustarilor de taxa, conform prezentului titlu.

(7¹) Daca, ulterior scoaterii din evidenta persoanelor inregistrate in scopuri de TVA, conform art. 153, potrivit alin. (7), persoana impozabila realizeaza in cursul unui an calendaristic o cifra de afaceri, determinata conform alin. (2), mai mare sau egala cu plafonul de scutire prevazut la alin. (1), are obligatia sa respecte prevederile prezentului articol si, dupa inregistrarea in scopuri de taxa conform art. 153, are dreptul sa efectueze ajustarile de taxa conform prezentului titlu. Ajustarile vor fi reflectate in primul decont de taxa depus dupa inregistrarea in scopuri de TVA conform art. 153 a persoanei impozabile sau, dupa caz, intr-un decont ulterior.

(7²) Persoana impozabila care solicita, conform alin. (7), scoaterea din evidenta persoanelor impozabile inregistrate in scopuri de TVA, conform art. 153, dar are obligatia de a se inregistra in scopuri de taxa, conform art. 153¹, trebuie sa solicite inregistrarea in scopuri de TVA, conform art. 153¹, concomitent cu solicitarea de scoatere din evidenta persoanelor impozabile inregistrate in scopuri de TVA, conform art. 153. Inregistrarea in scopuri de TVA, conform art. 153¹, va fi valabila incepand cu data anularii inregistrarii in scopuri de TVA conform art. 153. Prevederile prezentului alineat se aplica si in cazul in care persoana impozabila opteaza pentru inregistrarea in scopuri de

TVA, conform art. 1531, concomitent cu solicitarea de scoatere din evidenta persoanelor impozabile inregistrate in scopuri de TVA, conform art. 153.

(8) Persoana impozabila care aplica regimul special de scutire:

- a) nu are dreptul la deducerea taxei aferente achizitiilor, in conditiile art. 145 si 146;
- b) nu are voie sa mentioneze taxa pe factura sau alt document;
- c) abrogata.

(9) Prin norme se stabilesc regulile de inregistrare si ajustarile de efectuat in cazul modificarii regimului de taxa.

Norme metodologice:

61. (1) In sensul art. 152 alin. (2) din Codul fiscal, o operatiune este accesorie activitatii principale daca se indeplinesc cumulativ conditiile prevazute la pct. 47 alin. (3).

(2) La determinarea cifrei de afaceri prevazute la art. 152 alin. (1) din Codul fiscal se cuprind inclusiv facturile emise pentru avansuri incasate sau neincasate si alte facturi emise inainte de data livrarii/prestarii pentru operatiunile prevazute la art. 152 alin. (2) din Codul fiscal. Prevederile art. 134² alin. (3)-(8) din Codul fiscal nu se aplica in cazul persoanelor impozabile care aplica regimul special de scutire. Chiar daca aceste persoane ar fi eligibile pentru aplicarea sistemului TVA la incasare, acestea determina cifra de afaceri prevazuta la art. 152 alin. (1) din Codul fiscal in functie de data la care ar interveni exigibilitatea taxei fara aplicarea sistemului TVA la incasare pentru operatiunile realizate, conform prevederilor art. 152 alin. (3) din Codul fiscal.

(2) La determinarea cifrei de afaceri prevazute la art. 152 alin. (1) din Codul fiscal

se cuprind inclusiv facturile emise pentru avansuri incasate sau neincasate si alte facturi emise inainte de data livrarii/prestarii pentru operatiunile prevazute la art. 152 alin. (2) din Codul fiscal. Prevederile art. 134² alin. (3)-(8) din Codul fiscal nu se aplica in cazul persoanelor impozabile care aplica regimul special de scutire.

Modificat de art.I lit.E pct.26 din HG 84/2013

(3) Persoanele impozabile care, daca ar fi inregistrate normal in scopuri de taxa conform art. 153 din Codul fiscal, ar aplica un regim special de taxa conform prevederilor art. 152¹ si 152² din Codul fiscal vor lua in calculul determinarii cifrei de afaceri prevazute la art. 152 alin. (1) din Codul fiscal numai baza impozabila pentru respectivele operatiuni determinata in conformitate cu prevederile art. 152¹ si 152² din Codul fiscal.

(4) Activele corporale fixe prevazute la art. 152 alin. (2) lit. a) din Codul fiscal sunt cele definite la art. 1251 alin. (1) pct. 3 din Codul fiscal, iar activele necorporale sunt cele definite de legislatia contabila si care din punctul de vedere al taxei sunt considerate servicii.

(5) In sensul art. 152 alin. (3) din Codul fiscal, persoana impozabila care opteaza pentru aplicarea regimului normal de taxa trebuie sa solicite inregistrarea conform art. 153 din Codul fiscal si sa aplice regimul normal de taxa incepand cu data inregistrarii.

(6) Persoana impozabila care solicita scoaterea din evidenta persoanelor inregistrate in scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal in vederea aplicarii regimului special de scutire are obligatia sa ajusteze taxa deductibila aferenta:

- a) bunurilor aflate in stoc si serviciilor neutilizate, constatate pe baza de inventariere, in momentul trecerii la regimul de scutire;
 - b) activelor corporale fixe, inclusiv bunurilor de capital pentru care perioada de ajustare a deducerii nu a expirat, precum si activelor corporale fixe in curs de executie, constatate pe baza de inventariere, aflate in proprietatea sa in momentul trecerii la regimul de scutire.
- In cazul activelor corporale fixe, altele decat bunurile de capital, se

ajusteaza taxa aferenta valorii ramase neamortizate la momentul trecerii la regimul de scutire. In cazul bunurilor de capital se aplica prevederile art. 149 din Codul fiscal;

c) achizitiilor de bunuri si servicii care urmeaza a fi obtinute, respectiv pentru care exigibilitatea de taxa a intervenit conform art. 134² alin. (2) lit. a) si b) din Codul fiscal inainte de data anularii calitatii de persoana impozabila inregistrata in scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal si al caror fapt generator de taxa, respectiv livrarea/prestarea, are loc dupa aceasta data.

(7) Ajustarea taxei deductibile pentru bunurile mobile corporale, altele decat bunurile de capital prevazute la art. 149 alin. (1) din Codul fiscal, prevazuta la alin. (6), se realizeaza potrivit prevederilor art. 128 alin. (4) lit. c) din Codul fiscal. Ajustarea pentru activele corporale fixe in curs de executie, pentru serviciile neutilizate, precum si pentru situatiile prevazute la alin. (6) lit. c) se efectueaza potrivit art. 148 din Codul fiscal, prin anularea taxei deductibile. Ajustarile de taxa realizate conform art. 128 alin. (4) lit. c) si art. 148 din Codul fiscal se efectueaza in functie de cota de taxa in vigoare la data achizitiei bunurilor mobile corporale. Persoanele care aplica sistemul TVA la incasare, precum si cele care au achizitionat bunuri/servicii de la persoane impozabile care aplica sistemul TVA si trec la regimul special de scutire prevazut la art. 152 din Codul fiscal aplica in mod corespunzator prevederile pct. 53 alin. (8) si ale pct. 54 alin. (17) si alin. (18) lit. a).

(7) Ajustarea taxei deductibile pentru bunurile mobile corporale, altele decat bunurile de capital prevazute la art. 149 alin. (1) din Codul fiscal, prevazuta la alin. (6), se realizeaza potrivit prevederilor art. 128 alin. (4) lit. c) din Codul fiscal. Ajustarea pentru activele corporale fixe in curs de executie, pentru serviciile neutilizate, precum si pentru situatiile prevazute la alin. (6) lit. c) se efectueaza potrivit art. 148 din Codul fiscal, prin anularea taxei deductibile. Ajustarile de taxa realizate conform art. 128 alin. (4) lit. c) si art. 148 din Codul fiscal se efectueaza in functie de cota de taxa in vigoare la data achizitiei bunurilor mobile corporale. Persoanele care aplica sistemul TVA la incasare, precum si cele care au achizitionat bunuri/servicii de la persoane impozabile care aplica sistemul TVA si trec la regimul special de scutire prevazut la art. 152 din Codul fiscal aplica in mod corespunzator prevederile pct. 53 alin. (7) si ale pct. 54 alin. (17) si alin. (18) lit. a).

Modificat de art.I lit.E pct.26 din [HG 84/2013](#)

(8) Valoarea rezultata ca urmare a efectuării ajustărilor de taxa conform alin. (6) se evidentiaza in ultimul decont de taxa sau, dupa caz, in declaratia prevazuta la art. 156³ alin. (9) din Codul fiscal. In situatia in care organele de inspectie fiscala constata ca persoana impozabila nu a evidentiat corect sau nu a efectuat ajustarile de taxa prevazute la alin. (6), acestea vor stabili valoarea corecta a ajustărilor de taxa si, dupa caz, vor solicita plata ori vor dispune restituirea taxei rezultate ca urmare a ajustării.

(9) In cazul activelor corporale fixe achizitionate printr-un contract de leasing, daca transferul dreptului de proprietate asupra bunurilor are loc dupa scoaterea locatarului/utilizatorului din evidenta persoanelor inregistrate in scopuri de TVA in vederea aplicării regimului special de scutire pentru întreprinderile mici, acesta are obligatia, pana cel tarziu pe data de 25 a lunii urmatoare celei in care a intervenit transferul dreptului de proprietate asupra bunurilor, sa ajusteze:

a) taxa deductibila aferenta bunurilor de capital, inclusiv taxa platita sau datorata inainte de data transferului dreptului de proprietate, potrivit prevederilor art. 149 din Codul fiscal si pct. 54;

b) taxa deductibila aferenta activelor corporale fixe, constatate pe baza de inventariere, altele decat cele care sunt considerate bunuri de capital conform art. 149 din Codul fiscal, corespunzator valorii ramase neamortizate la momentul transferului

dreptului de proprietate, conform art. 128 alin. (4) lit. c) din Codul fiscal. Prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala se stabileste procedura de declarare si plata a sumelor rezultate din ajustarea taxei.

b) taxa deductibila aferenta activelor corporale fixe, constatate pe baza de inventariere, altele decat cele care sunt considerate bunuri de capital conform art. 149 din Codul fiscal, corespunzator valorii ramase neamortizate la momentul schimbarii regimului.

Modificat de art.I lit.E pct.27 din HG 84/2013

(10) In sensul art. 152 alin. (9) din Codul fiscal, persoanele impozabile care solicita inregistrarea in scopuri de taxa prin optiune conform prevederilor art. 152 alin. (3), coroborate cu prevederile art. 153 alin. (1) lit. c) din Codul fiscal, si persoanele impozabile care solicita inregistrarea in scopuri de taxa in cazul depasirii plafonului de scutire in termenul stabilit la art. 152 alin. (6) din Codul fiscal au dreptul la ajustarea taxei deductibile aferente:

a) bunurilor aflate in stoc si serviciilor neutilizate, constatate pe baza de inventariere, in momentul trecerii la regimul normal de taxare;

b) activelor corporale fixe, inclusiv bunurilor de capital pentru care perioada de ajustare a deducerii nu a expirat, precum si activelor corporale fixe in curs de executie, constatate pe baza de inventariere, aflate in proprietatea sa in momentul trecerii la regimul normal de taxa. In cazul activelor corporale fixe, altele decat bunurile de capital, se ajusteaza taxa aferenta valorii ramase neamortizate la momentul trecerii la regimul normal de taxa. In cazul bunurilor de capital se aplica prevederile art. 149 din Codul fiscal;

c) achizitiilor de bunuri si servicii care urmeaza a fi obtinute, respectiv pentru care exigibilitatea de taxa a intervenit conform art. 134² alin. (2) lit. a) si b) din Codul fiscal inainte de data trecerii la regimul normal de taxa si al caror fapt generator de taxa, respectiv livrarea/prestarea, are loc dupa aceasta data.

(11) Ajustarile efectuate conform alin. (10) se inscriu in primul decont de taxa depus dupa inregistrarea in scopuri de taxa conform art. 153 din Codul fiscal a persoanei impozabile sau, dupa caz, intr-un decont ulterior.

(12) Pentru ajustarea taxei prevazute la alin. (10), persoana impozabila trebuie sa indeplineasca conditiile si formalitatile prevazute la art. 145-149 din Codul fiscal. Prin exceptie de la prevederile art. 155 alin. (19) din Codul fiscal, factura pentru achizitii de bunuri/servicii efectuate inainte de inregistrarea in scopuri de TVA a persoanei impozabile nu trebuie sa contina mentiunea referitoare la codul de inregistrare in scopuri de TVA atribuit persoanei impozabile conform art. 153 din Codul fiscal.

62. (1) Persoanele care aplica regimul special de scutire, conform art. 152 din Codul fiscal, au obligatia sa tina evidenta livrarilor de bunuri si a prestarilor de servicii care ar fi taxabile daca nu ar fi realizate de o mica intreprindere, cu ajutorul jurnalului pentru vanzari, precum si evidenta bunurilor si a serviciilor taxabile achizitionate, cu ajutorul jurnalului pentru cumparari.

(2) In cazul in care persoana impozabila a atins sau a depasit plafonul de scutire si nu a solicitat inregistrarea in scopuri de TVA conform legii, organele fiscale competente vor proceda dupa cum urmeaza:

a) in cazul in care nerespectarea prevederilor legale este identificata de organele de inspectie fiscala inainte de inregistrarea persoanei impozabile in scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal, acestea vor solicita plata taxei pe care persoana impozabila ar

fi trebuit sa o colecteze daca ar fi fost inregistrata normal in scopuri de taxa conform art. 153 din Codul fiscal, pe perioada cuprinsa intre data la care persoana respectiva ar fi fost inregistrata in scopuri de TVA daca ar fi solicitat in termenul prevazut de lege inregistrarea si data identificarii nerespectarii prevederilor legale. Totodata, organul fiscal competent va inregistra din oficiu aceste persoane in scopuri de taxa. Inregistrarea in scopuri de TVA se considera valabila incepand cu data comunicarii de catre organul fiscal competent a deciziei privind inregistrarea, din oficiu, in scopuri de TVA;

b) in cazul in care nerespectarea prevederilor legale este identificata dupa inregistrarea persoanei impozabile in scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal, organele de control vor solicita plata taxei pe care persoana impozabila ar fi trebuit sa o colecteze daca ar fi fost inregistrata normal in scopuri de taxa conform art. 153 din Codul fiscal, pe perioada cuprinsa intre data la care persoana respectiva ar fi fost inregistrata in scopuri de taxa daca ar fi solicitat inregistrarea in termenul prevazut de lege si data la care a fost inregistrata.

(3) In cazul in care persoana impozabila a solicitat in mod eronat scoaterea din evidenta persoanelor inregistrate in scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal, in vederea aplicarii regimului special de scutire pentru intreprinderile mici, organele fiscale competente vor proceda dupa cum urmeaza:

a) in cazul in care persoana impozabila, ulterior scoaterii din evidenta, nu s-a inregistrat in scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal pana la data identificarii acestei erori de catre organele de inspectie fiscala, acestea vor solicita plata taxei pe care persoana impozabila ar fi trebuit sa o colecteze pe perioada cuprinsa intre data anularii codului de inregistrare in scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal si data identificarii acestei erori. Totodata, organele fiscale competente vor inregistra din oficiu aceste persoane in scopuri de taxa. Inregistrarea in scopuri de TVA se considera valabila incepand cu data comunicarii de catre organul fiscal competent a deciziei privind inregistrarea, din oficiu, in scopuri de TVA;

b) in cazul in care, ulterior scoaterii din evidenta, persoana impozabila s-a inregistrat in scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal pana la data identificarii acestei erori de catre organele de inspectie fiscala, acestea vor solicita plata taxei pe care persoana impozabila ar fi trebuit sa o colecteze pe perioada cuprinsa intre data la care persoanei respective i s-a anulat codul de inregistrare in scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal si data la care a fost inregistrata.

(4) Dupa determinarea taxei de plata conform alin. (2) si (3), organele fiscale competente vor stabili obligatiile fiscale accesorii aferente conform prevederilor legale in vigoare.

(5) Persoanele impozabile care nu au solicitat inregistrarea in scopuri de TVA in termenul prevazut de lege, indiferent daca au facut sau nu obiectul inspectiei fiscale, au dreptul sa ajusteze in primul decont depus dupa inregistrare sau, dupa caz, intr-un decont ulterior, in conditiile prevazute la art. 145-149 din Codul fiscal:

a) taxa deductibila aferenta bunurilor aflate in stoc si serviciilor neutilizate la data la care persoana respectiva ar fi fost inregistrata in scopuri de taxa daca ar fi solicitat inregistrarea in termenul prevazut de lege;

b) taxa deductibila aferenta activelor corporale fixe, inclusiv celor aflate in curs de executie, aflate in proprietatea sa la data la

care persoana respectiva ar fi fost inregistrata in scopuri de taxa daca ar fi solicitat inregistrarea in termenul prevazut de lege, cu conditia ca, in cazul bunurilor de capital, perioada de ajustare a deducerii, prevazuta la art. 149 alin. (2) din Codul fiscal, sa nu fi expirat. In cazul activelor corporale fixe, altele decat bunurile de capital, se ajusteaza taxa aferenta valorii ramase neamortizate la data respectiva. In cazul bunurilor de capital se aplica prevederile art. 149 din Codul fiscal;

c) taxa deductibila aferenta achizitiilor de bunuri si servicii efectuate in perioada cuprinsa intre data la care persoana respectiva ar fi fost inregistrata in scopuri de taxa daca ar fi solicitat in termenul prevazut de lege inregistrarea si data la care a fost inregistrata, inclusiv taxa deductibila aferenta achizitiilor de bunuri si servicii pentru care exigibilitatea de taxa a intervenit conform art. 134² alin. (2) lit. a) si b) din Codul fiscal inainte de data la care persoana respectiva ar fi fost inregistrata in scopuri de taxa daca ar fi solicitat inregistrarea in termenul prevazut de lege si al caror fapt generator de taxa, respectiv livrarea/prestarea, are loc in perioada cuprinsa intre data la care persoana respectiva ar fi fost inregistrata in scopuri de taxa daca ar fi solicitat in termenul prevazut de lege inregistrarea si data la care a fost inregistrata;

d) taxa deductibila aferenta achizitiilor de bunuri si servicii care urmeaza a fi obtinute, respectiv pentru care exigibilitatea de taxa a intervenit conform art. 134² alin. (2) lit. a) si b) din Codul fiscal inainte de data la care persoana respectiva ar fi fost inregistrata in scopuri de taxa daca ar fi solicitat inregistrarea in termenul prevazut de lege si al caror fapt generator de taxa, respectiv livrarea/prestarea, are loc dupa inregistrarea persoanei impozabile in scopuri de taxa.

(6) Persoanele impozabile care au solicitat in mod eronat scoaterea din evidenta persoanelor inregistrate in scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal, in vederea aplicarii regimului special de scutire pentru intreprinderile mici, indiferent daca au facut sau nu obiectul inspectiei fiscale, au dreptul sa anuleze ajustarile de taxa corespunzatoare scoaterii din evidenta si sa isi exercite dreptul de deducere a taxei aferente achizitiilor de bunuri si servicii efectuate in perioada cuprinsa intre data la care persoanei respective i s-a anulat codul de inregistrare in scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal si data la care a fost inregistrata, in primul decont depus dupa inregistrare sau, dupa caz, intr-un decont ulterior, in conditiile prevazute la art. 145-149 din Codul fiscal.

(7) Pentru ajustarea taxei prevazute la alin. (5) si (6), persoana impozabila trebuie sa indeplineasca conditiile si formalitatile prevazute la art. 145-149 din Codul fiscal. Prin exceptie de la prevederile art. 155 alin. (19) din Codul fiscal, factura pentru achizitii de bunuri/servicii efectuate inainte de inregistrarea in scopuri de TVA a persoanei impozabile nu trebuie sa contina mentiunea referitoare la codul de inregistrare in scopuri de TVA atribuit persoanei impozabile conform art. 153 din Codul fiscal.

(8) Persoanele impozabile care au aplicat regimul special de scutire pentru intreprinderi mici prevazut la art. 152 din Codul fiscal si care au fost inregistrate in scopuri de TVA conform art. 153 alin. (1) lit. b) sau c) din Codul fiscal, daca ulterior inregistrarii realizeaza numai operatiuni fara drept de deducere, vor solicita scoaterea din evidenta conform art. 153 alin. (11) din Codul fiscal. Daca, ulterior scoaterii din evidenta, aceste persoane impozabile vor realiza

operatiuni care dau drept de deducere a taxei, vor aplica prevederile art. 152 din Codul fiscal.

Modificat si inlocuit de art.I lit. B pct.28 din HG 1071/2012

"Codul fiscal:

Regimul special pentru agentii de turism

Art. 152¹. - (1) In sensul aplicarii prezentului articol, prin agentie de turism se intelege orice persoana care in nume propriu sau in calitate de agent, intermediaza, ofera informatii sau se angajeaza sa furnizeze persoanelor care calatoresc individual sau in grup, servicii de calatorie, care includ cazarea la hotel, case de oaspeti, camine, locuinte de vacanta si alte spatii folosite pentru cazare, transportul aerian, terestru sau maritim, excursii organizate si alte servicii turistice. Agentiile de turism includ si touroperatorii.

(2) In cazul in care o agentie de turism actioneaza in nume propriu in beneficiul direct al calatorului si utilizeaza livrari de bunuri si prestari de servicii efectuate de alte persoane, toate operatiunile realizate de agentia de turism in legatura cu calatoria sunt considerate un serviciu unic prestat de agentie in beneficiul calatorului.

(3) Serviciul unic prevazut la alin. (2) are locul prestarii in Romania, daca agentia de turism este stabilita sau are un sediu fix in Romania si serviciul este prestat prin sediul din Romania.

(4) Baza de impozitare a serviciului unic prevazut la alin. (2) este constituita din marja de profit, exclusiv taxa, care se determina ca diferenta intre suma totala care va fi platita de calator, fara taxa, si costurile agentiei de turism, inclusiv taxa, aferente livrarilor de bunuri si prestarilor de servicii in beneficiul direct al calatorului, in cazul in care aceste livrari si prestari sunt realizate de alte persoane impozabile.

(5) In cazul in care livrarile de bunuri si prestarile de servicii efectuate in beneficiul direct al clientului sunt realizate in afara Comunitatii, serviciul unic al agentiei de turism este considerat serviciu prestat de un intermediar si este scutit de taxa. In cazul in care livrarile de bunuri si prestarile de servicii efectuate in beneficiul direct al clientului sunt realizate atat in interiorul, cat si in afara Comunitatii, se considera ca fiind scutita de taxa numai partea serviciului unic prestat de agentia de turism aferenta operatiunilor realizate in afara Comunitatii.

(6) Fara sa contravina prevederilor art. 145 alin. (2), agentia de turism nu are dreptul la deducerea sau rambursarea taxei facturate de persoanele impozabile pentru livrarile de bunuri si prestarile de servicii in beneficiul direct al calatorului si utilizate de agentia de turism pentru furnizarea serviciului unic prevazut la alin. (2).

(7) Agentia de turism poate opta si pentru aplicarea regimului normal de taxa pentru operatiunile prevazute la alin. (2), cu urmatoarele exceptii, pentru care este obligatorie taxarea in regim special:

a) cand calatorul este o persoana fizica;

b) in situatia in care serviciile de calatorie cuprind si componente pentru care locul operatiunii se considera ca fiind in afara Romaniei.

(8) Agentia de turism trebuie sa tina, in plus fata de evidentele care trebuie tinute conform prezentului titlu, orice alte evidente necesare pentru stabilirea taxei datorate conform prezentului articol.

(9) Agentiile de turism nu au dreptul sa inscrie taxa in mod distinct in facturi sau in alte documente legale care se transmit calatorului, pentru serviciile unice carora li se aplica regimul special.

(10) Atunci cand agentia de turism efectueaza atat operatiuni supuse regimului normal de taxare, cat si operatiuni supuse regimului special, aceasta trebuie sa pastreze evidente contabile separate pentru fiecare tip de operatiune in parte.

(11) Regimul special prevazut de prezentul articol nu se aplica pentru agentii de turism care actioneaza in calitate de intermediar si pentru care sunt aplicabile prevederile art. 137 alin. (3) lit. e) in ceea ce priveste baza de impozitare.

Norme metodologice:

63. (1) In sensul art. 152¹ din Codul fiscal, calatorul poate fi o persoana impozabila, o persoana juridica neimpozabila si orice alta persoana neimpozabila.

(2) Regimul special nu se aplica pentru serviciile prestate de agentia de turism exclusiv cu mijloace proprii.

(3) In sensul art. 152¹ alin. (4) din Codul fiscal, urmatoorii termeni se definesc astfel:

a) suma totala ce va fi platita de calator reprezinta tot ceea ce constituie contrapartida obtinuta sau care va fi obtinuta de agentia de turism din partea calatorului sau de la un tert pentru serviciul unic, inclusiv subventiile direct legate de acest serviciu, impozitele, taxele, cheltuielile accesorii cum ar fi comisioanele si cheltuielile de asigurare, dar fara a cuprinde sumele prevazute la art. 137 alin.

(3) din Codul fiscal. Daca elementele folosite pentru stabilirea sumei ce va fi platita de calator sunt exprimate in valuta, cursul de schimb care se aplica este ultimul curs de schimb comunicat de Banca Nationala a Romaniei sau cursul de schimb utilizat de banca prin care se efectueaza decontarile, din data intocmirii facturii pentru vanzarea serviciilor, inclusiv pentru facturile partiale sau de avans;

b) costurile agentiei de turism pentru livrarile de bunuri si prestarile de servicii in beneficiul direct al calatorului reprezinta pretul, inclusiv taxa pe valoarea adaugata, facturat de furnizorii operatiunilor specifice, precum servicii de transport, hoteliere, catering si alte cheltuieli precum cele cu asigurarea mijloacelor de transport utilizate, taxe pentru viza, diurna si cazarea pentru sofer, taxele de drum, taxele de parcare, combustibilul, cu exceptia cheltuielilor generale ale agentiei de turism care sunt incluse in costul serviciului unic. Daca elementele folosite pentru stabilirea costurilor sunt exprimate in valuta, cursul de schimb se determina potrivit art. 139¹ din Codul fiscal.

(4) Pentru a stabili valoarea taxei colectate pentru serviciile unice efectuate intr-o perioada fiscala, agentii de turism vor tine jurnale de vanzari sau, dupa caz, borderouri de incasari, in care se inregistreaza numai totalul de pe documentul de vanzare care include taxa. Aceste jurnale, respectiv borderouri se vor tine separat de operatiunile pentru care se aplica regimul normal de taxare. De asemenea, agentii de turism vor tine jurnale de cumparari separate in care se vor evidentia achizitiile de bunuri si/sau servicii cuprinse in costurile serviciului unic. Baza de impozitare si valoarea taxei colectate pentru serviciile unice prestate intr-o perioada fiscala vor fi stabilite in baza calculelor efectuate pentru toate operatiunile supuse regimului special de taxare in perioada fiscala respectiva si evidentiate corespunzator in decontul de taxa. La determinarea bazei

impozabile nu vor fi luate in considerare sumele incasate in avans pentru care nu pot fi determinate cheltuielile aferente si, de asemenea, nu pot fi scazute cheltuielile aferente unor livrari de bunuri sau prestari de servicii care nu au fost vandute catre client.

(5) In sensul art. 152¹ alin. (7) coroborat cu art. 129 alin. (2) din Codul fiscal, atunci cand agentia de turism aplica regimul normal de taxare, va refactura fiecare componenta a serviciului unic la cota taxei corespunzatoare fiecărei componente in parte. In plus, baza de impozitare a fiecărei componente facturate in regim normal de taxa va cuprinde si marja de profit a agentiei de turism.

(6) Agentiile de turism actioneaza in calitate de intermediari, conform art. 152¹ alin. (11) din Codul fiscal, pentru serviciile prevazute la art. 152¹ alin. (5) din Codul fiscal, precum si in situatia in care actioneaza in numele si in contul altei persoane, potrivit art. 129 alin. (3) lit. e) din Codul fiscal si pct. 7 alin. (4). De exemplu, agentia de turism actioneaza in calitate de intermediar atunci cand intermediaza operatiuni de asigurare medicala in folosul calatorilor si acestea nu sunt vandute impreuna cu alte servicii turistice.

(7) Incepand cu data de 1 ianuarie 2010, agentii de turism vor aplica regimul special prevazut la art. 152¹ din Codul fiscal si in cazul cand serviciul unic cuprinde si o singura prestare de servicii, cu exceptiile prevazute la alin. (2) si cu exceptia situatiei in care opteaza pentru regimul normal de taxa in limitele art. 152¹ alin. (7) din Codul fiscal. In acest sens a fost pronuntata hotararea Curtii Europene de Justitie in cazul C-163/91 Van Ginkel. Totusi pentru transportul de calatori agentia de turism poate aplica regimul normal de taxa, cu exceptia situatiei in care transportul este vandut impreuna cu alte servicii turistice."

[Punctul 63 modificat si inlocuit de art.I litera E pct.47 din HG 1620/2009](#)

"Codul fiscal:

Regimuri speciale pentru bunurile second-hand, opere de arta, obiecte de colectie si antichitati

Art. 152². - (1) In sensul prezentului articol:

a) operele de arta reprezinta:

1. tablouri, colaje si plachete decorative similare, picturi si desene, executate integral de mana, altele decat planurile si desenele de arhitectura, de inginerie si alte planuri si desene industriale, comerciale, topografice sau similare, originale, executate manual, texte manuscrise, reproduceri fotografice pe hartie sensibilizata si copii carbon obtinute dupa planurile, desenele sau textele enumerate mai sus si articolele industriale decorate manual (NC cod tarifar 9701);

2. gravuri, stampe si litografii, originale vechi sau moderne, care au fost trase direct in alb-negru sau color, ale uneia sau mai multor placi/planse executate in intregime manual de catre artist, indiferent de proces sau de materialul folosit de acesta, fara a include procese mecanice sau fotomecanice (NC cod tarifar 9702 00 00);

3. productii originale de arta statuara sau de sculptura, in orice material, numai daca sunt executate in intregime de catre artist; copiile executate de catre un alt artist decat autorul originalului (NC cod tarifar 9703 00 00);

4. tapiserii (NC cod tarifar 5805 00 00) si carpete de perete (NC cod tarifar 6304 00 00), executate manual dupa modele originale asigurate de artist, cu conditia sa existe cel mult 8 copii din fiecare;

5. piese individuale de ceramica executate integral de catre artist si semnate de acesta;

6. emailuri pe cupru, executate integral manual, in cel mult 8 copii numerotate care poarta semnatura artistului sau denumirea/numele atelierului, cu exceptia bijuteriilor din aur sau argint;

7. fotografiile executate de catre artist, scoase pe suport hartie doar de el sau sub supravegherea sa, semnate, numerotate si limitate la 30 de copii, incluzandu-se toate dimensiunile si monturile;

b) obiectele de colectie reprezinta:

1. timbre postale, timbre fiscale, marci postale, plicuri "prima zi", serii postale complete si similare, obliterate sau neobliterate, dar care nu au curs, nici destinate sa aiba curs (NC cod tarifar 9704 00 00);

2. colectii si piese de colectie de zoologie, botanica, mineralogie, anatomie sau care prezinta un interes istoric, arheologic, paleontologic, etnografic sau numismatic (NC cod tarifar 9705 00 00);

c) antichitatile sunt obiectele, altele decat operele de arta si obiectele de colectie, cu o vechime mai mare de 100 de ani (NC cod tarifar 9706 00 00);

d) bunurile second-hand sunt bunurile mobile corporale care pot fi refolosite in starea in care se afla sau dupa efectuarea unor reparatii, altele decat operele de arta, obiectele de colectie sau antichitatile, pietrele pretioase si alte bunuri prevazute in norme;

e) persoana impozabila revanzatoare este persoana impozabila care, in cursul desfasurarii activitatii economice, achizitioneaza sau importa bunuri second-hand si/sau opere de arta, obiecte de colectie sau antichitati in scopul revanzarii, indiferent daca respectiva persoana impozabila actioneaza in nume propriu sau in numele altei persoane in cadrul unui contract de comision la cumparare sau vanzare;

f) organizatorul unei vanzari prin licitatie publica este persoana impozabila care, in desfasurarea activitatii sale economice, ofera bunuri spre vanzare prin licitatie publica, in scopul adjudecarii acestora de catre ofertantul cu pretul cel mai mare;

g) marja profitului este diferenta dintre pretul de vanzare aplicat de persoana impozabila revanzatoare si pretul de cumparare, in care:

1. pretul de vanzare constituie suma obtinuta de persoana impozabila revanzatoare de la cumparator sau de la un tert, inclusiv subventiile direct legate de aceasta tranzactie, impozitele, obligatiile de plata, taxele si alte cheltuieli, cum ar fi cele de comision, ambalare, transport si asigurare, percepute de persoana impozabila revanzatoare cumparatorului, cu exceptia reducerilor de pret;

2. pretul de cumparare reprezinta tot ce constituie suma obtinuta, conform definitiei pretului de vanzare, de furnizor, de la persoana impozabila revanzatoare;

h) regimul special reprezinta reglementarile speciale prevazute de prezentul articol pentru taxarea livrarilor de bunuri second-hand, opere de arta, obiecte de colectie si antichitati la cota de marja a profitului.

(2) Persoana impozabila revanzatoare va aplica regimul special pentru livrarile de bunuri second-hand, opere de arta, obiecte de colectie si antichitati, altele decat operele de arta livrate de autorii sau succesorii de drept ai acestora, pentru care exista obligatia colectarii taxei, bunuri pe care le-a achizitionat din interiorul Comunitatii, de la unul dintre urmasorii furnizori:

a) o persoana neimpozabila;

b) o persoana impozabila, in masura in care livrarea efectuata de respectiva persoana impozabila este scutita de taxa, conform art. 141 alin. (2) lit. g);

c) o intreprindere mica, in masura in care achizitia respectiva se refera la bunuri de capital;

d) o persoana impozabila revanzatoare, in masura in care livrarea de catre aceasta a fost supusa taxei in regim special.

(3) In conditiile stabilite prin norme, persoana impozabila revanzatoare poate opta pentru aplicarea regimului special pentru livrarea urmatoarelor bunuri:

a) opere de arta, obiecte de colectie sau antichitati pe care le-a importat;

b) opere de arta achizitionate de persoana impozabila revanzatoare de la autorii acestora sau de la succesorii in drept ai acestora, pentru care exista obligatia colectarii taxei.

(4) In cazul livrarilor prevazute la alin. (2) si (3), pentru care se exercita optiunea prevazuta la alin. (3), baza de impozitare este marja profitului, determinata conform alin. (1) lit. g), exclusiv valoarea taxei aferente. Prin exceptie, pentru livrarile de opere de arta, obiecte de colectie sau antichitati importate direct de persoana impozabila revanzatoare, conform alin. (3), pretul de cumparare pentru calculul marjei de profit este constituit din baza de impozitare la import, stabilita conform art. 139, plus taxa datorata sau achitata la import.

(5) Orice livrare de bunuri second-hand, opere de arta, obiecte de colectie sau antichitati, efectuata in regim special, este scutita de taxa, in conditiile art. 143 alin. (1) lit. a), b), h)-m) si o).

(6) Persoana impozabila revanzatoare nu are dreptul la deducerea taxei datorate sau achitate pentru bunurile prevazute la alin. (2) si (3), in masura in care livrarea acestor bunuri se taxeaza in regim special.

(7) Persoana impozabila revanzatoare poate aplica regimul normal de taxare pentru orice livrare eligibila pentru aplicarea regimului special, inclusiv pentru livrarile de bunuri pentru care se poate exercita optiunea de aplicare a regimului special prevazut la alin. (3).

(8) In cazul in care persoana impozabila revanzatoare aplica regimul normal de taxare pentru bunurile pentru care putea opta sa aplice regimul special prevazut la alin. (3), persoana respectiva va avea dreptul de deducere a taxei datorate sau achitate pentru:

a) importul de opere de arta, obiecte de colectie sau antichitati;

b) pentru opere de arta achizitionate de la autorii acestora sau succesorii in drept ai acestora.

(9) Dreptul de deducere prevazut la alin. (8) ia nastere la data la care este exigibila taxa colectata aferenta livrarii pentru care persoana impozabila revanzatoare opteaza pentru regimul normal de taxa.

(10) Persoanele impozabile nu au dreptul la deducerea taxei datorate sau achitate pentru bunuri care au fost sau urmeaza sa fie achizitionate de la persoana impozabila revanzatoare, in masura in care livrarea acestor bunuri de catre persoana impozabila revanzatoare este supusa regimului special.

(11) Regimul special nu se aplica pentru:

a) livrarile efectuate de o persoana impozabila revanzatoare pentru bunurile achizitionate in interiorul Comunitatii de la persoane care au beneficiat de scutire de taxa, conform art. 142 alin. (1) lit. a) si e)-g) si art. 143 alin. (1) lit. h)-m), la cumparare, la achizitia

intracomunitara sau la importul de astfel de bunuri ori care au beneficiat de rambursarea taxei;

b) livrarea intracomunitara de catre o persoana impozabila revanzatoare de mijloace de transport noi scutite de taxa, conform art. 143 alin. (2) lit. b).

(12) Persoana impozabila revanzatoare nu are dreptul sa inscrie taxa aferenta livrarilor de bunuri supuse regimului special, in mod distinct, in facturile emise clientilor.

(13) In conditiile stabilite prin norme, persoana impozabila revanzatoare care aplica regimul special trebuie sa indeplineasca urmatoarele obligatii:

a) sa stabileasca taxa colectata in cadrul regimului special pentru fiecare perioada fiscala in care trebuie sa depuna decontul de taxa, conform art. 156¹ si 156²;

b) sa tina evidenta operatiunilor pentru care se aplica regimul special.

(14) In conditiile stabilite prin norme, persoana impozabila revanzatoare care efectueaza atat operatiuni supuse regimului normal de taxa, cat si regimului special, trebuie sa indeplineasca urmatoarele obligatii:

a) sa tina evidente separate pentru operatiunile supuse fiecarui regim;

b) sa stabileasca taxa colectata in cadrul regimului special pentru fiecare perioada fiscala in care trebuie sa depuna decontul de taxa, conform art. 156¹ si 156².

(15) Dispozitiile alin. (1)-(14) se aplica si vanzarilor prin licitatie publica efectuate de persoanele impozabile revanzatoare care actioneaza ca organizatori de vanzari prin licitatie publica in conditiile stabilite prin norme.

Norme metodologice:

64. (1) In sensul art. 152² alin. (1) lit. d) din Codul fiscal, bunurile second-hand includ orice obiecte vechi care mai pot fi utilizate «ca atare» sau in urma unor reparatii. Bunurile second-hand includ de asemenea si obiectele vechi care sunt executate din metale pretioase si pietre pretioase sau semipretioase, cum ar fi bijuteriile (clasice si fantezie, obiectele de aurarie si argintarie si toate celelalte obiecte vechi, inclusiv uneltele, integral sau partial formate din aur, argint, platina, pietre pretioase si/sau perle, indiferent de gradul de puritate a metalelor si pietrelor pretioase).

(2) Nu sunt considerate bunuri second-hand in sensul art. 152² alin. (1) lit. d) din Codul fiscal:

a) aurul, argintul si platina ce pot fi folosite ca materie prima pentru producerea altor bunuri, fie pure, fie in aliaj cu alte metale si prezentate sub forma de bare, plachete, lingouri, pulbere, foite, folie, tuburi, sarma sau in orice alt mod;

b) aurul de investitii conform definitiei prevazute la art. 152³ alin. (1) din Codul fiscal;

c) monedele din argint sau platina care nu constituie obiecte de colectie in sensul art. 152² alin. (1) lit. b) din Codul fiscal;

d) reziduuri de obiecte vechi formate din metale pretioase recuperate in scopul topirii si re folosirii ca materii prime;

e) pietrele pretioase si semipretioase si perlele, indiferent daca sunt sau nu taiate, sparte in lungul fibrei, gradate sau slefuite insa nu pe fir, montate sau fixate, ce pot fi utilizate pentru producerea de bijuterii clasice si fantezie, obiecte de aurarie si argintarie si similare;

f) bunurile vechi reparate sau restaurate astfel incat nu se pot deosebi de bunuri noi similare;

g) bunurile vechi care au suferit inainte de revanzare o astfel de transformare incat la revanzare nu mai este posibila nicio identificare cu bunul in starea initiala de la data achizitiei;

h) bunurile care se consuma la prima utilizare;

i) bunurile ce nu mai pot fi re folosite in niciun fel.

"(1) In sensul art. 152² alin. (1) lit. d) din Codul fiscal, bunurile second-hand includ orice obiecte vechi care mai pot fi utilizate «ca

atare» sau in urma unor reparatii, dar nu cuprind bunurile prevazute la alin. (2).

(2) Nu sunt considerate bunuri second-hand in sensul art. 152² alin.

(1) lit. d) din Codul fiscal:

a)aurul, argintul si platina prezentate sub forma de bare, plachete, lingouri, pulbere, foite, folie, tuburi, sarma sau in orice alt mod, ce pot fi folosite ca materie prima pentru producerea altor bunuri, fie pure, fie in aliaj cu alte metale;

b)aurul de investitii conform definitiei prevazute la art. 152³ alin. (1) din Codul fiscal;

c)monedele din argint sau platina care nu constituie obiecte de colectie in sensul art. 152² alin. (1) lit. b) din Codul fiscal;

d)reziduuri de obiecte vechi formate din metale pretioase recuperate in scopul topirii si re folosirii ca materii prime;

e)pietrele pretioase si semipretioase si perlele, indiferent daca sunt sau nu taiate, sparte in lungul fibrei, gradate sau slefuite in sa nu pe fir, montate sau fixate, ce pot fi utilizate pentru producerea de bijuterii clasice si fantezie, obiecte de aurarie si argintarie si similare;

f)bunurile vechi reparate sau restaurate astfel incat nu se pot deosebi de bunuri noi similare;

g)bunurile vechi care au suferit inainte de revanzare o astfel de transformare incat la revanzare nu mai este posibila nicio identificare cu bunul in starea initiala de la data achizitiei;

h)bunurile care se consuma la prima utilizare;

i)bunurile ce nu mai pot fi re folosite in niciun fel;

j)obiectele vechi care sunt executate din metale pretioase sau si cu pietre pretioase sau semipretioase, cum ar fi bijuteriile (clasice si fantezie, obiectele de aurarie si argintarie si toate celelalte obiecte vechi, inclusiv uneltele, integral sau partial formate din aur, argint, platina, pietre pretioase si/sau perle, indiferent de gradul de puritate a metalelor si pietrelor pretioase).

Modificate de art.I lit. E pct.26 din HG 150/2011

(3) Optiunea prevazuta la art. 152² alin. (3) din Codul fiscal:

a) se exercita pentru toate categoriile de bunuri prevazute la respectivul alineat;

b) se notifica organului fiscal competent si ramane in vigoare pana la data de 31 decembrie a celui de-al doilea an calendaristic urmator exercitarii optiunii.

(4) In scopul aplicarii art. 152² alin. (13) si (14) din Codul fiscal:

a) baza de impozitare pentru livrarile de bunuri carora li se aplica aceeasi cota de taxa este diferenta dintre totalul marjei de profit realizate de persoana impozabila revanzatoare si valoarea taxei aferente marjei respective;

b) totalul marjei profitului pentru o perioada fiscala, alta decat ultima perioada fiscala a anului calendaristic, va fi egal cu diferenta dintre:

1. suma totala, egala cu preturile de vanzare totale stabilite conform art. 152² alin. (1) lit. g) pct. 1 din Codul fiscal, a livrarilor de bunuri supuse regimului special efectuate de persoana impozabila revanzatoare in acea perioada; si

2. suma totala, egala cu preturile de cumparare totale stabilite conform art. 152² alin. (1) lit. g) pct. 2 din Codul fiscal, a achizitiilor de bunuri prevazute la art. 152² alin. (2) si (3) din Codul fiscal, efectuate de persoana impozabila revanzatoare in acea perioada;

c) totalul marjei profitului pentru ultima perioada fiscala a anului calendaristic va fi egal cu diferenta dintre:

1. suma totala, egala cu preturile de vanzare totale stabilite conform art. 152² alin. (1) lit. g) pct. 1 din Codul fiscal, a livrarilor de bunuri supuse regimului special efectuate de persoana impozabila revanzatoare in acea perioada; si

"1. suma totala, egala cu preturile de vanzare totale stabilite conform art. 152² alin. (1) lit. g) pct. 1 din Codul fiscal, a livrarilor de bunuri supuse regimului special efectuate de persoana impozabila revanzatoare in anul respectiv; si"

Modificat de art.I lit. E pct.25 din HG 150/2011

2. suma totala, egala cu preturile de cumparare totale stabilite conform art. 152² alin. (1) lit. g) pct. 2 din Codul fiscal, a achizitiilor de bunuri prevazute la art. 152² alin. (2) si (3) din Codul fiscal, efectuate de persoana impozabila revanzatoare in regim special in anul respectiv, plus valoarea totala a bunurilor aflate in stoc la inceputul anului calendaristic, minus valoarea totala a bunurilor aflate in stoc la sfarsitul anului calendaristic, plus valoarea marjelor de profit, pozitive sau negative, deja declarate pentru perioadele fiscale anterioare ale anului respectiv.

(5) In cazul in care totalul marjei profitului pentru o perioada fiscala, alta decat ultima perioada fiscala a anului calendaristic, este negativa, marja se reporteaza pe perioada fiscala urmatoare prin inregistrarea acestei marje negative ca atare in jurnalul special prevazut la alin. (7).

(6) In cazul in care totalul marjei profitului pentru ultima perioada fiscala a anului calendaristic este negativa, marja nu poate fi reportata pentru anul calendaristic urmator.

(7) In scopul aplicarii art. 152² alin. (13) si (14) din Codul fiscal, persoana impozabila revanzatoare va indeplini urmatoarele obligatii:

a) va tine un jurnal special de cumparari in care se inscriu toate bunurile supuse regimului special;

b) va tine un jurnal special de vanzari in care se inscriu toate bunurile livrate in regim special;

c) va tine un registru comparativ care permite sa se stabileasca, la finele fiecărei perioade fiscale, alta decat ultima perioada fiscala a anului calendaristic, totalul bazei de impozitare pentru livrarile efectuate in respectiva perioada fiscala si, dupa caz, taxa colectata;

c) va tine un registru care permite sa se stabileasca, la finele fiecărei perioade fiscale, alta decat ultima perioada fiscala a anului calendaristic, totalul bazei de impozitare pentru livrarile efectuate in respectiva perioada fiscala si, dupa caz, taxa colectata;

Modificat de art.I lit. E pct.26 din HG 150/2011

d) va tine evidenta separata pentru stocurile de bunuri supuse regimului special;

e) va emite o factura prin autofacturare catre fiecare furnizor de la care achizitioneaza bunuri supuse regimului special si care nu este obligat sa emita o factura. La factura se anexeaza declaratia furnizorului care confirma ca acesta nu a beneficiat de nicio scutire sau rambursare a taxei pentru cumpararea, importul sau achizitia intracomunitara de bunuri livrate de persoana impozabila revanzatoare. Factura emisa prin autofacturare trebuie sa cuprinda urmatoarele informatii:

e) va emite o factura prin autofacturare catre fiecare furnizor de la care achizitioneaza bunuri supuse regimului special si care nu este

obligat sa emita o factura. Factura emisa prin autofacturare trebuie sa cuprinda urmatoarele informatii:"

Modificat de art.I lit. E pct.26 din HG 150/2011

1. numarul de ordine si data emiterii facturii;
2. data achizitiei si numarul cu care a fost inregistrata in jurnalul special de cumparari prevazut la lit. a) sau data primirii bunurilor;
3. numele si adresa partilor;
4. codul de inregistrare in scopuri de TVA al persoanei impozabile revanzatoare;
5. descrierea si cantitatea de bunuri cumparate sau primite;
6. pretul de cumparare, care se inscrie in factura la momentul cumpararii pentru bunurile in regim de consignatie.

(8) O intreprindere mica care livreaza bunuri unei persoane impozabile revanzatoare, conform art. 152² alin. (2) lit. c) din Codul fiscal, va mentiona in factura emisa ca livrarea in cauza se refera la bunurile prevazute la art. 152² alin. (1) lit. a)-d) din Codul fiscal si ca aceste bunuri au fost utilizate de intreprinderea mica ca active corporale fixe, asa cum sunt acestea definite la art. 125¹ alin. (1) pct. 3 din Codul fiscal.

(9) In scopul aplicarii art. 152² alin. (15) din Codul fiscal, baza de impozitare pentru livrarile de bunuri second-hand, opere de arta, obiecte de colectie sau antichitati, efectuate de un organizator de vanzari prin licitatie publica, actionand in nume propriu in cadrul unui contract de comision la vanzare in contul persoanei prevazute la art. 152² alin. (2) lit. a)-d) din Codul fiscal, este constituita din suma totala facturata conform alin. (11) cumparatorului de catre organizatorul vanzarii prin licitatie publica, din care se scad urmatoarele:

1. suma neta de plata sau platita de organizatorul vanzarii prin licitatie publica comitentului sau, stabilita conform alin. (10); si
2. suma taxei colectate de organizatorul vanzarii prin licitatie publica pentru livrarea sa.

(10) Suma neta de plata sau platita de organizatorul vanzarii prin licitatie publica comitentului sau va fi egala cu diferenta dintre:

- a) pretul bunurilor la licitatie publica; si
- b) valoarea comisionului, inclusiv taxa aferenta, obtinut sau care va fi obtinut de organizatorul vanzarii prin licitatie publica de la comitentul sau, in cadrul contractului de comision la vanzare.

(11) Organizatorul vanzarii prin licitatie publica trebuie sa emita cumparatorului o factura sau, dupa caz, bonurile fiscale emise conform Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 28/1999 privind obligatia agentilor economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care nu trebuie sa mentioneze separat valoarea taxei, dar care trebuie sa mentioneze urmatoarele informatii:

- a) pretul bunurilor vandute la licitatie;
- b) impozitele, taxele si alte sume de plata;
- c) cheltuielile accesorii cum ar fi comisionul, cheltuielile de ambalare, transport si asigurare, percepute de organizator de la cumparatorul de bunuri.

(12) Organizatorul vanzarii prin licitatie publica caruia i-au fost transmise bunuri in cadrul unui contract de comision la vanzare trebuie sa emita un document catre comitentul sau, care trebuie sa indice valoarea tranzactiei, adica pretul bunurilor la licitatie, fara a cuprinde valoarea comisionului obtinut sau ce va fi obtinut de la comitent si pe baza careia comitentul, atunci cand este persoana impozabila, trebuie sa emita factura organizatorului vanzarii prin licitatie publica conform art. 155 alin. (1)

din Codul fiscal, sau care va servi drept factura pentru orice alte persoane decat cele impozabile inregistrate conform art. 153 din Codul fiscal.

(12) Organizatorul vanzarii prin licitatie publica caruia i-au fost transmise bunuri in cadrul unui contract de comision la vanzare trebuie sa emita un document catre comitentul sau, care trebuie sa indice valoarea tranzactiei, adica pretul bunurilor la licitatie, fara a cuprinde valoarea comisionului obtinut sau ce va fi obtinut de la comitent si pe baza careia comitentul, atunci cand este persoana impozabila, trebuie sa emita factura organizatorului vanzarii prin licitatie publica, conform art. 155 alin. (15) din Codul fiscal, sau care va servi drept factura pentru orice alte persoane decat cele impozabile inregistrate conform art. 153 din Codul fiscal.

Modificat de art.I lit. B pct.29 din [HG 1071/2012](#)

(13) Organizatorii de vanzari prin licitatie publica care livreaza bunuri in conditiile prevazute la alin. (9) trebuie sa evidentieze in conturile de terti (Debitori/Creditori diversi) sumele obtinute sau ce vor fi obtinute de la cumparatorul de bunuri si suma platita sau de plata vanzatorului de bunuri. Aceste sume trebuie justificate corespunzator cu documente.

(14) Livrarea de bunuri catre o persoana impozabila care este organizator de vanzari prin licitatie publica va fi considerata ca fiind efectuata cand vanzarea respectivelor bunuri prin licitatie publica este efectuata. Prin exceptie, in situatia in care o licitatie publica are loc pe parcursul mai multor zile, livrarea tuturor bunurilor vandute pe parcursul acelei licitatii publice se considera a fi efectuata in ultima zi a licitatiei in cauza."

[Punctul 64 modificat si inlocuit de art.I litera E pct.48 din HG 1620/2009](#)

Codul fiscal:

Regimul special pentru aurul de investitii

Art. 152³. - (1) Aurul de investitii inseamna:

a) aurul, sub forma de lingouri sau plachete acceptate/cotate pe pietele de metale pretioase, avand puritatea minima de 995%, reprezentate sau nu prin hartii de valoare, cu exceptia lingourilor sau plachetelor cu greutatea de cel mult 1 g;

b) monedele de aur care indeplinesc urmatoarele conditii:

1. au titlul mai mare sau egal cu 900%;

2. sunt refectionate dupa anul 1800;

3. sunt sau au constituit moneda legala de schimb in statul de origine; si

4. sunt vandute in mod normal la un pret care nu depaseste valoarea de piata libera a aurului continut de monede cu mai mult de 80%.

(2) In sensul prezentului articol, monedele prevazute la alin. (1) lit. b) nu se considera ca fiind vandute in scop numismatic.

(3) Urmatoarele operatiuni sunt scutite de taxa:

a) livrarile, achizitiile intracomunitare si importul de aur de investitii, inclusiv investitiile in hartii de valoare, pentru aurul nominalizat sau nenominalizat ori negociat in conturi de aur si cuprinzand mai ales imprumuturile si schimburile cu aur care confera un drept de proprietate sau de creanta asupra aurului de investitii, precum si operatiunile referitoare la aurul de investitii care constau in contracte la termen futures si forward, care dau nastere unui transfer al dreptului de proprietate sau de creanta asupra aurului de investitii;

b) serviciile de intermediere in livrarea de aur de investitii,

prestate de agenti care actioneaza in numele si pe seama unui mandant.

(4) Persoana impozabila care produce aurul de investitii sau transforma orice aur in aur de investitii poate opta pentru regimul normal de taxa pentru livrarile de aur de investitii catre alta persoana impozabila, care in mod normal ar fi scutite, conform prevederilor alin. (3) lit. a).

(5) Persoana impozabila care livreaza in mod curent aur in scopuri industriale poate opta pentru regimul normal de taxa, pentru livrarile de aur de investitii prevazut la alin. (1) lit. a) catre alta persoana impozabila, care in mod normal ar fi scutite, conform prevederilor alin. (3) lit. a).

(6) Intermediarul care presteaza servicii de intermediere in livrarea de aur, in numele si in contul unui mandant, poate opta pentru taxare, daca mandantul si-a exercitat optiunea prevazuta la alin. (4).

(7) Optiunile prevazute la alin. (4)-(6) se exercita printr-o notificare transmisa organului fiscal competent. Optiunea intra in vigoare la data inregistrarii notificarii la organele fiscale sau la data depunerii acesteia la posta, cu confirmare de primire, dupa caz, si se aplica tuturor livrarilor de aur de investitii efectuate de la data respectiva. In cazul optiunii exercitate de un intermediar, optiunea se aplica pentru toate serviciile de intermediere prestate de respectivul intermediar in beneficiul aceluiasi mandant care si-a exercitat optiunea prevazuta la alin. (5). In cazul exercitarii optiunilor prevazute la alin. (4)-(6), persoanele impozabile nu pot reveni la regimul special.

(8) In cazul in care livrarea de aur de investitii este scutita de taxa, conform prezentului articol, persoana impozabila are dreptul sa deduca:

a) taxa datorata sau achitata, pentru achizitiile de aur de investitii efectuate de la o persoana care si-a exercitat optiunea de taxare;

b) taxa datorata sau achitata, pentru achizitiile intracomunitare sau importul de aur, care este ulterior transformat in aur de investitii de persoana impozabila sau de un tert in numele persoanei impozabile;

c) taxa datorata sau achitata, pentru serviciile prestate in beneficiul sau, constand in schimbarea formei, greutatei sau puritatii aurului, inclusiv aurului de investitii.

(9) Persoana impozabila care produce aur de investitii sau transforma aurul in aur de investitii are dreptul la deducerea taxei datorate sau achitate pentru achizitii legate de productia sau transformarea aurului respectiv.

(10) Pentru livrarile de aliaje sau semifabricate din aur cu titlul mai mare sau egal cu 325%, precum si pentru livrarile de aur de investitii, efectuate de persoane impozabile care si-au exercitat optiunea de taxare catre cumparatori persoane impozabile, cumparatorul este persoana obligata la plata taxei, conform normelor.

(11) Persoana impozabila care comercializeaza aur de investitii va tine evidenta tuturor tranzactiilor cu aur de investitii si va pastra documentatia care sa permita identificarea clientului in aceste tranzactii. Aceste evidente se vor pastra minimum 5 ani de la sfarsitul anului in care operatiunile au fost efectuate.

Norme metodologice:

65. (1) In scopul implementarii art. 152³ alin. (1) din Codul fiscal, greutatele acceptate pe pietele de lingouri cuprind cel putin urmatoarele unitati si greutati:

| | |
|---------------------------------|------------------------------|
| Unitate | Greutati tranzactionate |
| Kg | 12,5/1 |
| Gram | 500/250/100/50/20/10/5/2,5/2 |
| Uncie (1 oz = 31,1035 g) | 100/10/5/1/1/2/1/4 |
| Tael (1 tael = 1,193 oz) | |
| (unitate de masura chinezeasca) | 10/5/1 |
| Tola (10 tolas = 3,75 oz) | |
| (unitate de masura indiana) | 10 |

(2) In sensul art. 152³ alin. (1) lit. b) pct. 2 din Codul fiscal, prin monede reconditionate dupa anul 1800 se intelege monedele care sunt batute dupa anul 1800.

(3) Notificarea prevazuta la art. 152³ alin. (7) din Codul fiscal trebuie sa fie efectuata anterior operatiunilor carora le este aferenta si trebuie sa cuprinda urmatoarele informatii:

a) prevederile legale in baza carora este efectuata, precum si daca persoana impozabila exercita optiunea in calitate de furnizor sau de intermediar;

b) numele si codul de inregistrare in scopuri de TVA al persoanei impozabile in beneficiul careia s-au efectuat sau se vor efectua livrarile, precum si baza de impozitare a acestora.

(4) In aplicarea prevederilor art. 152³ alin. (10) din Codul fiscal, cumparatorul, persoana impozabila inregistrata in scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal, este persoana obligata la plata taxei pentru:

a) livrarile in interiorul tarii de aliaje ori semifabricate din aur cu titlul mai mare sau egal cu 325 la mie;

b) livrarile de aur de investitii efectuate in interiorul tarii de persoane impozabile care si-au exercitat optiunea de taxare pentru respectivele livrari.

(5) Regulile de aplicare a taxarii inverse prevazute la art. 160 din Codul fiscal se aplica in mod corespunzator si in situatiile prevazute la art. 152³ alin. (10) din Codul fiscal.

Modificat si inlocuit de art.I lit. E pct.33 din [HG 50/2012](#)

Codul fiscal

Inregistrarea persoanelor impozabile in scopuri de TVA

Art. 153. - (1) Persoana impozabila care are sediul activitatii economice in Romania si realizeaza sau intentioneaza sa realizeze o activitate economica ce implica operatiuni taxabile si/sau scutite de taxa pe valoarea adaugata cu drept de deducere trebuie sa solicite inregistrarea in scopuri de TVA la organul fiscal competent, denumita in continuare inregistrare normala in scopuri de taxa, dupa cum urmeaza:

a) inainte de realizarea unor astfel de operatiuni, in urmatoarele cazuri:

1. daca declara ca urmeaza sa realizeze o cifra de afaceri care atinge sau depaseste plafonul de scutire prevazut la art. 152 alin. (1), cu privire la regimul special de scutire pentru intreprinderile mici;

2. daca declara ca urmeaza sa realizeze o cifra de afaceri inferioara plafonului de scutire prevazut la art. 152 alin. (1), dar opteaza pentru aplicarea regimului normal de taxa;

b) daca in cursul unui an calendaristic atinge sau depaseste plafonul de scutire prevazut la art. 152 alin. (1), in termen de 10 zile de la sfarsitul lunii in care a atins sau a depasit acest plafon;

c) daca cifra de afaceri realizata in cursul unui an calendaristic este inferioara plafonului de scutire prevazut la art. 152 alin. (1), dar opteaza pentru aplicarea regimului normal de taxa;

d) daca efectueaza operatiuni scutite de taxa si opteaza pentru taxarea acestora, conform art. 141 alin. (3).

(2) Persoana impozabila care are sediul activitatii economice in afara Romaniei, dar este stabilita in Romania printr-un sediu fix conform art. 125¹ alin. (2) lit. b), este obligata sa solicite inregistrarea in scopuri de TVA in Romania, astfel:

a) inaintea primirii serviciilor, in situatia in care urmeaza sa primeasca pentru sediul fix din Romania servicii pentru care este obligata la plata taxei in Romania conform art. 150 alin. (2), daca serviciile sunt prestate de o persoana impozabila care este stabilita in sensul art. 125¹ alin. (2) in alt stat membru;

b) inainte de prestarea serviciilor, in situatia in care urmeaza sa presteze serviciile prevazute la art. 133 alin. (2) de la sediul fix din Romania pentru un beneficiar persoana impozabila stabilita in sensul art. 125¹ alin. (2) in alt stat membru care are obligatia de a plati TVA in alt stat membru, conform echivalentului din legislatia statului membru respectiv al art. 150 alin. (2);

c) inainte de realizarea unor activitati economice de la respectivul sediu fix in conditiile stabilite la art. 125¹ alin. (2) lit. b) si c) care implica:

1. livrari de bunuri taxabile si/sau scutite cu drept de deducere, inclusiv livrari intracomunitare scutite de TVA conform art. 143 alin. (2);

2. prestari de servicii taxabile si/sau scutite de taxa pe valoarea adaugata cu drept de deducere, altele decat cele prevazute la lit. a) si b);

3. operatiuni scutite de taxa si opteaza pentru taxarea acestora, conform art. 141 alin. (3);

4. achizitii intracomunitare de bunuri taxabile.

(3) Prevederile alin. (1) nu sunt aplicabile persoanei tratate ca persoana impozabila numai pentru ca efectueaza ocazional livrari intracomunitare de mijloace de transport noi.

(4) O persoana impozabila care nu este stabilita in Romania conform art. 125¹ alin. (2) si nici inregistrata in scopuri de TVA in Romania conform art. 153 va solicita inregistrarea in scopuri de TVA la organele fiscale competente pentru operatiuni realizate pe teritoriul Romaniei care dau drept de deducere a taxei, altele decat serviciile de transport si serviciile auxiliare acestora, scutite in temeiul art. 143 alin. (1) lit. c)-m), art. 144 alin. (1) lit. c) si art. 144¹, inainte de efectuarea respectivelor operatiuni, cu exceptia situatiilor in care persoana obligata la plata taxei este beneficiarul, conform art. 150 alin. (2)-(6). Nu sunt obligate sa se inregistreze in Romania, conform prezentului articol, persoanele stabilite in afara Comunitatii Europene care presteaza servicii electronice catre persoane neimpozabile din

Romania si care sunt inregistrate intr-un alt stat membru, conform regimului special pentru servicii electronice, pentru toate serviciile electronice prestate in Comunitatea Europeana. Persoana impozabila care nu este stabilita in Romania conform art. 125¹ alin. (2) si nici inregistrata in scopuri de TVA in Romania conform art. 153 poate solicita inregistrarea in scopuri de TVA daca efectueaza in Romania oricare dintre urmatoarele operatiuni:

- a) importuri de bunuri;
- b) operatiuni prevazute la art. 141 alin. (2) lit. e), daca opteaza pentru taxarea acestora, conform art. 141 alin. (3);
- c) operatiuni prevazute la art. 141 alin. (2) lit. f), daca acestea sunt taxabile prin efectul legii sau prin optiune conform art. 141 alin. (3).

(5) Va solicita inregistrarea in scopuri de TVA conform acestui articol, inainte de realizarea operatiunilor, persoana impozabila nestabilita in Romania si neinregistrata in scopuri de TVA in Romania, care intentioneaza:

- a) sa efectueze o achizitie intracomunitara de bunuri pentru care este obligata la plata taxei conform art. 151; sau
- b) sa efectueze o livrare intracomunitara de bunuri scutita de taxa.

(6) Persoana impozabila stabilita in Comunitate, dar nu in Romania, care are obligatia sa se inregistreze in scopuri de TVA in Romania, poate, in conditiile stabilite prin norme, sa isi indeplineasca aceasta obligatie prin desemnarea unui reprezentant fiscal. Persoana impozabila nestabilita in Comunitate care are obligatia sa se inregistreze in scopuri de TVA in Romania este obligata, in conditiile stabilite prin norme, sa se inregistreze prin desemnarea unui reprezentant fiscal.

(7) Organele fiscale competente vor inregistra in scopuri de TVA, conform prezentului articol, toate persoanele care, in conformitate cu prevederile prezentului titlu, sunt obligate sa solicite inregistrarea, conform alin. (1), (2), (4) sau (5).

(7¹) Prin ordin al ministrului finantelor publice se pot stabili criteriile pentru conditionarea inregistrarii in scopuri de TVA a societatilor comerciale cu sediul activitatii economice in Romania infiintate in baza Legii nr. 31/1990 privind societatile comerciale, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care sunt supuse inmatricularii la registrul comertului. Organele fiscale competente stabilesc, pe baza acestor criterii, daca persoana impozabila justifica intentia si are capacitatea de a desfasura activitate economica, pentru a fi inregistrata in scopuri de TVA. Prin exceptie de la prevederile alin. (7), organele fiscale competente nu vor inregistra in scopuri de TVA persoanele impozabile care nu indeplinesc criteriile stabilite prin ordin al ministrului finantelor publice.

(8) In cazul in care o persoana este obligata sa se inregistreze in scopuri de TVA, in conformitate cu prevederile alin. (1) lit. b), alin. (2), (4) sau (5), si nu solicita inregistrarea, organele fiscale competente vor inregistra persoana respectiva din oficiu.

(9) Organele fiscale competente anuleaza inregistrarea unei persoane in scopuri de TVA, conform prezentului articol:

- a) daca este declarata inactiva conform prevederilor art. 78¹ din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, de la data declararii ca inactiva;
- b) daca a intrat in inactivitate temporara, inregistrata in registrul comertului, potrivit legii, de la data inscrierii mentiunii privind inactivitatea temporara in registrul comertului;
- c) daca asociatii/administratorii persoanei impozabile sau persoana

impozabila insasi au inscrise in cazierul fiscal infractiuni si/sau faptele prevazute la art. 2 alin. (2) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 75/2001 privind organizarea si functionarea cazierului fiscal, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, de la data comunicarii deciziei de anulare de catre organele fiscale competente;

d) daca nu a depus pe parcursul unui semestru calendaristic niciun decont de taxa prevazut la art. 156², dar nu este in situatia prevazuta la lit. a) sau b), din prima zi a celei de-a doua luni urmatoare respectivului semestru calendaristic. Aceste prevederi se aplica numai in cazul persoanelor pentru care perioada fiscala este luna sau trimestrul. Incepand cu decontul aferent lunii iulie 2012, in cazul persoanei impozabile care are perioada fiscala luna calendaristica, respectiv incepand cu decontul aferent trimestrului III al anului 2012, in cazul persoanei impozabile care are perioada fiscala trimestrul calendaristic, organele fiscale competente anuleaza inregistrarea unei persoane impozabile in scopuri de TVA daca nu a depus niciun decont de taxa prevazut la art. 156² pentru 6 luni consecutive, in cazul persoanei care are perioada fiscala luna calendaristica, si pentru doua trimestre calendaristice consecutive, in cazul persoanei impozabile care are perioada fiscala trimestrul calendaristic, dar nu este in situatia prevazuta la lit. a) ori b), din prima zi a lunii urmatoare celei in care a intervenit termenul de depunere al celui de-al saselea decont de taxa in prima situatie si, respectiv, din prima zi a lunii urmatoare celei in care a intervenit termenul de depunere al celui de-al doilea decont de taxa in a doua situatie.

e) daca in deconturile de taxa depuse pentru 6 luni consecutive in cursul unui semestru calendaristic, in cazul persoanelor care au perioada fiscala luna calendaristica, si pentru doua perioade fiscale consecutive in cursul unui semestru calendaristic, in cazul persoanelor impozabile care au perioada fiscala trimestrul calendaristic, nu au fost evidentiate achizitii de bunuri/servicii si nici livrari de bunuri/prestari de servicii, realizate in cursul acestor perioade de raportare, din prima zi a celei de-a doua luni urmatoare respectivului semestru calendaristic. Incepand cu decontul aferent lunii iulie 2012, in cazul persoanei impozabile care are perioada fiscala luna calendaristica, respectiv incepand cu decontul aferent trimestrului III al anului 2012, in cazul persoanei impozabile care are perioada fiscala trimestrul calendaristic, organele fiscale competente anuleaza inregistrarea unei persoane impozabile in scopuri de TVA daca in deconturile de taxa depuse pentru 6 luni consecutive, in cazul persoanei impozabile care are perioada fiscala luna calendaristica, si pentru doua trimestre calendaristice consecutive, in cazul persoanei impozabile care are perioada fiscala trimestrul calendaristic, nu au fost evidentiate achizitii de bunuri/servicii si nici livrari de bunuri/prestari de servicii, realizate in cursul acestor perioade de raportare, din prima zi a lunii urmatoare celei in care a intervenit termenul de depunere al celui de-al saselea decont de taxa in prima situatie si, respectiv, din prima zi a lunii urmatoare celei in care a intervenit termenul de depunere al celui de-al doilea decont de taxa in a doua situatie;

f) daca, potrivit prevederilor prezentului titlu, persoana impozabila nu era obligata si nici nu avea dreptul sa solicite inregistrarea in scopuri de TVA conform prezentului articol;

g) in situatia persoanelor impozabile care solicita scoaterea din evidenta persoanelor inregistrate in scopuri de TVA in vederea aplicarii regimului special de scutire prevazut la art. 152.

Pentru situatiile prevazute la lit. a)-e), anulara inregistrarii in scopuri de TVA a persoanei impozabile este realizata din oficiu de catre organele fiscale competente. Pentru situatia prevazuta la lit. f), anulara inregistrarii in scopuri de TVA se realizeaza la solicitarea persoanei impozabile sau din oficiu de catre organele fiscale competente, dupa caz. Pentru situatia prevazuta la lit. g), anulara inregistrarii in scopuri de TVA se realizeaza la solicitarea persoanei impozabile.

(9¹) Procedura de anulare a inregistrarii in scopuri de TVA este stabilita prin normele procedurale in vigoare. Dupa anulara inregistrarii in scopuri de TVA conform alin. (9) lit. a)-e), organele fiscale competente inregistreaza persoanele impozabile in scopuri de TVA astfel:

a) din oficiu, de la data la care a incetat situatia care a condus la anulara inregistrarii, pentru situatiile prevazute la alin. (9) lit. a) si b);

b) la solicitarea persoanei impozabile, in situatia prevazuta la alin. (9) lit. c), daca inceteaza situatia care a condus la anulare, de la data comunicarii deciziei de inregistrare in scopuri de TVA;

c) la solicitarea persoanei impozabile, in situatia prevazuta la alin. (9) lit. d), de la data comunicarii deciziei de inregistrare in scopuri de TVA, pe baza urmatoarelor informatii/documente furnizate de persoana impozabila:

1. prezentarea deconturilor de taxa nedepuse la termen;

2. prezentarea unei cereri motivate din care sa rezulte ca se angajeaza sa depuna la termenele prevazute de lege deconturile de taxa;

Dupa prima abatere prevazuta la alin. (9) lit. d), persoanele impozabile vor fi inregistrate in scopuri de TVA, daca indeplinesc toate conditiile prevazute de lege, numai dupa o perioada de 3 luni de la anulara inregistrarii. In cazul in care abaterea se repeta dupa reinregistrarea persoanei impozabile, organele fiscale vor anula codul de inregistrare in scopuri de TVA si nu vor aproba eventuale cereri ulterioare de reinregistrare in scopuri de TVA.

d) la solicitarea persoanei impozabile, in situatia prevazuta la alin. (9) lit. e), pe baza unei declaratii pe propria raspundere din care sa rezulte ca va desfasura activitati economice cel mai tarziu in cursul lunii urmatoare celei in care a solicitat inregistrarea in scopuri de TVA. Data inregistrarii in scopuri de TVA a persoanei impozabile este data comunicarii deciziei de inregistrare in scopuri de TVA. In situatia in care persoana impozabila nu depune o cerere de inregistrare in scopuri de TVA in maximum 180 de zile de la data anularii, organele fiscale nu vor aproba eventuale cereri ulterioare de reinregistrare in scopuri de TVA.

Persoanele impozabile aflate in situatiile prevazute de prezentul alineat nu pot aplica prevederile referitoare la plafonul de scutire pentru mici intreprinderi prevazut la art. 152 pana la data inregistrarii in scopuri de TVA, fiind obligate sa aplice prevederile art. 11 alin. (1¹) si (1³).

(9²) Agentia Nationala de Administrare Fiscala organizeaza Registrul persoanelor impozabile inregistrate in scopuri de TVA conform art. 153 si Registrul persoanelor impozabile a caror inregistrare in scopuri de TVA conform art. 153 a fost anulata. Registrele sunt publice si se afiseaza pe site-ul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala. Inscrierea in Registrul persoanelor impozabile a caror inregistrare in scopuri de TVA conform art. 153 a fost anulata se face de catre organul fiscal competent, dupa comunicarea deciziei de anulare a inregistrarii in scopuri de TVA, in termen de cel mult 3 zile de la data comunicarii.

(10) Persoana inregistrata conform prezentului articol va anunta in scris organele fiscale competente cu privire la modificarile informatiilor declarate in cererea de inregistrare sau furnizate prin alta metoda organului fiscal competent, in legatura cu inregistrarea sa, sau care apar in certificatul de inregistrare in termen de 15 zile de la producerea oricarua dintre aceste evenimente.

(11) In cazul incetarii desfasurarii de operatiuni care dau drept de deducere a taxei sau in cazul incetarii activitatii sale economice, orice persoana inregistrata conform prezentului articol va anunta in scris organele fiscale competente in termen de 15 zile de la producerea oricarua dintre aceste evenimente in scopul scoaterii din evidenta persoanelor inregistrate in scopuri de TVA. Prin norme procedurale se stabilesc data de la care are loc scoaterea din evidenta si procedura aplicabila.

Norme metodologice:

66. (1) In cazul in care o persoana este obligata sa solicite inregistrarea in conditiile art. 153 alin. (1), (2), (4) sau (5) din Codul fiscal ori opteaza pentru inregistrare conform art. 153 alin. (4) din Codul fiscal, inregistrarea respectivei persoane se va considera valabila incepand cu:

a) data comunicarii certificatului de inregistrare in scopuri de TVA sau a deciziei privind inregistrarea, din oficiu, in scopuri de TVA, in cazurile prevazute la art. 153 alin. (2), (4) si (5) din Codul fiscal;

b) prima zi a lunii urmatoare celei in care persoana impozabila opteaza pentru aplicarea regimului normal de taxa, in cazurile prevazute la art. 153 alin. (1) lit. d) din Codul fiscal;

c) prima zi a lunii urmatoare celei in care persoana impozabila solicita inregistrarea, in cazurile prevazute la art. 153 alin. (1) lit. b) din Codul fiscal;

d) data comunicarii deciziei de aprobare a inregistrarii in scopuri de TVA sau a deciziei privind inregistrarea, din oficiu, in scopuri de TVA, in cazurile prevazute la art. 153 alin. (1) lit. a) si c) si alin. (8) din Codul fiscal.

(2) In aplicarea art. 153 alin. (1) din Codul fiscal, activitatea economica se considera ca fiind inceputa din momentul in care o persoana intentioneaza sa efectueze o astfel de activitate. Intentia persoanei trebuie apreciata in baza elementelor obiective, de exemplu, faptul ca aceasta incepe sa angajeze costuri si/sau sa faca investitii pregatitoare necesare initierii unei activitati economice.

(3) Instructiilor publice care solicita inregistrarea in scopuri de TVA sau care sunt inregistrate din oficiu, conform art. 153 alin. (8) din Codul fiscal, li se va atribui un cod de inregistrare in scopuri de TVA numai pentru partea din structura/activitatea pentru care au calitatea de persoana impozabila, in conformitate cu prevederile art. 127 din Codul fiscal, in timp ce pentru activitatile pentru care nu au calitatea de persoana impozabila, respectiv pentru partea din structura prin care desfasoara numai activitati in calitate de autoritate publica, li se va atribui un cod de inregistrare fiscala distinct. Instructiilor publice care desfasoara numai activitati pentru care au calitatea de persoana impozabila, respectiv operatiuni taxabile, scutite fara drept de deducere potrivit prevederilor art. 141 din Codul fiscal sau scutite cu drept de deducere conform art. 143, 144, 144¹ din Codul fiscal, si care solicita inregistrarea in scopuri de TVA sau sunt inregistrate din oficiu, conform art. 153 alin. (8) din Codul fiscal, li se va atribui un singur cod de inregistrare in scopuri de TVA. Dupa atribuirea codului de inregistrare in scopuri de TVA, acesta va fi valabil pentru orice alte operatiuni taxabile, scutite cu sau fara

drept de deducere, pe care le va realiza ulterior. Orice institutie publica careia i s-a atribuit un cod de inregistrare in scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal va fi considerata persoana impozabila conform art. 133 alin. (1) din Codul fiscal, dar numai in ceea ce priveste stabilirea locului prestarii serviciilor conform art. 133 din Codul fiscal.

(4) Persoana impozabila care are sediul activitatii economice in Romania si care are pe teritoriul Romaniei sucursale si alte sedii secundare, fara personalitate juridica, va fi identificata printr-un singur cod de inregistrare in scopuri de taxa conform art. 153 din Codul fiscal.

(5) Persoana impozabila care are sediul activitatii economice in afara Romaniei si este stabilita in Romania printr-unul sau mai multe sedii fixe fara personalitate juridica, conform art. 125¹ alin. (2) lit. b) din Codul fiscal, va fi identificata printr-un singur cod de inregistrare in scopuri de taxa conform art. 153 din Codul fiscal. In acest scop persoana impozabila care are sediul activitatii economice in afara Romaniei va desemna unul dintre sediile fixe aflate pe teritoriul Romaniei sa depuna decontul de taxa si sa fie responsabil pentru toate obligatiile in scopuri de TVA, conform acestui titlu, ale tuturor sediilor fixe stabilite in Romania ale acestei persoane impozabile. Sediul fix este intotdeauna o structura fara personalitate juridica si poate fi, de exemplu, o sucursala, un birou de vanzari, un depozit, care trebuie sa indeplineasca conditiile prevazute la art. 125¹ alin. (2) lit. b) din Codul fiscal.

(6) Persoana impozabila care are sediul activitatii economice in afara Romaniei si nu este stabilita prin sediu/sedii fix/fixe in Romania este obligata sa se inregistreze in scopuri de TVA in Romania pentru operatiunile prevazute la art. 153 alin. (4) din Codul fiscal, cu exceptia celor pentru care inregistrarea este optionala, si la art. 153 alin. (5) din Codul fiscal. In cazul operatiunilor prevazute la art. 153 alin. (4) din Codul fiscal, altele decat cele pentru care inregistrarea este optionala, organul fiscal competent nu va inregistra in scopuri de TVA persoana impozabila nestabilita in Romania daca aceasta urmeaza sa realizeze in Romania numai operatiuni pentru care, potrivit prevederilor art. 150 alin. (2)-(6) din Codul fiscal, beneficiarul este persoana obligata la plata TVA. Organul fiscal competent va inregistra in scopuri de TVA persoana impozabila nestabilita in Romania care urmeaza sa realizeze operatiuni pentru care inregistrarea este optionala conform art. 153 alin. (4) din Codul fiscal, respectiv: servicii de transport si servicii auxiliare acestora, scutite in temeiul art. 143 alin. (1) lit. c)-m), art. 144 alin. (1) lit. c) si art. 144¹ din Codul fiscal, importuri de bunuri, operatiuni prevazute la art. 141 alin. (2) lit. e) din Codul fiscal, daca opteaza pentru taxarea acestora, conform art. 141 alin. (3), si/sau operatiuni prevazute la art. 141 alin. (2) lit. f) din Codul fiscal, daca acestea sunt taxabile prin efectul legii sau prin optiune, conform art. 141 alin. (3) din Codul fiscal. In vederea inregistrarii in scopuri de TVA:

a) persoana impozabila nestabilita in Romania obligata sa se inregistreze in scopuri de TVA conform art. 153 alin. (4) din Codul fiscal trebuie sa furnizeze o declaratie pe propria raspundere organului fiscal competent, in care sa mentioneze ca va realiza in Romania operatiuni taxabile pentru care este persoana obligata la plata taxei conform art. 150 alin. (1) din Codul fiscal si/sau ca urmeaza sa desfasoare operatiuni scutite cu drept de deducere, cu exceptia serviciilor de transport si a serviciilor auxiliare acestora, scutite

in temeiul art. 143 alin. (1) lit. c)-m), art. 144 alin. (1) lit. c) si art. 144¹ din Codul fiscal, pentru care inregistrarea este optionala. Pe langa declaratia pe propria raspundere, vor fi prezentate contractele sau comenzile din care rezulta aceste informatii;

b) persoana impozabila nestabilita in Romania care opteaza pentru inregistrarea in scopuri de TVA in conditiile stabilite la art. 153 alin. (4) din Codul fiscal:

1. trebuie sa depuna in vederea inregistrarii notificariile prevazute in anexele nr. 1 si 2 la prezentele norme metodologice pentru operatiuni prevazute la art. 141 alin. (2) lit. e) si f) din Codul fiscal, daca opteaza pentru taxarea acestora conform art. 141 alin. (3) din Codul fiscal;

2. trebuie sa furnizeze o declaratie pe propria raspundere organului fiscal competent, in care sa mentioneze ca va realiza in Romania importuri, operatiuni prevazute la art. 141 alin. (2) lit. f) din Codul fiscal, daca acestea sunt taxabile prin efectul legii, si/sau pentru alte operatiuni pentru care inregistrarea este optionala, respectiv: servicii de transport si servicii auxiliare acestora, scutite in temeiul art. 143 alin. (1) lit. c)-m), art. 144 alin. (1) lit. c) si art. 144¹ din Codul fiscal, precum si contractele sau comenzile din care rezulta aceste informatii;

c) persoana impozabila nestabilita in Romania care solicita inregistrarea conform art. 153 alin. (5) din Codul fiscal trebuie sa prezinte contractele/comenzile in baza carora urmeaza sa efectueze livrari si/sau achizitii intracomunitare care au locul in Romania.

c) persoana impozabila nestabilita in Romania care solicita inregistrarea conform art. 153 alin. (4) sau (5) din Codul fiscal trebuie sa prezinte contractele/comenzile in baza carora urmeaza sa efectueze livrari si/sau achizitii intracomunitare care au locul in Romania.

Modificat de art. I lit. B pct. 30 din HG 1071/2012

(7) Persoana impozabila nestabilita in Romania se va inregistra la autoritatea fiscala competenta dupa cum urmeaza:

a) fie direct, fie prin desemnarea unui reprezentant fiscal, daca persoana este stabilita in spatiul comunitar. In cazul inregistrarii directe, aceasta persoana va declara adresa din Romania la care pot fi examinate toate evidentele si documentele ce trebuie pastrate in conformitate cu prevederile normelor metodologice de aplicare a titlului VI din Codul fiscal;

b) prin desemnarea unui reprezentant fiscal, daca persoana nu este stabilita in spatiul comunitar.

(8) In situatia in care, ulterior inregistrarii directe in scopuri de taxa conform alin. (7) lit. a), persoana impozabila nestabilita in Romania va fi stabilita in Romania printr-un sediu fix, inclusiv o sucursala, organele fiscale competente nu vor atribui un alt cod de inregistrare in scopuri de taxa, fiind pastrat codul de inregistrare in scopuri de taxa acordat initial.

(9) In cazul persoanelor impozabile care au sediul activitatii economice in afara Romaniei si care se inregistreaza in scopuri de taxa conform art. 153 alin. (2) din Codul fiscal prin sedii fixe, altele decat sucursalele, si ulterior vor infiinta sucursale in Romania, organele fiscale competente nu vor atribui un alt cod de inregistrare in scopuri de taxa, fiind pastrat codul de inregistrare in scopuri de taxa acordat initial.

(10) Orice persoana impozabila inregistrata in scopuri de TVA si care, ulterior inregistrarii respective, desfasoara exclusiv operatiuni ce nu dau dreptul la deducere va solicita anularea inregistrarii in termen de 15 zile de la incheierea lunii in care se desfasoara exclusiv

operatiuni fara drept de deducere. Dovada faptului ca persoana nu mai realizeaza operatiuni cu drept de deducere trebuie sa rezulte din obiectul de activitate si, dupa caz, din declaratia pe propria raspundere data de imputernicitul legal al persoanei impozabile in cazul operatiunilor scutite pentru care persoana impozabila poate opta pentru taxare conform art. 141 alin. (3) din Codul fiscal.

(10¹) In sensul art. 153 alin. (9¹) lit. a) din Codul fiscal, data la care a incetat situatia care a condus la anularea inregistrarii, in cazul contribuabililor declarati inactivi fiscal, conform art. 78¹ din Codul de procedura fiscala, se intelege data reactivarii, iar in cazul contribuabililor care au intrat in inactivitate temporara, inscrisa in registrul comertului, potrivit legii, data la care a incetat situatia care a condus la anularea inregistrarii reprezinta data inscrierii in registrul comertului a mentiunii privind reluarea activitatii.

Completat de art.I lit. D pct.22 din HG 77/2014

(11) Anularea inregistrarii in scopuri de TVA se va efectua in prima zi a lunii urmatoare celei in care persoana impozabila a solicitat anularea inregistrarii conform art. 153 alin. (11) din Codul fiscal. Persoana impozabila care a solicitat anularea inregistrarii in scopuri de TVA conform alin. (10) are obligatia, indiferent de perioada fiscala utilizata, sa depuna ultimul decont de taxa prevazut la art. 1562 din Codul fiscal pana la data de 25 a lunii in care a fost anulata inregistrarea in scopuri de TVA.

(12) Orice persoana impozabila stabilita in Romania si inregistrata in scopuri de TVA care isi inceteaza activitatea economica trebuie sa solicite anularea inregistrarii in scopuri de TVA in termen de 15 zile de la data documentelor ce evidentiaza acest fapt. Persoana impozabila nestabilita in Romania, care sa inregistrat conform art. 153 alin. (4) sau (5) din Codul fiscal, trebuie sa solicite anularea inregistrarii in scopuri de TVA in cazul in care nu mai realizeaza in Romania operatiuni pentru care ar fi obligata sa fie inregistrata in scopuri de TVA conform art. 153 alin. (4) sau (5) din Codul fiscal. Persoana impozabila nestabilita in Romania, care s-a inregistrat prin optiune conform art. 153 alin. (4) din Codul fiscal, trebuie sa solicite anularea inregistrarii in scopuri de TVA in cazul in care nu mai realizeaza in Romania operatiuni de natura celor pentru care a solicitat inregistrarea si nici alte operatiuni pentru care ar fi obligata sa fie inregistrata in scopuri de TVA conform art. 153 alin. (4) sau (5) din Codul fiscal. Anularea inregistrarii in scopuri de TVA va fi valabila din prima zi a lunii urmatoare celei in care s-a depus declaratia de incetare a activitatii. Persoana impozabila care a solicitat anularea inregistrarii in scopuri de TVA are obligatia, indiferent de perioada fiscala utilizata, sa depuna ultimul decont de taxa prevazut la art. 1562 din Codul fiscal pana la data de 25 a lunii in care a fost anulata inregistrarea in scopuri de TVA.

(12) Orice persoana impozabila stabilita in Romania si inregistrata in scopuri de TVA care isi inceteaza activitatea economica trebuie sa solicite anularea inregistrarii in scopuri de TVA in termen de 15 zile de la data documentelor ce evidentiaza acest fapt. Persoana impozabila nestabilita in Romania, care s-a inregistrat conform art. 153 alin. (4) sau (5) din Codul fiscal, trebuie sa solicite anularea inregistrarii in scopuri de TVA in cazul in care nu mai realizeaza in Romania operatiuni pentru care ar fi obligata sa fie inregistrata in scopuri de TVA conform art. 153 alin. (4) sau (5) din Codul fiscal. Persoana impozabila nestabilita in Romania, care s-a inregistrat prin optiune conform art. 153 alin. (4) din Codul fiscal, trebuie sa solicite anularea inregistrarii in scopuri de TVA in cazul in care nu mai realizeaza in Romania operatiuni de natura celor pentru care a solicitat inregistrarea si nici alte operatiuni pentru care ar fi obligata sa fie inregistrata in scopuri de TVA conform art. 153 alin. (4) sau (5) din Codul fiscal. In cazul persoanelor impozabile stabilite in Romania, anularea inregistrarii in scopuri de TVA va fi valabila de la data incetarii activitatii economice. In cazul persoanelor impozabile nestabilite in Romania, anularea inregistrarii in scopuri de

TVA va fi valabila din prima zi a lunii urmatoare celei in care s-a depus declaratia de incetare a activitatii. Persoana impozabila care a solicitat anulara inregistrarii in scopuri de TVA are obligatia, indiferent de perioada fiscala utilizata, sa depuna ultimul decont de taxa prevazut la art. 156² din Codul fiscal pana la data de 25 a lunii in care a fost anulata inregistrarea in scopuri de TVA.

Modificat de art.I lit.E pct.28 din [HG 84/2013](#)

(13) In situatia in care art. 153 din Codul fiscal prevede ca persoana impozabila trebuie sa solicite inregistrarea in scopuri de TVA anticipat, respectiv inainte de realizarea unei operatiuni, dar aceasta obligatie este indeplinita ulterior, organele fiscale vor inregistra persoana respectiva atunci cand aceasta solicita inregistrarea, daca intre timp nu a fost inregistrata din oficiu. Pentru neinregistrarea anticipata prevazuta de lege, organele fiscale vor stabili consecintele acesteia in conformitate cu prevederile normelor metodologice de aplicare a titlului VI din Codul fiscal, precum si ale Codului de procedura fiscala.

(14) Organele fiscale competente vor inregistra din oficiu persoanele impozabile obligate sa se inregistreze in scopuri de TVA, in conformitate cu prevederile art. 153 alin. (1), (2), (4) sau (5) din Codul fiscal, si care nu solicita inregistrarea, indiferent daca sunt persoane care au sediul activitatii economice in Romania, un sediu fix in Romania sau sunt nestabilite in Romania.

(15) Pentru situatia prevazuta la art. 153 alin. (9) lit. f) din Codul fiscal, anulara inregistrarii in scopuri de TVA se realizeaza la solicitarea persoanei impozabile sau din oficiu de catre organele fiscale competente, dupa caz. Anulara inregistrarii in scopuri de TVA este valabila de la data comunicarii deciziei de anulare de catre organele fiscale competente.

(16) In sensul art. 153 alin. (9) lit. c) din Codul fiscal, prin asociat majoritar se intelege persoana fizica sau juridica ce detine parti sociale/actiuni in cadrul unei societati reglementate de [Legea nr. 31/1990](#), republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care depasesc 50% din capitalul social al societatii.

Completat de art.I lit. D pct.23 din [HG 77/2014](#)

(17) In situatia in care persoana impozabila indeplineste conditiile pentru inregistrarea in scopuri de TVA prevazute de art. 153 alin. (9) din Codul fiscal, organul fiscal atribuie codul de inregistrare in scopuri de TVA atribuit initial, anterior anularii inregistrarii in scopuri de TVA.

Completat de art.I lit. D pct.23 din [HG 77/2014](#)

Modificat de art.I lit.D pct.3 din [HG 670/2012](#)

66¹. (1) Desemnarea reprezentantului fiscal se face pe baza de cerere depusa de persoana impozabila nestabilita in Romania la organul fiscal competent la care reprezentantul propus este inregistrat in scopuri de TVA. Cererea trebuie insotita de:

a) declaratia de incepere a activitatii, care va cuprinde: data, volumul si natura activitatii pe care o va desfasura in Romania. Ulterior inceperii activitatii, volumul si natura activitatii pot fi modificate potrivit prevederilor contractuale, aceste modificari urmand a fi comunicate si organului fiscal competent la care reprezentantul fiscal este inregistrat ca platitor de impozite si taxe, conform art. 153 din Codul fiscal;

b) copie de pe actul de constituire in strainatate al persoanei impozabile nestabilite in Romania;

c) acceptul scris al persoanei propuse ca reprezentant fiscal, prin care aceasta se angajeaza sa indeplineasca obligatiile ce ii revin conform legii si in care aceasta trebuie sa precizeze natura operatiunilor si valoarea estimata a acestora.

(2) Nu se admite decat un singur reprezentant fiscal pentru ansamblul operatiunilor desfasurate in Romania de persoana impozabila nestabilita in Romania. Nu se admite coexistenta mai multor reprezentanti fiscali cu angajamente limitate. Pot fi desemnate ca reprezentanti fiscali orice persoane impozabile stabilite in Romania conform art. 125¹ alin. (2) lit. a) din Codul fiscal, inregistrate in scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal.

(3) Organul fiscal competent verifica indeplinirea conditiilor prevazute la alin. (1) si (2) si, in termen de cel mult 30 de zile de la data primirii cererii, comunica decizia luata atat persoanei impozabile nestabilite in Romania, cat si persoanei propuse ca reprezentant fiscal de aceasta. In cazul acceptarii cererii, concomitent cu transmiterea deciziei de aprobare se indica si codul de inregistrare in scopuri de TVA atribuit reprezentantului fiscal ca mandatar al persoanei impozabile, care trebuie sa fie diferit de codul de inregistrare in scopuri de TVA atribuit pentru activitatea proprie a acestuia. In cazul respingerii cererii, decizia se comunica ambelor parti, cu motivarea refuzului.

(4) Reprezentantul fiscal, dupa ce a fost acceptat de organul fiscal competent, este angajat, din punctul de vedere al drepturilor si obligatiilor privind taxa pe valoarea adaugata, pentru toate operatiunile efectuate in Romania de persoana impozabila nestabilita in Romania atat timp cat dureaza mandatul sau. In situatia in care mandatul reprezentantului fiscal inceteaza inainte de sfarsitul perioadei in care, potrivit legii, persoana impozabila nestabilita in Romania ar avea obligatia platii taxei pe valoarea adaugata in Romania, aceasta este obligata fie sa prelung easca mandatul reprezentantului fiscal, fie sa mandateze alt reprezentant fiscal pe perioada ramasa sau sa se inregistreze conform art. 153 alin. (4) sau art. 153 alin. (5) din Codul fiscal, daca este o persoana impozabila stabilita in Comunitate. Operatiunile efectuate de reprezentantul fiscal in numele persoanei impozabile nestabilite in Romania nu se evidentiaza in contabilitatea proprie a persoanei desemnate ca reprezentant fiscal. Prevederile art. 152 din Codul fiscal cu privire la intreprinderile mici nu sunt aplicabile persoanelor impozabile nestabilite in Romania.

(5) Reprezentantul fiscal poate sa renunte la angajamentul asumat printr-o cerere adresata organului fiscal competent. In cerere trebuie sa precizeze ultimul decont de taxa pe valoarea adaugata pe care il va depune in aceasta calitate si sa propuna o data ulterioara depunerii cererii cand va lua sfarsit mandatul sau. De asemenea, este obligat sa precizeze daca renuntarea la mandat se datoreaza incetarii activitatii in Romania a persoanei impozabile nestabilite in Romania sau se datoreaza inregistrarii directe in Romania, fara reprezentant fiscal, a persoanei impozabile stabilite in Comunitate pe care o reprezinta.

(6) In cazul in care persoana impozabila nestabilita in Romania isi continua activitatea economica in Romania, cererea poate fi acceptata numai daca persoana impozabila nestabilita in Romania a intocmit toate formalitatile necesare desemnarii unui alt reprezentant fiscal, iar acest nou reprezentant fiscal a fost acceptat ca atare de catre organul fiscal competent sau, dupa caz, in situatia in care persoana impozabila, daca este stabilita in Comunitate, opteaza sa se inregistreze in Romania fara sa desemneze un reprezentant fiscal.

(7) Persoana impozabila nestabilita in Romania poate mandata reprezentantul fiscal sa emita factura destinata beneficiarului sau. Persoana impozabila nestabilita in Romania sau, dupa caz, reprezentantul fiscal emite factura pentru livrarile de bunuri si/sau prestarile de servicii efectuate de persoana impozabila nestabilita in Romania, aplicand regimul de taxa corespunzator operatiunilor respective, pe care o transmite beneficiarului. Prezentele norme metodologice nu instituie obligatii privind moneda in care se fac decontarile sau privind modalitatea in care se realizeaza decontarile, respectiv prin reprezentantul fiscal sau direct intre persoana impozabila nestabilita in Romania si clientii/furnizorii acesteia.

(8) Factura emisa de persoana impozabila nestabilita in Romania trebuie sa contina informatiile prevazute la art. 155 alin. (5) din Codul fiscal, inclusiv denumirea/numele, adresa si codul de inregistrare in scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal ale reprezentantului fiscal.

(8) Factura emisa de persoana impozabila nestabilita in Romania trebuie sa contina informatiile prevazute la art. 155 alin. (19) din Codul fiscal, inclusiv denumirea/numele, adresa si codul de inregistrare in scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal ale reprezentantului fiscal.

Modificat de art.I lit. B pct.31 din HG 1071/2012

(9) Reprezentantul fiscal depune decontul de taxa prevazut la art. 156² din Codul fiscal pentru operatiunile desfasurate in Romania de persoana impozabila nestabilita in Romania pe care o reprezinta, in care include si facturile emise de persoana impozabila nestabilita in Romania sub codul de inregistrare in scopuri de TVA atribuit reprezentantului fiscal conform art. 153 din Codul fiscal. In situatia in care reprezentantul fiscal este mandatat de mai multe persoane impozabile stabilite in strainatate, trebuie sa depuna cate un decont de taxa pentru fiecare persoana impozabila nestabilita in Romania pe care o reprezinta. Nu ii este permis reprezentantului fiscal sa evidentieze in decontul de taxa depus pentru activitatea proprie, pentru care este inregistrat in scopuri de TVA, operatiunile desfasurate in numele persoanei impozabile nestabilite in Romania, pentru care depune un decont de taxa separat.

(10) Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei aferente achizitiilor efectuate in numele persoanei impozabile nestabilite in Romania, reprezentantul fiscal trebuie sa detina documentele prevazute de lege.

(11) Orice persoana stabilita printr-un sediu fix in Romania, conform prevederilor art. 125¹ alin. (2) lit. b) din Codul fiscal, nu mai poate sa isi desemneze un reprezentant fiscal in Romania. Aceasta persoana se inregistreaza in scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal la organul fiscal competent.

(12) Daca ulterior desemnarii unui reprezentant fiscal persoana impozabila nestabilita in Romania va avea unul sau mai multe sedii fixe pe teritoriul Romaniei in conformitate cu prevederile art. 125¹ alin. (2) lit. b) din Codul fiscal, codul de inregistrare in scopuri de TVA atribuit reprezentantului fiscal este preluat de persoana impozabila care devine inregistrata in scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal, ca persoana stabilita in Romania. Suma negativa de taxa sau taxa de plata din ultimul decont de taxa depus de reprezentantul fiscal este preluata de persoana impozabila care a devenit stabilita in Romania. Din punctul de vedere al taxei, operatiunile realizate prin reprezentant fiscal sunt operatiuni apartinand persoanei impozabile care initial nu a fost stabilita in Romania, iar ulterior a devenit stabilita in Romania prin sediu fix.

(13) Daca o persoana impozabila nestabilita in Romania, dar stabilita in alt stat membru, este inregistrata in scopuri de TVA in Romania printr-un reprezentant fiscal si renunta la reprezentantul fiscal in vederea inregistrarii directe in scopuri de TVA in Romania, codul de inregistrare in scopuri de TVA atribuit reprezentantului fiscal este preluat de persoana impozabila care devine inregistrata in scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal. Suma negativa de taxa sau taxa de plata din ultimul decont de taxa depus de reprezentantul fiscal este preluata de persoana impozabila care se inregistreaza direct in Romania. Aceste prevederi se aplica in mod corespunzator si in situatia in care o persoana impozabila nestabilita in Romania, dar stabilita in alt stat membru, este inregistrata direct in scopuri de TVA in Romania conform art. 153 din Codul fiscal si ulterior opteaza pentru inregistrarea printr-un reprezentant fiscal.

Completat de art.I lit. B pct.32 din [HG 1071/2012](#)

Modificat de art.I lit. E pct.29 din [HG 150/2011](#)

Codul fiscal

Inregistrarea in scopuri de TVA a altor persoane care efectueaza achizitii intracomunitare sau pentru servicii

Art. 153¹. - (1) Are obligatia sa solicite inregistrarea in scopuri de TVA, conform prezentului articol:

a) persoana impozabila care are sediul activitatii economice in Romania si persoana juridica neimpozabila stabilita in Romania, neinregistrate si care nu au obligatia sa se inregistreze conform art. 153 si care nu sunt deja inregistrate conform lit. b) sau c) sau alin. (2), care efectueaza o achizitie intracomunitara taxabila in Romania, inainte de efectuarea achizitiei intracomunitare, daca valoarea achizitiei intracomunitare respective depaseste plafonul pentru achizitii intracomunitare in anul calendaristic in care are loc achizitia intracomunitara;

b) persoana impozabila care are sediul activitatii economice in Romania, neinregistrata si care nu are obligatia sa se inregistreze conform art. 153, si care nu este deja inregistrata conform lit. a) sau c) sau alin. (2), daca presteaza servicii care au locul in alt stat membru, pentru care beneficiarul serviciului este persoana obligata la plata taxei conform echivalentului din legislatia altui stat membru al art. 150 alin. (2), inainte de prestarea serviciului;

c) persoana impozabila care isi are stabilit sediul activitatii economice in Romania, care nu este inregistrata si nu are obligatia sa se inregistreze conform art. 153 si care nu este deja inregistrata conform lit. a) sau b) sau alin. (2), daca primeste de la un prestator, persoana impozabila stabilita in alt stat membru, servicii pentru care este obligata la plata taxei in Romania conform art. 150 alin. (2), inaintea primirii serviciilor respective.

(2) Persoana impozabila care are sediul activitatii economice in Romania, daca nu este inregistrata si nu este obligata sa se inregistreze conform art. 153, si persoana juridica neimpozabila stabilita in Romania pot solicita sa se inregistreze, conform prezentului articol, in cazul in care realizeaza achizitii intracomunitare, conform art. 126 alin. (6).

(3) Organele fiscale competente vor inregistra in scopuri de TVA, conform prezentului articol, orice persoana care solicita inregistrarea, conform alin. (1) sau (2).

(4) Daca persoana obligata sa se inregistreze in scopuri de TVA, in conditiile alin. (1), nu solicita inregistrarea, organele fiscale competente vor inregistra persoana respectiva din oficiu.

(5) Persoana inregistrata in scopuri de TVA conform alin. (1) lit. a) poate solicita anularea inregistrarii sale oricand, dupa expirarea anului calendaristic urmatore celui in care a fost inregistrata, daca valoarea achizitiilor sale intracomunitare nu a depasit plafonul de achizitii in anul in care face solicitarea sau in anul calendaristic anterior si daca nu si-a exercitat optiunea conform alin. (7).

(6) Persoana inregistrata in scopuri de TVA conform alin. (2) poate solicita anularea inregistrarii oricand dupa expirarea a 2 ani calendaristici care urmeaza anului in care a optat pentru inregistrare, daca valoarea achizitiilor sale intracomunitare nu a depasit plafonul de achizitii in anul in care depune aceasta solicitare sau in anul calendaristic anterior, daca nu si-a exercitat optiunea conform alin. (7).

(7) Daca dupa expirarea anului calendaristic prevazut la alin. (5) sau a celor 2 ani calendaristici prevazuti la alin. (6), care urmeaza celui in care s-a efectuat inregistrarea, persoana impozabila efectueaza o achizitie intracomunitara in baza codului de inregistrare in scopuri de TVA, obtinut conform prezentului articol, se considera ca persoana a optat conform art. 126 alin. (6), cu exceptia cazului in care a depasit plafonul de achizitii intracomunitare.

(8) Persoana inregistrata conform alin. (1) lit. b) si c) poate solicita anularea inregistrarii sale oricand dupa expirarea anului calendaristic in care a fost inregistrata, cu exceptia situatiei in care trebuie sa ramana inregistrata conform alin. (5)-(7).

(9) Organele fiscale competente vor anula inregistrarea unei persoane, conform prezentului articol, din oficiu sau, dupa caz, la cerere, in urmatoarele situatii:

a) persoana respectiva este inregistrata in scopuri de TVA, conform art. 153; sau

b) persoana respectiva are dreptul la anularea inregistrarii in scopuri de TVA, conform prezentului articol, si solicita anularea conform alin. (5), (6) si (8); sau

c) persoana respectiva isi inceteaza activitatea economica.

(10) Inregistrarea in scopuri de TVA conform prezentului articol nu confera persoanei impozabile calitatea de persoana inregistrata normal in scopuri de TVA, acest cod fiind utilizat numai pentru achizitii intracomunitare sau pentru serviciile prevazute la art. 133 alin. (2), primite de la persoane impozabile stabilite in alt stat membru sau prestate catre persoane impozabile stabilite in alt stat membru.

(11) Prevederile art. 153 alin. (9) lit. a), b) si f) se aplica corespunzator si pentru persoanele inregistrate in scopuri de TVA conform prezentului articol.

Norme metodologice:

67. (1) Au obligatia sa solicite inregistrarea in scopuri de TVA conform art. 153¹ din Codul fiscal numai persoanele impozabile care au sediul activitatii economice in Romania.

(2) Persoanele impozabile prevazute la art. 126 alin. (4) din Codul fiscal sunt obligate sa solicite inregistrarea in scopuri de TVA pentru achizitii intracomunitare de bunuri conform art. 153¹ alin. (1) lit. a) din Codul fiscal, daca depasesc plafonul pentru achizitii intracomunitare de 10.000 euro stabilit conform pct. 2 alin. (5)-(7). In cazul in care o persoana este obligata sa solicite inregistrarea in conditiile art. 153¹ alin. (1) din Codul fiscal, inregistrarea respectivei persoane conform acestui articol va fi considerata valabila

de la data solicitarii inregistrarii.

(3) In situatia in care obligatia inregistrarii in scopuri de TVA conform art. 153¹ alin. (1) lit. b) sau c) din Codul fiscal revine unei persoane impozabile care realizeaza achizitii intracomunitare de bunuri care nu sunt impozabile in Romania conform art. 126 alin. (4) lit. b) din Codul fiscal, respectiva persoana poate aplica regulile referitoare la plafonul pentru achizitii intracomunitare si dupa inregistrare, pana la depasirea respectivului plafon. In acest scop nu va comunica codul de inregistrare in scopuri de TVA furnizorilor sai din alte state membre.

(4) Inregistrarea in scopuri de TVA conform art. 153¹ alin. (1) lit. b) si c) din Codul fiscal se solicita numai de persoanele care nu sunt deja inregistrate conform art. 153 din Codul fiscal sau pentru achizitiile intracomunitare de bunuri conform art. 153¹ alin. (1) lit. a) din Codul fiscal si numai in cazul serviciilor intracomunitare pentru care se aplica prevederile art. 133 alin. (2) din Codul fiscal sau echivalentul acestui articol din legislatia altui stat membru, altele decat cele scutite de taxa. Inregistrarea respectivei persoane conform acestui articol va fi considerata valabila de la data solicitarii inregistrarii. Nu se va solicita inregistrarea in scopuri de TVA conform art. 153¹ din Codul fiscal daca serviciile se incadreaza in oricare din prevederile art. 133 alin. (3)-(7) din Codul fiscal. De asemenea nu se va solicita inregistrarea in scopuri de TVA conform art. 153¹ din Codul fiscal in cazul serviciilor pentru care se aplica prevederile art. 133 alin. (2) din Codul fiscal, dar care nu sunt servicii intracomunitare, respectiv sunt prestate de o persoana impozabila din Romania catre o persoana impozabila stabilita in afara Comunitatii sau sunt prestate de o persoana impozabila stabilita in afara Comunitatii in beneficiul unei persoane impozabile stabilite in Romania.

(5) In cazul in care o persoana solicita inregistrarea in scopuri de TVA in conditiile art. 153¹ alin. (2) din Codul fiscal, respectiv prin optiunea de a aplica regimul general prevazut la art. 126 alin. (3) lit. a) din Codul fiscal, inregistrarea respectivei persoane conform acestui articol va fi considerata valabila de la data solicitarii inregistrarii.

(6) In cazul in care o persoana solicita anularea inregistrarii in conditiile art. 153¹ alin. (5), (6) sau (8) din Codul fiscal, inregistrarea respectivei persoane se va considera anulata din prima zi a anului calendaristic in care se face cererea de anulare.

(7) Persoanele inregistrate conform art. 153¹ din Codul fiscal nu pot comunica acest cod pentru livrarile de bunuri sau prestarile de servicii efectuate catre alte persoane, acesta fiind comunicat altor persoane numai pentru achizitii intracomunitare de bunuri, pentru prestari de servicii intracomunitare si pentru achizitii de servicii intracomunitare.

(8) Persoana impozabila sau persoana juridica neimpozabila care nu este inregistrata conform art. 153 din Codul fiscal si care efectueaza achizitii intracomunitare de bunuri accizabile nu are obligatia sa se inregistreze conform art. 153¹ din Codul fiscal pentru plata taxei aferente respectivei achizitii intracomunitare.

(9) Orice persoana care efectueaza achizitii intracomunitare de mijloace noi de transport, care nu este inregistrata conform art. 153 din Codul fiscal, nu are obligatia sa se inregistreze conform art. 153¹ din Codul fiscal pentru plata taxei aferente respectivei achizitii intracomunitare.

(10) Prevederile prezentelor norme metodologice se completeaza cu prevederile pct. 2.

(11) Instructiunile publice care sunt inregistrate in scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal, pentru intreaga activitate sau numai pentru o parte din structura, nu vor solicita inregistrarea conform art. 153¹ din Codul fiscal. Pentru toate achizitiile intracomunitare de bunuri, pentru prestarile de servicii intracomunitare si pentru achizitiile de servicii intracomunitare vor comunica codul de inregistrare in scopuri de TVA acordat conform art. 153, indiferent daca achizitiile sunt destinate utilizarii pentru activitatea desfasurata in calitate de autoritate publica, pentru care institutia publica nu are calitatea de persoana impozabila, sau pentru activitati pentru care institutia publica are calitatea de persoana impozabila. Orice institutie publica careia i s-a atribuit un cod de inregistrare in scopuri de TVA conform art. 153¹ din Codul fiscal va fi considerata persoana impozabila conform art. 133 alin. (1) din Codul fiscal, dar numai in ceea ce priveste stabilirea locului prestarii serviciilor conform art. 133 din Codul fiscal.

Modificat de art.I lit.D pct.4 din [HG 670/2012](#)

"Codul fiscal:

Prevederi generale referitoare la inregistrare

Art. 154. - (1) Codul de inregistrare in scopuri de TVA, atribuit conform art. 153 si 153¹, are prefixul «RO», conform Standardului international ISO 3166 - alpha 2.

(2) Anularea inregistrarii in scopuri de TVA a unei persoane nu o exonereaza de raspunderea care ii revine, conform prezentului titlu, pentru orice actiune anterioara datei anularii si de obligatia de a solicita inregistrarea in conditiile prezentului titlu.

(3) Prin norme se stabilesc cazurile in care persoanele nestabilite in Romania care sunt obligate la plata TVA in Romania, conform art. 150 alin. (1), pot fi scutite de inregistrarea in scopuri de TVA in Romania.

(4) Persoanele inregistrate:

a) conform art. 153, vor comunica codul de inregistrare in scopuri de TVA tuturor furnizorilor/prestatorilor sau clientilor;

b) conform art. 153¹, vor comunica codul de inregistrare in scopuri de TVA:

1) furnizorului/prestatorului, atunci cand au obligatia platii taxei conform art. 150 alin. (2)-(6) si art. 151;

2) beneficiarului, persoana impozabila din alt stat membru, catre care presteaza servicii pentru care acesta este obligat la plata taxei conform echivalentului din alt stat membru al art. 150 alin. (2).

Norme metodologice:

68. (1) In sensul art. 154. alin. (3) din Codul fiscal, persoana impozabila nestabilita in Romania care este obligata la plata TVA in Romania conform art. 150 alin. (1) din Codul fiscal poate fi scutita de obligatia inregistrarii in scopuri de TVA in urmatoarele situatii:

a) cand efectueaza in Romania servicii prestate ocazional, daca aceste operatiuni nu sunt precedate de achizitii intracomunitare de bunuri efectuate in Romania;

b) cand efectueaza in Romania livrari ocazionale de bunuri, cu exceptia:

1. vanzarilor la distanta;

2. livrarilor de bunuri precedate de achizitii intracomunitare de bunuri in Romania;

(2) In sensul alin. (1) lit. a) si b), livrarile de bunuri si prestarile de servicii sunt considerate ocazionale daca sunt realizate o singura data in cursul unui an.

(3) Persoanele nestabilite in Romania sunt obligate sa faca plata taxei datorate in Romania in conditiile prevazute la art. 157 alin. (6) din Codul fiscal."

(4) Persoana impozabila nestabilita in Romania care realizeaza in Romania in mod ocazional operatiuni pentru care este obligata la plata TVA si care este scutita de la obligatia inregistrarii in scopuri de TVA conform prevederilor alin. (1) are obligatia sa transmita beneficiarilor facturile emise pentru respectivele operatiuni conform art. 155 din Codul fiscal precum si o copie a deciziei privind modalitatea de plata a taxei pe valoarea adaugata pentru livrarile de bunuri si/sau prestarile de servicii realizate ocazional. Facturile emise de persoanele scutite de la obligatia inregistrarii in scopuri de TVA conform prevederilor alin. (1) nu trebuie sa contina mentiunea referitoare la codul de inregistrare in scopuri de TVA in Romania al furnizorului/prestatorului.

Completat de art.I lit. D pct.24 din [HG 77/2014](#)

Punctul 68 modificat si inlocuit de art.I litera E pct.52 din HG 1620/2009

PARTEA 204.8: Codul fiscal:

Codul fiscal:

Facturarea

Art. 155

[...]

(6) Prin exceptie de la alin. (5) lit. a) si d), persoana impozabila nu are obligatia emiterii de facturi pentru operatiunile scutite fara drept de deducere a taxei conform art. 141 alin. (1) si (2).

(7) Persoana inregistrata conform art. 153 trebuie sa autofactureze, in termenul prevazut la alin. (15), fiecare livrare de bunuri sau prestare de servicii catre sine.

(8) Persoana impozabila trebuie sa emita o autofactura, in termenul prevazut la alin. (14), pentru fiecare transfer efectuat in alt stat membru, in conditiile prevazute la art. 128 alin. (10), si pentru fiecare operatiune asimilata unei achizitii intracomunitare de bunuri efectuate in Romania in conditiile prevazute la art. 130¹ alin. (2) lit. a).

Norme metodologice:

69. (1) Persoana impozabila care efectueaza o livrare de bunuri sau o prestare de servicii scutita fara drept de deducere a taxei, conform art. 141 alin. (1) si (2) din Codul fiscal, nu are obligatia intocmirii unei facturi, dar operatiunile vor fi consemnate in documente potrivit legislatiei contabile.

(2) Autofactura pentru livrari de bunuri sau prestari de servicii catre sine trebuie emisa numai daca operatiunile in cauza sunt taxabile si numai in scopul taxei, fiind obligatorie mentionarea urmatoarelor informatii:

a) numarul facturii, care va fi un numar secvential acordat in baza uneia sau mai multor serii, care identifica in mod unic o factura;

b) data emiterii;

c) numele, adresa si codul de inregistrare in scopuri de TVA ale persoanei impozabile, la rubrica «Furnizor»;

d) la rubrica «Cumparator», numele, adresa si codul de inregistrare in scopuri de TVA ale persoanei impozabile sau, dupa caz, ale

beneficiarului;

e) denumirea si descrierea bunurilor livrate sau ale serviciilor prestate;

f) valoarea bunurilor sau serviciilor, exclusiv taxa;

g) cota de taxa aplicabila;

h) valoarea taxei colectate.

(3) Informatiile din factura emisa prin autofacturare se inscriu in jurnalele pentru vanzari si sunt preluate corespunzator in decontul de taxa prevazut la art. 1562 din Codul fiscal, ca taxa colectata.

(4) In cazul depasirii plafoanelor stabilite la pct. 6 alin. (10) pentru operatiunile prevazute la art. 128 alin. (8) lit. f) din Codul fiscal, persoanele impozabile inregistrate in scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal au obligatia sa intocmeasca autofactura conform prevederilor alin. (2) numai in scopuri de TVA. Autofactura va cuprinde la rubrica «Cumparator» informatiile de la alin. (2) lit. c), iar in cazul bunurilor acordate gratuit in cadrul actiunilor de protocol, sponsorizare, mecenat, in loc de denumirea si descrierea bunurilor livrate se poate mentiona, dupa caz: depasire plafon protocol, sponsorizare sau mecenat.

(5) Persoana inregistrata sau care ar fi fost obligata sa se inregistreze in scopuri de TVA in Romania, conform art. 153 din Codul fiscal, este obligata sa emita facturi prin autofacturare, potrivit prevederilor art. 155 alin. (8) din Codul fiscal, pentru fiecare transfer pe care l-a efectuat in alt stat membru. Factura se emite numai in scopul taxei, fiind obligatorie mentionarea urmatoarelor informatii:

a) numarul facturii va fi un numar secvential acordat in baza uneia sau mai multor serii, care identifica in mod unic o factura;

b) data emiterii;

c) la rubrica «Furnizor», numele, adresa si codul de inregistrare in scopuri de TVA din Romania ale persoanei impozabile, iar in cazul persoanei impozabile nestabilite in Romania, care si-a desemnat un reprezentant fiscal in Romania, se vor inscrie denumirea/numele persoanei care efectueaza transferul, precum si denumirea/numele, adresa si codul de inregistrare in scopuri de TVA, conform art. 153 din Codul fiscal, ale reprezentantului fiscal;

d) numele, adresa si codul de inregistrare in scopuri de TVA acordat de autoritatile fiscale din alt stat membru persoanei impozabile care realizeaza transferul, la rubrica «Cumparator»;

e) adresa exacta a locului din care au fost transferate bunurile, precum si adresa exacta a locului in care au fost transferate bunurile;

f) denumirea si cantitatea bunurilor transferate, precum si particularitatile prevazute la art. 125¹ alin. (3) din Codul fiscal, in definirea bunurilor in cazul transferului de mijloace de transport noi;

g) data la care au fost transferate bunurile;

h) valoarea bunurilor transferate.

(6) Persoana inregistrata sau care ar fi fost obligata sa se inregistreze in scopuri de TVA in Romania, conform art. 153 din Codul fiscal, este obligata sa emita facturi prin autofacturare, potrivit prevederilor art. 155 alin. (8) din Codul fiscal, pentru fiecare achizitie intracomunitara de bunuri efectuata in Romania in conditiile stabilite la art. 1301 alin. (2) lit. a) din Codul fiscal, respectiv care urmeaza unui transfer pe care l-a efectuat din alt stat membru. In situatia in care a fost emis un document pentru transferul realizat in alt stat membru si care cuprinde cel putin elementele prevazute la alin. (5), acest document se considera autofactura pentru operatiunea asimilata achizitiei intracomunitare de bunuri efectuate in Romania in

sensul art. 155 alin. (8) din Codul fiscal, pe baza caruia se va inregistra achizitia intracomunitara de bunuri in Romania. Factura se emite numai in scopul taxei, fiind obligatorie mentionarea urmatoarelor informatii:

- a) numarul facturii va fi un numar secvential acordat in baza uneia sau mai multor serii, care identifica in mod unic o factura;
 - b) data emiterii;
 - c) la rubrica «Cumparator», numele, adresa si codul de inregistrare in scopuri de TVA din Romania ale persoanei impozabile, iar in cazul persoanei impozabile nestabilite in Romania, care si-a desemnat un reprezentant fiscal in Romania, se vor inscrie denumirea/numele persoanei care efectueaza achizitia intracomunitara de bunuri, precum si denumirea/numele, adresa si codul de inregistrare in scopuri de TVA, conform art. 153 din Codul fiscal, ale reprezentantului fiscal;
 - d) numele, adresa si codul de inregistrare in scopuri de TVA acordat de autoritatile fiscale din alt stat membru persoanei impozabile care realizeaza transferul, la rubrica «Furnizor»;
 - e) adresa exacta a locului din care au fost transferate bunurile din alt stat membru, precum si adresa exacta din Romania in care au fost achizitionate bunurile;
 - f) denumirea si cantitatea bunurilor achizitionate, precum si particularitatile prevazute la art. 125¹ alin. (3) din Codul fiscal, in definirea bunurilor in cazul transferului de mijloace de transport noi;
 - g) data la care au fost transferate bunurile din alt stat membru;
 - h) valoarea bunurilor transferate.
- (7) Informatiile din facturile emise prin autofacturare conform alin. (5) se inscriu in jurnalele pentru vanzari, iar cele emise conform alin. (6) se inscriu in jurnalul pentru cumparari si sunt preluate corespunzator in decontul de taxa prevazut la art. 1562 din Codul fiscal.

Modificat de art.I lit. B pct.33 din [HG 1071/2012](#)

Codul fiscal:

- (9) Prin exceptie de la prevederile alin. (5) lit. a), persoana impozabila este scutita de obligatia emiterii facturii pentru urmatoarele operatiuni, cu exceptia cazului in care beneficiarul solicita factura:
- a) livrarile de bunuri prin magazinele de comert cu amanuntul si prestarile de servicii catre populatie, pentru care este obligatorie emiterea de bonuri fiscale, conform Ordonantei de urgenta a Guvernului [nr. 28/1999](#) privind obligatia operatorilor economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare;
 - b) livrarile de bunuri si prestarile de servicii, altele decat cele mentionate la lit. a), furnizate catre beneficiari persoane neimpozabile, altele decat persoanele juridice neimpozabile, pentru care este obligatorie emiterea de documente legal aprobate, fara nominalizarea cumparatorului, cum ar fi: transportul persoanelor pe baza biletelor de calatorie sau abonamentelor, accesul pe baza de bilet la: spectacole, muzee, cinematografe, evenimente sportive, targuri, expozitii;
 - c) livrarile de bunuri si prestarile de servicii, altele decat cele mentionate la lit. a) si b), furnizate catre beneficiari, persoane neimpozabile, altele decat persoanele juridice neimpozabile, care prin natura lor nu permit furnizorului/prestatorului identificarea beneficiarului, cum sunt: livrarile de bunuri efectuate prin automatele comerciale, serviciile de parcare auto a caror contravaloare se

incaseaza prin automate, servicii de reincarcare electronica a cartelelor telefonice preplatite. Prin norme se vor stabili documentele pe care furnizorii/prestatorii trebuie sa le intocmeasca in vederea determinarii corecte a bazei de impozitare si a taxei colectate pentru astfel de operatiuni.

Norme metodologice:

70. In sensul art. 155 alin. (9) lit. c) din Codul fiscal, pentru livrarile de bunuri si prestarile de servicii, altele decat cele prevazute la art. 155 alin. (9) lit. a) si b) din Codul fiscal, furnizate catre beneficiari, persoane neimpozabile, altele decat persoanele juridice neimpozabile, care prin natura lor nu permit furnizorului/prestatorului identificarea beneficiarului, furnizorii/prestatorii pot intocmi facturi simplificate in conditiile stabilite la art. 155 alin. (11) lit. a) din Codul fiscal, care trebuie sa contina cel putin informatiile prevazute la art. 155 alin. (20) din Codul fiscal. In situatia in care nu opteaza pentru emiterea de facturi simplificate, acestia au obligatia intocmirii unui document centralizator pentru fiecare perioada fiscala care sa cuprinda cel putin urmatoarele informatii:

- a) un numar de ordine;
- b) data la care a intervenit exigibilitatea taxei pentru livrarea de bunuri si/sau prestarea de servicii;
- c) denumirea bunurilor livrate si/sau a serviciilor prestate;
- d) cantitatea bunurilor livrate;
- e) baza de impozitare a livrarilor de bunurilor/prestarilor de servicii ori, dupa caz, avansurile incasate, pentru fiecare cota, scutire sau operatiune netaxabila, pretul unitar, exclusiv taxa, precum si rabaturile, remizele, risturnele si alte reduceri de pret, in cazul in care acestea nu sunt incluse in pretul unitar;
- f) indicarea cotei de taxa aplicate si a sumei taxei colectate, exprimate in lei, in functie de cotele taxei;
- g) valoarea totala a bazei de impozitare si a taxei colectate.

Modificat si inlocuit de art.I lit. B pct.34 din [HG 1071/2012](#)

Codul fiscal:

(10) Persoana impozabila care nu are obligatia de a emite facturi conform prezentului articol poate opta pentru emiterea facturii.

(11) Persoana impozabila care are obligatia de a emite facturi conform prezentului articol, precum si persoana impozabila care opteaza pentru emiterea facturii potrivit alin. (10) pot emite facturi simplificate in oricare dintre urmatoarele situatii:

- a) atunci cand valoarea facturilor, inclusiv TVA, nu este mai mare de 100 euro. Cursul de schimb utilizat pentru determinarea in euro a valorii facturii este cursul prevazut la art. 1391;
- b) in cazul documentelor sau mesajelor tratate drept factura conform alin. (2).

(12) In urma consultarii Comitetului TVA instituit in temeiul prevederilor art. 398 din Directiva 112, prin ordin al ministrului finantelor publice se aproba ca persoana impozabila care are obligatia de a emite facturi conform prezentului articol, precum si persoana impozabila care opteaza pentru emiterea facturii potrivit alin. (10) sa inscrie in facturi doar informatiile prevazute la alin. (20), in urmatoarele cazuri, conform procedurii stabilite prin norme:

a) valoarea facturii, inclusiv TVA, este mai mare de 100 euro, dar mai mica de 400 euro. Cursul de schimb utilizat pentru determinarea in euro a valorii facturii este cursul prevazut la art. 139¹; sau

b) in cazul in care practica administrativa ori comerciala din sectorul de activitate implicat sau conditiile tehnice de emitere a facturilor face/fac ca respectarea tuturor obligatiilor mentionate la alin. (19) sau la alin. (22) sa fie extrem de dificila.

Norme metodologice:

71. (1) Emiterea facturii nu este interzisa, fiind optiunea persoanei impozabile de a factura operatiunile efectuate. In situatia in care factura este emisa, aceasta trebuie sa contina cel putin informatiile prevazute la art. 155 alin. (19) sau (20) din Codul fiscal, dupa caz.

(2) In vederea emiterii de facturi conform prevederilor art. 155 alin. (12) din Codul fiscal, Directia de legislatie in domeniul TVA din cadrul Ministerului Finantelor Publice, la solicitarea persoanelor impozabile interesate sau din oficiu, va consulta Comitetul TVA. Persoanele impozabile interesate care solicita consultarea Comitetului TVA pentru emiterea de facturi conform prevederilor art. 155 alin. (12) din Codul fiscal trebuie sa prezinte Directiei de legislatie in domeniul TVA motivatia solicitarii emiterii de facturi conform art. 155 alin. (12) din Codul fiscal. Din motivatia prezentata trebuie sa rezulte motivele obiective pentru care nu este posibila emiterea facturilor care contin toate elementele prevazute la art. 155 alin. (19) din Codul fiscal. Directia de legislatie in domeniul TVA va analiza daca exista motive obiective pentru care se solicita emiterea de facturi conform art. 155 alin. (12) din Codul fiscal. Daca nu sunt indeplinite conditiile minimale prevazute de lege si/sau se constata ca nu exista motive obiective pentru solicitare, aceste informatii se comunica solicitantului. Solicitarile avizate favorabil de Directia de legislatie in domeniul TVA se transmit in vederea consultarii Comitetului TVA, conform prevederilor Directivei 112. Ulterior consultarii Comitetului TVA, ministrul finantelor publice va emite un ordin prin care va aproba, dupa caz, fie emiterea de facturi conform art. 155 alin. (12) lit. a) din Codul fiscal, fie emiterea de facturi conform art. 155 alin. (12) lit. b) din Codul fiscal.

Modificat si inlocuit de art.I lit. B pct.35 din HG 1071/2012

Codul fiscal:

[...]

(14) Pentru livrarile intracomunitare de bunuri efectuate in conditiile art. 143 alin. (2), persoana impozabila are obligatia de a emite o factura cel tarziu pana in cea de-a 15-a zi a lunii urmatoare celei in care ia nastere faptul generator al taxei.

(15) Pentru alte operatiuni decat cele prevazute la alin. (14), persoana impozabila are obligatia de a emite o factura cel tarziu pana in cea de-a 15-a zi a lunii urmatoare celei in care ia nastere faptul generator al taxei, cu exceptia cazului in care factura a fost deja emisa. De asemenea, persoana impozabila trebuie sa emita o factura pentru suma avansurilor incasate in legatura cu o livrare de bunuri/prestare de servicii cel tarziu pana in cea de-a 15-a zi a lunii urmatoare celei in care a incasat avansurile, cu exceptia cazului in care factura a fost deja emisa.

(16) Persoana impozabila poate intocmi o factura centralizatoare pentru mai multe livrari separate de bunuri, prestari separate de servicii, catre acelasi client, in urmatoarele conditii:

a) sa se refere la operatiuni pentru care a luat nastere faptul generator de taxa sau pentru care au fost incasate avansuri intr-o perioada ce nu depaseste o luna calendaristica;

b) toate documentele emise la data livrarii de bunuri, prestarii de servicii sau incasarii de avansuri sa fie obligatoriu anexate la factura centralizatoare.

Norme metodologice:

72. (1) Persoana impozabila nu are obligatia de a emite facturi conform art. 155 din Codul fiscal pentru avansurile incasate in legatura cu o livrare intracomunitara de bunuri efectuata in conditiile art. 143 alin. (2) din Codul fiscal.

(2) Regularizarea facturilor emise de catre furnizori/prestatori pentru avansuri sau in cazul emiterii de facturi partiale pentru livrari de bunuri ori prestari de servicii se realizeaza prin stornarea facturii de avans la data emiterii facturii pentru contravaloarea integrala a livrarii de bunuri si/sau prestarii de servicii. Stornarea se poate face separat ori pe aceeasi factura pe care se evidentiaza contravaloarea integrala a livrarii de bunuri si/sau prestarii de servicii. Pe factura emisa se va face o referire la facturile de avans sau la facturile partiale emise anterior, atunci cand se emit mai multe facturi pentru aceeasi operatiune, in conformitate cu prevederile art. 155 alin. (19) lit. r) din Codul fiscal. In cazul operatiunilor pentru care baza impozabila este stabilita in valuta, la regularizare se vor avea in vedere prevederile art. 139¹ din Codul fiscal si ale pct. 22. Nu se impune regularizarea de catre beneficiarul care are obligatia platii taxei, conform art. 150 alin. (2)-(6), art. 151 sau art. 151¹ din Codul fiscal, in cazul facturilor de avans sau al facturilor partiale emise de furnizorii de bunuri ori de prestatorii de servicii.

(3) Prin exceptie de la prevederile alin. (2), in cazul schimbarii cotei de TVA, pentru a se aplica cota in vigoare la data faptului generator de taxa potrivit art. 140 alin. (4) din Codul fiscal, se impune efectuarea urmatoarelor regularizari:

a) regularizarea facturilor emise de catre furnizori/prestatori pentru avansurile partiale sau integrale incasate, precum si a facturilor emise inainte de livrare/prestare pentru contravaloarea partiala ori integrala a bunurilor livrate/serviciilor prestate;

b) regularizarea de catre beneficiarul care are obligatia platii taxei, potrivit art. 150 alin. (2), (3), (5) si (6) din Codul fiscal, a facturilor de avans partial sau integral ori a facturilor emise de furnizorii de bunuri sau de prestatorii de servicii inainte de livrare/prestare pentru contravaloarea partiala ori integrala a bunurilor livrate/serviciilor prestate.

(4) In cazul reducerilor de pret acordate de producatorii/distribuitorii de bunuri potrivit prevederilor pct. 19 alin. (2), pe baza de cupoane valorice, facturile de reducere se intocmesc direct pe numele comerciantilor care au acceptat cupoanele valorice de la consumatorii finali, chiar daca initial facturile de livrare a bunurilor pentru care se acorda aceste reduceri de pret au fost emise de producatori/distribuitori catre diversi intermediari cumparatori-revanzatori. La rubrica «Cumparator» se inscriu datele de identificare ale cumparatorului care a acceptat cupoanele valorice de la consumatorii finali.

(5) In cazul facturii centralizatoare intocmite conform art. 155 alin. (16) din Codul fiscal nu este obligatorie mentionarea datei livrarii/prestarii sau a datei incasarii avansului, aceasta rezultand

din documentele prevazute la art. 155 alin. (16) lit. b) din Codul fiscal.

Modificat si inlocuit de art.I lit. B pct.36 din HG 1071/2012

Codul fiscal:

[...]

(17) Pot fi emise facturi de catre beneficiar in numele si in contul furnizorului/prestatorului in conditiile stabilite prin norme.

(18) Pot fi emise facturi de catre un tert in numele si in contul furnizorului/prestatorului in conditiile stabilite prin norme, cu exceptia situatiei in care partea terta este stabilita intr-o tara cu care nu exista niciun instrument juridic referitor la asistenta reciproca.

Norme metodologice:

73. (1) Potrivit prevederilor art. 155 alin. (17) din Codul fiscal, factura se poate intocmi de catre cumparatorul unui bun sau serviciu in urmatoarele conditii:

a) partile sa incheie un acord prealabil prin care sa se prevada aceasta procedura de facturare. Acord prealabil inseamna un acord incheiat inainte de inceperea emiterii de facturi de catre client in numele si in contul furnizorului/ prestatorului;

b) sa existe o procedura de acceptare a fiecărei facturi. Procedura de acceptare poate fi explicita sau implicita si poate fi convenita si descrisa prin acordul prealabil ori poate fi reprezentata de primirea si prelucrarea facturii;

c) factura sa fie emisa in numele si in contul furnizorului/ prestatorului de catre cumparator si trimisa furnizorului/ prestatorului;

d) factura sa cuprinda elementele prevazute la art. 155 alin. (19) sau (20) din Codul fiscal;

e) factura sa fie inregistrata in jurnalul de vanzari de catre furnizor/prestator, daca este inregistrat in Romania conform art. 153 din Codul fiscal.

(2) Termenii si conditiile acordului prealabil si ale procedurilor de acceptare pentru fiecare factura se stabilesc de catre furnizor/prestator si client. La cererea organului de control, partile trebuie sa fie in masura sa demonstreze existenta acordului prealabil.

(3) In sensul art. 155 alin. (18) din Codul fiscal, emiterea facturii poate fi externalizata, respectiv factura se poate intocmi de un tert in urmatoarele conditii:

a) furnizorul/prestatorul sa notifice prin scrisoare recomandata organului fiscal competent faptul ca emiterea de facturi va fi realizata de un tert, cu cel putin o luna calendaristica inainte de a initia aceasta procedura, si sa anexeze la scrisoare numele, adresa si, dupa caz, codul de inregistrare in scopuri de TVA ale tertului;

b) factura sa fie emisa de catre tert in numele si in contul furnizorului/prestatorului;

c) factura sa cuprinda toate informatiile prevazute la art. 155 alin. (19) sau, dupa caz, la art. 155 alin. (20) din Codul fiscal;

d) facturile sa fie puse la dispozitia organelor fiscale competente fara nicio intarziere, ori de cate ori se solicita acest lucru.

(4) In sensul art. 155 alin. (18) din Codul fiscal, in cazul bunurilor supuse executarii silite care sunt livrate prin organele de executare silita, factura se va intocmi de catre organele de executare silita pe numele si in contul debitorului executat silit. In factura se face o mentiune cu privire la faptul ca facturarea este realizata de organul de executare silita. Originalul facturii se transmite

cumparatorului, respectiv adjudecatarului, iar exemplarul al doilea se transmite debitorului executat silit. Prin organe de executare silita se intelege persoanele abilitate prin lege sa efectueze procedura de executare silita. Organele de executare silita vor emite facturi cu TVA numai in cazul operatiunilor taxabile, cu exceptia celor pentru care sunt aplicabile prevederile art. 160 din Codul fiscal. In situatia in care debitorul executat silit aplica sistemul TVA la incasare prevazut la art. 134² alin. (3)-(8) din Codul fiscal, organul de executare silita inscrie pe factura mentiunea prevazuta la art. 155 alin. (19) lit. p) din Codul fiscal pentru livrarile de bunuri care sunt supuse sistemului TVA la incasare. In cazul in care la data livrarii debitorul executat silit nu este inregistrat in scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal ca urmare a anularii codului sau de inregistrare in scopuri de TVA in conditiile prevazute la art. 153 alin. (9) lit. a)-e) din Codul fiscal, organul de executare silita are obligatia sa emita factura cu TVA daca livrarea bunurilor ar fi fost taxabila in situatia in care respectivul debitor executat silit ar fi fost inregistrat in scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal. In cazul operatiunilor scutite conform art. 141 alin. (2) lit. f) din Codul fiscal, debitorul executat silit poate sa opteze pentru taxare conform art. 141 alin. (3) din Codul fiscal, prin depunerea notificarii prevazute la pct. 39.

(5) Daca organul de executare silita incaseaza contravaloarea bunurilor, inclusiv taxa de la cumparator sau de la adjudecatar, are obligatia sa vireze la bugetul de stat taxa incasata de la cumparator ori adjudecatar in termen de 5 zile lucratoare de la data la care adjudecarea a devenit executorie. Pe baza documentului de plata a taxei pe valoarea adaugata transmis de organele de executare silita, debitorul executat silit evidentiaza suma achitata, cu semnul minus, in decontul de taxa pe valoarea adaugata la randul de regularizari taxa colectata din decontul de taxa prevazut la art. 156² din Codul fiscal. Prin exceptie, in cazul in care debitorul executat silit nu este inregistrat la data livrarii in scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal ca urmare a anularii codului sau de inregistrare in scopuri de TVA in conditiile prevazute la art. 153 alin. (9) lit. a)-e) din Codul fiscal, acesta va inregistra documentul de plata in primul decont depus in calitate de persoana inregistrata in scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal.

(6) Daca, potrivit legii, cumparatorul sau adjudecatarul are obligatia sa plateasca la unitatile Trezoreriei Statului taxa aferenta bunurilor cumparate, organului de executare silita nu ii mai revin obligatii referitoare la plata taxei. Organul de executare silita sau, dupa caz, cumparatorul/adjudecatarul transmite o copie de pe documentul prin care s-a efectuat plata taxei debitorului executat silit. Prevederile acestui alineat nu se aplica pentru situatiile prevazute la art. 160 din Codul fiscal, fiind aplicabile regulile specifice referitoare la taxarea inversa.

(7) Organele de executare silita inregistreaza taxa din facturile pentru operatiuni de executare silita emise in alte conturi contabile decat cele specifice taxei pe valoarea adaugata. Daca organul de executare silita este persoana inregistrata in scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal, nu va evidentia in decontul de taxa operatiunile respective.

(8) In situatia in care valorificarea bunurilor supuse executarii silita a fost realizata prin organele de executare silita, debitorul executat silit trebuie sa inregistreze in evidenta proprie operatiunea de livrare de bunuri pe baza facturii de executare silita transmise de organele de executare silita, inclusiv taxa colectata aferenta.

Debitorul executat silit care aplica sistemul TVA la incasare aplica in mod corespunzator prevederile art. 134² alin. (3)-(8) din Codul fiscal. Prevederile acestui alineat nu se aplica pentru situatiile prevazute la art. 160 din Codul fiscal, fiind aplicabile regulile specifice referitoare la taxarea inversa. In cazul in care debitorul executat silit nu este inregistrat la data livrarii in scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal ca urmare a anularii codului sau de inregistrare in scopuri de TVA in conditiile prevazute la art. 153 alin. (9) lit. a)-e) din Codul fiscal, acesta va inregistra in evidenta proprie factura si taxa colectata aferenta in primul decont depus in calitate de persoana inregistrata in scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal.

(9) Factura de executare silita emisa de organul de executare silita va contine, pe langa informatiile prevazute la art. 155 alin. (19) din Codul fiscal, numele si datele de identificare ale organului de executare silita prin care se realizeaza livrarea bunurilor.

Modificat si inlocuit de art.I lit. B pct.37 din [HG 1071/2012](#)

Codul fiscal:

- (19) Factura cuprinde in mod obligatoriu urmatoarele informatii:
- a) numarul de ordine, in baza uneia sau a mai multor serii, care identifica factura in mod unic;
 - b) data emiterii facturii;
 - c) data la care au fost livrate bunurile/prestate serviciile sau data incasarii unui avans, in masura in care aceasta data este anterioara datei emiterii facturii;
 - d) denumirea/numele, adresa si codul de inregistrare in scopuri de TVA sau, dupa caz, codul de identificare fiscala ale persoanei impozabile care a livrat bunurile sau a prestat serviciile;
 - e) denumirea/numele furnizorului/prestatorului care nu este stabilit in Romania si care si-a desemnat un reprezentant fiscal, precum si denumirea/numele, adresa si codul de inregistrare in scopuri de TVA, conform art. 153, ale reprezentantului fiscal;
 - f) denumirea/numele si adresa beneficiarului bunurilor sau serviciilor, precum si codul de inregistrare in scopuri de TVA sau codul de identificare fiscala al beneficiarului, daca acesta este o persoana impozabila ori o persoana juridica neimpozabila;
 - g) denumirea/numele beneficiarului care nu este stabilit in Romania si care si-a desemnat un reprezentant fiscal, precum si denumirea/numele, adresa si codul de inregistrare prevazut la art. 153 ale reprezentantului fiscal;
 - h) denumirea si cantitatea bunurilor livrate, denumirea serviciilor prestate, precum si particularitatile prevazute la art. 125¹ alin. (3) in definirea bunurilor, in cazul livrarii intracomunitare de mijloace de transport noi;
 - i) baza de impozitare a bunurilor si serviciilor ori, dupa caz, avansurile facturate, pentru fiecare cota, scutire sau operatiune netaxabila, pretul unitar, exclusiv taxa, precum si rabaturile, remizele, risturnele si alte reduceri de pret, in cazul in care acestea nu sunt incluse in pretul unitar;
 - j) indicarea cotei de taxa aplicate si a sumei taxei colectate, exprimate in lei, in functie de cotele taxei;
 - k) in cazul in care factura este emisa de beneficiar in numele si in contul furnizorului, mentiunea «autofactura»;
 - l) in cazul in care este aplicabila o scutire de taxa, trimiterea la dispozitiile aplicabile din prezentul titlu ori din Directiva 112 sau

orice alta mentiune din care sa rezulte ca livrarea de bunuri ori prestarea de servicii face obiectul unei scutiri;

m) in cazul in care clientul este persoana obligata la plata TVA, mentiunea «taxare inversa»;

n) in cazul in care se aplica regimul special pentru agentiile de turism, mentiunea «regimul marjei - agentii de turism»;

o) daca se aplica unul dintre regimurile speciale pentru bunuri second-hand, opere de arta, obiecte de colectie si antichitati, una dintre mentiunile «regimul marjei - bunuri second-hand», «regimul marjei - opere de arta» sau «regimul marjei - obiecte de colectie si antichitati», dupa caz;

p) in cazul in care exigibilitatea TVA intervine la data incasarii contravalorii integrale sau partiale a livrarii de bunuri ori a prestarii de servicii, mentiunea «TVA la incasare»;

r) o referire la alte facturi sau documente emise anterior, atunci cand se emit mai multe facturi ori documente pentru aceeasi operatiune.

(20) Facturile emise in sistem simplificat in conditiile prevazute la alin. (11) si (12) trebuie sa contina cel putin urmatoarele informatii:

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 informatiile necesare pentru calcularea acesteia;

e) in cazul documentelor sau mesajelor tratate drept factura in conformitate cu prevederile alin. (2), o referire specifica si clara la factura initiala si la detaliile specifice care se modifica.

Norme metodologice:

74. (1) In situatia in care denumirea bunurilor livrate/serviciilor prestate nu poate fi inscrisa pe o singura pagina, elementele prevazute la art. 155 alin. (19), cu exceptia informatiilor prevazute la art. 155 alin. (19) lit. h)-j) si l)-p) din Codul fiscal, se inscriu numai pe prima pagina a facturii. In aceasta situatie este obligatorie inscrierea pe prima pagina a facturii a numarului de pagini pe care le contine factura si a numarului total de pozitii cuprinse in factura respectiva. Pe facturile emise si achitate pe baza de bonuri fiscale emise conform Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 28/1999, republicata, cu modificarile ulterioare, nu este necesara mentionarea bunurilor livrate sau a serviciilor prestate, fiind suficienta mentiunea «conform bon fiscal nr./data

(2) Potrivit prevederilor art. 155 alin. (19) lit. b) si c) din Codul fiscal:

a) daca factura este emisa inainte de data livrarii/prestarii sau inainte de data incasarii unui avans, pe factura se va mentiona numai data emiterii facturii;

b) in cazul in care factura este emisa in data in care a avut loc livrarea/prestarea sau incasarea unui avans, pe factura se va mentiona numai data emiterii facturii, care este aceeaasi cu data livrarii/prestarii ori incasarii unui avans;

c) in cazul in care factura este emisa ulterior datei livrarii/prestarii sau a incasarii unui avans, pe factura se vor mentiona atat data emiterii facturii, cat si data livrarii/prestarii ori a incasarii unui avans.

(3) Prevederile art. 155 alin. (19) lit. d) din Codul fiscal referitoare la adresa furnizorului/prestatorului vor cuprinde cel putin urmatoarele informatii: localitatea, strada si numarul. In cazul

furnizorilor/prestatorilor cu sediul activitatii economice in Romania, care au sedii secundare fara personalitate juridica pe teritoriul Romaniei, pe facturile emise se va inscrie adresa sediului activitatii economice a persoanei juridice si, optional, se poate inscrie si adresa sediului secundar prin care au fost livrate bunurile si/sau au fost prestate serviciile. In cazul furnizorilor/prestatorilor cu sediul activitatii economice in afara Romaniei, care au sedii fixe pe teritoriul Romaniei, pe facturile emise se vor inscrie adresa sediului activitatii economice, precum si adresa sediului fix din Romania pentru livrarile de bunuri si/sau prestarile de servicii la care sediul fix participa conform prevederilor pct. 1 alin. (3).

(4) Prevederile art. 155 alin. (19) lit. f) din Codul fiscal referitoare la adresa beneficiarului vor cuprinde cel putin urmatoarele informatii: localitatea, strada si numarul. In cazul beneficiarilor cu sediul activitatii economice in Romania, care au sedii secundare fara personalitate juridica pe teritoriul Romaniei, pe facturile emise de furnizori/prestatori stabiliti in Romania se va inscrie adresa persoanei juridice si, optional, se poate inscrie si adresa sediului secundar catre care au fost livrate bunurile si/sau au fost prestate serviciile. In cazul beneficiarilor cu sediul activitatii economice in afara Romaniei, care au sedii fixe pe teritoriul Romaniei, pe facturile emise de furnizori/prestatori stabiliti in Romania se va inscrie adresa sediului fix din Romania, daca acesta este sediul catre care au fost livrate bunurile si/sau au fost prestate serviciile.

(5) Prevederile art. 155 alin. (19) lit. r) din Codul fiscal cu privire la alte facturi sau documente emise anterior, atunci cand se emit facturi de avans ori facturi parțiale pentru aceeasi operatiune, se aplica atunci cand se efectueaza regularizarile prevazute la pct. 72 alin. (2) si (3)."

Modificat si inlocuit de art.I lit. B pct.38 din [HG 1071/2012](#)

Codul fiscal:

[...]

(22) Sumele indicate pe factura se pot exprima in orice moneda cu conditia ca valoarea TVA colectata sa fie exprimata in lei. In situatia in care valoarea taxei colectate este exprimata intr-o alta moneda, aceasta va fi convertita in lei utilizand cursul de schimb prevazut la art. 139¹.

Norme metodologice:

75. Baza de impozitare poate fi inscrisa in valuta, dar, daca operatiunea nu este scutita de taxa, suma taxei trebuie inscrisa si in lei. Pentru inregistrarea in jurnalele de vanzari, baza impozabila va fi convertita in lei, utilizand cursul de schimb prevazut la art. 139¹ din Codul fiscal.

Modificat si inlocuit de art.I lit. B pct.39 din [HG 1071/2012](#)

Codul fiscal:

(23) Utilizarea facturii electronice face obiectul acceptarii de catre destinatar.

(24) Autenticitatea originii, integritatea continutului si lizibilitatea unei facturi, indiferent ca este pe suport hartie sau in format electronic, trebuie garantate de la momentul emiterii pana la sfarsitul perioadei de stocare a facturii. Fiecare persoana impozabila stabileste modul de garantare a autenticitatii originii, a integritatii

continutului si a lizibilitatii facturii. Acest lucru poate fi realizat prin controale de gestiune care stabilesc o pista fiabila de audit intre o factura si o livrare de bunuri sau prestare de servicii.

«Autenticitatea originii» inseamna asigurarea identitatii furnizorului sau a emitentului facturii. «Integritatea continutului» inseamna ca nu a fost modificat continutul impus in conformitate cu prezentul articol.

(25) In afara de controalele de gestiune mentionate la alin. (24), alte exemple de tehnologii care asigura autenticitatea originii si integritatii continutului facturii electronice sunt:

a) o semnatura electronica avansata in sensul art. 2 alin. (2) din Directiva 1999/93/CE a Parlamentului European si a Consiliului din 13 decembrie 1999 privind un cadru comunitar pentru semnaturile electronice, bazata pe un certificat calificat si creata de un dispozitiv securizat de creare a semnaturii in sensul art. 2 alin. (6) si (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 Recomandarile Comisiei 1994/820/CE din 19 octombrie 1994 privind aspectele juridice ale schimbului electronic de date, in cazul in care acordul privind schimbul prevede utilizarea unor proceduri prin care se garanteaza autenticitatea originii si integritatea datelor.

Norme metodologice:

76. (1) Pentru ca o factura sa fie considerata factura electronica, aceasta trebuie sa fie emisa si primita in format electronic, tipul formatului electronic al facturii fiind optiunea persoanelor impozabile. Formatul electronic al unei facturi poate fi, de exemplu, de tip «xml», «pdf».

(2) In sensul art. 155 alin. (3) din Codul fiscal, facturile create pe suport hartie care sunt scanate, trimise si primite in format electronic sunt considerate facturi electronice. Facturile create in format electronic, de exemplu, prin intermediul unui program informatic de contabilitate sau a unui program de prelucrare a textelor, trimise si primite pe suport hartie nu sunt considerate facturi electronice.

(3) Acceptarea de client a facturii electronice poate include orice acord scris, formal sau informal, precum si un accept tacit, cum ar fi faptul ca a procedat la procesarea ori plata facturii electronice. Acceptul clientului de a utiliza factura electronica reprezinta confirmarea acestuia ca detine mijloacele tehnice necesare primirii facturii electronice, precum si ca are capacitatea de a asigura autenticitatea originii, integritatea continutului si lizibilitatea facturii.

(4) Asigurarea autenticitatii originii facturii in sensul art. 155 alin. (24) din Codul fiscal este obligatia atat a furnizorului/prestatorului, cat si a beneficiarului, persoana impozabila. Fiecare in mod independent trebuie sa asigure autenticitatea originii. Furnizorul/Prestatorul trebuie sa poata garanta ca factura a fost emisa de el sau a fost emisa in numele si in contul sau, de exemplu, prin inregistrarea facturii in evidentele sale contabile. Beneficiarul trebuie sa poata garanta ca factura este primita de la furnizor/prestator sau de la o alta persoana care a emis factura in numele si in contul furnizorului/prestatorului, in acest sens putand opta intre verificarea corectitudinii informatiilor cu privire la identitatea furnizorului/prestatorului mentionat pe factura si asigurarea identitatii acestuia sau a persoanei care a emis factura in numele si in contul furnizorului/prestatorului. Verificarea corectitudinii informatiilor cu privire la identitatea furnizorului/prestatorului mentionat pe factura presupune asigurarea

din partea beneficiarului ca furnizorul/prestatorul mentionat pe factura este cel care a livrat bunurile sau a prestat serviciile la care se refera factura. In scopul indeplinirii acestei obligatii, beneficiarul poate aplica orice control de gestiune care sa permita stabilirea unei piste fiabile de audit intre factura si livrare/prestare. Asigurarea identitatii presupune garantarea de catre beneficiar a identitatii furnizorului/prestatorului sau a persoanei care a emis factura in numele si in contul acestuia, de exemplu, prin intermediul unei semnaturi electronice avansate ori prin schimb electronic de date, si asigurarea ca furnizorul/prestatorul mentionat pe factura este cel care a livrat bunurile sau a prestat serviciile la care se refera factura.

(5) Integritatea continutului unei facturi in sensul art. 155 alin. (24) din Codul fiscal trebuie asigurata atat de furnizor/prestator, cat si de beneficiar, daca acesta este persoana impozabila. Fiecare in mod independent poate sa aleaga metoda prin care sa isi indeplineasca aceasta obligatie sau ambii pot conveni sa asigure integritatea continutului, de exemplu, prin intermediul unei tehnologii precum EDI sau prin semnatura electronica avansata. Persoana impozabila poate sa aleaga sa aplice, de exemplu, controale de gestiune care sa creeze o pista fiabila de audit intre factura si livrare/prestare sau tehnologii specifice pentru asigurarea integritatii continutului facturii. Integritatea continutului unei facturi nu are legatura cu formatul facturii electronice, factura putand fi convertita de catre beneficiar in alt format decat cel in care a fost emisa, in vederea adaptarii la propriul sistem informatic sau la schimbarile tehnologice ce pot interveni de-a lungul timpului. In situatia in care beneficiarul opteaza pentru asigurarea integritatii continutului prin folosirea unei semnaturi electronice avansate, la convertirea unei facturi dintr-un format in altul, trebuie sa se asigure trasabilitatea modificarii. In sensul prezentelor norme, prin forma se intelege tipul facturii, care poate fi pe suport hartie sau electronic, iar formatul reprezinta modul de prezentare a facturii electronice.

(6) Lizibilitatea unei facturi inseamna ca factura trebuie sa fie intr-un format care permite citirea de catre om. Lizibilitatea trebuie asigurata din momentul emiterii/primirii pana la sfarsitul perioadei de stocare, atat de furnizor/prestator, cat si de beneficiar. Factura trebuie prezentata astfel incat continutul sa fie usor de citit, pe hartie sau pe ecran, fara a necesita o atentie ori o interpretare excesiva. Pentru facturile electronice, aceasta conditie se considera indeplinita daca factura poate fi prezentata la cerere intr-o perioada rezonabila de timp, inclusiv dupa un proces de conversie, intr-un format care permite citirea de catre om pe ecran sau prin tiparire. Persoana impozabila trebuie sa asigure posibilitatea verificarii corespondentei dintre informatiile din fisierul electronic original si documentul lizibil prezentat. Lizibilitatea unei facturi electronice din momentul emiterii pana la sfarsitul perioadei de stocare poate fi asigurata prin orice mijloace, inasa utilizarea semnaturii electronice avansate sau EDI nu este suficienta in acest scop.

(7) In sensul art. 155 alin. (24) din Codul fiscal, controlul de gestiune inseamna procesul prin care persoana impozabila garanteaza in mod rezonabil identitatea furnizorului/prestatorului facturii, integritatea continutului facturii si lizibilitatea facturii din momentul emiterii/primirii pana la sfarsitul perioadei de stocare. Controlul de gestiune trebuie sa corespunda volumului/tipului de activitate a persoanei impozabile, sa ia in considerare numarul si valoarea tranzactiilor, precum si numarul si tipul de furnizori/clienti

si, dupa caz, orice alti factori relevanti. Un exemplu de control de gestiune este reprezentat de corelarea documentelor justificative.

(8) Pista fiabila de audit, in sensul art. 155 alin. (24) din Codul fiscal, trebuie sa ofere o legatura verificabila intre factura si livrarea de bunuri sau prestarea de servicii. Persoana impozabila poate alege metoda prin care demonstreaza legatura dintre o factura si o livrare/prestare.

(9) Cele doua tehnologii prevazute la art. 155 alin. (25) din Codul fiscal sunt doar exemple de tehnologii pentru asigurarea autenticitatii originii si integritatii continutului facturii electronice si nu constituie cerinte obligatorii, cu exceptia situatiei prevazute la art. 155 alin. (26) din Codul fiscal.

Modificat si inlocuit de art.I lit. B pct.40 din [HG 1071/2012](#)

Codul fiscal:

[...]

(32) Prin exceptie de la prevederile alin. (31), persoana impozabila care are sediul activitatii economice in Romania are obligatia de a stoca pe teritoriul Romaniei facturile emise si primite, precum si facturile emise de client sau de un tert in numele si in contul sau, altele decat cele electronice pentru care persoana impozabila garanteaza accesul on-line organelor fiscale competente si pentru care persoana impozabila poate aplica prevederile alin. (31). Aceeasi obligatie ii revine si persoanei impozabile stabilite in Romania printr-un sediu fix cel putin pe perioada existentei pe teritoriul Romaniei a sediului fix.

Norme metodologice:

77. Persoana impozabila stabilita in Romania printr-un sediu fix are obligatia de a stoca in Romania, conform prevederilor art. 155 alin. (32) din Codul fiscal, numai facturile emise/primite in legatura cu operatiunile la care sediul fix din Romania participa.

Modificat si inlocuit de art.I lit. B pct.41 din [HG 1071/2012](#)

Codul fiscal:

[...]

(34) Facturile pot fi stocate pe suport hartie sau in format electronic, indiferent de forma originala in care au fost trimise sau puse la dispozitie. In cazul facturilor stocate prin mijloace electronice, persoanele impozabile vor stoca prin mijloace electronice si datele ce garanteaza autenticitatea originii si integritatea continutului facturilor, in conformitate cu alin. (24) si (25).

(35) In scopuri de control, organele fiscale competente pot solicita traducerea in limba romana, in anumite situatii sau pentru anumite persoane impozabile, a facturilor emise pentru livrarile de bunuri si prestarile de servicii pentru care locul livrarii, respectiv prestarii se considera a fi in Romania, conform prevederilor art. 132 si 133, precum si a facturilor primite de persoane impozabile stabilite in Romania in sensul art. 125¹ alin. (2).

Norme metodologice:

78. (1) Persoanele impozabile pot stoca facturile emise/primite pe suport hartie sau in format electronic, indiferent de forma originala in care au fost trimise ori puse la dispozitie, cu conditia sa asigure autenticitatea originii, integritatea continutului si lizibilitatea acestora, conform art. 155 alin. (24) din Codul fiscal, de la momentul emiterii/primirii pana la sfarsitul perioadei de stocare. Facturile emise/primite pe suport hartie pot fi convertite in forma electronica in vederea stocarii. Facturile emise/primite in forma electronica pot fi convertite pe suport hartie in vederea

stocarii. Indiferent de forma in care este emisa/primita factura, si factura stocata in forma pentru care a optat persoana impozabila se considera exemplar original, in sensul pct. 46 alin. (1). In cazul stocarii electronice a facturilor, inclusiv a celor care au fost convertite din format hartie in format electronic, nu este obligatorie aplicarea prevederilor Legii nr. 135/2007 privind arhivarea documentelor in forma electronica. Persoanele impozabile care opteaza pentru stocarea electronica a facturilor au obligatia sa stocheze prin mijloace electronice si datele ce garanteaza autenticitatea originii si integritatea continutului facturilor.

78. (1) Persoanele impozabile pot stoca facturile emise/primate pe suport hartie sau in format electronic, indiferent de forma originala in care au fost trimise ori puse la dispozitie, cu conditia sa asigure autenticitatea originii, integritatea continutului si lizibilitatea acestora, conform art. 155 alin. (24) din Codul fiscal, de la momentul emiterii/primirii pana la sfarsitul perioadei de stocare. Facturile emise/primate pe suport hartie pot fi convertite in forma electronica in vederea stocarii. Facturile emise/primate in forma electronica pot fi convertite pe suport hartie in vederea stocarii. Indiferent de forma in care este emisa/primita factura, si factura stocata in forma pentru care a optat persoana impozabila se considera exemplar original, in sensul pct. 46 alin. (1). Persoanele impozabile care opteaza pentru stocarea electronica a facturilor au obligatia sa stocheze prin mijloace electronice si datele ce garanteaza autenticitatea originii si integritatea continutului facturilor.

Modificat de art.I lit.E pct.29 din [HG 84/2013](#)

(2) La solicitarea organelor de inspectie fiscala trebuie asigurata traducerea in limba romana a facturilor primite/emise.

Modificat si inlocuit de art.I lit. B pct.42 din [HG 1071/2012](#)

PARTEA 204¹³: Codul fiscal:

Art. 156: Evidenta operatiunilor

(1) Persoanele impozabile stabilite in Romania trebuie sa tina evidente corecte si complete ale tuturor operatiunilor efectuate in desfasurarea activitatii lor economice.

(2) Persoanele obligate la plata taxei pentru orice operatiune sau care se identifica drept persoane inregistrate in scopuri de TVA, conform prezentului titlu, in scopul desfasurarii oricarei operatiuni, trebuie sa tina evidente pentru orice operatiune reglementata de prezentul titlu.

(3) Persoanele impozabile si persoanele juridice neimpozabile trebuie sa tina evidente corecte si complete ale tuturor achizitiilor intracomunitare.

(4) Evidentele prevazute la alin. (1)-(3) trebuie intocmite si pastrate astfel incat sa cuprinda informatiile, documentele si conturile, inclusiv registrul nontransferurilor si registrul bunurilor primite din alt stat membru, in conformitate cu prevederile din norme.

(5) In cazul asociatiilor in participatiune care nu constituie o persoana impozabila, drepturile si obligatiile legale privind taxa revin asociatului care contabilizeaza veniturile si cheltuielile, potrivit contractului incheiat intre parti.

PARTEA 204.13¹: Norme metodologice:

"79. (1) In sensul art. 156 alin. (4) din Codul fiscal, fiecare persoana impozabila va tine urmatoarele evidente si documente:

a) evidente contabile ale activitatii sale economice;

b) al doilea exemplar al facturilor sau altor documente emise de aceasta si legate de activitatea sa economica, conform prevederilor pct. 76;

c) facturile sau alte documente primite si legate de activitatea sa economica;

d) documentele vamale si, dupa caz, cele privind accizele legate de importul, exportul, livrarea intracomunitara si achizitia intracomunitara de bunuri realizate de respectiva persoana;

e) facturile si alte documente emise sau primite de respectiva persoana pentru majorarea sau reducerea contravalorii livrarilor de bunuri, prestarilor de servicii, achizitiilor intracomunitare sau importurilor;

f) un registru al nontransferurilor de bunuri transportate de persoana impozabila sau de alta persoana in contul acesteia in afara Romaniei, dar in interiorul Comunitatii pentru operatiunile prevazute la art. 128 alin. (12) lit. f)-h) din Codul fiscal, precum si pentru alte situatii in care se aplica masuri de simplificare aprobate prin ordin al ministrului finantelor publice. Registrul nontransferurilor va cuprinde: denumirea si adresa primitivului, un numar de ordine, data transportului bunurilor, descrierea bunurilor transportate, cantitatea bunurilor transportate, valoarea bunurilor transportate, data transportului bunurilor care se intorc dupa prelucrare sau expertiza, descrierea bunurilor returnate, cantitatea bunurilor returnate, descrierea bunurilor care nu sunt returnate, cantitatea acestora si o mentiune referitoare la documentele emise in legatura cu aceste operatiuni, dupa caz, precum si data emiterii acestor documente. Nu trebuie completat acest registru pentru urmatoarele bunuri:

1. mijloacele de transport inmatriculate in Romania;
2. paleti, containere si alte ambalaje care circula fara facturare;
3. bunurile necesare desfasurarii activitatii de presa,

radiodifuziune si televiziune;

4. bunurile necesare exercitarii unei profesii sau meserii daca:

- pretul sau valoarea normala pe fiecare bun nu depaseste nivelul de 1.250 de euro la cursul de schimb din data la care bunul este transportat ori expedit in alt stat membru si cu conditia ca bunul sa nu fie utilizat mai mult de 7 zile in afara Romaniei; sau

- pretul sau valoarea normala pe fiecare bun nu depaseste nivelul de 250 de euro la cursul de schimb din data la care bunul este transportat ori expedit in alt stat membru si cu conditia ca bunul sa nu fie utilizat mai mult de 24 de luni in afara Romaniei;

5. computerele portabile si alt material profesional similar care este transportat in afara Romaniei in cadrul unei deplasari de afaceri de catre personalul unei entitati economice sau de catre o persoana fizica autorizata;

g) un registru pentru bunurile mobile corporale primite care au fost transportate din alt stat membru al Comunitatii in Romania sau care au fost importate in Romania ori achizitionate din Romania de o persoana impozabila nestabilita in Romania si care sunt date unei persoane impozabile in Romania in scopul expertizarii sau pentru lucrari efectuate asupra acestor bunuri in Romania, cu exceptia situatiilor in care prin ordin al ministrului finantelor publice nu se impune o asemenea obligatie. Registrul bunurilor primite nu trebuie tinut in cazul bunurilor care sunt plasate in regimul vamal de perfectionare activa. Acest registru va cuprinde:

1. denumirea si adresa expeditorului;
2. un numar de ordine;
3. data primirii bunurilor;

4. descrierea bunurilor primite;
 5. cantitatea bunurilor primite;
 6. data transportului bunurilor transmise clientului dupa expertizare sau prelucrare;
 7. cantitatea si descrierea bunurilor care sunt returnate clientului dupa expertizare sau prelucrare;
 8. cantitatea si descrierea bunurilor care nu sunt returnate clientului;
 9. o mentiune referitoare la documentele emise in legatura cu serviciile prestate, precum si data emiterii acestor documente.
- (2) Jurnalele pentru vanzari si pentru cumparari, registrele, evidentele si alte documente similare ale activitatii economice a fiecarei persoane impozabile se vor intocmi astfel incat sa permita stabilirea urmatoarelor elemente:
- a) valoarea totala, fara taxa, a tuturor livrarilor de bunuri si/sau prestarilor de servicii efectuate de aceasta persoana in fiecare perioada fiscala, evidentiata distinct pentru:
 1. livrarile intracomunitare de bunuri scutite;
 2. livrari/prestari scutite de taxa sau pentru care locul livrarii/prestarii este in afara Romaniei;
 3. livrarile de bunuri si/sau prestarile de servicii taxabile si carora li se aplica cote diferite de taxa;
 4. prestarile de servicii efectuate conform art. 133 alin. (2) din Codul fiscal catre beneficiari persoane impozabile stabilite in Comunitate, denumite prestari de servicii intracomunitare, pentru care locul este in afara Romaniei.
 - b) valoarea totala, fara taxa, a tuturor achizitiilor pentru fiecare perioada fiscala, evidentiata distinct pentru:
 1. achizitii intracomunitare de bunuri;
 2. achizitii de bunuri/servicii pentru care persoana impozabila este obligata la plata taxei in conditiile art. 150 alin. (3)-(6) din Codul fiscal;
 3. achizitii de bunuri, inclusiv provenite din import, si de servicii, taxabile, carora li se aplica cote diferite de taxa;
 4. achizitii de servicii pentru care persoana impozabila este obligata la plata taxei in conditiile art. 150 alin. (2) din Codul fiscal, care sunt prestate de catre persoane impozabile stabilite in Comunitate, denumite achizitii intracomunitare de servicii.
 - c) taxa colectata de respectiva persoana pentru fiecare perioada fiscala;
 - d) taxa totala deductibila si taxa dedusa pentru fiecare perioada fiscala;
 - e) calculul taxei deduse provizoriu pentru fiecare perioada fiscala, al taxei deduse efectiv pentru fiecare an calendaristic si al ajustarilor efectuate, atunci cand dreptul de deducere se exercita pe baza de pro rata, evidentiind distinct:
 1. taxa dedusa conform art. 147 alin. (3) din Codul fiscal;
 2. taxa nededusa conform art. 147 alin. (4) din Codul fiscal;
 3. taxa dedusa pe baza de pro rata conform art. 147 alin. (5) din Codul fiscal.

(3) Documentele prevazute la alin. (2) nu sunt formulare tipizate stabilite de Ministerul Finantelor Publice. Fiecare persoana impozabila poate sa isi stabileasca modelul documentelor pe baza carora determina taxa colectata si taxa deductibila conform specificului propriu de activitate, dar acestea trebuie sa contina informatiile minime stabilite la alin. (2) si sa asigure intocmirea decontului de taxa prevazut la art. 156² din Codul fiscal."

(3) Persoanele impozabile inregistrate in scopuri de TVA care aplica sistemul TVA la incasare au obligatia sa mentioneze in jurnalele pentru vanzari facturile emise pentru livrari de bunuri/prestari de servicii pentru care este obligatorie aplicarea sistemului

TVA la incasare, chiar daca exigibilitatea taxei nu intervine in perioada fiscala in care a fost emisa factura. In plus fata de cele prevazute la alin. (2), in jurnalele pentru vanzari se inscriu si urmatoarele informatii in cazul acestor operatiuni:

- a) numarul si data documentului de incasare sau, dupa caz, data la care a expirat termenul-limita de 90 de zile prevazut la art. 134² alin. (5) din Codul fiscal;
 - b) valoarea integrala a contravalorii livrarii de bunuri/prestarii de servicii, inclusiv TVA;
 - c) baza impozabila si taxa pe valoarea adaugata aferenta;
 - d) valoarea incasata, inclusiv TVA, precum si baza impozabila si TVA exigibila corespunzatoare sumei incasate sau, dupa caz, la expirarea termenului-limita de 90 de zile prevazut la art. 134² alin. (5) din Codul fiscal se evidentiaza daca exista diferente de sume neincasate, care devin exigibile, precum si baza impozabila si TVA exigibila corespunzatoare sumei respective;
 - e) diferenta reprezentand baza impozabila si TVA neexigibila.
- Modificat de art.I lit. B pct.43 din [HG 1071/2012](#)

(3) Persoanele impozabile inregistrate in scopuri de TVA care aplica sistemul TVA la incasare au obligatia sa mentioneze in jurnalele pentru vanzari facturile emise pentru livrari de bunuri/prestari de servicii pentru care aplica sistemul TVA la incasare, chiar daca exigibilitatea taxei nu intervine in perioada fiscala in care a fost emisa factura. In plus fata de cele prevazute la alin. (2), in jurnalele pentru vanzari se inscriu si urmatoarele informatii in cazul acestor operatiuni:

- a) numarul si data documentului de incasare;
- b) valoarea integrala a contravalorii livrarii de bunuri/prestarii de servicii, inclusiv TVA;
- c) baza impozabila si taxa pe valoarea adaugata aferenta;
- d) valoarea incasata, inclusiv TVA, precum si baza impozabila si TVA exigibila corespunzatoare sumei incasate;
- e) diferenta reprezentand baza impozabila si TVA neexigibila.

Modificat de art.I lit. D pct.25 din [HG 77/2014](#)

(3¹) Prin exceptie de la prevederile alin. (3), persoanele impozabile inregistrate in scopuri de TVA care aplica sistemul TVA la incasare mentioneaza in jurnalele pentru vanzari bonurile fiscale emise in conformitate cu prevederile Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 28/1999, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit informatiilor din rapoartele fiscale de inchidere zilnica prevazute la art. 4 alin. (3) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 28/1999, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Completat de art.I lit. D pct.26 din [HG 77/2014](#)

(4) In cazul jurnalelor pentru vanzari prevazute la alin. (3), facturile care au TVA neexigibila integral sau partial vor fi preluate in fiecare jurnal pentru vanzari pana cand toata taxa aferenta devine exigibila ori ca urmare a incasarii sau, dupa caz, la expirarea termenului-limita de 90 de zile prevazut la art. 134² alin. (5) din Codul fiscal, cu mentionarea informatiilor prevazute la alin. (3) lit. a)-e). In cazul informatiei de la alin. (3) lit. d) se va mentiona numai suma incasata in perioada fiscala pentru care se intocmeste jurnalul pentru vanzari sau, dupa caz, baza impozabila si TVA care devine exigibila ca urmare a expirarii termenului-limita de 90 de zile prevazut la art. 134² alin. (5) din Codul fiscal.

Completat de art.I lit. B pct.44 din [HG 1071/2012](#)

(4) In cazul jurnalelor pentru vanzari prevazute la alin. (3), facturile care au TVA neexigibila integral sau partial vor fi preluate in fiecare jurnal pentru vanzari pana cand toata taxa aferenta devine exigibila, cu mentionarea informatiilor prevazute la alin. (3) lit. a)-e). In cazul informatiei de la alin. (3) lit. d) se va mentiona numai suma incasata in perioada fiscala pentru care se intocmeste jurnalul pentru vanzari.

Modificat de art.I lit. D pct.25 din [HG 77/2014](#)

(5) Persoanele impozabile care fac achizitii de bunuri/servicii de la persoane care aplica sistemul TVA la incasare inregistreaza in jurnalul pentru cumparari facturile primite pentru livrari de bunuri/prestari de servicii pentru care este obligatorie aplicarea sistemului TVA la incasare, chiar daca exigibilitatea, respectiv deductibilitatea taxei, nu intervine in perioada fiscala in care a fost emisa factura.

(5) Persoanele impozabile care fac achizitii de bunuri/servicii de la persoane care aplica sistemul TVA la incasare inregistreaza in jurnalul pentru cumparari facturile primite pentru livrari de bunuri/prestari de servicii pentru care se aplica sistemul TVA la incasare, chiar daca exigibilitatea, respectiv deductibilitatea taxei nu intervine in perioada fiscala in care a fost emisa factura.

Modificat de art.I lit. D pct.25 din [HG 77/2014](#)

Persoanele impozabile inregistrate in scopuri de TVA care aplica sistemul TVA la incasare inregistreaza in jurnalul pentru cumparari facturile primite pentru livrari de bunuri/prestari de servicii chiar daca taxa nu este deductibila in perioada fiscala in care a fost emisa factura. In plus fata de cele prevazute la alin. (2), in jurnalele pentru cumparari se mentioneaza si urmatoarele informatii:

- a) numarul si data documentului de plata;
- b) valoarea integrala a contravalorii achizitiei de bunuri/prestarii de servicii, inclusiv TVA;
- c) baza impozabila si taxa pe valoarea adaugata aferenta;
- d) valoarea platita, inclusiv TVA si corespunzator baza impozabila si TVA exigibila;
- e) diferenta reprezentand baza impozabila si TVA neexigibila.

Completat de art.I lit. B pct.44 din [HG 1071/2012](#)

(6) In cazul jurnalelor pentru cumparari prevazute la alin. (5), facturile care au TVA neexigibila integral sau partial vor fi preluate in fiecare jurnal pentru cumparari pana cand toata taxa aferenta devine exigibila ca urmare a platii, cu mentionarea informatiilor prevazute la alin. (5) lit. a)-e). In cazul informatiei de la alin. (5) lit. d) se va mentiona numai suma platita in perioada fiscala pentru care se intocmeste jurnalul pentru cumparari.

Completat de art.I lit. B pct.44 din [HG 1071/2012](#)

(6) In cazul jurnalelor pentru cumparari prevazute la alin. (5), facturile care au TVA neexigibila integral sau partial vor fi preluate in fiecare jurnal pentru cumparari pana cand toata taxa aferenta devine exigibila ca urmare a platii, cu mentionarea informatiilor prevazute la alin. (5) lit. a)-e), cu exceptia situatiilor in care s-a implinit termenul de prescriptie si facturile respective nu se mai achita, fiind scoase din evidentele persoanei impozabile. In cazul informatiei de la alin. (5) lit. d) se va mentiona numai suma platita in perioada fiscala pentru care se intocmeste jurnalul pentru cumparari.

Modificat de art.I lit.E pct.30 din [HG 84/2013](#)

(7) Documentele prevazute la alin. (2)-(6) nu sunt formulare tipizate stabilite de Ministerul Finantelor Publice. Fiecare persoana impozabila poate sa isi stabileasca modelul documentelor pe baza carora determina taxa colectata si taxa deductibila conform specificului propriu de activitate, dar acestea trebuie sa contina informatiile minimale stabilite la alin. (2)-(6) si sa asigure intocmirea decontului de taxa prevazut la art. 1562 din Codul fiscal.

Completat de art.I lit. B pct.44 din [HG 1071/2012](#)

Punctul 79 modificat si inlocuit de art.I litera E pct.58 din [HG 1620/2009](#)

"79¹. (1) In cazul asocierilor in participatiune sau al altor asocieri tratate drept asocieri in participatiune conform art. 127 alin. (10) din Codul fiscal, denumite in continuare asocieri, drepturile si obligatiile legale privind taxa pe valoarea adaugata prevazute de titlul VI al Codului fiscal revin asociatului desemnat in acest scop potrivit contractului incheiat intre parti, care contabilizeaza veniturile si cheltuielile, denumit in continuare asociatul administrator. Prin drepturi si obligatii legale se intelege,

printre altele, dreptul de a exercita deducerea taxei pentru achizitii conform prevederilor art. 145-147¹ din Codul fiscal, obligatia de a emite facturi catre beneficiar si de a colecta taxa in cazul operatiunilor taxabile, dreptul/obligatia de ajustare a taxei conform art 148, 149 sau 161 din Codul fiscal.

(2) Bunurile/serviciile care sunt puse la dispozitia asocierii de catre membrii sai fara plata, ca aport la asociere in limita cotei de participare stabilite prin contract, nu constituie prestare de servicii/livrare de bunuri cu plata in sensul art. 129, respectiv 128 din Codul fiscal. Asociatii care au pus la dispozitia asocierii bunurile si serviciile mentionate in teza anterioara, ca aport la asociere, isi pastreaza dreptul de deducere si nu vor efectua ajustari pe perioada functionarii asocierii, cu conditia ca asociatul administrator sa ajusteze taxa aferenta in conformitate cu prevederile alin. (5). In cazul bunurilor de capital se va face o mentiune referitoare la perioada in care bunurile au fost puse la dispozitia asocierii, perioada in care membrii asociati nu fac ajustari.

(3) Bunurile/serviciile care sunt puse la dispozitia asocierii de catre membrii sai, altele decat cele prevazute la alin. (2), reprezinta livrare de bunuri sau prestare de servicii cu plata in sensul art. 128, respectiv 129 din Codul fiscal.

(4) Asociatul administrator efectueaza achizitiile asocierii pe numele sau si emite facturi in nume propriu catre terti pentru livrarile de bunuri si prestarile de servicii realizate de asociere, urmand ca veniturile si cheltuielile sa fie atribuite fiecarui asociat corespunzator cotei de participare in asociere.

(5) Asociatul administrator are dreptul/obligatia de ajustare a taxei pentru bunuri/servicii conform art. 148, 149 sau 161 din Codul fiscal, pe perioada de existenta a asocierii, astfel:

a) pentru bunurile/serviciile achizitionate de asociatul administrator, dupa constituirea asocierii, care sunt destinate utilizarii in scopul pentru care a fost constituita asocierea;

b) pentru bunurile/serviciile achizitionate de asociatul administrator inainte de constituirea asocierii si care ulterior sunt alocate pentru realizarea scopului pentru care a fost constituita asocierea;

c) pentru bunurile/serviciile pe care membrii asociati le aduc ca aport la asociere, conform prevederilor alin. (2).

(6) In situatiile prevazute la alin. (5) lit. a) si b), asociatul administrator va aplica regulile privind ajustarea taxei din perspectiva persoanei care detine aceste bunuri/servicii. In situatia prevazuta la alin. (5) lit. c), momentul de referinta pentru determinarea datei de la care incepe ajustarea taxei, in cazul bunurilor de capital, este data obtinerii bunului de catre asociatul care le-a pus la dispozitia asocierii. Membrii asocierii, carora le apartin bunurile, trebuie sa transmita asociatului administrator o copie de pe registrul bunurilor de capital, daca acestea sunt obtinute dupa data aderarii. Asociatul administrator va pastra copia de pe registrul bunurilor de capital pe perioada prevazuta la art. 149 alin. (6) din Codul fiscal si va mentiona ajustarile pe care le-a efectuat in perioada de existenta a asocierii. Atunci cand asocierea isi inceteaza existenta sau unul ori mai multi asociati se retrag din asociere, asociatul administrator are dreptul/obligatia sa ajusteze taxa aferenta bunurilor/serviciilor prevazute la alin. (5) lit. c) pentru perioada ramasa din perioada de ajustare, pentru bunurile/serviciile care sunt restituite membrului asocierii caruia i-au apartinut. Se considera, din perspectiva asociatului administrator, ca bunurile/serviciile restituite membrului asociat caruia ii apartin sunt alocate unei activitati cu drept de deducere, pentru a permite continuarea ajustarii de catre acesta din urma in functie de activitatile pe care le va realiza dupa incetarea existentei asocierii.

"(6) In situatiile prevazute la alin. (5) lit. a) si b), asociatul administrator va aplica regulile privind ajustarea taxei din perspectiva persoanei care detine aceste bunuri/servicii. In situatia prevazuta la alin. (5) lit. c), momentul de referinta pentru

determinarea datei de la care incepe ajustarea taxei, in cazul bunurilor de capital, este data obtinerii bunului de catre asociatul care le-a pus la dispozitia asocierii. Membrii asocierii trebuie sa transmita asociatului administrator o copie de pe registrul bunurilor de capital, daca acestea sunt obtinute dupa data aderarii, iar in cazul altor bunuri decat cele de capital sau in cazul serviciilor, o copie de pe facturile de achizitie. Asociatul administrator va pastra copia de pe registrul bunurilor de capital pe perioada prevazuta la art. 149 alin. (6) din Codul fiscal si va mentiona ajustarile pe care le-a efectuat in perioada de existenta a asocierii. In cazul altor bunuri decat cele de capital sau in cazul serviciilor, asociatul administrator va pastra copii de pe facturile de achizitie transmise de membrii asociati, pe perioada prevazuta la art. 147¹ alin. (2) din Codul fiscal. Atunci cand asocierea isi inceteaza existenta sau unul ori mai multi asociati se retrag din asociere, asociatul administrator are dreptul/obligatia sa ajusteze taxa aferenta bunurilor/serviciilor prevazute la alin. (5) lit. c) restituite membrului asocierii caruia i-au apartinut. In cazul bunurilor de capital, ajustarea se va realiza pentru perioada ramasa din perioada de ajustare. Se considera, din perspectiva asociatului administrator, ca bunurile/serviciile restituite membrului asociat caruia ii apartin sunt alocate unei activitati cu drept de deducere, pentru a permite continuarea ajustarii de catre acesta din urma in functie de activitatile pe care le va realiza dupa incetarea existentei asocierii."

[Modificat de art.I lit. E pct.34 din HG 150/2011](#)

(7) Alocarea cheltuielilor si veniturilor asocierii de catre asociatul administrator catre membrii asociati nu constituie operatiune impozabila in sensul art. 126 alin. (1) din Codul fiscal, daca alocarea se face proportional cu cota de participare a fiecarui membru al asocierii, astfel cum este stabilita in contractul de asociere.

(8) In cazul in care scopul asocierii este acela de a atinge obiective comune, dar membrii asociati actioneaza in nume propriu fata de terti, fiecare persoana va fi tratata drept o persoana impozabila separata in conformitate cu prevederile art. 127 alin. (9) din Codul fiscal si tranzactiile respective se impoziteaza distinct in conformitate cu regulile stabilite la titlul VI din Codul fiscal. In aceasta situatie nu se aplica prevederile alin. (1)-(7)."

[Punctul 79¹ completat de art.I litera E pct.59 din HG 1620/2009](#)

Codul fiscal:

Perioada fiscala

Art. 156¹. - (1) Perioada fiscala este luna calendaristica.

(2) Prin exceptie de la prevederile alin. (1), perioada fiscala este trimestrul calendaristic pentru persoana impozabila care in cursul anului calendaristic precedent a realizat o cifra de afaceri din operatiuni taxabile si/sau scutite cu drept de deducere si/sau neimpozabile in Romania conform art. 132 si 133, dar care dau drept de deducere conform art. 145 alin. (2) lit. b), care nu a depasit plafonul de 100.000 euro al carui echivalent in lei se calculeaza conform normelor, cu exceptia situatiei in care persoana impozabila a efectuat in cursul anului calendaristic precedent una sau mai multe achizitii intracomunitare de bunuri.

(3) Persoana impozabila care se inregistreaza in cursul anului trebuie sa declare, cu ocazia inregistrarii conform art. 153, cifra de afaceri pe care preconizeaza sa o realizeze in perioada ramasa pana la sfarsitul anului calendaristic. Daca cifra de afaceri estimata nu

depaseste plafonul prevazut la alin. (2), recalculat corespunzator numarului de luni ramase pana la sfarsitul anului calendaristic, persoana impozabila va depune deconturi trimestriale in anul inregistrarii.

(4) Intreprinderile mici care se inregistreaza in scopuri de TVA, conform art. 153, in cursul anului, trebuie sa declare cu ocazia inregistrarii cifra de afaceri obtinuta, recalculata in baza activitatii corespunzatoare unui an calendaristic intreg. Daca aceasta cifra de afaceri recalculata depaseste plafonul prevazut la alin. (2), in anul respectiv perioada fiscala va fi luna calendaristica, conform alin. (1). Daca aceasta cifra de afaceri recalculata nu depaseste plafonul prevazut la alin. (2), persoana impozabila va utiliza trimestrul calendaristic ca perioada fiscala, cu exceptia situatiei in care a efectuat in cursul anului calendaristic respectiv una sau mai multe achizitii intracomunitare de bunuri inainte de inregistrarea in scopuri de TVA conform art. 153.

(5) Daca cifra de afaceri efectiv obtinuta in anul inregistrarii, recalculata in baza activitatii corespunzatoare unui an calendaristic intreg, depaseste plafonul prevazut la alin. (2), in anul urmator perioada fiscala va fi luna calendaristica, conform alin. (1). Daca aceasta cifra de afaceri efectiva nu depaseste plafonul prevazut la alin. (2), persoana impozabila va utiliza trimestrul calendaristic ca perioada fiscala cu exceptia situatiei in care persoana impozabila a efectuat in cursul anului calendaristic precedent una sau mai multe achizitii intracomunitare de bunuri.

(6) Persoana impozabila care, potrivit alin. (2) si (5), are obligatia depunerii deconturilor trimestriale trebuie sa depuna la organele fiscale competente, pana la data de 25 ianuarie inclusiv, o declaratie de mentiuni in care sa inscrie cifra de afaceri din anul precedent si o mentiune referitoare la faptul ca nu a efectuat achizitii intracomunitare de bunuri in anul precedent. Fac exceptie de la prevederile prezentului alineat persoanele impozabile care solicita scoaterea din evidenta persoanelor inregistrate in scopuri de TVA conform art. 153, in vederea aplicarii regimului special de scutire prevazut la art. 152.

(6¹) Prin exceptie de la prevederile alin. (2)-(6), pentru persoana impozabila care utilizeaza trimestrul calendaristic ca perioada fiscala si care efectueaza o achizitie intracomunitara de bunuri taxabila in Romania, perioada fiscala devine luna calendaristica incepand cu:

a) prima luna a unui trimestru calendaristic, daca exigibilitatea taxei aferente achizitiei intracomunitare de bunuri intervine in aceasta prima luna a respectivului trimestru;

b) a treia luna a trimestrului calendaristic, daca exigibilitatea taxei aferente achizitiei intracomunitare de bunuri intervine in a doua luna a respectivului trimestru. Primele doua luni ale trimestrului respectiv vor constitui o perioada fiscala distincta, pentru care persoana impozabila va avea obligatia depunerii unui decont de taxa conform art. 156² alin. (1);

c) prima luna a trimestrului calendaristic urmator, daca exigibilitatea taxei aferente achizitiei intracomunitare de bunuri intervine in a treia luna a unui trimestru calendaristic.

(6²) Persoana impozabila care potrivit alin. (6¹) este obligata sa isi schimbe perioada fiscala trebuie sa depuna o declaratie de mentiuni la organul fiscal competent, in termen de maximum 5 zile lucratoare de la finele lunii in care intervine exigibilitatea achizitiei intracomunitare care genereaza aceasta obligatie, si va utiliza ca perioada fiscala luna calendaristica pentru anul curent si pentru anul

urmator. Daca in cursul anului urmator nu efectueaza nicio achizitie intracomunitara de bunuri, persoana respectiva va reveni conform alin. (1) la trimestrul calendaristic drept perioada fiscala. In acest sens va trebui sa depuna declaratia de mentiuni prevazuta la alin. (6).

(7) Prin norme se stabilesc situatiile si conditiile in care se poate folosi o alta perioada fiscala decat luna sau trimestrul calendaristic, cu conditia ca aceasta perioada sa nu depaseasca un an calendaristic.

Norme metodologice:

80. (1) In sensul art. 156¹ alin. (2) din Codul fiscal, in orice situatie, echivalentul in lei al plafonului de 100.000 euro se determina pe baza cursului de schimb comunicat de Banca Nationala a Romaniei valabil pentru data de 31 decembrie a anului precedent, inclusiv pentru persoanele impozabile care solicita inregistrarea in scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal in cursul anului. La determinarea cifrei de afaceri prevazute la art. 156¹ alin. (2) din Codul fiscal se cuprind inclusiv facturile emise pentru avansuri incasate sau neincasate si alte facturi emise inainte de data livrarii/prestarii pentru operatiunile prevazute la art. 156¹ alin. (2) din Codul fiscal.

(2) In sensul art. 156¹ alin. (7) din Codul fiscal, organele fiscale competente pot aproba, la solicitarea justificata a persoanei impozabile, o alta perioada fiscala, respectiv:

a) semestrul calendaristic, daca persoana impozabila efectueaza operatiuni impozabile numai pe maximum 3 luni calendaristice dintr-un semestru;

b) anul calendaristic, daca persoana impozabila efectueaza operatiuni impozabile numai pe maximum 6 luni calendaristice dintr-o perioada de un an calendaristic.

(3) Solicitarea prevazuta la alin. (2) se va transmite autoritatilor fiscale competente pana la data de 25 februarie a anului in care se exercita optiunea si va fi valabila pe durata pastrarii conditiilor prevazute la alin. (2).

(4) Prin exceptie de la prevederile alin. (2), pentru Administratia Nationala a Rezervelor de Stat si Probleme Speciale si pentru unitatile cu personalitate juridica din subordinea acesteia, perioada fiscala este anul calendaristic.

Modificat de art.I lit.D pct.5 din [HG 670/2012](#)

Codul fiscal:

Decontul special de taxa si alte declaratii

Art. 156³. - (1) Decontul special de taxa se depune la organele fiscale competente de catre persoanele care nu sunt inregistrate si care nu trebuie sa se inregistreze conform art. 153, astfel:

a) pentru achizitii intracomunitare de bunuri taxabile, altele decat cele prevazute la lit. b) si c), de catre persoanele impozabile inregistrate conform art. 153¹;

b) pentru achizitii intracomunitare de mijloace de transport noi, de catre orice persoana, indiferent daca este sau nu inregistrata conform art. 153¹;

c) pentru achizitii intracomunitare de produse accizabile, de catre persoanele impozabile si persoanele juridice neimpozabile, indiferent daca sunt sau nu inregistrate conform art. 153¹;

d) pentru operatiunile si de catre persoanele obligate la plata taxei, conform art. 150 alin. (2)-(4) si (6);

e) pentru operatiunile si de catre persoanele obligate la plata taxei conform art. 150 alin. (5), cu exceptia situatiei in care are loc

un import de bunuri sau o achizitie intracomunitara de bunuri.

(2) Decontul special de taxa trebuie intocmit potrivit modelului stabilit prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala si se depune pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei in care ia nastere exigibilitatea operatiunilor mentionate la alin. (1). Decontul special de taxa trebuie depus numai pentru perioadele in care ia nastere exigibilitatea taxei. Prin exceptie, persoanele care nu sunt inregistrate in scopuri de TVA, conform art. 153, indiferent daca sunt sau nu inregistrate conform art. 153¹ sunt obligate sa depuna decontul special de taxa pentru achizitiile intracomunitare de mijloace de transport noi, inainte de inmatricularea acestora in Romania, dar nu mai tarziu de data de 25 a lunii urmatoare celei in care ia nastere exigibilitatea taxei aferente respectivei achizitii intracomunitare. De asemenea, persoanele care sunt inregistrate in scopuri de TVA, conform art. 153¹, si care au obligatia platii taxei pentru achizitiile intracomunitare de mijloace de transport care nu sunt considerate noi, conform art. 125¹ alin. (3), au obligatia sa depuna decontul special de taxa pentru respectivele achizitii intracomunitare inainte de inmatricularea mijloacelor de transport in Romania, dar nu mai tarziu de data de 25 a lunii urmatoare celei in care ia nastere exigibilitatea taxei aferente achizitiei intracomunitare.

(3) In aplicarea alin. (2), organele fiscale competente in administrarea persoanelor prevazute la alin. (1) lit. b), respectiv a persoanelor care nu sunt inregistrate si care nu trebuie sa se inregistreze conform art. 153, indiferent daca sunt sau nu sunt inregistrate conform art. 153¹, vor elibera, in scopul inmatricularii mijlocului de transport nou, un certificat care sa ateste plata taxei, ale carui model si continut vor fi stabilite prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala. In cazul achizitiilor intracomunitare de mijloace de transport care nu sunt noi in sensul art. 125¹ alin. (3), efectuate de persoanele inregistrate in scopuri de TVA, conform art. 153¹, in vederea inmatricularii, organele fiscale competente vor elibera un certificat care sa ateste plata taxei in Romania sau din care sa rezulte ca nu se datoreaza taxa in Romania, in conformitate cu prevederile legale.

(4) Persoanele impozabile inregistrate in scopuri de TVA, conform art. 153, a caror cifra de afaceri, astfel cum este prevazuta la art. 152 alin. (2), realizata la finele unui an calendaristic este inferioara sumei de 220.000 de lei, trebuie sa comunice printr-o notificare scrisa organelor fiscale de care apartin, pana la data de 25 februarie inclusiv a anului urmator, urmatoarele informatii:

a) suma totala a livrarilor de bunuri si a prestarilor de servicii catre persoane inregistrate in scopuri de TVA, conform art. 153, precum si suma taxei aferente;

b) suma totala a livrarilor de bunuri si a prestarilor de servicii catre persoane care nu sunt inregistrate in scopuri de TVA, conform art. 153, precum si suma taxei aferente.

(5) Persoanele impozabile neinregistrate in scopuri de TVA, conform art. 153, a caror cifra de afaceri, astfel cum este prevazuta la art. 152 alin. (2), dar excluzand veniturile obtinute din vanzarea de bilete de transport international rutier de persoane, realizata la finele unui an calendaristic, este inferioara sumei de 220.000 de lei, trebuie sa comunice printr-o notificare scrisa organelor fiscale competente, pana la data de 25 februarie inclusiv a anului urmator, urmatoarele informatii:

a) suma totala a livrarilor de bunuri si a prestarilor de servicii catre persoane inregistrate in scopuri de TVA, conform art. 153;

b) suma totala a livrarilor de bunuri si a prestarilor de servicii catre persoane care nu sunt inregistrate in scopuri de TVA, conform art. 153;

c) suma totala si taxa aferenta achizitiilor de la persoane inregistrate in scopuri de TVA, conform art. 153;

d) suma totala a achizitiilor de la persoane care nu sunt inregistrate in scopuri de TVA, conform art. 153.

(6) Persoanele impozabile inregistrate in scopuri de TVA conform art. 153, care presteaza servicii de transport international, trebuie sa comunice printr-o notificare scrisa organelor fiscale competente, pana la data de 25 februarie inclusiv a anului urmatoar, suma totala a veniturilor obtinute din vanzarea de bilete pentru transportul rutier international de persoane cu locul de plecare din Romania.

(7) Importatorii care detin o autorizatie unica pentru proceduri vamale simplificate eliberata de alt stat membru sau care efectueaza importuri de bunuri in Romania din punct de vedere al TVA pentru care nu au obligatia de a depune declaratii vamale de import trebuie sa depuna la organele vamale o declaratie de import pentru TVA si accize la data la care intervine exigibilitatea taxei conform prevederilor art. 136.

(8) Persoana impozabila care este beneficiar al transferului de active prevazut la art. 128 alin. (7), care nu este inregistrata in scopuri de TVA, conform art. 153, si nu se va inregistra in scopuri de TVA ca urmare a transferului, trebuie sa depuna, pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei in care a avut loc transferul, o declaratie privind sumele rezultate ca urmare a ajustarilor taxei pe valoarea adaugata efectuate conform art. 128 alin. (4), art. 148, 149 sau 161.

(9) Persoanele impozabile pentru care inregistrarea in scopuri de TVA a fost anulata conform art. 153 alin. (9) lit. g) care nu au efectuat ajustarile de taxa prevazute de lege in ultimul decont depus inainte de scoaterea din evidenta persoanelor inregistrate in scopuri de TVA sau au efectuat ajustari incorecte pot depune o declaratie privind sumele rezultate ca urmare a ajustarilor taxei pe valoarea adaugata efectuate conform art. 128 alin. (4), art. 148, 149 sau 161 sau privind corectia ajustarilor efectuate. Persoanele impozabile pentru care inregistrarea in scopuri de TVA a fost anulata conform art. 153 alin. (9) lit. g) si care trebuie sa efectueze alte ajustari de TVA in conformitate cu prevederile din norme depun pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei in care a intervenit aceasta obligatie o declaratie privind sumele rezultate ca urmare a ajustarilor taxei pe valoarea adaugata.

(10) Persoanele impozabile al caror cod de inregistrare in scopuri de TVA a fost anulat potrivit prevederilor art. 153 alin. (9) lit. a)-e) trebuie sa depuna o declaratie privind taxa colectata care trebuie platita, in conformitate cu prevederile art. 11 alin. (11) si (13), pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei in care a intervenit exigibilitatea taxei pentru livrari de bunuri/prestari de servicii efectuate si/sau pentru achizitii de bunuri si/sau servicii pentru care sunt persoane obligate la plata taxei, efectuate in perioada in care persoana impozabila nu are un cod valabil de TVA.

(11) Persoana impozabila prevazuta la art. 134² alin. (3) lit. a), care opteaza sa aplice sistemul TVA la incasare potrivit prevederilor art. 134² alin. (3)-(8), trebuie sa depuna la organele fiscale competente, pana la data de 25 ianuarie inclusiv, o notificare din care

sa rezulte ca cifra de afaceri din anul calendaristic precedent, determinata potrivit prevederilor art. 134² alin. (3) lit. a), nu depaseste plafonul de 2.250.000 lei si ca opteaza pentru aplicarea sistemului TVA la incasare. Se considera ca persoana impozabila a optat in mod tacit pentru continuarea aplicarii sistemului TVA la incasare, neavand obligatia sa depuna notificarea, daca in anul precedent a aplicat sistemul TVA la incasare si cifra sa de afaceri nu a depasit plafonul de 2.250.000 lei. Persoana impozabila prevazuta la art. 134² alin. (3) lit. b), care opteaza sa aplice sistemul TVA la incasare potrivit prevederilor art. 134² alin. (3)-(8), trebuie sa depuna la organele fiscale competente o notificare din care sa rezulte ca opteaza pentru aplicarea sistemului TVA la incasare din momentul inregistrarii sale in scopuri de TVA conform art. 153.

(12) Persoana impozabila care aplica sistemul TVA la incasare si care depaseste in cursul anului calendaristic curent plafonul de 2.250.000 lei are obligatia sa depuna la organele fiscale competente, pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare perioadei fiscale in care a depasit plafonul, o notificare din care sa rezulte cifra de afaceri realizata, determinata potrivit prevederilor art. 134² alin. (3), in vederea schimbarii sistemului aplicat potrivit prevederilor art. 134² alin. (4). In situatia in care persoana impozabila care depaseste plafonul nu depune notificarea prevazuta la prima teza, aceasta va fi radiata din oficiu de organele fiscale competente din Registrul persoanelor impozabile care aplica sistemul TVA la incasare, prevazut la alin. (13), incepand cu data inscrisa in decizia de radiere din Registrul persoanelor impozabile care aplica sistemul TVA la incasare. Pentru livrarile de bunuri/prestarile de servicii efectuate de persoana impozabila in perioada cuprinsa intre data la care persoana impozabila avea obligatia de a nu mai aplica sistemul TVA la incasare si data radierii din oficiu de catre organele fiscale competente din Registrul persoanelor impozabile care aplica sistemul TVA la incasare, se aplica regulile generale privind exigibilitatea taxei, prevazute la art. 134² alin. (1) si (2), iar dreptul de deductie a TVA aferente achizitiilor efectuate de persoana impozabila in perioada respectiva este amanat pana in momentul in care taxa aferenta bunurilor si serviciilor care i-au fost livrate/prestate a fost platita furnizorului/prestatorului sau, in conformitate cu prevederile art. 145 alin. (12).

(13) Agentia Nationala de Administrare Fiscala organizeaza Registrul persoanelor impozabile care aplica sistemul TVA la incasare conform art. 134² alin. (3)-(8). Registrul este public si se afiseaza pe site-ul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala. Inscrierea si radierea in/din Registrul persoanelor impozabile care aplica sistemul TVA la incasare se face de catre organul fiscal competent, pe baza notificarilor depuse de persoanele impozabile potrivit alin. (11) si (12), pana la data de 1 a perioadei fiscale urmatoare celei in care a fost depusa notificarea, sau din oficiu in conditiile prevazute la alin. (11) si (12). Prin exceptie, persoanele impozabile inregistrate in scopuri de TVA in cursul anului calendaristic, prevazute la art. 134² alin. (3) lit. b), sunt inregistrate din oficiu de catre organele fiscale competente in Registrul persoanelor impozabile care aplica sistemul TVA la incasare, de la data inregistrarii acestora in scopuri de TVA.

Norme metodologice:

80¹. (1) In aplicarea prevederilor art. 156³ alin. (3) din Codul fiscal, in cazul persoanelor care realizeaza achizitii intracomunitare de mijloace de transport, organele fiscale competente trebuie sa analizeze daca din documentatia care atesta dobandirea mijlocului de

transport rezulta ca acesta se incadreaza sau nu in categoria mijloacelor de transport noi, in sensul art. 125¹ alin. (3) din Codul fiscal, si daca se datoreaza ori nu taxa aferenta respectivei achizitii intracomunitare in Romania, astfel:

a) in cazul in care achizitia intracomunitara este realizata de orice persoana care nu este inregistrata si care nu avea obligatia sa se inregistreze in scopuri de TVA, conform art. 153 din Codul fiscal, indiferent daca este sau nu inregistrata, conform art. 153¹ din Codul fiscal, si in urma analizei rezulta ca mijlocul de transport este nou, organele fiscale competente vor elibera, la solicitarea acestei persoane, un certificat din care sa rezulte:

1. fie ca s-a efectuat plata taxei de catre persoana care a achizitionat intracomunitar mijlocul de transport respectiv, dupa depunerea decontului special si achitarea taxei, in conditiile prevazute la art. 156³ alin. (2) si art. 157 alin. (1) din Codul fiscal, daca din documentele care atesta dobandirea mijlocului de transport rezulta ca achizitia intracomunitara este taxabila in Romania in conformitate cu prevederile titlului VI din Codul fiscal;

2. fie ca nu se datoreaza taxa:

(i) in situatia in care respectiva persoana realizeaza in Romania o achizitie intracomunitara, dar aceasta nu este impozabila in Romania conform art. 126 din Codul fiscal sau este scutita de taxa conform art. 142 din Codul fiscal;

(ii) in situatia transferului unui mijloc de transport nou din alt stat membru in Romania de catre o persoana neimpozabila cu ocazia unei schimbari de resedinta, daca la momentul livrarii nu a putut fi aplicata scutirea prevazuta la echivalentul din legislatia altui stat membru al art. 143 alin. (2) lit. b) din Codul fiscal, avand in vedere ca respectivul transfer nu determina o achizitie intracomunitara de bunuri in Romania;

b) in cazul in care, in urma analizei, rezulta ca mijlocul de transport nu este nou, iar achizitia intracomunitara a fost efectuata de o persoana care nu este inregistrata in scopuri de TVA conform art. 153 sau 153¹ din Codul fiscal si care nu are obligatia sa se inregistreze in scopuri de TVA conform art. 153 sau 153¹ din Codul fiscal, organele fiscale competente vor elibera, la solicitarea acestei persoane, un certificat din care sa rezulte ca nu se datoreaza taxa in Romania;

c) in cazul in care achizitia intracomunitara este realizata de o persoana impozabila care nu este inregistrata si care nu trebuie sa se inregistreze in scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal, dar care este sau ar trebui sa fie inregistrata conform art. 153¹ din Codul fiscal, si in urma analizei rezulta ca mijlocul de transport nu este nou, organele fiscale competente vor elibera, la solicitarea acestei persoane, un certificat din care sa rezulte:

1. fie ca s-a efectuat plata taxei de catre persoana care a achizitionat intracomunitar mijlocul de transport respectiv, dupa depunerea decontului special si achitarea taxei, in conditiile prevazute la art. 156³ alin. (2) si art. 157 alin. (1) din Codul fiscal, daca din documentele care atesta dobandirea mijlocului de transport rezulta ca achizitia intracomunitara este taxabila in Romania in conformitate cu prevederile titlului VI din Codul fiscal;

2. fie ca nu se datoreaza taxa in Romania, daca din documentele care atesta dobandirea mijlocului de transport rezulta ca achizitia intracomunitara nu este taxabila in Romania in conformitate cu prevederile titlului VI din Codul fiscal. De exemplu, mijloacele de transport care nu sunt noi si sunt achizitionate intracomunitar de la

persoane fizice, mici intreprinderi, de la persoane impozabile care au aplicat regimul special pentru bunuri second-hand potrivit unor prevederi din alte state membre similare art. 152² din Codul fiscal nu sunt achizitii intracomunitare impozabile in Romania, potrivit art. 126 alin. (3) lit. a) si alin. (8) lit. c) din Codul fiscal.

(2) Persoanele impozabile care se afla in situatiile prevazute la art. 11 alin. (1¹) si (1³) din Codul fiscal, care efectueaza livrari de bunuri prin organele de executare silita, depun declaratia prevazuta la art. 156³ alin. (10) din Codul fiscal, dar plata taxei se efectueaza de organul de executare silita sau, dupa caz, de cumparator, conform prevederilor pct. 73.

(3) Notificarile prevazute la art. 156³ alin. (4) si (5) din Codul fiscal se depun numai pentru anii in care persoanele impozabile desfasoara operatiuni de natura celor pentru care exista obligatia notificarii. Nu se depun notificari in situatia in care persoanele impozabile nu au desfasurat astfel de operatiuni in anul de referinta, respectiv in anul pentru care ar fi trebuit depusa notificarea.

[Completat de art.I lit.E pct.31 din HG 84/2013](#)

(4) In scopul aplicarii prevederilor art. 156³ alin. (4) si (5) din Codul fiscal, in situatia in care statutul persoanei impozabile din punct de vedere al inregistrarii in scopuri de TVA s-a modificat in anul de referinta, respectiv fie a fost inregistrata in scopuri de TVA, fie i s-a anulat inregistrarea in scopuri de TVA, in cursul anului de referinta, este relevant statutul persoanei impozabile la data de 31 decembrie a anului de referinta.

[Completat de art.I lit.E pct.31 din HG 84/2013](#)

(5) In scopul aplicarii prevederilor art. 156³ alin. (4) si (5) din Codul fiscal, operatiunile care fac obiectul notificarilor sunt livrarile de bunuri/prestarile de servicii in interiorul tarii si, dupa caz, achizitiile efectuate din tara.

[Completat de art.I lit.E pct.31 din HG 84/2013](#)

(6) In aplicarea prevederilor art. 156³ alin. (11) din Codul fiscal, persoanele impozabile care in anul precedent au avut o cifra de afaceri inferioara plafonului de 2.250.000 lei, dar nu au aplicat sistemul TVA la incasare, nu pot opta pentru aplicarea sistemului TVA la incasare daca din evidentele acestora reiese ca in anul urmator pana la data depunerii notificarii prevazute la art. 156³ alin. (11) din Codul fiscal, respectiv pana pe data de 25 ianuarie inclusiv, au depasit plafonul pentru anul in curs.

[Completat de art.I lit. D pct.27 din HG 77/2014](#)

[Modificat si inlocuit de art.I lit. B pct.45 din HG 1071/2012](#)

Codul fiscal:

Declaratia recapitulativa

Art. 156⁴. - (1) Orice persoana impozabila inregistrata in scopuri de TVA conform art. 153 sau 153¹ trebuie sa intocmeasca si sa depuna la organele fiscale competente, pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare unei luni calendaristice, o declaratie recapitulativa in care mentioneaza:

a) livrarile intracomunitare scutite de taxa in conditiile prevazute la art. 143 alin. (2) lit. a) si d), pentru care exigibilitatea taxei a luat nastere in luna calendaristica respectiva;

b) livrarile de bunuri efectuate in cadrul unei operatiuni triumphiulare prevazute la art. 132¹ alin. (5) efectuate in statul

membru de sosire a bunurilor si care se declara drept livrari intracomunitare cu cod T, pentru care exigibilitatea de taxa a luat nastere in luna calendaristica respectiva;

c) prestarile de servicii prevazute la art. 133 alin. (2) efectuate in beneficiul unor persoane impozabile nestabilite in Romania, dar stabilite in Comunitate, altele decat cele scutite de TVA in statul membru in care acestea sunt impozabile, pentru care exigibilitatea de taxa a luat nastere in luna calendaristica respectiva;

d) achizitiile intracomunitare de bunuri taxabile, pentru care exigibilitatea de taxa a luat nastere in luna calendaristica respectiva;

e) achizitiile de servicii prevazute la art. 133 alin. (2), efectuate de persoane impozabile din Romania care au obligatia platii taxei conform art. 150 alin. (2), pentru care exigibilitatea de taxa a luat nastere in luna calendaristica respectiva, de la persoane impozabile nestabilite in Romania, dar stabilite in Comunitate.

(2) Declaratia recapitulativa se intocmeste conform modelului stabilit prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, pentru fiecare luna calendaristica in care ia nastere exigibilitatea taxei pentru astfel de operatiuni.

(3) Declaratia recapitulativa cuprinde urmatoarele informatii:

a) codul de identificare in scopuri de TVA al persoanei impozabile din Romania, pe baza caruia respectiva persoana a efectuat livrari intracomunitare de bunuri in conditiile mentionate la art. 143 alin. (2) lit. a), a prestat servicii in conditiile stabilite la art. 133 alin. (2), altele decat cele scutite de TVA in statul membru in care acestea sunt impozabile, a efectuat achizitii intracomunitare taxabile de bunuri din alt stat membru sau a achizitionat serviciile prevazute la art. 133 alin. (2), altele decat cele scutite de TVA;

b) codul de identificare in scopuri de TVA al persoanei care achizitioneaza bunurile sau primeste serviciile in alt stat membru decat Romania, pe baza caruia furnizorul sau prestatorul din Romania i-a efectuat o livrare intracomunitara scutita de TVA conform art. 143 alin. (2) lit. a) sau prestarile de servicii prevazute la art. 133 alin. (2), altele decat cele scutite de TVA;

c) codul de identificare in scopuri de TVA din alt stat membru atribuit furnizorului/prestatorului care efectueaza o livrare intracomunitara/o prestare de servicii in conditiile stabilite la art. 133 alin. (2) sau, dupa caz, doar codul statului membru din care are loc livrarea intracomunitara sau prestarea de servicii, in cazul in care furnizorul/prestatorul nu si-a indeplinit obligatia de inregistrare in scopuri de TVA in statul respectiv, pentru persoanele din Romania care realizeaza achizitii intracomunitare taxabile sau achizitioneaza serviciile prevazute la art. 133 alin. (2), altele decat cele scutite de TVA;

d) codul de identificare in scopuri de TVA din Romania al persoanei impozabile care efectueaza un transfer in alt stat membru si pe baza caruia a efectuat acest transfer, in conformitate cu art. 143 alin. (2) lit. d), precum si codul de identificare in scopuri de TVA al persoanei impozabile din statul membru in care s-a incheiat expedierea sau transportul bunurilor;

e) codul de identificare in scopuri de TVA din statul membru in care a inceput expedierea sau transportul bunurilor al persoanei impozabile care efectueaza in Romania o achizitie intracomunitara taxabila conform art. 130¹ alin. (2) lit. a) sau, dupa caz, doar codul statului membru respectiv, in cazul in care persoana impozabila nu este identificata in scopuri de TVA in acel stat membru, precum si codul de identificare in

scopuri de TVA din Romania al acestei persoane;

f) pentru livrarile intracomunitare de bunuri scutite de TVA conform art. 143 alin. (2) lit. a) si pentru prestarile de servicii prevazute la art. 133 alin. (2), altele decat cele scutite de TVA in statul membru in care acestea sunt impozabile, valoarea totala a livrarilor/prestarilor pe fiecare client in parte;

g) pentru livrarile intracomunitare de bunuri ce constau in transferuri scutite conform art. 143 alin. (2) lit. d), valoarea totala a livrarilor, determinata in conformitate cu prevederile art. 137 alin. (1) lit. c), pe fiecare cod de identificare in scopuri de TVA atribuit persoanei impozabile de statul membru in care s-a incheiat expedierea sau transportul bunurilor;

h) pentru achizitiile intracomunitare taxabile, valoarea totala pe fiecare furnizor in parte;

i) pentru achizitiile intracomunitare asimilate care urmeaza unui transfer din alt stat membru, valoarea totala a acestora stabilita in conformitate cu prevederile art. 137 alin. (1) lit. c), pe fiecare cod de identificare in scopuri de TVA atribuit persoanei impozabile de statul membru in care a inceput expedierea sau transportul bunurilor sau, dupa caz, pe codul statului membru respectiv, in cazul in care persoana impozabila nu este identificata in scopuri de TVA in acel stat membru;

j) pentru achizitiile de servicii prevazute la art. 133 alin. (2), altele decat cele scutite de TVA, valoarea totala a acestora pe fiecare prestator in parte;

k) valoarea ajustarilor de TVA efectuate in conformitate cu prevederile art. 138 si art. 138¹. Acestea se declara pentru luna calendaristica in cursul careia regularizarea a fost comunicata clientului.

(4) Declaratiile recapitulative se depun numai pentru perioadele in care ia nastere exigibilitatea taxei pentru operatiunile mentionate la alin. (1).

Norme metodologice:

80². (1) In sensul art. 156⁴ alin. (1) lit. c) din Codul fiscal, in cazul prestarilor de servicii prevazute la art. 133 alin. (2) din Codul fiscal efectuate in beneficiul unor persoane impozabile nestabilite in Romania, dar stabilite in Comunitate, prestatorul va raporta in declaratia recapitulativa numai serviciile care nu beneficiaza de scutire de taxa in statul membru in care acestea sunt impozabile. In acest scop, se va considera ca operatiunea este scutita de taxa in statul membru in care este impozabila daca respectiva operatiune ar fi scutita de taxa in Romania. In situatia in care in Romania nu este aplicabila o scutire de taxa, prestatorul este exonerat de obligatia de a declara in declaratia recapitulativa respectivul serviciu, daca primeste o confirmare oficiala din partea autoritatii fiscale din statul membru in care operatiunea este impozabila, din care sa rezulte ca in statul membru respectiv se aplica o scutire de taxa.

(2) In sensul art. 156⁴ alin. (1) lit. e) din Codul fiscal, beneficiarii persoane impozabile din Romania au obligatia de a declara in declaratia recapitulativa achizitiile de servicii prevazute la art. 133 alin. (2) din Codul fiscal, prestate de persoane impozabile nestabilite in Romania, dar stabilite in Comunitate, atunci cand au obligatia platii taxei pentru respectivele servicii conform art. 150 alin. (2) din Codul fiscal, respectiv atunci cand nu se aplica nicio scutire de taxa pentru serviciul respectiv.

Codul fiscal:

Plata taxei la buget

Art. 157. - (1) Orice persoana trebuie sa achite taxa de plata organelor fiscale pana la data la care are obligatia depunerii unuia dintre deconturile sau declaratiile prevazute la art. 156² si 156³.

(2) Prin exceptie de la prevederile alin. (1), persoana impozabila inregistrata conform art. 153 va evidentia in decontul prevazut la art. 156², atat ca taxa colectata, cat si ca taxa deductibila, in limitele si in conditiile stabilite la art. 145-147¹, taxa aferenta achizitiilor intracomunitare, bunurilor si serviciilor achizitionate in beneficiul sau, pentru care respectiva persoana este obligata la plata taxei, in conditiile art. 150 alin. (2)-(6).

(3) Taxa pentru importuri de bunuri, cu exceptia importurilor scutite de taxa, se plateste la organul vamal in conformitate cu reglementarile in vigoare privind plata drepturilor de import. Importatorii care detin o autorizatie unica pentru proceduri vamale simplificate, eliberata de alt stat membru, sau care efectueaza importuri de bunuri in Romania din punctul de vedere al TVA pentru care nu au obligatia de a depune declaratii vamale de import trebuie sa plateasca taxa pe valoarea adaugata la organul vamal pana la data la care au obligatia depunerii declaratiei de import pentru TVA si accize.

(4) Prin exceptie de la prevederile alin. (3), pana la data de 31 decembrie 2016 inclusiv, nu se face plata efectiva la organele vamale de catre persoanele impozabile inregistrate in scopuri de TVA conform art. 153, care au obtinut certificat de amanare de la plata, in conditiile stabilite prin ordin al ministrului finantelor publice. De la data de 1 ianuarie 2017, prin exceptie de la prevederile alin. (3), nu se face plata efectiva la organele vamale de catre persoanele impozabile inregistrate in scopuri de TVA conform art. 153.

(5) Persoanele impozabile prevazute la alin. (4) evidentiaza taxa aferenta bunurilor importate in decontul prevazut la art. 156², atat ca taxa colectata, cat si ca taxa deductibila, in limitele si in conditiile stabilite la art. 145-147¹.

(6) In cazul in care persoana impozabila nu este stabilita in Romania si este scutita, in conditiile art. 154 alin. (3), de la inregistrare, conform art. 153, organele fiscale competente trebuie sa emita o decizie in care sa precizeze modalitatea de plata a taxei pentru livrarile de bunuri si/sau prestarile de servicii realizate ocazional, pentru care persoana impozabila este obligata la plata taxei.

(7) Pentru importul de bunuri scutit de taxa in conditiile prevazute la art. 142 alin. (1) lit. 1), organele vamale pot solicita constituirea de garantii privind taxa pe valoarea adaugata. Garantia privind taxa pe valoarea adaugata aferenta acestor importuri se constituie si se elibereaza in conformitate cu conditiile stabilite prin ordin al ministrului finantelor publice.

Norme metodologice:

81. (1) In scopul aplicarii prevederilor art. 157 alin. (4) din Codul fiscal, organele vamale nu vor solicita plata taxei pe valoarea adaugata pentru importuri de bunuri persoanelor impozabile inregistrate in scopuri de TVA conform art. 153 care au obtinut certificat de amanare de la plata, in conditiile stabilite prin ordin al ministrului finantelor publice.

(2) Incepand cu data de 1 ianuarie 2017, organele vamale nu vor

solicita plata taxei pe valoarea adaugata pentru importuri de bunuri persoanelor care fac dovada ca sunt inregistrate in scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal. Nu se aplica aceste prevederi in cazul persoanelor care sunt inregistrate in scopuri de TVA pentru achizitii intracomunitare conform art. 153¹ din Codul fiscal, care fac plata taxei in conformitate cu prevederile art. 157 alin. (3) din Codul fiscal.

(3) In cursul perioadei fiscale, importatorii inregistrati in scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal care au obtinut certificat de amanare de la plata, in conditiile stabilite prin ordin al ministrului finantelor publice, reflecta taxa pe valoarea adaugata aferenta acestor importuri in jurnalele pentru cumparari pe baza declaratiei vamale de import sau, dupa caz, a documentului pentru regularizarea situatiei emis de autoritatea vamala. Contabil, taxa aferenta importului se inregistreaza concomitent atat ca taxa colectata, cat si ca taxa deductibila. In decontul de taxa pe valoarea adaugata, taxa se evidentiaza atat ca taxa colectata, cat si ca taxa deductibila, in limitele si in conditiile prevazute la art. 145-147¹ din Codul fiscal.

Modificat si inlocuit de art.I lit. B pct.46 din HG 1071/2012

Codul fiscal:

Registrul operatorilor intracomunitari

Art. 158². - (1) Incepand cu data de 1 august 2010, se infiinteaza si se organizeaza in cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala Registrul operatorilor intracomunitari care cuprinde toate persoanele impozabile si persoanele juridice neimpozabile care efectueaza operatiuni intracomunitare, respectiv:

a) livrari intracomunitare de bunuri care au locul in Romania potrivit art. 132 alin. (1) lit. a) si care sunt scutite de taxa in conditiile prevazute la art. 143 alin. (2) lit. a) si d);

b) livrari ulterioare de bunuri efectuate in cadrul unei operatiuni triumphiulare prevazute la art. 132¹ alin. (5), efectuate in statul membru de sosire a bunurilor si care se declara drept livrari intracomunitare cu cod T in Romania;

c) prestari de servicii intracomunitare, respectiv servicii pentru care se aplica prevederile art. 133 alin. (2), efectuate de persoane impozabile stabilite in Romania in beneficiul unor persoane impozabile nestabilite in Romania, dar stabilite in Comunitate, altele decat cele scutite de TVA in statul membru in care acestea sunt impozabile;

d) achizitii intracomunitare de bunuri taxabile care au locul in Romania potrivit prevederilor art. 132¹;

e) achizitii intracomunitare de servicii, respectiv cele pentru care se aplica prevederile art. 133 alin. (2), efectuate in beneficiul unor persoane impozabile stabilite in Romania, inclusiv persoane juridice neimpozabile inregistrate in scopuri de TVA potrivit art. 153 sau 153¹, de catre persoane impozabile nestabilite in Romania, dar stabilite in Comunitate, si pentru care beneficiarul are obligatia platii taxei potrivit art. 150 alin. (2).

(2) La data solicitarii inregistrarii in scopuri de TVA potrivit art. 153 sau 153¹ persoanele impozabile si persoanele juridice neimpozabile vor solicita organului fiscal competent si inscrierea in Registrul operatorilor intracomunitari daca intentioneaza sa efectueze una sau mai multe operatiuni intracomunitare, de natura celor prevazute la alin. (1).

(3) Persoanele inregistrate in scopuri de TVA potrivit art. 153 si 153¹ vor solicita inscrierea in Registrul operatorilor intracomunitari, daca intentioneaza sa efectueze una sau mai multe operatiuni intracomunitare de natura celor prevazute la alin. (1), inainte de efectuarea respectivelor operatiuni.

(4) In vederea inscrierii in Registrul operatorilor intracomunitari, persoanele impozabile si persoanele juridice neimpozabile trebuie sa depuna la organul fiscal competent o cerere de inregistrare insotita si de alte documente doveditoare, stabilite prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala. In cazul persoanelor impozabile este obligatorie prezentarea cazierului judiciar eliberat de autoritatea competenta din Romania al asociatilor, cu exceptia societatilor pe actiuni, si al administratorilor.

(5) In cazul persoanelor prevazute la alin. (2), organul fiscal va analiza si va dispune aprobarea sau respingerea motivata a cererii de inregistrare in Registrul operatorilor intracomunitari, odata cu inregistrarea in scopuri de TVA, sau, dupa caz, odata cu comunicarea deciziei de respingere a cererii de inregistrare in scopuri de TVA.

(6) In cazul persoanelor prevazute la alin. (3), organul fiscal va verifica indeplinirea conditiei prevazute la alin. (8) lit. b) si va dispune aprobarea sau respingerea de indata a cererii.

(7) Aprobarea sau respingerea cererii de inscriere in Registrul operatorilor intracomunitari se face prin decizie emisa de organul fiscal competent, care se comunica solicitantului conform Codului de procedura fiscala. Inregistrarea in Registrul operatorilor intracomunitari produce efecte incepand cu data comunicarii deciziei in conditiile prevazute de Codul de procedura fiscala.

(8) Nu pot fi inscrise in Registrul operatorilor intracomunitari:

a) persoanele impozabile si persoanele juridice neimpozabile care nu sunt inregistrate in scopuri de TVA conform art. 153 sau 153¹;

b) persoanele impozabile care au ca asociat sau administrator o persoana impotriva careia s-a pus in miscare actiunea penala si/sau care are inscrise in cazierul judiciar infractiuni in legatura cu oricare dintre operatiunile prevazute la alin. (1).

(9) Organul fiscal competent va radia din Registrul operatorilor intracomunitari persoanele impozabile care depun o cerere in acest sens.

(10) Organul fiscal competent va radia din oficiu din Registrul operatorilor intracomunitari:

a) persoanele impozabile si persoanele juridice neimpozabile al caror cod de inregistrare in scopuri de TVA a fost anulat din oficiu de organele fiscale competente potrivit prevederilor art. 153 alin. (9);

b) persoanele impozabile inregistrate in scopuri de TVA conform art. 153, care in anul urmator inscrierii in registru nu au mai efectuat operatiuni intracomunitare de natura celor prevazute la alin. (1);

c) persoanele inregistrate conform art. 153 sau 153¹, care solicita anularea inregistrarii in scopuri de TVA, potrivit legii;

d) persoanele impozabile care au ca asociat sau administrator o persoana impotriva careia s-a pus in miscare actiunea penala in legatura cu oricare dintre operatiunile prevazute la alin. (1).

(11) Radierea din Registrul operatorilor intracomunitari se face in baza deciziei emise de catre organul fiscal competent, care se comunica solicitantului conform Codului de procedura fiscala. Radierea din Registrul operatorilor intracomunitari produce efecte incepand cu data comunicarii deciziei in conditiile prevazute de Codul de procedura fiscala.

(12) Persoanele radiate din Registrul operatorilor intracomunitari

conform alin. (9) si (10) pot solicita reinscrierea in acest registru dupa inlaturarea cauzelor care au determinat radierea, daca intentioneaza sa efectueze una sau mai multe operatiuni intracomunitare, de natura celor prevazute la alin. (1). Reinscrierea in Registrul operatorilor intracomunitari se efectueaza de catre organele fiscale in conditiile prevazute de prezentul articol. De asemenea pot solicita inregistrarea in Registrul operatorilor intracomunitari persoanele prevazute la alin. (8) lit. a), daca la data solicitarii sunt inregistrate in scopuri de TVA conform art. 153 sau 153¹, precum si persoanele prevazute la alin. (8) lit. b), dupa inlaturarea cauzelor pentru care persoanele respective nu au fost eligibile pentru inscrierea in registru.

(12¹) Persoanele impozabile inregistrate in Registrul operatorilor intracomunitari isi pastreaza aceasta calitate, in cazul modificarii tipului de inregistrare in scopuri de TVA, conform art. 153 sau 153¹, cu actualizarea corespunzatoare a informatiilor din acest registru.

(13) Organizarea si functionarea Registrului operatorilor intracomunitari, inclusiv procedura de inscriere si de radiere din acest registru, se aproba prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala.

(14) Persoanele care nu figureaza in Registrul operatorilor intracomunitari nu au un cod valabil de TVA pentru operatiuni intracomunitare, chiar daca acestea sunt inregistrate in scopuri de TVA conform art. 153 sau 153¹.

(15) In sensul prezentului articol, prin asociati se intelege asociatii care detin minimum 5% din capitalul social al societatii.

Norme metodologice:

81¹. (1) In sensul art. 158² alin. (4) din Codul fiscal, in cazul persoanelor impozabile care au sediul activitatii economice in Romania, prin asociati si administratori se intelege numai asociatii si administratorii societatilor comerciale reglementate de Legea nr. 31/1990 privind societatile comerciale, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

(2) In cazul societatilor pe actiuni, inclusiv al celor in comandita pe actiuni, care au sediul activitatii economice in Romania, in vederea inscrierii in Registrul operatorilor intracomunitari se va prezenta cazierul judiciar al administratorilor, nu si al asociatilor.

(3) Institutiile publice, astfel cum sunt prevazute de Legea nr. 500/2002 privind finantele publice, cu modificarile si completarile ulterioare, precum si orice alte persoane impozabile stabilite sau nestabilite in Romania, care nu sunt constituite in baza Legii nr. 31/1990, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, nu au obligatia prezentarii cazierului judiciar in vederea inscrierii in Registrul operatorilor intracomunitari.

(4) Prevederile alin. (1)-(3) se aplica corespunzator si in situatiile prevazute la art. 158² alin. (8) lit. b) si alin. (10) lit. d) din Codul fiscal.

Modificat si inlocuit de art.I lit. E pct.41 din [HG 50/2012](#)

Codul fiscal:

Corectarea documentelor

Art. 159. - (1) Corectarea informatiilor inscrise in facturi sau in alte documente care tin loc de factura se efectueaza astfel:

a) in cazul in care documentul nu a fost transmis catre beneficiar, acesta se anuleaza si se emite un nou document;

b) in cazul in care documentul a fost transmis beneficiarului, fie se emite un nou document care trebuie sa cuprinda, pe de o parte, informatiile din documentul initial, numarul si data documentului corectat, valorile cu semnul minus, iar pe de alta parte, informatiile si valorile corecte, fie se emite un nou document continand informatiile si valorile corecte si concomitent se emite un document cu valorile cu semnul minus in care se inscriu numarul si data documentului corectat.

(2) In situatiile prevazute la art. 138 furnizorii de bunuri si/sau prestatorii de servicii trebuie sa emita facturi sau alte documente, cu valorile inscise cu semnul minus, cand baza de impozitare se reduce sau, dupa caz, fara semnul minus, daca baza de impozitare se majoreaza, care vor fi transmise si beneficiarului, cu exceptia situatiei prevazute la art. 138 lit. d).

(3) Persoanele impozabile care au fost supuse unui control fiscal si au fost constatate si stabilite erori in ceea ce priveste stabilirea corecta a taxei colectate, fiind obligate la plata acestor sume in baza actului administrativ emis de autoritatea fiscala competenta, pot emite facturi de corectie conform alin. (1) lit. b) catre beneficiari. Pe facturile emise se va face mentiunea ca sunt emise dupa control si vor fi inscise intr-o rubrica separata in decontul de taxa. Beneficiarii au drept de deducere a taxei inscise in aceste facturi in limitele si in conditiile stabilite la art. 145-147².

Norme metodologice:

81². *(1) In sensul prevederilor art. 159 alin. (1) din Codul fiscal, documentul care tine loc de factura este documentul emis pentru o livrare de bunuri sau o prestare de servicii, in conformitate cu obligatiile impuse de un acord sau tratat la care Romania este parte, care contine cel putin informatiile prevazute la art. 155 alin. (5) din Codul fiscal.*

(1) In sensul prevederilor art. 159 alin. (1) din Codul fiscal, documentul care tine loc de factura este documentul emis pentru o livrare de bunuri sau o prestare de servicii, in conformitate cu obligatiile impuse de un acord ori tratat la care Romania este parte, care contine cel putin informatiile prevazute la art. 155 alin. (19) din Codul fiscal.

Modificat de art.I lit. B pct.47 din HG 1071/2012

(2) In situatia in care o persoana impozabila a emis facturi aplicand regimul de taxare si ulterior intra in posesia documentelor justificative care ii dau dreptul la aplicarea unei scutiri de taxa pe valoarea adaugata prevazute la art. 143, 144 sau 144¹ din Codul fiscal, aceasta poate corecta facturile emise, potrivit art. 159 alin. (1) lit. b) din Codul fiscal, aplicand regimul de scutire corespunzator operatiunilor realizate.

(3) Organele de inspectie fiscala vor permite deducerea taxei pe valoarea adaugata in cazul in care documentele controlate aferente achizitiilor nu contin toate informatiile prevazute la art. 155 alin. (5) din Codul fiscal sau/si acestea sunt incorecte, daca pe perioada desfasurarii inspectiei fiscale la beneficiar documentele respective vor fi corectate de furnizor/prestator in conformitate cu art. 159 din Codul fiscal. Furnizorul/Prestatorul are dreptul sa aplice prevederile art. 159 alin. (1) lit. b) din Codul fiscal pentru a corecta anumite informatii din factura care sunt obligatorii potrivit art. 155 alin. (5) din Codul fiscal, care au fost omise sau inscise eronat, dar care nu sunt de natura sa modifice baza de impozitare si/sau taxa aferenta operatiunilor ori nu modifica regimul fiscal al operatiunii facturate initial, chiar daca a fost supus unei inspectii fiscale. Aceasta factura va fi atasata facturii initiale, fara sa genereze inregistrari in decontul de taxa al perioadei fiscale in care se opereaza corectia, nici la furnizor/prestator, nici la beneficiar.

(3) Organele de inspectie fiscala vor permite deducerea taxei pe valoarea adaugata in cazul in care documentele controlate aferente achizitiilor nu contin toate informatiile prevazute la art. 155 alin. (19) din Codul fiscal sau/si acestea sunt incorecte, daca pe perioada desfasurarii inspectiei fiscale la beneficiar documentele respective vor fi corectate de furnizor/prestator in conformitate cu art. 159 din Codul fiscal. Furnizorul/Prestatorul are dreptul sa aplice prevederile art. 159 alin. (1) lit. b) din Codul fiscal pentru a corecta anumite informatii din factura care sunt obligatorii potrivit art. 155 alin. (19) din Codul fiscal, care au fost omise sau inscrise eronat, dar care nu sunt de natura sa modifice baza de impozitare si/sau taxa aferenta operatiunilor ori nu modifica regimul fiscal al operatiunii facturate initial, chiar daca a fost supus unei inspectii fiscale. Aceasta factura va fi atasata facturii initiale, fara sa genereze inregistrari in decontul de taxa al perioadei fiscale in care se opereaza corectia, nici la furnizor/prestator, nici la beneficiar.

Modificat de art.I lit. B pct.47 din HG 1071/2012

(4) Furnizorii/Prestatorii care emit facturi de corectie dupa inspectia fiscala, in conformitate cu prevederile art. 159 alin. (3) din Codul fiscal, vor inscrie aceste facturi in jurnalul pentru vanzari intr-o rubrica separata, iar acestea vor fi preluate de asemenea intr-o rubrica separata din decontul de taxa, fara a avea obligatia sa colecteze taxa pe valoarea adaugata inscrisa in respectivele facturi. Pentru a evita situatiile de abuz si pentru a permite identificarea situatiilor in care se emit facturi dupa inspectia fiscala, in cuprinsul acestor facturi furnizorii/prestatorii vor mentiona ca sunt emise dupa inspectia fiscala. Beneficiarii vor avea dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata inscrise in aceste facturi in limitele si in conditiile stabilite la art. 145-147¹ din Codul fiscal, taxa fiind inscrisa in rubricile din decontul de taxa aferente achizitiilor de bunuri si servicii. Emiterea facturilor de corectie nu poate depasi perioada prevazuta la art. 147¹ alin. (2) din Codul fiscal.

(5) Prevederile alin. (4) si ale art. 159 alin. (3) din Codul fiscal se aplica si pentru situatiile in care facturile de corectie se refera la perioade fiscale anterioare datei de 1 ianuarie 2010.

(6) Prevederile alin. (4) si (5) se aplica inclusiv in cazul micilor intreprinderi care nu s-au inregistrat in scopuri de TVA potrivit art. 153 din Codul fiscal la depasirea plafonului prevazut de art. 152 din Codul fiscal si organele de inspectie fiscala au stabilit diferente de taxa colectata de plata conform pct. 62 alin. (2).

(7) Prevederile art. 159 din Codul fiscal se aplica numai de catre persoanele inregistrate in scopuri de TVA in Romania. In cazul persoanelor care nu sunt inregistrate si nu au obligatia inregistrarii in scopuri de TVA in Romania, se aplica prevederile art. 155 alin. (11) din Codul fiscal.

(8) In cazul autofacturilor emise conform art. 155 alin. (2) si (4) si art. 155¹ alin. (2) din Codul fiscal, daca persoana impozabila emitenta constata ca a in scris informatii in mod eronat in respectivele autofacturi, fie va emite o noua autofactura care trebuie sa cuprinda, pe de o parte, informatiile din autofactura initiala, numarul si data autofacturii corectate, valorile cu semnul minus, iar pe de alta parte, informatiile si valorile corecte, fie va emite o noua autofactura continand informatiile si valorile corecte si concomitent va emite o autofactura cu valorile cu semnul minus in care se inscriu numarul si data autofacturii corectate. In situatia in care autofactura a fost emisa in mod eronat sau prin norme se prevede ca in anumite situatii se poate anula livrarea/prestarea catre sine, persoana impozabila emite o autofactura cu valorile cu semnul minus in care se inscriu numarul si data autofacturii anulate.

(7) Prevederile art. 159 din Codul fiscal se aplica numai de catre persoanele inregistrate in scopuri de TVA in Romania. In cazul persoanelor care nu sunt inregistrate si nu au obligatia inregistrarii in scopuri de TVA in Romania, se aplica prevederile art. 155 alin. (2) din Codul fiscal.

(7) In cazul neaplicarii taxarii inverse prevazute de lege, organele de inspectie fiscala vor dispune masuri pentru obligarea furnizorilor/prestatorilor si a beneficiarilor la corectarea operatiunilor si aplicarea taxarii inverse conform prevederilor prezentelor norme metodologice. In cadrul inspectiei fiscale la beneficiarii operatiunilor, organele de inspectie fiscala vor avea in vedere ca beneficiarul avea obligatia sa colecteze TVA la momentul exigibilitatii operatiunii, concomitent cu exercitarea dreptului de deducere. In cazul in care in cadrul inspectiei fiscale la beneficiarii operatiunilor, organele de inspectie fiscala stabilesc ca beneficiarul nu a colectat TVA la momentul exigibilitatii operatiunii, concomitent cu exercitarea dreptului de deducere, obligand beneficiarul la plata acestei sume in baza actului administrativ emis de autoritatea fiscala competenta, furnizorii pot emite facturi de corectie cu semnul minus conform art. 159 alin. (1) lit. b) din Codul fiscal in vederea regularizarii taxei si restituirii acesteia catre beneficiari. Facturile de corectie cu semnul minus emise de catre furnizor nu se evidentiaza in decontul de taxa al beneficiarului.

[Modificat de art.I lit.E pct.32 din HG 84/2013](#)

(8) In cazul autofacturilor emise conform art. 155 alin. (7) si (8) si art. 155¹ alin. (2) din Codul fiscal, daca persoana impozabila emitenta constata ca a in scris informatii in mod eronat in respectivele autofacturi, fie va emite o noua autofactura care trebuie sa cuprinda, pe de o parte, informatiile din autofactura initiala, numarul si data autofacturii corectate, valorile cu semnul minus, iar, pe de alta parte, informatiile si valorile corecte, fie va emite o noua autofactura continand informatiile si valorile corecte si concomitent va emite o autofactura cu valorile cu semnul minus in care se inscriu numarul si data autofacturii corectate. In situatia in care autofactura a fost emisa in mod eronat sau prin norme se prevede ca in anumite situatii se poate anula livrarea/prestarea catre sine, persoana impozabila emite o autofactura cu valorile cu semnul minus in care se inscriu numarul si data autofacturii anulate.

[Modificat de art.I lit. B pct.47 din HG 1071/2012](#)

[Modificat si inlocuit de art.I lit. E pct.42 din HG 50/2012](#)

Codul fiscal:

Masuri de simplificare

Art. 160. - (1) Prin exceptie de la prevederile art. 150 alin. (1), in cazul operatiunilor taxabile persoana obligata la plata taxei este beneficiarul pentru operatiunile prevazute la alin. (2). Conditia obligatorie pentru aplicarea taxarii inverse este ca atat furnizorul, cat si beneficiarul sa fie inregistrati in scopuri de TVA conform art. 153.

(2) Operatiunile pentru care se aplica taxarea inversa sunt:

a) livrarea urmatoarelor categorii de bunuri:

1. livrarea de deseuri feroase si neferoase, de rebuturi feroase si neferoase, inclusiv livrarea de produse semifinite rezultate din prelucrarea, fabricarea sau topirea acestora;

2. livrarea de reziduuri si alte materiale reciclabile alcatuite din metale feroase si neferoase, aliajele acestora, zgura, cenusa si reziduuri industriale ce contin metale sau aliajele lor;

3. livrarea de deseuri de materiale reciclabile si materiale reciclabile uzate constand in hartie, carton, material textil, cabluri,

cauciuc, plastic, cioburi de sticla si sticla;

4. livrarea materialelor prevazute la pct. 1-3 dupa prelucrarea/transformarea acestora prin operatiuni de curatare, polizare, selectie, taiere, fragmentare, presare sau turnare in lingouri, inclusiv a lingourilor de metale neferoase pentru obtinerea carora s-au adaugat alte elemente de aliere;

b) livrarea de masa lemnoasa si materiale lemnoase, astfel cum sunt definite prin Legea [nr. 46/2008](#) - Codul silvic, cu modificarile si completarile ulterioare;

c) livrarea de cereale si plante tehnice mentionate in continuare, care figureaza in nomenclatura combinata stabilita prin Regulamentul (CEE) nr. 2.658/87 al Consiliului din 23 iulie 1987 privind

Nomenclatura tarifara si statistica si Tariful vamal comun:

| Cod NC | Produs |
|---------------|--|
| 1001 10 00 | Grau dur |
| 1001 90 10 | Alac (Triticum spelta), destinat insamantarii |
| ex 1001 90 91 | Grau comun destinat insamantarii |
| ex 1001 90 99 | Alt alac (Triticum spelta) si grau comun, nedestinate insamantarii |
| 1002 00 00 | Secara |
| 1003 00 | Orz |
| 1005 | Porumb |
| 1201 00 | Boabe de soia, chiar sfaramate |
| 1205 | Seminte de rapita sau de rapita salbatica, chiar sfaramate |
| 1206 00 | Seminte de floarea-soarelui, chiar sfaramate |
| 1212 91 | Sfecla de zahar |

d) transferul de certificate de emisii de gaze cu efect de sera, astfel cum sunt definite la art. 3 din Directiva 2003/87/CE a Parlamentului European si a Consiliului din 13 octombrie 2003 de stabilire a unui sistem de comercializare a cotelor de emisie de gaze cu efect de sera in cadrul Comunitatii si de modificare a Directivei 96/61/CE a Consiliului, transferabile in conformitate cu art. 12 din directiva, precum si transferul altor unitati care pot fi utilizate de operatori in conformitate cu aceeasi directiva.

(3) Pe facturile emise pentru livrarile de bunuri/prestarile de servicii prevazute la alin. (2) furnizorii/prestatorii nu vor inscrie taxa colectata aferenta. Beneficiarii vor determina taxa aferenta, care se va evidentia in decontul prevazut la art. 1562, atat ca taxa colectata, cat si ca taxa deductibila. Beneficiarii au drept de deducere a taxei in limitele si in conditiile stabilite la art. 145-147¹.

(4) De aplicarea prevederilor prezentului articol sunt responsabili atat furnizorii, cat si beneficiarii. Prin norme se stabilesc responsabilitatile partilor implicate in situatia in care nu s-a aplicat taxare inversa.

(5) Prevederile prezentului articol se aplica numai pentru livrarile de bunuri/prestarile de servicii in interiorul tarii.

(6) Prevederile alin. (2) lit. c) se aplica pana la data de 31 mai 2013 inclusiv.

Norme metodologice:

82. (1) In sensul art. 160 alin. (5) din Codul fiscal, prin livrari de bunuri/prestari de servicii in interiorul tarii se intelege operatiunile realizate numai intre persoane care sunt inregistrate in scopuri de TVA conform art. 153, care au locul livrarii sau locul prestarii in Romania conform art. 132, respectiv art. 133 din Codul fiscal, si sunt operatiuni taxabile conform titlului VI din Codul fiscal.

(2) In sensul art. 160 alin. (2) lit. d) din Codul fiscal, prin alte unitati care pot fi utilizate de operatori in conformitate cu Directiva 2003/87/CE se intelege unitatile prevazute la art. 3 lit. (m) si (n) din Directiva 2003/87/CE, cu modificarile ulterioare.

(3) In cazul livrarilor de bunuri prevazute la art. 160 alin. (2) din Codul fiscal, inclusiv pentru avansurile incasate, furnizorii emit facturi fara taxa si inscriu in aceste facturi o mentiune referitoare la faptul ca au aplicat taxarea inversa. Taxa se calculeaza de catre beneficiar si se inscrie in facturi si in jurnalul pentru cumparari, fiind preluata atat ca taxa colectata, cat si ca taxa deductibila in decontul de taxa. Din punct de vedere contabil, beneficiarul va inregistra in cursul perioadei fiscale 4426 = 4427 cu suma taxei aferente.

(4) Inregistrarea taxei de catre cumparator atat ca taxa colectata, cat si ca taxa deductibila in decontul de taxa este denumita autolichidarea taxei pe valoarea adaugata. Colectarea taxei pe valoarea adaugata la nivelul taxei deductibile este asimilata cu plata taxei catre furnizor/prestator. Prevederile acestui alineat sunt valabile pentru orice alte situatii in care se aplica taxarea inversa.

(5) Persoanele impozabile cu regim mixt care sunt beneficiari ai unor achizitii supuse taxarii inverse, conform art. 160 din Codul fiscal, vor deduce taxa in decontul de taxa in limitele si in conditiile stabilite la art. 145, 145¹, 146, 147 si 147¹ din Codul fiscal.

(6) Furnizorii/Prestatorii care sunt persoane impozabile cu regim mixt vor lua in calculul pro rata, ca operatiuni taxabile, valoarea livrarilor/prestarilor pentru care au aplicat taxarea inversa.

(7) In cazul neaplicarii taxarii inverse prevazute de lege, organele de inspectie fiscala vor dispune masuri pentru obligarea furnizorilor/prestatorilor si a beneficiarilor la corectarea operatiunilor si aplicarea taxarii inverse conform prevederilor prezentelor norme metodologice. In cadrul inspectiei fiscale la beneficiarii operatiunilor, organele de inspectie fiscala vor avea in vedere ca beneficiarul avea obligatia sa colecteze TVA la momentul exigibilitatii operatiunii, concomitent cu exercitarea dreptului de deducere.

(8) *Prin exceptie de la prevederile alin. (7), daca la data constatarii de catre organele de inspectie fiscala a neaplicarii taxarii inverse furnizorii/prestatorii si/sau beneficiarii se afla in situatie de insolventa potrivit Legii nr. 85/2006 privind procedura insolventei, cu modificarile si completarile ulterioare, de insolvabilitate in conditiile prevazute de Codul de procedura fiscala, precum si in situatii in care masurile prevazute la alin. (7) nu pot fi aplicate concomitent si la furnizor/prestator, si la beneficiar, deoarece cel putin unul dintre acestia se afla in situatii cum ar fi starea de inactivitate conform art. 78¹ din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, suspendare din registrul comertului, radiere din registrul comertului, anulare a codului de inregistrare in scopuri de TVA potrivit legii, regimul normal de taxare ramane valabil aplicat daca sunt indeplinite cumulativ urmatoarele conditii:*

a) potrivit constatarilor organelor de inspectie fiscala nu s-au produs consecinte fiscal-bugetare negative la furnizori/prestatori si/sau la beneficiari ca urmare a aplicarii regimului normal de taxare;

b) aplicarea taxarii inverse la furnizori/prestatori si/sau la beneficiari poate genera consecinte fiscal-bugetare negative.

Punctul 82, alineatul (8) abrogat de art.I lit.C pct.1 din HG 421/2014

(9) Pentru solutionarea situatiilor tranzitorii care pot aparea ca urmare a eliminarii sau a includerii unor operatiuni din/in categoria celor pentru care se aplica taxarea inversa in cadrul art. 160 din Codul fiscal, se aplica prevederile art. 134 alin. (6) din Codul fiscal, respectiv se va aplica regimul in vigoare la data exigibilitatii de taxa.

In acest sens se va proceda conform urmatorului exemplu:

Exemplu: O persoana impozabila aflata in stare de insolventa a emis facturi partiale si/sau de avansuri in cursul anului 2009. Faptul generator de taxa are loc dupa data de 1 ianuarie 2010. La regularizarea facturilor partiale si/sau de avansuri emise in anul 2009 se va mentine regimul aplicat la data exigibilitatii de taxa, respectiv taxarea inversa, furnizorul/prestatorul fiind obligat la plata taxei conform art. 150 alin. (1) din Codul fiscal numai pentru diferenta dintre valoarea livrarii/prestarii si sumele facturate in anul 2009.

Modificat si inlocuit de art.I lit. E pct.43 din HG 50/2012

PARTEA 204.17: Codul fiscal:

Art. 161: Dispozitii tranzitorii

(1) In aplicarea alin. (2)-(14):

a) un bun imobil sau o parte a acestuia este considerat ca fiind construit inainte de data aderarii, daca acel bun imobil sau o parte a acestuia a fost utilizat prima data inainte de data aderarii;

b) un bun imobil sau o parte a acestuia este considerat achizitionat inainte de data aderarii, daca formalitatile legale pentru transferul titlului de proprietate de la vanzator la cumparator s-au indeplinit inainte de data aderarii;

c) un bun imobil sau o parte a acestuia este considerat transformat sau modernizat pana la data aderarii daca, dupa transformare sau modernizare, a fost utilizat prima data inainte de data aderarii.

(2) Persoana impozabila care a avut dreptul la deducerea integrala sau partiala a taxei si care, la sau dupa data aderarii, nu opteaza pentru taxare sau anuleaza optiunea de taxare a oricareia dintre operatiunile prevazute la art. 141 alin. (2) lit. e), pentru un bun imobil sau o parte din acesta, construit, achizitionat, transformat sau modernizat inainte de data aderarii, prin derogare de la prevederile art. 149, va ajusta taxa, conform normelor.

(3) Persoana impozabila care nu a avut dreptul la deducerea integrala sau partiala a taxei aferente pentru un bun imobil sau o parte din acesta, construit, achizitionat, transformat sau modernizat inainte de data aderarii, opteaza pentru taxarea oricareia dintre operatiunile prevazute la art. 141 alin. (2) lit. e), la sau dupa data aderarii, prin derogare de la prevederile art. 149, va ajusta taxa deductibila aferenta, conform normelor.

(4) In situatia in care un bun imobil sau o parte a acestuia, construit, achizitionat, transformat sau modernizat inainte de data aderarii, este transformat sau modernizat dupa data aderarii, iar valoarea fiecarei transformari sau modernizari efectuate dupa data aderarii nu depaseste 20% din

valoarea bunului imobil sau a partii acestuia, exclusiv valoarea terenului, dupa transformare sau modernizare, persoana impozabila, care a avut dreptul la deducerea integrala sau partiala a taxei aferente, care nu opteaza pentru taxarea operatiunilor prevazute la art. 141 alin. (2) lit. e) sau anuleaza optiunea de taxare, la sau dupa data aderarii, prin derogare de la prevederile art. 149, va ajusta taxa, conform normelor.

(5) In situatia in care un bun imobil sau o parte a acestuia, construit, achizitionat, transformat sau modernizat inainte de data aderarii, este transformat sau modernizat dupa data aderarii, iar valoarea fiecărei transformari sau modernizari efectuate dupa data aderarii depaseste 20% din valoarea bunului imobil sau a partii acestuia, exclusiv valoarea terenului, dupa transformare sau modernizare, persoana impozabila, care a avut dreptul la deducerea integrala sau partiala a taxei aferente, nu opteaza pentru taxarea operatiunilor prevazute la art. 141 alin. (2) lit. e) sau anuleaza optiunea de taxare, la sau dupa data aderarii, va ajusta taxa deductibila aferenta, conform prevederilor art. 149.

(6) In situatia in care un bun imobil sau o parte a acestuia, construit, achizitionat, transformat sau modernizat inainte de data aderarii, este transformat sau modernizat dupa data aderarii, iar valoarea fiecărei transformari sau modernizari efectuate dupa data aderarii nu depaseste 20% din valoarea bunului imobil sau a partii acestuia, exclusiv valoarea terenului, dupa transformare sau modernizare, persoana impozabila, care nu a avut dreptul la deducerea integrala sau partiala a taxei aferente, opteaza pentru taxarea operatiunilor prevazute la art. 141 alin. (2) lit. e), la sau dupa data aderarii, prin derogare de la prevederile art. 149, va ajusta taxa deductibila aferenta, conform normelor.

(7) In situatia in care un bun imobil sau o parte a acestuia, construit, achizitionat, transformat sau modernizat inainte de data aderarii, este transformat sau modernizat dupa data aderarii, iar valoarea fiecărei transformari sau modernizari efectuate dupa data aderarii depaseste 20% din valoarea bunului imobil sau a partii acestuia, exclusiv valoarea terenului, dupa transformare sau modernizare, persoana impozabila, care nu a avut dreptul la deducerea integrala sau partiala a taxei aferente, opteaza pentru taxarea operatiunilor prevazute la art. 141 alin. (2) lit. e), la sau dupa data aderarii, va ajusta taxa, conform prevederilor art. 149.

(8) Persoana impozabila care a avut dreptul la deducerea integrala sau partiala a taxei aferente unei constructii sau unei parti din aceasta, terenului pe care este situata sau oricarui alt teren care nu este construibil, construite, achizitionate, transformate sau modernizate inainte de data aderarii, si care, la sau dupa data aderarii, nu opteaza pentru taxarea operatiunilor prevazute la art. 141 alin. (2) lit. f), va ajusta taxa deductibila aferenta, in conditiile prevazute la art. 149, dar perioada de ajustare este limitata la 5 ani.

(9) Persoana impozabila care nu a avut dreptul la deducerea integrala sau partiala a taxei aferente unei constructii sau unei parti din aceasta, terenului pe care este situata sau oricarui alt teren care nu este construibil, construite, achizitionate, transformate sau modernizate inainte de data aderarii, si care opteaza la sau dupa data aderarii, pentru taxarea operatiunilor prevazute la art. 141 alin. (2) lit. f), va ajusta taxa deductibila aferenta conform art. 149, dar perioada de ajustare este limitata la 5 ani.

(10) In situatia in care o constructie sau o parte din aceasta, terenul pe care este

situata sau orice alt teren care nu este construibil, construite, achizitionate, transformate sau modernizate inainte de data aderarii, sunt transformate sau modernizate dupa data aderarii, iar valoarea fiecarei transformari sau modernizari efectuate dupa data aderarii nu depaseste 20% din valoarea constructiei, exclusiv valoarea terenului, dupa transformare sau modernizare, prin derogare de la prevederile art. 149, persoana impozabila, care a avut dreptul la deducerea integrala sau partiala a taxei aferente, nu opteaza pentru taxarea operatiunilor prevazute la art. 141 alin. (2) lit. f), la sau dupa data aderarii, va ajusta taxa dedusa inainte si dupa data aderarii, conform art. 149, dar perioada de ajustare este limitata la 5 ani.

(11) In situatia in care o constructie sau o parte din aceasta, terenul pe care este situata sau orice alt teren care nu este construibil, construite, achizitionate, transformate sau modernizate inainte de data aderarii, sunt transformate sau modernizate dupa data aderarii, iar valoarea fiecarei transformari sau modernizari efectuate dupa data aderarii depaseste 20% din valoarea constructiei, exclusiv valoarea terenului, dupa transformare sau modernizare, persoana impozabila, care a avut dreptul la deducerea integrala sau partiala a taxei aferente, nu opteaza pentru taxarea operatiunilor prevazute la art. 141 alin. (2) lit. f), la sau dupa data aderarii, va ajusta taxa dedusa inainte si dupa data aderarii, conform art. 149.

(12) In situatia in care o constructie sau o parte din aceasta, terenul pe care este situata sau orice alt teren care nu este construibil, construite, transformate sau modernizate inainte de data aderarii, sunt transformate sau modernizate dupa data aderarii, iar valoarea fiecarei transformari sau modernizari efectuate dupa data aderarii nu depaseste 20% din valoarea constructiei, exclusiv valoarea terenului, dupa transformare sau modernizare, persoana impozabila, care nu a avut dreptul la deducerea integrala sau partiala a taxei aferente, opteaza pentru taxarea operatiunilor prevazute la art. 141 alin. (2) lit. f), la sau dupa data aderarii, va ajusta taxa nededusa inainte si dupa data aderarii, conform art. 149, dar perioada de ajustare este limitata la 5 ani.

(13) in situatia in care o constructie sau o parte din aceasta, terenul pe care este situata sau orice alt teren care nu este construibil, construite, achizitionate, transformate sau modernizate inainte de data aderarii, sunt transformate sau modernizate dupa data aderarii, iar valoarea fiecarei transformari sau modernizari efectuate dupa data aderarii depaseste 20% din valoarea constructiei, exclusiv valoarea terenului, dupa transformare sau modernizare, prin derogare de la prevederile art. 149, persoana impozabila, care nu a avut dreptul la deducerea integrala sau partiala a taxei aferente, opteaza pentru taxarea operatiunilor prevazute la art. 141 alin. (2) lit. f) la sau dupa data aderarii, va ajusta taxa nededusa inainte si dupa data aderarii, conform art. 149.

(14) Prevederile alin. (8)-(13) nu sunt aplicabile in cazul livrarii unei constructii noi sau a unei parti din aceasta, astfel cum este definita la art. 141 alin. (2) lit. f).

(15) In cazul contractelor de vanzare de bunuri cu plata in rate, incheiate valabil, interior datei de 31 decembrie 2006 inclusiv, care se deruleaza si dupa data aderarii, exigibilitatea taxei aferente ratelor scadente dupa data aderarii intervine la fiecare dintre datele specificate in contract pentru plata ratelor. In cazul contractelor de

leasing incheiate valabil, anterior datei de 31 decembrie 2006 inclusiv, si care se deruleaza si dupa data aderarii, dobanzile aferente ratelor scadente dupa data aderarii nu se cuprind in baza de impozitare a taxei.

(16) In cazul bunurilor mobile corporale introduse in tara inainte de data aderarii de societatile de leasing, persoane juridice romane, in baza unor contracte de leasing incheiate cu utilizatori, persoane fizice sau juridice romane, si care au fost plasate in regimul vamal de import, cu exceptarea de la plata sumelor aferente tuturor drepturilor de import, inclusiv a taxei pe valoarea adaugata, daca sunt achizitionate dupa data aderarii de catre utilizatori, se vor aplica reglementarile in vigoare la data intrarii in vigoare a contractului.

(17) Obiectivele de investitii finalizate printr-un bun de capital, al caror an urmator celui de punere in functiune este anul aderarii Romaniei la Uniunea Europeana, se supun regimului de ajustare a taxei deductibile prevazut la art. 149.

(18) Certificatele de scutire de taxa eliberate pana la data aderarii pentru livrari de bunuri si prestari de servicii finantate din ajutoare sau imprumuturi nerambursabile, acordate de guverne straine, de organisme internationale si de organizatii nonprofit si de caritate din tara si din strainatate sau de persoane fizice, isi pastreaza valabilitatea pe perioada derularii obiectivelor. Nu sunt admise suplimentari ale certificatelor de scutire dupa data de 1 ianuarie 2006.

(19) In cazul contractelor ferme, incheiate pana la data de 31 decembrie 2006 inclusiv, se aplica prevederile legale in vigoare la data intrarii in vigoare a contractelor, pentru urmatoarele operatiuni:

a) activitatile de cercetare-dezvoltare si inovare pentru realizarea programelor, subprogramelor si proiectelor, precum si a actiunilor cuprinse in Planul national de cercetare, dezvoltare si inovare, in programele-nucleu si in planurile sectoriale prevazute de Ordonanta Guvernului nr. 57/2002 privind cercetarea stiintifica si dezvoltarea tehnologica, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr. 324/2003, cu modificarile ulterioare, precum si activitatile de cercetare-dezvoltare si inovare finantate in parteneriat international, regional si bilateral;

b) lucrarile de constructii, amenajari, reparatii si intretinere la monumentele care comemoreaza combatanti, eroi, victime ale razboiului si ale Revolutiei din decembrie 1989.

(20) Actelor aditionale la contractele prevazute la alin. (19), incheiate dupa data de 1 ianuarie 2007 inclusiv, le sunt aplicabile prevederile legale in vigoare dupa data aderarii.

(21) Pentru garantiile de buna executie retinute din contravaloarea lucrarilor de constructii-montaj, evidentiata ca atare in facturi fiscale pana la data de 31 decembrie 2006 inclusiv, se aplica prevederile legale in vigoare la data constituirii garantiilor respective, in ceea ce priveste exigibilitatea taxei pe valoarea adaugata.

(22) Pentru lucrarile imobiliare care se finalizeaza intr-un bun imobil, pentru care antreprenorii generali au optat, inainte de data de 1 ianuarie 2007, ca plata taxei sa se efectueze la data livrarii bunului imobil, se aplica prevederile legale in vigoare la data la care si-au exprimat aceasta optiune.

(23) Asocierile in participatiune dintre persoane impozabile romane si persoane impozabile stabilite in strainatate sau exclusiv din persoane impozabile stabilite in strainatate, inregistrate ca platitori de taxa pe valoarea adaugata, pana la data de 31 decembrie 2006

inclusiv, conform legislatiei in vigoare la data constituirii, se considera persoane impozabile distincte si raman inregistrate in scopuri de TVA, pana la data finalizarii contractelor pentru care au fost constituite.

(24) Operatiunile efectuate de la data aderarii in baza unor contracte in derulare la aceasta data vor fi supuse prevederilor prezentului titlu, cu exceptiile prevazute de prezentul articol si de art. 161.

PARTEA 20417^1: Norme metodologice:

83. _

"83. (1) Pentru aplicarea art. 161 alin. (2) si (4) din Codul fiscal, persoanele impozabile au obligatia sa ajusteze taxa dedusa pentru bunurile imobile achizitionate, construite, transformate sau modernizate in ultimii 5 ani, proportional cu partea din fiecare bun imobil care va fi utilizata pentru realizarea operatiunilor scutite si proportional cu numarul de luni in care bunul va fi utilizat in regim de taxare. Aplicarea prevederilor art. 161 alin. (4) se limiteaza la modernizarile si transformarile care au fost incepute inainte de aderare si finalizate dupa data aderarii. Orice modernizare sau transformare inceputa dupa data aderarii va fi considerata bun de capital obtinut dupa aderare numai in conditiile prevazute la art. 149 din Codul fiscal. Ajustarea este operata intr-o perioada de 5 ani in cadrul careia bunurile imobile au fost dobandite, incepand cu data de la care fiecare bun imobil a fost dobandit. Pentru bunurile imobile care sunt transformate sau modernizate, ajustarea taxei deduse aferente acestor lucrari este operata, de asemenea, intr-o perioada de 5 ani de la data finalizarii fiecărei lucrari de transformare sau modernizare. Pentru ajustare, suma taxei pentru fiecare an reprezinta o cincime din taxa dedusa aferenta achizitiei, construirii sau modernizarii bunurilor imobile. Pentru determinarea ajustarii lunare se imparte fiecare cincime la 12. Suma care nu poate fi dedusa se calculeaza astfel: din perioada de 5 ani se scade numarul de luni in care bunul imobil a fost utilizat in regim de taxare, iar rezultatul se inmulteste cu ajustarea lunara. Fractiunile de luna se considera luna intrega. Taxa nedeductibila obtinuta prin ajustare se inregistreaza din punct de vedere contabil pe cheltuieli, precum si in jurnalul pentru cumparari si se preia corespunzator in decontul de taxa pe valoarea adaugata pentru perioada fiscala in care persoana impozabila incepe aplicarea regimului de scutire.

Exemplu de ajustare a dreptului de deducere

O persoana impozabila dobandeste la data de 15 aprilie 2005, prin achizitie sau investitii, un bun imobil avand o valoare de 30.000.000 lei. Taxa dedusa aferenta acestui imobil a fost de 5.700.000 lei. In anul 2006 au fost incepute lucrari de modernizare, finalizate in data de 20 aprilie 2007, care au marit valoarea bunului imobil cu 1.000.000 lei (mai putin de 20% din valoarea bunului imobil), pentru care taxa dedusa aferenta este de 190.000 lei.

De la data de 15 aprilie 2005 pana la 31 decembrie 2007, persoana impozabila inchiriaza imobilul 100% in regim de taxare.

Pe data de 1 ianuarie 2008, persoana impozabila renunta la optiunea de a taxa operatiunea de inchiriere, aplicand scutirea prevazuta la art. 141 alin. (2) lit. e) din Codul fiscal.

Ajustarea dreptului de deducere se efectueaza astfel:

A. Ajustarea pentru taxa dedusa aferenta dobandirii bunului imobil

- Taxa dedusa aferenta bunului imobil: 5.700.000 lei

- Taxa dedusa pentru perioada 15 aprilie 2005-31 decembrie 2007, respectiv 33 de luni, nu se ajusteaza.

- Ajustarea taxei deduse pentru perioada 1 ianuarie 2008-1 aprilie 2010:

- 5.700.000 lei: 5 ani = 1.140.000 lei

- 1.140.000 lei: 12 luni = 95.000 lei

- $5 * 12 = 60$ luni - 33 luni = 27 luni x 95.000 lei = 2.565.000 lei - taxa care se ajusteaza.

B. Ajustarea taxei deduse aferente lucrarii de modernizare incepute in anul 2006 si finalizate in anul 2007

- Taxa dedusa aferenta modernizarii: 190.000 lei

- Taxa dedusa pentru perioada 20 aprilie 2007-31 decembrie 2007, respectiv 9 luni, nu se ajusteaza.

- Ajustarea taxei deduse pentru perioada 1 ianuarie 2008-1 aprilie 2011:

- 190.000 lei: 5 ani = 38.000 lei

- 38.000 lei: 12 luni = 3.166,7 lei

- 60 luni - 9 luni = 51 luni x 3.166,7 lei = 161.501,7 lei - taxa care se ajusteaza.

Suma de 2.565.000 lei + 161.501,7 lei, rezultata din ajustarile efectuate la lit. A si B, reprezinta diferenta de taxa care va fi inregistrata pe cheltuieli, in jurnalul pentru cumparari din luna ianuarie 2008, cu semnul minus, si corespunzator va fi preluata in decontul privind taxa pe valoarea adaugata pentru perioada fiscala respectiva. Aceeasi procedura de ajustare se aplica si in cazul transformarilor sau modernizarilor incepute si finalizate inainte de data aderarii, indiferent de valoarea acestora.

(2) Pentru aplicarea art. 161 alin. (5) din Codul fiscal, persoanele impozabile au obligatia sa ajusteze taxa dedusa conform art. 149 din Codul fiscal, pentru modernizarile sau transformarile incepute inainte de data aderarii si finalizate dupa data aderarii sau incepute si finalizate dupa data aderarii, care depasesc 20% din valoarea bunului imobil sau a unei parti a acestuia, exclusiv valoarea terenului, dupa transformare sau modernizare. Ajustarea efectuata conform art. 149 din Codul fiscal difera de ajustarea prevazuta la alin. (1) prin perioada de ajustare, care este de 20 de ani, fata de 5 ani, si metoda de ajustare, care se face pe ani calendaristici intregi, si nu lunar. Pentru taxa dedusa aferenta bunului imobil, modernizarilor sau transformarilor efectuate inainte de data aderarii si modernizarilor sau transformarilor incepute inainte de data aderarii si finalizate dupa data aderarii, care nu depasesc 20% din valoarea bunului imobil sau a unei parti a acestuia, exclusiv valoarea terenului, dupa transformare sau modernizare, ajustarea se efectueaza potrivit prevederilor alin. (1).

Acelasi exemplu ca la alin. (1), in situatia in care persoana impozabila a facut lucrari de modernizare, incepute in 2006, in valoare de 20.000.000 lei, in loc de 1.000.000 lei.

Intrucat valoarea bunului imobil dupa transformare este de 50.000.000 lei si intrucat valoarea modernizarii depaseste 20% din valoarea bunului imobil, ajustarea dreptului de deducere aferenta modernizarii trebuie sa fie facuta conform art. 149 din Codul fiscal, cu privire la perioada si metoda de ajustare.

Pentru taxa aferenta bunului imobil, ajustarea se efectueaza potrivit exemplului de la alin. (1) lit. A.

(3) Pentru aplicarea art. 161 alin. (3) si (6) din Codul fiscal, persoanele impozabile pot deduce din taxa nededusa, aferenta bunurilor imobile achizitionate, construite, transformate sau modernizate in ultimii 5 ani, o suma proportionala cu partea din fiecare bun imobil care va fi utilizata pentru aceste operatiuni si cu numarul de luni in

care bunul va fi utilizat in regim de taxare. Aplicarea prevederilor art. 161 alin. (6) se limiteaza la modernizarile si transformarile care au fost incepute inainte de aderare si finalizate dupa data aderarii. Orice modernizare sau transformare inceputa dupa data aderarii va fi considerata bun de capital obtinut dupa aderare numai in conditiile prevazute la art. 149 din Codul fiscal. Ajustarea se realizeaza intr-o perioada de 5 ani in cadrul careia bunurile imobile au fost dobandite, incepand cu data de la care fiecare bun imobil a fost dobandit. Pentru bunurile imobile care sunt modernizate sau transformate, ajustarea taxei nededuse aferente acestor lucrari este operata, de asemenea, intr-o perioada de 5 ani de la data finalizarii fiecarei lucrari de modernizare sau transformare. Pentru ajustare se va tine cont de suma taxei nededuse pentru fiecare an, care reprezinta o cincime din taxa aferenta achizitiei, construirii, transformarii sau modernizarii bunurilor imobile. Pentru determinarea ajustarii lunare se imparte fiecare cincime la 12. Stabilirea sumei care poate fi dedusa se calculeaza astfel: din perioada de 5 ani se scade numarul de luni in care bunul imobil a fost utilizat in regim de scutire, iar rezultatul va fi inmultit cu ajustarea lunara. Fractiunile de luna se considera luna intrega. Taxa de dedus rezultata in urma ajustarii se inregistreaza din punct de vedere contabil prin diminuarea cheltuielilor, precum si in jurnalul pentru cumparari si se preia corespunzator in decontul de taxa pe valoarea adaugata pentru perioada fiscala in care persoana impozabila incepe aplicarea regimului de taxare.

Exemplu de ajustare a dreptului de deducere:

Acelasi exemplu ca la alin. (1), dar, inversand datele situatiei, consideram ca persoana a inchiriat in regim de scutire bunul imobil in totalitate si nu a dedus TVA aferenta achizitiei si nici modernizarii efectuate si opteaza pentru regimul de taxare a tuturor operatiunilor de inchiriere de la data de 1 ianuarie 2008. Aceeasi procedura de ajustare se aplica si in cazul transformarilor sau modernizarilor incepute si finalizate inainte de data aderarii, indiferent de valoarea acestora.

A. Ajustarea taxei nededuse aferente dobandirii bunului imobil
- Taxa nededusa aferenta bunului imobil: 5.700.000 lei
- Ajustarea pentru restul perioadei de 5 ani: 27 luni (60 luni - 33 luni):
- 5.700.000 lei: 5 ani = 1.140.000 lei
- 1.140.000 lei: 12 luni = 95.000 lei
- $5 * 12 = 60$ luni - 33 luni = 27 luni x 95.000 lei = 2.565.000 lei
- taxa care se ajusteaza.

B. Ajustarea taxei nededuse aferente lucrarii de modernizare incepute in anul 2006 si finalizate in anul 2007
- Taxa nededusa: 190.000 lei
- Taxa nededusa pentru perioada 20 aprilie 2007-31 decembrie 2007, respectiv 9 luni, nu se ajusteaza.
- Ajustarea taxei pentru perioada 1 ianuarie 2008-1 aprilie 2011:
- 190.000 lei : 5 ani = 38.000 lei
- 38.000 lei : 12 luni = 3.166,7 lei
- 60 luni - 9 luni = 51 luni x 3.166,7 lei = 161.501,7 lei - taxa care se ajusteaza.

Suma de 2.565.000 lei + 161.501,7 lei, rezultata din ajustarile efectuate la lit. A si B, se inregistreaza din punct de vedere contabil prin diminuarea cheltuielilor, precum si in jurnalul pentru cumparari din luna ianuarie 2008, cu semnul plus, si se preia corespunzator in

decontul de taxa pe valoarea adaugata pentru perioada fiscala respectiva.

(4) Pentru aplicarea art. 161 alin. (7) din Codul fiscal, persoanele impozabile vor ajusta taxa nededusa conform art. 149 din Codul fiscal, pentru modernizarile sau transformarile incepute inainte de data aderarii si finalizate dupa data aderarii sau incepute si finalizate dupa data aderarii, care depasesc 20% din valoarea bunului imobil sau a unei parti a acestuia, exclusiv valoarea terenului, dupa transformare sau modernizare. Ajustarea efectuata conform art. 149 din Codul fiscal difera de ajustarea prevazuta la alin. (3) prin perioada de ajustare, care este de 20 de ani, fata de 5 ani, si prin metoda de ajustare, care se face pe ani calendaristici intregi, si nu lunar. Pentru taxa nededusa aferenta bunului imobil, modernizarilor sau transformarilor efectuate inainte de data aderarii si modernizarilor sau transformarilor incepute inainte de data aderarii si finalizate dupa data aderarii, care nu depasesc 20% din valoarea bunului imobil sau a unei parti a acestuia, exclusiv valoarea terenului, dupa transformare sau modernizare, ajustarea se efectueaza potrivit prevederilor alin. (3).

Acelasi exemplu ca la alin. (1), dar inversand datele situatiei, consideram ca persoana impozabila a facut lucrari de modernizare, incepute in anul 2006 si finalizate in anul 2007, in valoare de 20.000.000 lei, in loc de 1.000.000 lei, a inchiriat in regim de scutire bunul imobil in totalitate si nu a dedus TVA aferenta modernizarii efectuate si opteaza pentru regimul de taxare a tuturor operatiunilor de inchiriere de la data de 1 ianuarie 2008.

Intrucat valoarea bunului imobil dupa transformare este de 50.000.000 lei si intrucat valoarea modernizarii depaseste 20% din valoarea bunului imobil, ajustarea dreptului de deducere aferenta modernizarii trebuie sa fie facuta conform art. 149 din Codul fiscal, cu privire la perioada si metoda de ajustare.

Pentru taxa aferenta bunului imobil, ajustarea se efectueaza potrivit exemplului de la alin. (3) lit. A.

(5) Pentru aplicarea art. 161 alin. (8) si (10) din Codul fiscal, persoanele impozabile au obligatia sa ajusteze taxa dedusa conform art. 149 din Codul fiscal, dar perioada de ajustare este limitata la 5 ani.

Acelasi exemplu ca la alin. (1), in situatia in care persoana impozabila vinde cladirea la data de 1 ianuarie 2008 si nu a optat pentru taxarea acestei vanzari.

A. Ajustarea taxei deduse aferente dobandirii bunului imobil: 2/5
- Taxa dedusa aferenta bunului imobil: 5.700.000 lei
- Anul 2005 (anul achizitiei si al primei utilizari), precum si anii 2006 si 2007 sunt luati in considerare. Anul 2008, pe parcursul caruia se pierde dreptul de deducere, nu se ia in considerare.

Suma taxei ce trebuie ajustata:
 $5.700.000 \text{ lei} \times 2/5 = 2.280.000 \text{ lei}$

B. Ajustarea taxei deduse aferente lucrarii de modernizare incepute in anul 2006 si finalizate in anul 2007: 4/5

- Taxa dedusa: 190.000 lei
- Anul 2007 (anul in care se termina lucrarile de modernizare) este luat in considerare. Anul 2008, pe parcursul caruia se pierde dreptul de deducere, nu se ia in considerare.

Suma taxei ce trebuie ajustata:
 $190.000 \text{ lei} \times 4/5 = 152.000 \text{ lei}$

Suma de 2.280.000 lei + 152.000 lei, rezultata din ajustarile efectuate la lit. A si B, reprezinta diferenta de taxa care va fi inregistrata pe cheltuieli, in jurnalul pentru cumparari din luna

ianuarie 2008, cu semnul minus, si corespunzator va fi preluata in decontul privind taxa pe valoarea adaugata pentru perioada fiscala respectiva.

(6) Pentru aplicarea art. 161 alin. (11) din Codul fiscal, persoanele impozabile au obligatia sa ajusteze taxa dedusa conform art. 149 din Codul fiscal, pentru modernizarile sau transformarile incepute inainte de data aderarii si finalizate dupa data aderarii sau incepute si finalizate dupa data aderarii, care depasesc 20% din valoarea bunului imobil sau a unei parti a acestuia, exclusiv valoarea terenului, dupa transformare sau modernizare. Ajustarea efectuata conform art. 149 din Codul fiscal difera de ajustarea prevazuta la alin. (5) prin perioada de ajustare, care este de 20 de ani, fata de 5 ani. Pentru taxa dedusa aferenta bunului imobil, modernizarilor sau transformarilor efectuate inainte de data aderarii si modernizarilor sau transformarilor incepute inainte de data aderarii si finalizate dupa data aderarii, care nu depasesc 20% din valoarea bunului imobil sau a unei parti a acestuia, exclusiv valoarea terenului, dupa transformare sau modernizare, ajustarea se efectueaza potrivit prevederilor alin. (5).

Acelasi exemplu ca la alin. (1), in situatia in care persoana impozabila vinde cladirea la data de 1 ianuarie 2008 si nu a optat pentru taxarea acestei vanzari. Persoana impozabila a facut lucrari de modernizare, incepute in anul 2006 si finalizate in anul 2007, in valoare de 20.000.000 lei, in loc de 1.000.000 lei.

Intrucat valoarea bunului imobil dupa transformare este de 50.000.000 lei si intrucat valoarea modernizarii depaseste 20% din valoarea bunului imobil, ajustarea dreptului de deducere aferenta modernizarii trebuie sa fie facuta conform art. 149 din Codul fiscal, cu privire la perioada si metoda de ajustare.

Pentru taxa aferenta bunului imobil, ajustarea se efectueaza potrivit exemplului de la alin. (5) lit. A.

(7) Pentru aplicarea art. 161 alin. (9) si (12) din Codul fiscal, persoanele impozabile ajusteaza taxa nededusa conform art. 149 din Codul fiscal, dar perioada de ajustare este limitata la 5 ani. Valoarea suplimentara a taxei de dedus se limiteaza la valoarea taxei colectate pentru livrarea bunului respectiv.

Acelasi exemplu ca la alin. (1), dar, inversand datele situatiei, consideram ca persoana nu a dedus TVA aferenta achizitiei si nici modernizarii efectuate si vinde cladirea la data de 1 ianuarie 2008, optand pentru taxarea acestei vanzari. Valoarea de vanzare a bunului imobil este de 30.000.000 lei, taxa colectata aferenta fiind de 5.700.000 lei.

A. Ajustarea taxei nededuse aferente dobandirii bunului imobil: 2/5

- Taxa nededusa aferenta bunului imobil: 5.700.000 lei

- Anul 2005 (anul achizitiei si al primei utilizari), precum si anii 2006 si 2007 sunt luati in considerare. Anul 2008, pe parcursul caruia ia nastere dreptul de deducere, nu se ia in considerare.

Suma taxei ce trebuie ajustata:

5.700.000 lei x 2/5 = 2.280.000 lei

B. Ajustarea taxei nededuse aferente lucrarii de modernizare incepute in anul 2006 si finalizate in anul 2007: 4/5

- Taxa nededusa: 190.000 lei

- Anul 2007 (anul in care se termina lucrarile de modernizare) este luat in considerare. Anul 2008, pe parcursul caruia ia nastere dreptul de deducere, nu se ia in considerare.

Suma taxei ce trebuie ajustata:

190.000 lei x 4/5 = 152.000 lei

Suma de 2.280.000 lei + 152.000 lei, rezultata din ajustarile efectuate la lit. A si B, reprezinta diferenta de taxa care va fi inregistrata prin diminuarea cheltuielilor, precum si in jurnalul pentru cumparari din luna ianuarie 2008, cu semnul plus, si se preia corespunzator in decontul de taxa pe valoarea adaugata pentru perioada fiscala respectiva, taxa de dedus rezultata in urma ajustarii fiind mai mica decat taxa colectata.

(8) Pentru aplicarea art. 161 alin. (13) din Codul fiscal, persoanele impozabile ajusteaza taxa nededusa conform art. 149 din Codul fiscal, pentru modernizarile sau transformarile incepute inainte de data aderarii si finalizate dupa data aderarii sau incepute si finalizate dupa data aderarii, care depasesc 20% din valoarea bunului imobil sau a unei parti a acestuia, exclusiv valoarea terenului, dupa transformare sau modernizare. Ajustarea efectuata conform art. 149 din Codul fiscal difera de ajustarea prevazuta la alin. (7) prin perioada de ajustare, care este de 20 de ani, fata de 5 ani. Pentru taxa nededusa aferenta bunului imobil, modernizarilor sau transformarilor efectuate inainte de data aderarii si modernizarilor sau transformarilor efectuate dupa data aderarii, care nu depasesc 20% din valoarea bunului imobil sau a unei parti a acestuia, exclusiv valoarea terenului, dupa transformare sau modernizare, ajustarea se efectueaza potrivit prevederilor alin. (7). Valoarea suplimentara a taxei de dedus se limiteaza la valoarea taxei colectate pentru livrarea bunului respectiv.

Acelasi exemplu ca la alin. (1), dar, inversand datele situatiei, consideram ca persoana nu a dedus TVA aferenta achizitiei si nici modernizarii efectuate si vinde cladirea la data de 1 ianuarie 2008, optand pentru taxarea acelei vanzari.

Persoana impozabila a facut lucrari de modernizare incepute in anul 2006 si finalizate in anul 2007, in valoare de 20.000.000 lei, in loc de 1.000.000 lei.

Intrucat valoarea bunului imobil dupa transformare este de 50.000.000 lei si intrucat valoarea modernizarii depaseste 20% din valoarea bunului imobil, ajustarea dreptului de deducere aferenta modernizarii trebuie sa fie facuta conform art. 149 din Codul fiscal, cu privire la perioada si metoda de ajustare.

Pentru taxa aferenta bunului imobil, ajustarea se efectueaza potrivit exemplului de la alin. (7) lit. A."

Modificat si inlocuit de art.unic litera A pct.12 din HG 1618/2008

84. In sensul art. 161 alin. (16) din Codul fiscal, prin aplicarea reglementarilor in vigoare la data intrarii in vigoare a contractului de leasing, se intelege ca bunurile respective vor fi importate din punct de vedere al taxei pe valoarea adaugata la data finalizarii contractelor si se datoreaza taxa pe valoarea adaugata la valoarea reziduala a bunurilor. Taxa pe valoarea adaugata datorata pentru aceste importuri, nu se plateste efectiv la organele vamale de catre persoanele impozabile inregistrate in scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal, ci se evidentiaza in decontul de taxa, conform prevederilor art. 157 alin. (5) din Codul fiscal.

85. In sensul art. 161 alin. (18) din Codul fiscal, nu este permisa suplimentarea certificatelor de scutire dupa data de 1 ianuarie 2007. Totusi, in situatia in care in

cadrul aceleiasi sume inscrise in certificatul de scutire se modifica
contractorii si/sau
subcontractorii, aceste corectii pot fi efectuate de catre organele
fiscale competente la
solicitarea beneficiarilor fondurilor nerambursabile. in certificatul
deja eliberat.

PARTEA 204.18: Codul fiscal:

Art. 161.1: Operatiuni efectuate inainte si de la data aderarii

(1) Prevederile in vigoare, la momentul in care bunurile au fost plasate in unul dintre regimurile suspensive prevazute la art. 144 alin. (1) lit. a) pct. 1-7 sau intr-un regim similar in Bulgaria, se vor aplica in continuare de la data aderarii, pana la iesirea bunurilor din aceste regimuri, atunci cand respectivele bunuri, originare din Bulgaria sau din spatiul comunitar, asa cum era acesta inaintea datei aderarii:

- a) au intrat in Romania inaintea datei aderarii; si*
- b) au fost plasate intr-un astfel de regim la intrarea in Romania; si*
- c) nu au fost scoase din respectivul regim inaintea datei aderarii.*

(2) Aparitia oricarui dintre evenimentele de mai jos la sau dupa data aderarii se va considera ca import in Romania:

a) iesirea bunurilor in Romania din regimul de admitere temporara in care au fost plasate inaintea datei aderarii in conditiile mentionate la alin. (1), chiar daca nu au fost respectate prevederile legale;

b) scoaterea bunurilor in Romania din regimurile vamale suspensive in care au fost plasate inaintea datei aderarii, in conditiile prevazute la alin. (1), chiar daca nu au fost respectate prevederile legale;

c) incheierea in Romania a unei proceduri interne de tranzit initiate in Romania inaintea datei aderarii, in scopul livrarii de bunuri cu plata in Romania inaintea datei aderarii, de catre o persoana impozabila care actioneaza ca atare. Livrarea de bunuri prin posta va fi considerata in acest scop procedura interna de tranzit;

d) incheierea in Romania a unei proceduri de tranzit extern initiate inaintea datei aderarii;

e) orice neregula sau incalcare a legii, savarsita in Romania in timpul unei proceduri interne de tranzit initiate in conditiile prevazute la lit. c) sau in timpul unei proceduri de tranzit extern prevazute la lit. d);

f) utilizarea in Romania, de la data aderarii, de catre orice persoana, a bunurilor livrate acesteia inaintea datei aderarii, din Bulgaria sau din teritoriul comunitar, asa cum era acesta inaintea datei aderarii, daca:

1. livrarea bunurilor a fost scutita sau era probabil ca va fi scutita, in conditiile art.

143 alin. (1) lit. a) si b); si

2. bunurile nu au fost importate inaintea datei aderarii, in Bulgaria sau in spatiul comunitar, astfel cum era acesta inaintea datei aderarii.

(3) Cand are loc un import de bunuri in oricare dintre situatiile mentionate la alin. (2), nu exista niciun fapt generator de taxa daca:

a) bunurile sunt expediate sau transportate in afara teritoriului comunitar, astfel cum este acesta de la data aderarii; sau

b) bunurile importate, in sensul alin. (2) lit. a), nu reprezinta mijloace de transport si sunt reexpediate sau transportate catre statul membru din care au fost exportate si catre persoana care le-a exportat; sau

c) bunurile importate, in sensul alin. (2) lit. a), reprezinta mijloace de transport care au fost achizitionate sau importate inaintea datei aderarii, in conditiile generale de impozitare din Romania, Bulgaria sau alt stat membru din teritoriul comunitar, astfel cum era acesta inaintea datei aderarii, si/sau nu au beneficiat de scutire de la plata taxei ori de rambursarea acesteia ca urmare a exportului. Aceasta conditie se considera indeplinita atunci cand data primei utilizari a respectivelor mijloace de transport este anterioara datei de 1 ianuarie 1999.

PARTEA 20418^1: Norme metodologice:

86. In cazul in care bunurile aflate la data aderarii in situatiile descrise la art. 161 alin. (1) din Codul fiscal, sunt importate in Romania dupa aceasta data, taxa pe valoarea

adaugata datorata pentru respectivele importuri, nu se plateste efectiv la organele vamale de catre persoanele impozabile inregistrate in scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal, ci se evidentiaza in decontul de taxa, conform prevederilor art. 157 alin. (5) din Codul fiscal.

"Codul fiscal:

Operatiuni efectuate inainte si de la data aderarii

Art. 161¹. - [...]

(3) Cand are loc un import de bunuri in oricare dintre situatiile mentionate la alin. (2), nu exista niciun fapt generator de taxa daca:

a) bunurile sunt expediate sau transportate in afara teritoriului comunitar, astfel cum este acesta de la data aderarii; sau

b) bunurile importate, in sensul alin. (2) lit. a), nu reprezinta mijloace de transport si sunt reexpediate sau transportate catre statul membru din care au fost exportate si catre persoana care le-a exportat; sau

c) bunurile importate, in sensul alin. (2) lit. a), reprezinta mijloace de transport care au fost achizitionate sau importate inaintea datei aderarii, in conditiile generale de impozitare din Romania, Bulgaria sau alt stat membru din teritoriul comunitar, astfel cum era acesta inaintea datei aderarii, si/sau nu au beneficiat de scutire de la plata taxei ori de rambursarea acesteia ca urmare a exportului. Aceasta conditie se considera indeplinita atunci cand data primei utilizari a respectivelor mijloace de transport este anterioara datei de 1 ianuarie 1999 si suma taxei datorate la import este nesemnificativa, conform prevederilor din norme."

Norme metodologice:

"86. (1) In sensul art. 161¹ alin. (3) lit. c) din Codul fiscal, suma taxei datorate la import este nesemnificativa daca este mai mica de 1.000 de lei.

(2) In aplicarea art. 161¹ alin. (3) lit. b) din Codul fiscal nu exista niciun fapt generator de taxa pe valoarea adaugata si organele vamale nu vor percepe plata taxei daca importatorul face dovada ca importul este direct destinat reexpedierii sau transportului bunurilor catre statul membru din care au fost exportate si catre persoana care le-a exportat si, dupa caz, dovada incheierii unui contract de transport si/sau asigurare."

Modificat de art.I lit. F pct.52 din [HG 1579/2007](#)

87. Pentru bunurile plasate in regimurile vamale suspensive prevazute la art. 144 alin.

(1) lit. a) pct. 1-7 din Codul fiscal, nu se garanteaza taxa pe valoarea adaugata.

Abrogat de art.I lit. F pct.53 din [HG 1579/2007](#)

PARTEA 204.19:

"ANEXA Nr. 1

la normele metodologice de aplicare a prevederilor titlului VI din Codul fiscal

NOTIFICARE

privind optiunea de taxare a operatiunilor prevazute la art. 141 alin. (2) lit. e) din Codul fiscal

1. Denumirea solicitantului
.....
2. Codul de inregistrare in scopuri de TVA, atribuit conform art. 153 din Codul fiscal
.....
3. Adresa
.....
4. Data de la care se opteaza pentru taxare
.....
5. Bunurile imobile pentru care se aplica optiunea (adresa completa daca optiunea se refera la bunul imobil integral sau, daca se refera la o parte din bunul imobil, se va inscrie suprafata din bunul imobil. In

cazul operatiunilor de leasing cu bunuri imobile se va mentiona daca optiunea se refera la bunul imobil integral sau, daca se refera la o parte din bunul imobil, pe langa suprafata trebuie sa se identifice cu exactitate partea din bunul imobil care face obiectul contractului)

.....

Confirm ca datele declarate sunt corecte si complete.

Numele si prenumele

....., functia

.....

.

Semnatura si stampila

....."

Modificat de art.I lit. F pct.54 din [HG 1579/2007](#)

ANEXA Nr. 2
la normele metodologice de aplicare
a prevederilor titlului VI din Codul fiscal

NOTIFICARE

privind anularea optiunii de taxare a operatiunilor prevazute la art. 141 alin. (2) lit. e) din Codul fiscal

1. Denumirea solicitantului

.....

2. Codul de inregistrare in scopuri de TVA, atribuit conform art. 153 din Codul fiscal

.....

3. Adresa

.....

4. Data de la care se anuleaza optiunea de taxare

.....

5. Bunurile imobile pentru care se anuleaza optiunea de taxare (adresa completa, daca optiunea s-a referit la bunul imobil integral, sau daca s-a referit la o parte din bunul imobil se va inscrie suprafata din bunul imobil. In cazul operatiunilor de leasing cu bunuri imobile se va mentiona daca optiunea s-a referit la bunul imobil integral, sau daca s-a referit la o parte din bunul imobil, pe langa suprafata trebuie sa se identifice cu exactitate partea din bunul imobil care face obiectul contractului).

.....

.....

.....

.....

.....
.....
Confirm ca datele declarate sunt complete si corecte.
Numele si prenumele, functia
.....

Semnatura si stampila

ANEXA Nr. 3
la normele metodologice de aplicare
a prevederilor titlului VI din Codul fiscal

NOTIFICARE
privind optiunea de taxare a operatiunilor prevazute la
art. 141 alin. (2) lit. f) din Codul fiscal

1. Denumirea solicitantului
.....
2. Codul de inregistrare in scopuri de TVA, atribuit conform art. 153 din Codul fiscal
.....
3. Adresa
.....
4. Bunurile imobile (constructii, terenuri) pentru care se aplica optiunea de taxare (adresa completa a bunului imobil, adresa completa si suprafata terenului, in cazul in care optiunea de taxare priveste numai o parte a bunului imobil se va identifica cu exactitate aceasta parte a bunului imobil).
.....
.....
.....
.....

.....
.....
Confirm ca datele declarate sunt corecte si complete.
Numele si prenumele, functia
.....

Semnatura si stampila
Parte 204^3 modificat de art. I, alin. (F), punctul 1. din Hotarirea 1861/2006)

PARTEA 205: Codul fiscal:

NOTA ETO: VEZI art.II din HG 1620/2009 care prevede urmatoarele:

(5) Prin exceptie de la prevederile alin. (4), pana la 31 decembrie 2010, prevederile pct. 13-15 din Normele metodologice de aplicare a titlului VII din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare, se aplica in cazul deplasarilor de produse accizabile in regim

suspensiv de accize catre statele membre care nu au adoptat sistemul informatizat.

(6) Prin exceptie de la prevederile alin. (4), prevederile pct. 13-15 din Normele metodologice de aplicare a titlului VII din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare, se aplica in cazul deplasarilor de produse accizabile in regim suspensiv de accize initiate inainte de 1 aprilie 2010.

Anexa nr. 4
la Normele metodologice de aplicare
a prevederilor titlului VI din Codul fiscal

Declaratie angajament privind respectarea destinatiei bunurilor
pentru care se solicita aplicarea cotei reduse de TVA 9%

Subsemnatul (Subsemnata)¹

[.....], in numele²
[.....], cu sediul in³
[.....], declar ca
bunurile clasificate la codul TARIC [.....],
codul additional [.....] si care fac obiectul
[.....]⁴

- vor fi comercializate in propriile magazine de comert cu amanuntul sau cash and carry;
- vor fi utilizate in propriile unitati de productie de alimente destinate consumului uman sau animal, restaurante sau alte unitati de servicii de alimentatie, pentru prepararea alimentelor destinate consumului uman sau animal ori pentru a completa sau inlocui alimentele destinate consumului uman sau animal;
- vor fi livrate catre persoane impozabile care desfasoara activitati de comert cu amanuntul, comert cash and carry, restaurante sau alte activitati de servicii de alimentatie ori activitati de productie de alimente destinate consumului uman sau animal.

Ma angajez sa informez autoritatea vamala in cazul in care bunurile importate sunt comercializate/utilizate in alte scopuri decat cel declarat si ma oblig sa efectuez plata sumelor reprezentand diferente de TVA, precum si a eventualelor dobanzi, penalitati de intarziere sau majorari de intarziere datorate ca urmare a regularizarii situatiei bunurilor respective, potrivit prevederilor legale in vigoare.

.....
[data si semnatura]

| |
|--|
| Spatiu destinat autoritatii vamale |
| Directia Generala a Vamilor |
| DGRFP |
| DRV |
| Biroul Vamal |
| Documentul se anexeaza la declaratia vamala cu |
| MRN |

¹ Numele si prenumele persoanei care angajeaza raspunderea legala a operatorului economic.

² Denumirea operatorului economic.

³ Adresa completa a sediului operatorului economic.

⁴ Se vor indica numarul si data facturii sau ale unui alt document comercial in care sunt indicate bunurile care fac obiectul importului ori numarul LRN al declaratiei vamale de punere in libera circulatie.

Anexa nr.4 completata de art.I lit.C pct.6 din [HG 367/2015](#)

Titlul VII "Accize si alte taxe speciale"

Pct. 1-5^{1,3}, abrogate de art.II pct.4 din [HG 1620/2009](#)

PARTEA 209D: Codul fiscal:

Nivelul accizelor

Art. 176

(1) Nivelul accizelor armonizate in perioada 2007 - 2010 este cel prevazut in anexa nr. 1 care face parte integranta din prezentul titlu.

PARTEA 209.D¹: Norme metodologice:

5.1.4. _

(1) In cazul produselor energetice si al electricitatii, utilizare in scop comercial reprezinta utilizarea de catre un operator economic - consumator final, care, in mod independent, realizeaza, in orice loc, furnizarea de bunuri si servicii, oricare ar fi scopul sau rezultatele unor astfel de activitati economice.

(2) Activitatile economice cuprind toate activitatile producatorilor, comerciantilor si persoanelor care furnizeaza servicii, inclusiv activitatile agricole si de minerit si activitatile profesiilor libere sau asimilate.

(3) Autoritatile guvernamentale si locale si alte institutii publice nu vor fi considerate ca efectuand activitati economice, in cazul activitatilor sau tranzactiilor in care se angajeaza in calitate de autoritati publice.

(4) In intelesul prezentelor norme, nu se considera a fi operator economic o parte a unei societati sau a unui organism juridic care din punct de vedere organizational constituie o organizatie independenta, capabila sa functioneze prin mijloacele sale proprii.

(5) Utilizarea energiei electrice pentru iluminatul public se considera utilizare in scop

comercial.

(6) Cand are loc o utilizare combinata intre utilizarea in scop comercial si utilizarea in scop necomercial, accizarea se va aplica proportional cu fiecare tip de utilizare corespunzator.

(7) Pentru semestrul I al anului 2007, structura accizei la tigarete este 16,28 euro/1000 tigarete + 29% aplicat la pretul maxim de vanzare cu amanuntul declarat.

Parte 209^I^1 completat de art. I, alin. (G), punctul 10. din Hotarirea 1861/2006

PARTEA 209II: Codul fiscal

Calculul accizei pentru tigarete

Art. 177

[...]

(11) Semestrial, prin ordin al ministrului, Ministerul Finantelor Publice va stabili nivelul accizei minime in functie de evolutia accizei aferenta tigaretelor din categoria de pret cea mai vanduta.

Parte 209^II modificat de art. I, alin. (G), punctul 11. din Hotarirea 1861/2006)

PARTEA 209II^1: Norme metodologice

5.2. _

(1) In vederea determinarii accizei aferenta tigaretelor din categoria de pret cea mai vanduta, antrepozitarii autorizati, operatorii inregistrati si importatorii autorizati de astfel de produse sunt obligati sa prezinte lunar, odata cu situatia utilizarii marcajelor, situatia livrarilor de tigarete efectuate in luna de raportare. Aceasta situatie va cuprinde informatii referitoare la cantitatile livrate in luna de raportare, exprimate in 1000 de bucati tigarete, aferente fiecarei categorii de pret practicate, potrivit modelului prevazut in anexa nr. 3.

(2) Situatie prevazuta la alin. (1) se intocmeste in trei exemplare, cu urmatoarele destinatii: un exemplar ramane la operatorul economic, exemplarul al doilea se transmite autoritatii fiscale competente cu aprobarea notelor de comanda iar exemplarul al treilea se comunica autoritatii fiscale centrale - directiei cu atributii in elaborarea legislatiei in domeniul accizelor.

(3) Dupa determinarea accizei aferenta tigaretelor din categoria de pret cea mai vanduta, prin ordin al ministrului finantelor publice se va stabili valoarea in lei a accizei minime prin aplicarea cotei procentuale prevazuta la alin. (1) al art. 177 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

Parte 209^II^1 modificat de art. I, alin. (G), punctul 11. din Hotarirea 1861/2006

"5². (1) In vederea determinarii accizei aferenta tigaretelor din categoria de pret cea mai vanduta, antrepozitarii autorizati, operatorii inregistrati/destinatarii inregistrati si importatorii autorizati de astfel de produse sunt obligati sa prezinte lunar, pana la data de 15 inclusiv a lunii urmatoare celei de raportare, situatia livrarilor de tigarete efectuate in luna de raportare. Aceasta situatie va cuprinde informatii referitoare la cantitatile livrate in luna de raportare, exprimate in 1000 de bucati tigarete, aferente fiecarei categorii de pret practicate si valoarea accizei corespunzatoare, potrivit modelului prevazut in anexa nr. 3.

(2) Situatie prevazuta la alin. (1) se intocmeste in 3 exemplare, cu urmatoarele destinatii: primul exemplar ramane operatorului economic, exemplarul al doilea se transmite autoritatii vamale teritoriale competente cu aprobarea notelor de comanda pentru timbre, iar exemplarul al treilea se transmite autoritatii fiscale centrale - directia cu atributii in elaborarea legislatiei in domeniul accizelor."

Punctul 5² modificat de art.I litera F pct.1 din [HG 1620/2009](#)

Abrogat de art.I lit. F pct.1 din [HG 150/2011](#)

PARTEA 210: Codul fiscal:

Art. 177: Calculul accizei pentru tigarete

(5) Pretul maxim de vanzare cu amanuntul pentru orice marca de tigarete se stabileste de catre persoana care produce tigarele in Romania sau care importa tigarele si este adus la cunostinta publica in conformitate cu cerintele prevazute de norme.

PARTEA 210I: Norme metodologice:

"6. (1) Preturile maxime de vanzare cu amanuntul pentru tigarete se stabilesc de antrepozitarul autorizat pentru productie, de antrepozitarul autorizat pentru depozitare pentru tigarele achizitionate, cu exceptia celor pentru care preturile se declara de

producatorul intern, de operatorul inregistrat/destinatarul inregistrat sau de importatorul de astfel de produse si se notifica la autoritatea fiscala centrala - directia cu atributii in elaborarea legislatiei in domeniul accizelor.

(2) Inregistrarea de catre autoritatea fiscala centrala a preturilor maxime de vanzare cu amanuntul se face pe baza declaratiei scrise a antrepozitarului autorizat, a operatorului inregistrat/destinatarului inregistrat sau a importatorului, modelul-tip al acesteia fiind prevazut in anexa nr. 4.

(3) Declaratia se va intocmi in 3 exemplare, care se vor inregistra la autoritatea fiscala centrala - directia cu atributii in elaborarea legislatiei in domeniul accizelor. Dupa inregistrare, un exemplar ramane la autoritatea fiscala centrala, exemplarul al doilea ramane la persoana care a intocmit-o, iar exemplarul al treilea se va transmite autoritatii vamale teritoriale competente cu aprobarea notelor de comanda pentru timbre.

(4) Declaratia, care va cuprinde in mod expres data de la care se vor practica preturile maxime, va fi depusa la autoritatea fiscala centrala cu minimum doua zile inainte de data practicarii acestor preturi.

(5) Cu minimum 24 de ore inainte de data efectiva a intrarii in vigoare, lista cuprinzand preturile maxime de vanzare cu amanuntul, cu numarul de inregistrare atribuit de autoritatea fiscala centrala, va fi publicata, prin grija antrepozitarului autorizat, a operatorului inregistrat/destinatarului inregistrat sau a importatorului, in doua cotidiane de mare tiraj. Cate un exemplar din cele doua cotidiane va fi depus la autoritatea fiscala centrala in ziua publicarii.

(6) Ori de cate ori se intentioneaza modificari ale preturilor maxime de vanzare cu amanuntul, antrepozitarul autorizat, operatorul inregistrat/destinatarul inregistrat sau importatorul are obligatia sa redeclare preturile pentru toate sortimentele de tigarete, indiferent daca modificarea intervine la unul sau la mai multe sortimente. Redecararea se face pe baza aceluiasi model de declaratie prevazut la alin. (2) si cu respectarea termenelor prevazute la alin. (4) si (5).

(7) Dupa primirea declaratiilor privind preturile maxime de vanzare cu amanuntul si dupa publicarea acestora in doua cotidiane de mare tiraj, autoritatea fiscala centrala va publica aceste liste pe site-ul propriu.

(8) Antrepozitarul autorizat, operatorul inregistrat/destinatarul inregistrat sau importatorul autorizat de astfel de produse, care renunta la comercializarea pe piata interna a unui anumit sortiment de tigarete, are obligatia de a comunica acest fapt autoritatii fiscale centrale si de a inscrie in continuare preturile aferente acestor sortimente in declaratia preturilor maxime de vanzare cu amanuntul, pe perioada de pana la epuizare, dar nu mai putin de 3 luni.

(9) In situatia destinatarului inregistrat care achizitioneaza doar ocazional tigarete dintr-un alt stat membru, acesta va urma procedura prevazuta la alin. (1)-(6).

(10) In situatiile in care nu se pot identifica preturile de vanzare cu amanuntul maxim declarate pentru tigaretele provenite din confiscari sau pentru cele care nu au fost identificate ca fiind comercializate in regim duty-free, calculul accizelor se face pe baza accizei totale prevazute in anexa nr. 1 la titlul VII din Codul fiscal.

(11) Pretul de vanzare al tigaretelor practicat de orice persoana nu poate depasi pretul maxim de vanzare cu amanuntul declarat in vigoare la momentul vanzarii."

Punctul 6 modificat si inlocuit de art.I litera F pct.2 din HG 1620/2009

"Codul fiscal:

Calculul accizei pentru tigarete

Art. 177. - (1) Pentru tigarete, acciza datorata este egala cu suma dintre acciza specifica si acciza ad valorem.

(2) Acciza ad valorem se calculeaza prin aplicarea procentului legal asupra pretului de vanzare cu amanuntul al tigaretelor eliberate pentru consum, procent prevazut in anexa nr. 6.

(3) Acciza specifica exprimata in echivalent euro/1.000 de tigarete se determina anual, pe baza pretului mediu ponderat de vanzare cu amanuntul, a procentului legal aferent accizei ad valorem si a accizei totale al carei nivel este prevazut in anexa nr. 6. Aceasta acciza specifica se aproba prin hotarare a Guvernului, la propunerea Ministerului Finantelor Publice. Hotararea Guvernului se publica in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, cu cel putin 15 zile inainte de intrarea in vigoare a nivelului accizei totale.

(4) Acciza datorata determinata potrivit alin. (1) nu poate fi mai mica decat nivelul accizei minime exprimate in echivalent euro/1.000 de tigarete, prevazuta in anexa nr. 6.

(5) Pretul mediu ponderat de vanzare cu amanuntul se calculeaza in functie de valoarea totala a tuturor tigaretelor eliberate pentru consum, pe baza pretului de vanzare cu amanuntul incluzand toate

taxele, impartit la cantitatea totala de tigarete eliberate pentru consum. Acest pret mediu ponderat se stabileste pana la data de 1 martie in fiecare an, pe baza datelor privind cantitatile totale de tigarete eliberate pentru consum in cursul anului calendaristic precedent.

(6) Pretul de vanzare cu amanuntul pentru orice marca de tigarete se stabileste si se declara de catre persoana care elibereaza pentru consum tigaretele in Romania sau care importa tigaretele si este adus la cunostinta publica, in conformitate cu cerintele prevazute de normele metodologice.

(7) Este interzisa vanzarea de catre orice persoana a tigaretelor pentru care nu s-au stabilit si declarat preturi de vanzare cu amanuntul.

(8) Este interzisa vanzarea de tigarete de catre orice persoana la un pret ce depaseste pretul de vanzare cu amanuntul declarat.

Norme metodologice:

6. (1) Preturile de vanzare cu amanuntul pentru tigarete se stabilesc de antrepozitarul autorizat pentru productie sau persoanele afiliate acestuia care elibereaza pentru consum, de destinatarul inregistrat sau de importatorul autorizat de astfel de produse si se notifica la autoritatea fiscala centrala - directia cu atributii in elaborarea legislatiei in domeniul accizelor.

(1) Preturile de vanzare cu amanuntul pentru tigarete se stabilesc de antrepozitarul autorizat pentru productie, de antrepozitarul autorizat pentru depozitare pentru tigaretele achizitionate, cu exceptia celor pentru care preturile se declara de producatorul intern, de destinatarul inregistrat sau de importatorul autorizat de astfel de produse si se notifica autoritatii fiscale centrale - directia cu atributii in elaborarea legislatiei in domeniul accizelor.

Modificat de art.I pct.1 din [HG 20/2013](#)

(2) Inregistrarea de catre autoritatea fiscala centrala a preturilor de vanzare cu amanuntul se face pe baza declaratiei scrise a antrepozitarului autorizat, a destinatarului inregistrat sau a importatorului autorizat, modelul-tip al acesteia fiind prevazut in anexa nr. 4.

(3) Declaratia se va intocmi in 3 exemplare, care se vor inregistra la autoritatea fiscala centrala - directia cu atributii in elaborarea legislatiei in domeniul accizelor. Dupa inregistrare, un exemplar ramane la autoritatea fiscala centrala, exemplarul al doilea ramane la persoana care a intocmit declaratia, iar exemplarul al treilea se va transmite autoritatii vamale teritoriale competente cu aprobarea notelor de comanda pentru timbre.

(4) Declaratia, care va cuprinde in mod expres data de la care se vor practica preturile de vanzare cu amanuntul, va fi depusa la autoritatea fiscala centrala cu minimum doua zile inainte de data practicarii acestor preturi.

(5) Cu minimum 24 de ore inainte de data efectiva a intrarii in vigoare, lista cuprinzand preturile de vanzare cu amanuntul, cu numarul de inregistrare atribuit de autoritatea fiscala centrala, va fi publicata, prin grija antrepozitarului autorizat, a destinatarului inregistrat sau a importatorului autorizat, in doua cotidiene de mare tiraj. Cate un exemplar din cele doua cotidiene va fi depus la autoritatea fiscala centrala in ziua publicarii.

(5) Cu maximum 7 zile si minimum 24 de ore inainte de data efectiva a intrarii in vigoare, lista cuprinzand preturile de vanzare cu amanuntul, cu numarul de inregistrare atribuit de autoritatea fiscala centrala, va fi publicata, prin grija antrepozitarului autorizat, a destinatarului inregistrat sau a importatorului autorizat, in doua

**cotidiene de mare tiraj. Cate un exemplar din cele doua cotidiene va fi
depus la autoritatea fiscala centrala in ziua publicarii.**

Modificat de art.I lit.D pct.1 din [HG 367/2015](#)

(6) Ori de cate ori se intentioneaza modificari ale preturilor de vanzare cu amanuntul, antrepozitarul autorizat, destinatarul inregistrat sau importatorul autorizat are obligatia sa redeclare preturile pentru toate sortimentele de tigarete, indiferent daca modificarea intervine la unul sau la mai multe sortimente. Redecararea se face pe baza aceluasi model de declaratie prevazut la alin. (2) si cu respectarea termenelor prevazute la alin. (4) si (5).

(7) Dupa primirea declaratiilor privind preturile de vanzare cu amanuntul si dupa publicarea acestora in doua cotidiene de mare tiraj, autoritatea fiscala centrala va publica aceste liste pe site-ul Ministerului Finantelor Publice.

(8) Antrepozitarul autorizat, destinatarul inregistrat sau importatorul autorizat de astfel de produse, care renunta la comercializarea pe piata interna a unui anumit sortiment de tigarete, are obligatia de a comunica acest fapt autoritatii fiscale centrale si de a inscrie in continuare preturile aferente acestor sortimente in declaratia preturilor de vanzare cu amanuntul, pe perioada de pana la epuizare, dar nu mai putin de 3 luni.

(9) In situatia destinatarului inregistrat care achizitioneaza doar ocazional tigarete dintr-un alt stat membru, acesta va urma procedura prevazuta la alin. (1)-(6).

(10) In situatiile in care nu se pot identifica preturile de vanzare cu amanuntul pentru tigaretele provenite din confiscari, calculul accizelor se face pe baza accizei totale prevazute in anexa nr. 6 la titlul VII din Codul fiscal.

(10) In situatiile in care nu se pot identifica preturile de vanzare cu amanuntul pentru tigaretele provenite din confiscari, calculul accizelor se face pe baza accizei totale prevazute in anexa nr. 1 la titlul VII din Codul fiscal.

Modificat de art.I lit.D pct.1 din [HG 367/2015](#)

(11) Pretul de vanzare al tigaretelor practicat de orice persoana nu poate depasi pretul de vanzare cu amanuntul declarat in vigoare la momentul vanzarii.

Modificat de art.I lit. F pct.2 din [HG 150/2011](#)

Pct. 7 - 30 abrogate de art.II pct.4 din [HG 1620/2009](#)

PARTEA 234I: Codul fiscal

Nivelul si calculul accizei

Art. 208

[...]

(3) Pentru iahturi si alte nave si ambarcatiuni cu sau fara motor pentru agrement, nivelul accizelor poate fi intre 0 si 50% si va fi stabilit diferentiat pe baza criteriilor prevazute in norme.

(4) Nu intra sub incidenta prevederilor alin. (3):

a) barcile cu sau fara motor cu lungime mai mica de 8 metri si cu motor mai mic de 25 CP;

b) iahturile si alte nave si ambarcatiuni destinate utilizarii in sportul de performanta, in conditiile prevazute in norme.

(5) Pentru motoare cu capacitate de peste 25 CP destinate iahturilor si altor nave si

ambarcatiuni pentru agrement, nivelul accizelor poate fi intre 0 si 50% si va fi stabilit

diferentiat pe baza criteriilor prevazute in norme.

Parte 234^I modificat de art. I, alin. (G), punctul 48. din Hotarirea 1861/2006

PARTEA 234.I¹: Norme metodologice:

Codul fiscal

Nivelul si calculul accizelor

Art. 208. - (1) Nivelul accizelor pentru produsele prevazute la art. 207 este prevazut in anexa nr. 2, care face parte integranta din prezentul titlu.

Norme metodologice

30¹. (1) In scopul determinarii categoriei valorice in care se incadreaza produsele accizabile prevazute la nr. crt. 7, 9 si 10 din anexa nr. 2 la titlul VII din Codul fiscal, provenite din productia interna sau din achizitii intracomunitare si al caror pret de vanzare este exprimat in alta moneda decat euro, conversia in euro se realizeaza pe baza cursului de schimb valutar stabilit in prima zi lucratoare a lunii octombrie din anul precedent, publicat in Jurnalul Oficial al Uniunii Europene.

(1) In scopul determinarii categoriei valorice in care se incadreaza produsele accizabile prevazute la nr. crt. 7, 9 si 10 din anexa nr. 2 de la titlul VII din Codul fiscal, provenite din productia interna, din achizitii intracomunitare sau din import, al caror pret de vanzare este exprimat in alta moneda decat euro, conversia in euro se realizeaza potrivit prevederilor art. 218 din Codul fiscal.

Modificat de art.I lit. E pct.1 din [HG 77/2014](#)

(1) In scopul determinarii categoriei valorice in care se incadreaza produsele accizabile prevazute la nr. crt. 7, 9 si 10 din anexa nr. 2 de la titlul VII din Codul fiscal, provenite din achizitii intracomunitare sau din import, al caror pret de vanzare este exprimat in alta moneda decat lei, conversia in lei se realizeaza pe baza ultimului curs de schimb comunicat de Banca Nationala a Romaniei, valabil la data la care intervine exigibilitatea accizei conform art. 211 din Codul fiscal, iar in cazul celor importate pe baza cursului de schimb valutar care reglementeaza calculul valorii in vama.

Modificat de art.I lit.D pct.2 din [HG 367/2015](#)

(2) In scopul determinarii categoriei valorice in care se incadreaza produsele accizabile prevazute la nr. crt. 7, 9 si 10 din anexa nr. 2 la titlul VII din Codul fiscal, provenite din operatiuni de import si al caror pret de vanzare este exprimat in alta moneda decat euro, cursul de schimb valutar se stabileste conform prevederilor comunitare care reglementeaza calculul valorii in vama.

Abrogat de art.I lit. E pct.2 din [HG 77/2014](#)

(3) Valorile unitare exprimate in euro, inscrise in coloana 1 din anexa nr. 2 la titlul VII „Accize si alte taxe speciale” din Codul fiscal aferente nr. crt. 7 si 9, se stabilesc la nivel de euro, fara subdiviziuni, prin reducere atunci cand fractiunile in eurocenti sunt mai mici de 50 de eurocenti si prin majorare atunci cand fractiunile in eurocenti sunt mai mari sau egale cu 50 de eurocenti.

Abrogat de art.I lit.D pct.3 din [HG 367/2015](#)

(4) Valorile unitare exprimate in euro, inscrise in coloana 1 din anexa nr. 2 la titlul VII „Accize si alte taxe speciale” din Codul fiscal aferente nr. crt. 10, se stabilesc la nivel de doua zecimale, prin reducere atunci cand a treia zecimala este mai mica decat 5 si prin majorare atunci cand a treia zecimala este mai mare sau egala cu 5.

Abrogat de art.I lit.D pct.3 din [HG 367/2015](#)

(5) Pentru produsele prevazute la art. 207 lit. g), j) si k) provenite din productia interna, valoarea unitara inscrisa in anexa nr. 2 de la titlul VII din Codul fiscal, reprezentand baza de impozitare pentru calculul accizei, este pretul de livrare al furnizorului.

Elementele pe baza carora se stabileste pretul de livrare sunt cele prevazute la art. 137 din Codul fiscal, cu exceptia accizei care urmeaza a fi perceputa.

Completat de art.I lit. E pct.3 din [HG 77/2014](#)

(6) Pentru produsele prevazute la art. 207 lit. g), j) si k) provenite din achizitii intracomunitare sau din import, valoarea unitara inscrisa in anexa 2 de la titlul VII din Codul fiscal, reprezentand baza de impozitare pentru calculul accizei, se determina potrivit prevederilor art. 138¹, respectiv art. 139 din Codul fiscal, cu exceptia accizei care urmeaza a fi perceputa.

Completat de art.I lit. E pct.3 din [HG 77/2014](#)

Titlul VII punctul 30¹ modificat de Art. I, lit. D, pct. 1 din HG 613/2013 (in vigoare din 1 septembrie 2013)

"Codul fiscal:

Nivelul si calculul accizei

Art. 208

[...]

(7) In cazul produselor prevazute la alin. (2), (3) si (5), accizele preced taxa pe valoarea adaugata si se calculeaza o singura data prin aplicarea cotelor procentuale prevazute de lege asupra bazei de impozitare, care reprezinta:

- a) pentru produsele provenite din productia interna pretul de livrare al producatorului, mai putin acciza;
- b) pentru produsele provenite din teritoriul comunitar preturile de achizitie;
- c) pentru produsele provenite din afara teritoriului comunitar - valoarea in vama, stabilita potrivit legii, la care se adauga taxele vamale si alte taxe speciale, dupa caz.

Norme metodologice:

30¹. - (1) Pentru produsele din productia interna, baza de impozitare este reprezentata de pretul de livrare, respectiv pretul de vanzare al produselor practicat de producator, mai putin acciza.

(2) In cazul produselor supuse accizelor nearmonizate pentru care acciza este stabilita in cota procentuala, provenite din achizitii intracomunitare, transformarea in lei a preturilor de achizitie exprimate in diverse valute - ca baza de impozitare pentru accize - se efectueaza la cursul de schimb valutar comunicat de Banca Nationala a Romaniei, utilizat la inregistrarea in contabilitate, si anume cursul de schimb valabil la data receptiei produselor achizitionate."

Completat de art.unic litera B pct.43 din [HG 1618/2008](#)

Titlul VII punctul 30^{1.1} abrogat de Art. I, lit. D, pct. 2 din HG 613/2013

PARTEA 234.II: Codul fiscal

Platitori de accize

Art. 209

[...]

(3) Operatorii economici care achizitioneaza din teritoriul comunitar produsele prevazute la art. 207, inainte de primirea produselor, trebuie sa fie inregistrati la autoritatea fiscala competenta, in conditiile prevazute in norme, si sa respecte urmatoarele cerinte:

- a) sa garanteze plata accizelor in conditiile fixate de autoritatea fiscala competenta;
- b) sa tina contabilitatea livrarilor de produse;

c) sa prezinte produsele oricand i se cere aceasta de catre organele de control;

d) sa accepte orice monitorizare sau verificare a stocului.

PARTEA 234.II^1: Norme metodologice

"30². (1) Operatorul economic - persoana fizica sau juridica autorizata -, in exercitarea activitatii acestuia, poate achizitiona din alte state membre ale Uniunii Europene produse supuse accizelor de natura celor prevazute la art. 207 din Codul fiscal, cu conditia detinerii unei autorizatii pentru achizitii intracomunitare de astfel de produse emise de autoritatea vamala teritoriala.

30². (1) Operatorul economic - persoana fizica sau juridica autorizata -, in exercitarea activitatii acestuia, poate achizitiona din alte state membre ale Uniunii Europene produse supuse accizelor de natura celor prevazute la art. 207 lit. a)-c) din Codul fiscal, cu conditia detinerii unei autorizatii pentru achizitii intracomunitare de astfel de produse emise de autoritatea vamala teritoriala.

Modificat de art.I lit.F pct.1 din [HG 84/2013](#)

30.² *(1) Operatorii economici pot achizitiona din alte state membre ale Uniunii Europene produse supuse accizelor de natura celor prevazute la art. 207 din Codul fiscal cu conditia detinerii unei autorizatii pentru achizitii intracomunitare de astfel de produse emise de autoritatea fiscala competenta. Nu se supun acestor cerinte operatorii economici care achizitioneaza astfel de produse pentru uzul propriu ori produse de natura celor prevazute la art. 207 lit. d) si e) din Codul fiscal.*

Titlul VII punctul 30² alin. (1) modificat de Art. I, lit. D, pct. 3 din [HG 613/2013](#) (in vigoare din 1 septembrie 2013)

(1) Operatorul economic, persoana fizica sau juridica autorizata care achizitioneaza din alte state membre ale Uniunii Europene produse supuse accizelor de natura celor prevazute la art. 207 lit. a)-c) si lit. f)-1) din Codul fiscal, trebuie sa se autorizeze pentru achizitii intracomunitare de astfel de produse la autoritatea vamala teritoriala. Modificat de art.I lit. E pct.4 din [HG 77/2014](#)

(2) Pentru obtinerea autorizatiei prevazute la alin. (1) operatorul economic trebuie sa depuna o cerere care sa contina informatiile si sa fie insotita de documentele prevazute in anexa nr. 29.

(3) Autoritatea vamala teritoriala poate sa solicite operatorului economic solicitant al autorizatiei orice informatie si documente pe care le considera necesare, dupa caz, cu privire la:

- a) identitatea operatorului economic;*
- b) amplasarea locurilor unde se receptioneaza produsele accizabile;*
- c) tipurile de produse accizabile ce urmeaza a fi receptionate in fiecare locatie;*
- d) capacitatea operatorului economic de a asigura garantia financiara.*

(4) Nu va fi autorizata pentru achizitii intracomunitare persoana care a fost condamnata printr-o hotarare judecatoreasca definitiva in Romania sau intr-un alt stat pentru o infractiune dintre cele reglementate de legislatia fiscala.

(5) Autorizatia de operator economic pentru achizitii intracomunitare are valabilitate 3 ani, cu incepere de la data de 1 a lunii urmatoare celei in care operatorul economic face dovada constituirii garantiei in cuantumul si in forma aprobate de autoritatea vamala teritoriala. Orice astfel de operator are obligatia de a depune o garantie corespunzatoare unei cote de 3% din suma totala a accizelor aferente produselor achizitionate in anul anterior. In cazul unui nou operator, garantia va reprezenta 3% din accizele estimate, aferente produselor ce urmeaza a se achizitiona pe parcursul unui an. Garantia poate fi sub forma de depozit in numerar si/sau de garantii personale, modul de constituire fiind cel prevazut la pct. 20.

(5) Autorizatia de operator economic pentru achizitii intracomunitare are valabilitate 3 ani, cu incepere de la data de 1 a lunii urmatoare celei in care operatorul economic face dovada constituirii garantiei in cuantumul si in forma aprobate de autoritatea vamala teritoriala. Orice astfel de operator are obligatia de a depune o garantie corespunzatoare unei cote de 3% din suma totala a accizelor aferente produselor

achizitionate in anul anterior. In cazul unui nou operator, garantia va reprezenta 3% din accizele estimate, aferente produselor ce urmeaza a se achizitiona pe parcursul unui an. Garantia poate fi sub forma de depozit in numerar si/sau de garantii personale, modul de constituire fiind cel prevazut la pct. 108.

Modificat de art.I lit. F pct.1 din [HG 50/2012](#)

(6) In situatia in care intervin modificari fata de datele initiale mentionate in autorizatie, operatorul economic are obligatia de a solicita autoritatii vamale teritoriale emitente a autorizatiei modificarea acesteia, dupa cum urmeaza:

a) pentru fiecare noua locatie in care urmeaza a se realiza receptia de produse supuse accizelor, cu cel putin 15 zile inainte de receptia produselor;

b) daca se modifica datele de identificare ale operatorului economic, in termen de 30 de zile de la data inregistrarii modificarii;

c) daca modificarile intervenite se refera la tipul produselor supuse accizelor, cu cel putin 60 de zile inainte de receptia produselor.

(7) Operatorul economic nu poate realiza receptia de produse supuse accizelor intr-o locatie daca nu face dovada inregistrarii acesteia la autoritatea vamala teritoriala.

(8) Produsele supuse accizelor primite de catre operatorul economic sunt insotite de documentul comercial care atesta achizitia intracomunitara.

(9) Autorizatia poate fi revocata de autoritatea emitenta a acesteia in situatia in care operatorul economic savarseste o infractiune la reglementarile fiscale.

(10) Decizia de revocare se comunica operatorului economic si produce efecte de la data la care a fost adusa la cunostinta operatorului economic.

(11) In cazuri exceptionale cand interesele legitime ale operatorului economic impun aceasta, autoritatea vamala emitenta a autorizatiei poate decala termenul de intrare in vigoare a deciziei de revocare, la o data ulterioara.

(12) Operatorul economic nemultumit poate contesta decizia de revocare a autorizatiei, potrivit legislatiei in vigoare.

(13) Contestarea deciziei de revocare a autorizatiei de operator economic pentru achizitii intracomunitare suspenda efectele juridice ale acestei decizii pe perioada solutionarii contestatiei in procedura administrativa.

(13) Contestarea deciziei de revocare a autorizatiei de operator economic pentru achizitii intracomunitare nu suspenda efectele juridice ale acestei decizii pe perioada solutionarii contestatiei in procedura administrativa.

Modificat de art.I lit. F pct.1 din [HG 50/2012](#)

(14) In cazul in care operatorul economic doreste sa renunte la autorizatie, acesta are obligatia sa notifice acest fapt autoritatii vamale emitente cu cel putin 60 de zile inainte de data de la care renuntarea la autorizatie produce efecte."

(15) Operatorii economici, altii decat antrepozitarii autorizati si destinatarii inregistrati, care achizitioneaza din teritoriul comunitar produsele prevazute la art. 207 lit. d) si e) din Codul fiscal, au obligatia de a respecta procedura prevazuta la pct. 101.

Completat de art.I lit.F pct.2 din [HG 84/2013](#)

Punctul 30² modificat si inlocuit de art.I litera F pct.8 din [HG 1620/2009](#)

PARTEA 235.1: Norme metodologice:

"Codul fiscal

Scutiri

Art. 210. - [...]

(2) Operatorii economici care exporta sau care livreaza intr-un alt stat membru sortimente de cafea, obtinute din operatiuni proprii de prelucrare a cafelei achizitionate direct de catre acestia din alte state membre sau din import, pot solicita autoritatilor fiscale competente, pe baza de documente justificative, restituirea accizelor virate la bugetul de stat, aferente cantitatilor de cafea utilizate ca materie prima pentru cafeaua exportata sau livrata in alt stat membru. Beneficiaza de regimul de restituire a accizelor virate bugetului de stat si operatorii economici, pentru cantitatile de cafea achizitionate direct de catre acestia dintr-un stat membru sau din import si returnate furnizorilor.

(2¹) Beneficiaza de regimul de restituire a accizelor si operatorii economici care achizitioneaza direct dintr-un alt stat membru sau din import produse de natura celor prevazute la art. 207 lit. d)-j) si care sunt ulterior returnate furnizorilor, sunt exportate sau sunt livrate in alt stat membru fara a suporta vreo modificare."

Norme metodologice:

"31. (1) Operatorii economici care exporta sau care livreaza intr-un alt stat membru sortimente de cafea obtinute din operatiuni proprii de prelucrare a cafelei achizitionate direct de catre acestia din alte state membre sau din import pot solicita la cerere restituirea accizelor. Intra sub incidenta acestor prevederi si sortimentele de cafea rezultate exclusiv din operatiuni de ambalare.

(2) De asemenea, beneficiaza la cerere de regimul de restituire si operatorii economici, pentru cantitatile de cafea achizitionate direct de catre acestia dintr-un stat membru sau din import, care ulterior sunt exportate ori sunt livrate in alt stat membru, fara a suporta vreo modificare.

(2) Beneficiaza la cerere de regimul de restituire si operatorii economici, pentru produsele prevazute la art. 207 lit. a)-c) si f)-l) din Codul fiscal achizitionate direct de catre acestia dintr-un stat membru sau din import, care ulterior sunt exportate, sunt livrate in alt stat membru ori returnate furnizorilor, fara a suporta vreo modificare.

Modificat de art.I lit. E pct.5 din [HG 77/2014](#)

(3) Cererea de restituire se depune la autoritatea fiscala la care solicitantul este inregistrat ca platitor de impozite si taxe, in intervalul de pana la 3 luni de la data efectuarii livrarii catre un alt stat membru sau a operatiunii de export catre o tara terta.

(4) Cererea prevazuta la alin. (3) va contine obligatoriu informatii privind cantitatea produselor expediate, statul membru de destinatie sau tara terta, valoarea totala a facturii si fundamentarea sumelor reprezentand accizele de restituit.

(5) Odata cu cererea de restituire, solicitantul trebuie sa depuna urmatoarele documente justificative:

a) in cazul exportului:

1. copia documentului vamal de import al produselor sau a documentului care atesta achizitia acestora dintr-un stat membru;

2. copia documentului care atesta plata accizelor la importul produselor sau la achizitia acestora dintr-un stat membru, confirmat de banca la care platitorul are contul deschis;

3. copia declaratiei vamale care reprezinta dovada faptului ca produsele au fost exportate;

b) in cazul livrarii catre un stat membru:

1. copia documentului vamal de import al produselor sau a documentului care atesta achizitia acestora dintr-un stat membru;

2. copia documentului care atesta plata accizelor la importul produselor sau la achizitia acestora dintr-un stat membru, confirmat de banca la care platitorul are contul deschis;

3. copia facturii catre cumparatorul din statul membru de destinatie.

(6) In situatia in care intervine reducerea nivelului accizei, pentru cererile de restituire care sunt prezentate in intervalul de 3 luni de la reducere, restituirea este acordata la nivelul accizei in vigoare la momentul depunerii cererii, daca nu se face dovada ca produsele expediate s-au platit accizele la nivelul aplicabil anterior reducerii.

(7) Operatorii economici pot beneficia la cerere de restituirea accizelor si in cazul cantitatilor de produse prevazute la alin. (1) si (2) achizitionate direct din alte state membre sau din import si returnate furnizorilor fara a suporta vreo modificare.

(8) Pentru cazul prevazut la alin. (7) cererea de restituire se depune la autoritatea fiscala la care solicitantul este inregistrat ca platitor de impozite si taxe, in intervalul de pana la 30 de zile de la data achizitionarii produselor.

(9) Cererea prevazuta la alin. (8) va contine obligatoriu informatii privind cantitatea de produse accizate achizitionate, statul membru de achizitie sau tara terta, valoarea totala a facturii de achizitie, motivatia returului de produse accizate si fundamentarea sumelor reprezentand accizele de restituit.

(10) Odata cu cererea de restituire prevazuta la alin. (8), solicitantul trebuie sa depuna urmatoarele documente justificative:

a) in cazul returnarii la export:

1. copia documentului vamal de import al produselor sau a documentului care atesta achizitia acestora dintr-un stat membru;

2. copia documentului care atesta plata accizelor la importul produselor sau la achizitia acestora dintr-un stat membru, confirmat de banca la care platitorul are contul deschis;

3. copia declaratiei vamale care reprezinta dovada ca produsele au fost returnate la export;

b) in cazul returnarii produselor accizate catre furnizorul dintr-un stat membru:

1. copia documentului vamal de import al produselor sau a documentului care atesta achizitia acestora dintr-un stat membru;

2. copia documentului care atesta plata accizelor la importul produselor sau la achizitia acestora dintr-un stat membru, confirmat de banca la care platitorul are contul deschis;

3. copia documentului comercial care atesta ca produsele au fost returnate furnizorului dintr-un alt stat membru.

(10¹) Accizele platite pentru sortimentele de cafea retrase de pe piata in vederea distrugerii, daca starea sau vechimea acestora le face impropriei consumului ori nu mai indeplinesc conditiile de comercializare, pot fi restituite la cererea operatorului economic care a platit accizele aferente produselor respective.

[Completat de art.I lit.F pct.3 din HG 84/2013](#)

(10²) In cazul retragerii de pe piata a produselor, operatorul economic aflat in situatia de la alin. (10¹) va instiinta in scris autoritatea vamala teritoriala cu cel putin doua zile inainte de

efectuarea acesteia, printr-o notificare in care se vor mentiona cauzele, cantitatile de produse accizabile care fac obiectul retragerii, data la care produsele au fost achizitionate dintr-un alt stat membru sau importate, valoarea accizelor platite, data si locul/locurile de unde urmeaza sa fie retrase produsele respective, locul in care produsele urmeaza a fi distruse.

Completat de art.I lit.F pct.3 din [HG 84/2013](#)

(10³) Distrugerea sortimentelor de cafea se realizeaza sub supravegherea autoritatii vamale teritoriale, cu respectarea conditiilor de mediu.

Completat de art.I lit.F pct.3 din [HG 84/2013](#)

(10⁴) Distrugerea sortimentelor de cafea se consemneaza intr-un proces-verbal intocmit de reprezentantul operatorului economic si certificat de reprezentantul autoritatii vamale teritoriale.

Completat de art.I lit.F pct.3 din [HG 84/2013](#)

(10⁵) Pentru a beneficia de restituirea accizelor, operatorul economic va depune o cerere in acest sens la autoritatea fiscala teritoriala unde este inregistrat ca platitor de impozite si taxe, insotita de urmatoarele documente:

- a) copia facturii de achizitie;
- b) documentul care atesta ca accizele au fost platite de operatorul economic care solicita restituirea accizelor;
- c) procesul-verbal de distrugere.

Completat de art.I lit.F pct.3 din [HG 84/2013](#)

(11) In toate situatiile, dupa verificarea de catre autoritatea fiscala a corectitudinii informatiilor prezentate de solicitant, se va proceda la restituirea accizelor in termen de pana la 45 de zile de la depunerea cererii.

(12) Restituirea accizelor se efectueaza potrivit prevederilor Codului de procedura fiscala."

(11) In toate situatiile, autoritatea fiscala teritoriala va transmite cererea si documentatia depuse de catre solicitant autoritatii vamale teritoriale, care in urma analizei va decide asupra dreptului de restituire a accizelor prin emiterea unei decizii de admitere, in totalitate sau in parte, ori de respingere a cererii de restituire. In cazul admiterii cererii, autoritatea vamala stabileste cuantumul accizei de restituit.

(11) Autoritatea fiscala teritoriala va analiza documentatia depusa de operatorul economic si va decide asupra dreptului de restituire a accizelor prin intocmirea unui proces-verbal in care se inscriu in mod distinct motivele de fapt si temeiul de drept pentru accizele propuse spre respingere, precum si cuantumul accizelor aprobate la restituire si prin emiterea unei decizii de admitere, in totalitate sau in parte, ori de respingere a cererii de restituire.

Modificat de art.I lit.D pct.4 din [HG 367/2015](#)

(12) Autoritatea vamala teritoriala va transmite decizia prevazuta la alin. (11) autoritatii fiscale teritoriale.

Modificat de art.I lit. F pct.2 din [HG 50/2012](#)

Abrogat de art.I lit.D pct.5 din [HG 367/2015](#)

(13) In cazul in care decizia este de admitere in totalitate sau in parte, autoritatea fiscala teritoriala procedeaza la restituirea accizelor in conditiile art. 117 din Codul de procedura fiscala.

Completat de art.I lit. F pct.3 din [HG 50/2012](#)

(14) Pentru produsele prevazute la alin. 207 lit. d) si e) din Codul fiscal care sunt retrase de pe piata, daca starea sau vechimea acestora le face improprii consumului ori nu mai indeplinesc conditiile de comercializare, se aplica procedura prevazuta la pct. 98 subpct. 98.2.

Completat de art.I lit.F pct.4 din [HG 84/2013](#)

(15) Pentru produsele prevazute la art. 207 lit. d) si e) din Codul

fiscal care ulterior sunt exportate, se aplica procedura prevazuta la pct. 98 subpct. 98.3.

Completat de art.I lit.F pct.4 din [HG 84/2013](#)

(16) Pentru produsele prevazute la art. 207 lit. d) si e) din Codul fiscal care ulterior sunt livrate intr-un alt stat membru, se aplica procedura prevazuta la pct. 100.

Completat de art.I lit.F pct.4 din [HG 84/2013](#)

Punctul 31 modificat si inlocuit de art.I litera F pct.9 din [HG 1620/2009](#)

Codul fiscal:

Exigibilitatea

Art. 211. - [...]

(3) In cazul persoanelor fizice care achizitioneaza produse de natura celor prevazute la art. 207 lit. h), exigibilitatea ia nastere la momentul inregistrarii la autoritatile competente, potrivit legii.

Norme metodologice:

31^a. *Persoanele fizice care achizitioneaza din teritoriul comunitar arme de natura celor prevazute la art. 207 lit. h) din Codul fiscal efectueaza plata accizelor la unitatile Trezoreriei Statului din cadrul unitatilor fiscale in raza carora isi au domiciliul, iar in cazul importului, la organul vamal sau la unitatea Trezoreriei Statului in raza careia functioneaza primul birou vamal de intrare in tara.*

MODIFICAT DE [HG 213/2007](#)

Abrogat de art.I lit. E pct.6 din [HG 77/2014](#)

31^b. Pentru produsele prevazute la art. 207 lit. a)-c) si f)-l) din Codul fiscal livrate in baza unui contract de consignatie, exigibilitatea accizelor la consignant intervine la data la care bunurile sunt livrate de consignatar clientilor sai. Contractul de consignatie reprezinta un contract prin care consignantul se angajeaza sa livreze bunuri consignatarului, pentru ca acesta din urma sa gaseasca un cumparator pentru aceste bunuri. Consignatarul actioneaza in nume propriu, dar in contul consignantului, cand livreaza bunurile catre cumparatori.

Completat de art.I lit. E pct.7 din [HG 77/2014](#)

PARTEA 235.I: Codul fiscal

Nivelul taxei speciale

Art. 214

(1) Intra sub incidenta taxei speciale autoturismele si autovehiculele, inclusiv

comerciale, cu exceptia celor special echipate pentru persoanele cu handicap.

[...]

(5) Vechimea autoturismului/autovehiculului rulat se calculeaza in functie de data fabricarii acestuia.

PARTEA 235I¹: Norme metodologice.

31¹. - Punctul 31¹ abrogat de art.2 din [HG 686/2008](#)

PARTEA 235II: Codul fiscal:

Exigibilitatea si plata taxei speciale la bugetul de stat

Art. 2142

Taxele speciale se platesc cu ocazia primei inmatriculari in Romania.

PARTEA 235.II¹: Norme metodologice:

31(2). -

(1) Taxa speciala se plateste cu ocazia primei inmatriculari in Romania, cu exceptia autovehiculelor care sunt inmatriculate temporar in Romania pe o perioada de timp egala cu durata de valabilitate a asigurarii internationale (cartea verde).

(2) Taxa speciala se plateste de catre persoana fizica sau juridica care face inmatricularea, in numerar sau prin virament, pe baza de ordin de plata pentru trezoreria statului (OPT), la unitatile trezoreriei statului din cadrul unitatilor fiscale in a caror evidenta acestia sunt inregistrati ca platitori de impozite si taxe, raspunderea privind suma de plata aferenta taxei speciale revenind platitorului. In documentul de plata la rubrica "Reprezentand" se va inscrie obligatoriu seria cartii de identitate a autoturismului sau a autovehiculului.

(3) In masura in care aplicarea prevederilor privind taxa speciala vor impune precizari suplimentare, acestea vor fi emise prin ordin al ministrului finantelor publice sau ordin comun al ministrului finantelor publice, ministrului transporturilor, constructiilor si turismului si al ministrului administratiei si internelor, dupa caz.

Parte 235^I^1 completat de art. I, alin. (G), punctul 52. din Hotarirea 1861/2006

Punctul 31² abrogat de art.2 din [HG 686/2008](#)

PARTEA 236: Codul fiscal:

CAPITOLUL III

Impozitul la titeiul si la gazele naturale din productia interna

Art. 215: Dispozitii generale

(5) Momentul exigibilitatii impozitului la titeiul si la gazele naturale din productia interna intervine la data efectuarii livrarii.

PARTEA 2361: Norme metodologice:

32. Impozitul la titeiul si la gazele naturale din productia interna se plateste la bugetul de stat pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei in care impozitul devine exigibil.

(2) Impozitul pentru gazele naturale din productia interna, provenite din zacaminte de gaze naturale, din zacaminte de gaze cu condensat si din zacaminte de titei, se plateste la bugetul de stat de catre agentul economic autorizat potrivit legii in domeniu, prin care se realizeaza livrarea acestor produse catre consumatorul final.

Parte 236^1, punctul 32. completat de art. I, subpunctul VI., punctul 18. din Hotarirea 1840/2004

32. Impozitul la titeiul din productia interna se plateste la bugetul de stat pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei in care impozitul devine exigibil.

MODIFICAT DE [HG 213/2007](#)

Codul fiscal:

Conversia in lei a sumelor exprimate in euro

Art. 218. - (1) Valoarea in lei a accizelor si a impozitului la titeiul din productia interna, datorate bugetului de stat, stabilite potrivit prezentului titlu in echivalent euro pe unitatea de masura, se determina prin transformarea sumelor exprimate in echivalent euro, pe baza cursului de schimb valutar stabilit in prima zi lucratoare a lunii octombrie din anul precedent, publicat in Jurnalul Oficial al Uniunii Europene.

(2) Prin exceptie de la prevederile alin. (1), in situatia in care cursul de schimb valutar stabilit in prima zi lucratoare a lunii octombrie din anul precedent, publicat in Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, este mai mic decat cursul de schimb valutar stabilit in prima zi lucratoare a lunii octombrie din anul anterior anului precedent, valoarea in lei a accizelor si a impozitului la titeiul din productia interna, datorate bugetului de stat, stabilite potrivit prezentului titlu in echivalent euro pe unitatea de masura, se determina prin transformarea sumelor exprimate in echivalent euro, pe baza cursului de schimb valutar stabilit in prima zi lucratoare a lunii octombrie din anul anterior anului precedent, publicat in Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, valoare care se actualizeaza cu media anuala a indicelui preturilor de consum calculata in luna septembrie din anul precedent, comunicata oficial de Institutul National de Statistica, pana la data de 15 octombrie.

(3) Pentru anul 2014, media anuala a indicelui preturilor de consum calculata in luna septembrie a anului 2013 prevazuta la alin. (2) este de 104,77%.

Norme metodologice:

32¹. Ministerul Finantelor Publice comunica pe site-ul sau modul de determinare a valorii in lei a accizelor si a impozitului la titeiului din productia interna conform art. 218 din Codul fiscal, cel tarziu pana la data de 20 octombrie a fiecarui an.

Modificat de art.I lit. E pct.8 din [HG 77/2014](#)

Abrogat de art.I lit.D pct.6 din [HG 367/2015](#)

PARTEA 237: Codul fiscal:

Obligatiile platitorilor

Art. 219

[...]

(3) Platitorii au obligatia sa tina evidenta accizelor si a impozitului la titeiul din productia interna, dupa caz, conform prevederilor din norme, si sa depuna anual deconturile privind accizele si impozitul la titeiul din productia interna, conform dispozitiilor legale privind obligatiile de plata, la bugetul de stat, pana la data de 30 aprilie a anului urmator celui de raportare.

Parte 237 modificat de art. I, alin. (G), punctul 53. din Hotarirea 1861/2006

PARTEA 2371: Norme metodologice:

33. _

(1) Evidentierea in contabilitate a accizelor si a impozitului la titeiului din productia interna se efectueaza conform reglementarilor contabile aplicabile de catre operatorii economici.

"(1¹) Nu intra sub incidenta obligatiei prevazute la art. 219 alin. (2) din Codul fiscal operatorii economici care importa sau care achizitioneaza din alte state membre produse supuse accizelor, pentru care exigibilitatea accizelor a intervenit la momentul intocmirii formalitatilor vamale de import si, respectiv, la momentul receptiei produselor, iar accizele au fost platite conform termenelor legale."

Completat de art.unic litera B pct.46 din HG 1618/2008

(2) Sumele datorate drept accize si impozit la titeiul din productia interna, se vireaza de catre platitori in conturile corespunzatoare de venituri ale bugetului de stat deschise la unitatile trezoreriei statului din cadrul unitatilor fiscale in a caror evidenta acestia sunt inregistrati ca platitori de impozite si taxe, cu exceptia accizelor datorate pentru importuri de produse accizabile care se achita in conturile corespunzatoare de venituri ale bugetului de stat deschise la unitatile trezoreriei statului in raza carora functioneaza birourile vamale prin care se deruleaza operatiunile de import. Codurile IBAN aferente conturilor de venituri ale bugetului de stat in care se achita aceste obligatii sunt publicate pe pagina de web a Ministerului Finantelor Publice, la adresa: www.mfinante.ro/Portal/ANAF/Asistentacontribuabililor.

Parte 237¹ modificat de art. I, alin. (G), punctul 53. din Hotarirea 1861/2006

34. Pentru produsele scoase din rezerva de stat sau din rezerva de mobilizare, plata accizelor se face de catre unitatile detinatoare ale acestor stocuri la livrarea produselor catre beneficiari.

35. (1) Produsele accizabile detinute de agentii economici care inregistreaza obligatii fiscale restante pot fi valorificate in cadrul procedurii de executare silita de organele competente, potrivit legii, astfel:

a) produsele accizabile destinate utilizarii ca materii prime se valorifica in regim suspensiv numai catre un antrepozit fiscal de productie. In cazul valorificarii produselor accizabile, in cadrul procedurii de executare silita, prin vanzare directa sau licitatie, livrarea se face pe baza de factura fiscala specifica si de document

administrativ de insotire. Documentul administrativ de insotire se obtine de la antrepozitul fiscal beneficiar;

b) produsele accizabile marcate se valorifica la preturi cu accize catre agentii economici comercianti. In cazul valorificarii produselor accizabile marcate, in cadrul procedurii de executare silita, prin vanzare directa sau licitatie, livrarea se face pe baza de factura fiscala specifica, in care acciza va fi evidentiata distinct.

(2) Persoanele care dobandesc bunuri accizabile prin valorificare potrivit alin. (1) trebuie sa indeplineasca conditiile prevazute de lege, dupa caz.

Alineatul (1) al pct. 35 de la Titlul VI a fost modificat prin art. I pct. 6 pct. 19 din H.G. nr. 1840/2004.

- Alineatele (2) si (3) de la Pct. 33 al Titlului VII a fost modificat prin art. I pct. 31 lit. E din H.G. nr. 610/2005.

PARTEA 238: Codul fiscal:

Art. 220: Decontarile intre agentii economici

(2) Nu intra sub incidenta prevederilor alin. (1):

a) livrarile de produse supuse accizelor catre agentii economici care comercializeaza astfel de produse in sistem en detail;

b) livrarile de produse supuse accizelor, efectuate in cadrul sistemului de compensare a obligatiilor fata de bugetul de stat, aprobate prin acte normative speciale. Sumele reprezentand accizele nu pot face obiectul compensarilor, daca actele normative speciale nu prevad altfel.

PARTEA 238.1: Norme metodologice:

36. In cadrul sistemului de compensare intra si compensarile admise de actele normative, efectuate intre agentii economici.

(2) Decontarile intre agentii economici furnizori de produse accizabile si agentii economici cumparatori ai acestor produse se fac integral prin unitati bancare in cazul livrarilor efectuate de catre agentii economici producatori si importatori de astfel de produse, cu exceptiile prevazute la art. 220 alin. (2) din Codul fiscal.

Parte 238^1, punctul 36. completat de art. I, subpunctul VI., punctul 20. din Hotarirea 1840/2004

Parte 238^I abrogat de art. I, alin. (G), punctul 55. din Hotarirea 1861/2006

Parte 238^I^1 abrogat de art. I, alin. (G), punctul 55. din Hotarirea 1861/2006

Abrogat de art.unic litera B pct.47 din [HG 1618/2008](#)

PARTEA 239: Codul fiscal:

Derogare pentru produse energetice

Art. 221

Prin derogare de la art. 193, livrarea produselor energetice din antrepozitele fiscale

se efectueaza numai in momentul in care cumparatorul prezinta documentul de plata care sa ateste virarea la bugetul de stat a valorii accizelor aferente cantitatii ce urmeaza a fi facturata. Cu ocazia depunerii declaratiei lunare de accize se vor regulariza eventualele diferente dintre valoarea accizelor virate la bugetul de stat de catre beneficiarii produselor, in numele antrepozitelui fiscal, si valoarea

accizelor aferente cantitatilor de produse energetice efectiv livrate de acesta, in decursul lunii precedente.

Parte 239 modificat de art. I, alin. (G), punctul 54. din Hotarirea 1861/2006

PARTEA 2391: Norme metodologice:

37. _

(1) Eliberarea in consum a produselor energetice din antrepozitele fiscale se efectueaza numai in momentul in care cumparatorul prezinta documentul de plata care sa ateste virarea la bugetul de stat a valorii accizelor aferente cantitatii ce urmeaza a fi facturata.

(2) Ordinele de plata pentru trezoreria statului care atesta virarea la bugetul de stat a valorii accizelor aferente cantitatii ce urmeaza a fi facturata, prezentate de catre cumparatori antrepozitarilor autorizati, trebuie sa fie confirmate prin stampila si semnatura autorizata a unitatii bancare care a debitat contul platitorului cu suma respectiva si copie de pe extrasul de cont.

(3) Accizele aferente produselor energetice livrate din antrepozitele fiscale se achita de catre cumparatori in contul corespunzator de venituri al bugetului de stat, deschis la unitatile trezoreriei statului in raza carora isi au sediul antrepozitarii autorizati, in conformitate cu prevederile Ordinului ministrului finantelor nr. 246/2005 pentru aprobarea normelor metodologice privind utilizarea si completarea ordinului de plata pentru Trezoreria Statului (OPT).

(4) Livrarea de produse energetice se face numai pe baza de comanda depusa de cumparator.

(5) Pe baza comenzii depuse de cumparator, antrepozitarii autorizati emit cumparatorilor o factura pro-forma (cod 14-4-10/aA) in care vor fi mentionate: denumirea produsului, cantitatea, valoarea accizei datorate, precum si informatii cu privire la denumirea si codul de identificare fiscala al antrepozitarului autorizat, in numele caruia se efectueaza plata accizelor, precum si cele privind unitatea trezoreriei statului in raza careia acesta isi are sediul.

(6) In cazul in care cantitatile livrate se determina prin cantarire, se solicita comenzi exprimate in tone. Pentru transformarea in litri la temperatura de +150 C se vor utiliza densitatile aferente temperaturii de +150 C.

(7) In cazul in care livrarile se fac in vase calibrate si/sau cantitatile se determina prin metoda volum-densitate, se solicita comenzi exprimate in litri, care sa corespunda cu capacitatea din documentul de calibrare.

(8) Cantitatea din comanda, exprimata in litri la temperatura efectiva, se va corecta cu densitatea la temperatura de +150 C, rezultand cantitatea exprimata in litri la temperatura de +150 C.

(9) Valoarea accizei datorate de cumparator conform facturii pro-forma va fi cantitatea exprimata in litri la temperatura de +150 C, determinata potrivit prevederilor alin. (9), inmultita cu acciza pe litru.

(10) La livrarea efectiva se recalculeaza acciza conform procedeeului de mai sus, iar valoarea obtinuta va fi evidentiata distinct.

(11) Pentru celelalte tipuri de produse energetice calculul valorii accizei datorate se face pe baza densitatilor inscrise in registrul de densitati in momentul intocmirii facturii pro-forma, recalculate la temperatura de +150 C, dupa cum urmeaza:

- acciza (euro/tona): $1.000 = \text{acciza (euro/kg)} \times \text{densitatea la } +150 \text{ C (kg/litru)} = \text{acciza (euro/litru)}$;

- cantitatea in kg: $\text{densitatea la } +150 \text{ C} = \text{cantitatea in litri la } +150 \text{ C}$;

- valoarea accizei = $\text{cantitatea in litri la } +150 \text{ C} \times \text{acciza (euro/litru)}$.

(12) Eventualele diferente intre valoarea accizelor virate la bugetul de stat de catre beneficiar, conform facturii pro-forma, si valoarea accizelor aferente cantitatilor de produse energetice efectiv livrate de antrepozitarii autorizati, conform facturii fiscale,

determinate de variatia de densitate, se vor regulariza cu ocazia depunerii declaratiei lunare privind obligatiile de plata la bugetul de stat.

(13) Unitatile trezoreriei statului vor elibera zilnic, la solicitarea antrepozitarilor autorizati, copii ale extraselor contului de venituri al bugetului de stat in care au fost evidentiata accizele virate in numele acestora, fara de care furnizorul nu poate efectua livrarea.

Parte 239^1, punctul 37. modificat de art. I, alin. (G), punctul 54. in Hotarirea 1861/2006

Pct. 37 abrogat de art.II pct.4 din HG 1620/2009

38. _

(1) Toti agentii economici producatori de produse accizabile prevazute la art. 162 din Codul fiscal, detinatori de autorizatii eliberate in conformitate cu prevederile Legii nr. 521/2002 privind regimul de supraveghere si autorizare a productiei, importului si circulatiei unor produse supuse accizelor, cu valabilitate pana la data de 31 decembrie 2003, au obligatia ca in termen de 10 zile de la publicarea prezentelor norme metodologice in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, sa depuna la autoritatea fiscala teritoriala listele de inventar ale produselor inregistrate in stoc la data de 31 decembrie 2003.

(2) Listele de inventar se intocmesc in doua exemplare care se certifica de autoritatea fiscala teritoriala. Primul exemplar astfel certificat se pastreaza de catre agentul economic, iar cel deal doilea se pastreaza de autoritatea fiscala teritoriala.

(3) Listele de inventar vor fi insotite obligatoriu de declaratia agentului economic privind achizitiile de produse accizabile din ultimele doua luni, utilizate ca materie prima.

(4) Declaratia se intocmeste in doua exemplare, din care primul exemplar se pastreaza de agentul economic, iar al doilea exemplar se pastreaza la autoritatea fiscala teritoriala impreuna cu listele de inventar.

(5) Agentii economici care la data de 31 decembrie 2003 au inregistrat stocuri de produse accizabile, realizate pana la aceasta data, si care nu indeplinesc conditiile pentru a deveni antrepozitari autorizati potrivit prevederilor titlului VII din Codul fiscal vor putea valorifica produsele din stoc pana la data de 31 decembrie 2004 in baza unei aprobari speciale emise de autoritatea fiscala emitenta a autorizatiei, data in baza Legii nr. 521/2002, cu plata accizelor, dupa caz. Regimul privind plata accizelor se stabileste de autoritatea fiscala emitenta a aprobarii speciale. Agentii economici producatori de alcool etilic si de distilate - ca materii prime - vor vinde aceste produse numai catre beneficiarii autorizati in conditiile prevazute la titlul VII din Codul fiscal. Dupa data de 31 decembrie 2004, cantitatile ramase in stoc nu mai pot fi comercializate.

Parte 239^1, punctul 38., alin. (5) modificat de art. I, subpunctul VI., punctul 22. din Hotarirea 1840/2004

(5¹) Cantitatile de produse accizabile provenite din stocul inregistrat la data de 31 decembrie 2004, detinute de agentii economici prevazuti la alin. (5), care nu mai au dreptul potrivit legii de a fi comercializate, pot fi predate sub supraveghere fiscala, in vederea distrugerii, in conditiile prevazute de legislatia in domeniu.

Parte 239^1, punctul 38., alin. (5¹) completat de art. I, alin. (E), punctul 32. din Hotarirea 610/2005

(6) Antrepozitarii autorizati ca producatori de produse din grupa alcool etilic, care detin in stoc alcool etilic si distilate - ca materii prime -, achizitionate la preturi cu accize, nu mai platesc accize pentru produsele obtinute exclusiv din prelucrarea acestor materii prime si nici pentru astfel de produse inregistrate in stoc la 31 decembrie 2003, cu conditia ca accizele aferente materiilor prime sa fi fost platite furnizorului. Aceasta prevedere se va aplica pana la data de 30 iunie 2004, dupa aceasta data urmand a se aplica prevederile titlului VII din Codul fiscal.

(7) Pentru produsele accizabile aflate in stoc la data de 31 decembrie 2003 in alte locatii decat antrepozitele fiscale ale

antrepozitarului autorizat pentru care acciza nu a fost platita, acciza devine exigibila la momentul livrării produselor.

(8) Bauturile slab alcoolizate din grupa alcoolului etilic, a caror concentratie alcoolica depaseste 1,2% in volum, nemarcate cu banderole, provenite din stocurile de astfel de produse inregistrate la 31 decembrie 2003, detinute de catre antrepozitarii autorizati pentru productie sau de catre importatorii autorizati in conditiile Codului fiscal, vor putea fi comercializate fara a fi supuse marcarii numai sub supravegherea fiscala asigurata de autoritatea fiscala unde sunt inregistrati ca platitori de accize. In acest scop, pana la data de 5 a fiecărei luni, agentii economici vor intocmi in doua exemplare o situatie a livrarilor produselor provenite din stocurile inregistrate la 31 decembrie 2003, efectuate in luna anterioara, din care exemplarul al doilea se va transmite autoritatii fiscale. Modelul situatiei este prezentat in anexa nr. 22.

(9) Agentii economici comercianti care detin bauturi alcoolice de natura celor mentionate la alin. (8), nemarcate prin banderole, care provin de la agenti economici producatori legali sau importatori legali, pot comercializa aceste bauturi pana la epuizarea cantitatilor de astfel de produse, dar nu mai tarziu de 31 decembrie 2004. Dupa aceasta data se interzice comercializarea bauturilor alcoolice respective.

(10) Agentii economici autorizati dupa data de 1 ianuarie 2004 in calitate de antrepozitari autorizati pentru productia de tuica si rachiuri din fructe, care obtin astfel de produse din prelucrarea fructelor, marcurilor din fructe sau a altor semifabricate preluate de la persoane fizice in anii 2003 si 2004, pot livra produsele respective persoanelor fizice de la care au preluat materia prima, fara plata accizelor, numai cand produsele sunt destinate consumului propriu, in baza declaratiei pe propria raspundere a persoanelor fizice in cauza. Modelul declaratiei este prezentat in anexa nr. 23.

(11) In anul 2004 tuica si rachiurile naturale din fructe pot fi produse in scopul consumului propriu al persoanelor fizice «in sistem de prestari de servicii» fara plata accizelor si de catre alti agenti economici - autorizati potrivit prevederilor Legii nr. 300/2004 privind autorizarea persoanelor fizice si a asociatiilor familiale care desfasoara activitati economice in mod independent. Prestarea de servicii, in acest caz, se poate realiza numai in baza confirmarii scrise a autoritatii fiscale teritoriale, potrivit careia persoana fizica a instiintat in scris aceasta autoritate despre cantitatea de fructe ce urmeaza a fi data pentru prelucrare, cine va efectua prestarea de servicii si a declarat ca produsele obtinute sunt destinate consumului propriu.

(12) Agentii economici - antrepozitari autorizati pentru productia de produse accizabile, altele decat cele din grupa alcoolului etilic - care detin stocuri de materii prime provenite din achizitii efectuate pana la data de 31 decembrie 2003 la preturi cu accize, la eliberarea pentru consum din antrepozitul fiscal a produselor accizabile rezultate din prelucrarea acestor stocuri, pot compensa acciza datorata bugetului de stat cu suma reprezentand acciza aferenta cantitatii de materie prima ce se regaseste in produsul final accizabil. Potrivit Normelor metodologice de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 1.050/2004, cererea de compensare va fi insotita de dovada achitarii sumelor reprezentand accizele aferente materiilor prime in contul furnizorului de astfel de materii prime. De asemenea, compensarea va fi conditionata de existenta agentului economic furnizor. Pot face

obiectul compensarii numai accizele aferente materiilor prime achizitionate direct de la agentii economici producatori interni sau importatori. Accizele aferente materiilor prime pot face obiectul compensarii numai in limita accizelor aferente produselor finale livrate.

(13) Agentii economici care detin stocuri de materii prime provenite din achizitii legale efectuate pana la data de 31 decembrie 2003 la preturi cu accize si care realizeaza din prelucrarea acestor stocuri produse care nu intra sub incidenta accizelor sau produse pentru care acciza este «0» pot solicita compensarea ori restituirea, dupa caz, a accizelor aferente materiei prime incluse in produsele finale rezultate, potrivit Codului de procedura fiscala, precum si normelor metodologice de aplicare a acestuia. Compensarea sau restituirea se va realiza pe masura vanzarii produselor finale rezultate din prelucrare si numai in baza documentelor care justifica achizitionarea materiei prime la preturi cu accize, plata acestora in contul furnizorului, prelucrarea materiei prime, precum si vanzarea produselor finale rezultate.

Parte 239^1, punctul 38., alin. (7) completat de art. I, subpunctul VI., punctul 23. din Hotarirea 1840/2004

(14) Produsele alcoolice de natura celor definite la art. 169-173 din Codul fiscal si produsele din tutun care nu indeplinesc conditiile legale de comercializare, detinute de antrepozitarii autorizati pentru productie si/sau depozitare, precum si de catre agentii economici comercianti, pot fi predate sub supraveghere fiscala, in vederea distrugerii, in conditiile prevazute de legislatia in domeniu. Supravegherea fiscala va fi asigurata de catre autoritatea fiscala in a carei raza teritoriala isi desfasoara activitatea agentul economic.

Parte 239^1, punctul 38. completat de art. I, alin. (E), punctul 33. din Hotarirea 610/2005

39. _

(1) Documentele fiscale aflate in stoc la data de 31 decembrie 2003 se pot utiliza si dupa aceasta data.

(2) Toti agentii economici care au avut obligatia utilizarii documentelor fiscale speciale prevazute in actele normative privind regimul accizelor, care s-au aplicat pana la intrarea in vigoare a Codului fiscal, in termen de 10 zile de la data publicarii prezentelor norme metodologice in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, vor depune la autoritatea fiscala teritoriala o declaratie privind stocul de astfel de documente, inregistrat la data de 31 decembrie 2003. Declaratia se intocmeste in doua exemplare, din care primul se pastreaza de agentii economici.

40. _

(1) Pentru perioada 1 octombrie - 31 decembrie 2003, agentii economici producatori de tigarete si produse din tutun vor deduce din valoarea accizelor datorate la data de 25 ianuarie 2004 contravaloarea timbrelor determinata pe baza pretului fara taxa pe valoarea adaugata, aferente livrarilor de astfel de produse efectuate in aceasta perioada. In acelasi timp, agentii economici vor vira in contul Companiei Nationale

"Imprimeria Nationala" - S.A. contravaloarea timbrelor respective stabilita pe baza pretului cu taxa pe valoarea adaugata.

(2) Agentii economici producatori interni de tigarete si produse din tutun, care nu au primit autorizatie de antrepozitar autorizat incepand cu data de 1 ianuarie 2004, au obligatia ca in termen de 10 zile de la data publicarii prezentelor norme metodologice in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, sa predea spre distrugere Companiei Nationale "Imprimeria Nationala" - S.A. timbrele neutilizate existente in stoc la data de 31 decembrie 2003. Acesti agenti economici au, de asemenea, obligatia sa vireze contravaloarea acestor timbre in contul Companiei Nationale "Imprimeria Nationala" - S.A. Sumele ce urmeaza a fi virate in contul Companiei Nationale "Imprimeria Nationala" - S.A. se stabilesc printr-un act de control incheiat de organul fiscal teritorial in raza caruia isi desfasoara activitatea agentul economic in cauza, la solicitarea autoritatii fiscale centrale.

(3) Agentii economici producatori interni de produse accizabile supuse marcarii, altele decat tigaretele si produsele din tutun, care nu au primit autorizatie de antrepozitar autorizat incepand cu data de 1 ianuarie 2004, sau agentii economici producatori de produse care incepand cu aceasta data nu mai intra sub incidenta marcarii au obligatia ca in termen de 10 zile de la data publicarii prezentelor norme metodologice in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, sa predea spre distrugere Companiei Nationale "Imprimeria Nationala" - S.A. marcajele neutilizate.

41. _

(1) In termen de 10 zile de la data intrarii in vigoare a prezentelor norme metodologice, antrepozitarii autorizati pentru productie si importatorii de uleiuri minerale sunt obligati sa transmita Ministerului Economiei si Comertului lista cuprinzand semifabricatele si produsele finite din nomenclatorul lor de fabricatie sau de import, incadrarea pe pozitii tarifare, domeniul de utilizare si acciza propusa pentru acestea. Listele vor fi insotite de fisele tehnice ale fiecarui produs finit.

(2) Dupa verificarea listelor, Ministerul Economiei si Comertului, in termen de 10 zile de la primirea acestora, le va transmite in vederea avizarii Ministerului Finantelor Publice - Comisia centrala de autorizare a antrepozitelor fiscale.

(3) Prevederile alin. (1) si (2) vor fi aplicate oricarui nou produs intrat in nomenclatorul de fabricatie sau de import al antrepozitarului autorizat pentru productie sau importatorului de uleiuri minerale.

41¹. Agentii economici care desfasoara activitate de furnizare de energie electrica sunt obligati ca pana la data de 30 septembrie 2005 sa depuna cererile si documentatia intocmita in conformitate cu prevederile prezentelor norme metodologice, in vederea autorizarii ca antrepozitari.

41². _

(1) Un contract de leasing se considera a fi initiat la momentul in care beneficiarul contractului de leasing a incheiat prin semnare un contract ferm cu societatea de leasing, in baza caruia urmeaza sa se deruleze operatiunea de leasing.

(2) In cazul contractelor de leasing initiate inainte de data de 1 aprilie 2005, acciza datorata la inchiderea regimului vamal de import se calculeaza in functie de starea autoturismelor la momentul introducerii lor in tara si pe baza cotelor de acciza in vigoare la momentul initierii contractului de leasing, in conditiile prevazute de legislatia in domeniu aplicabila pana la data de 1 aprilie 2005.

(3) Prevederile alin. (1) si (2) se aplica si in cazul altor produse supuse accizelor, cuprinse la art. 208 din Codul fiscal, introduse in tara in baza unor contracte de leasing.

Parte 239^1, punctul 41. completat de art. I, alin. (E), punctul 34. din Hotarirea 610/2005

42. _

(1) Anexele nr. 1, 2, 10,13, 22 si 23 se abroga.

(2) Anexele nr. 1-29 fac parte integranta din prezentele norme metodologice.

(3) Anexele nr. 3, 4, 5, 12, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20 si 21 se inlocuiesc cu anexele nr.

4, 6, 9, 15,17, 20, 23, 24, 25, 26, 27 si 28 la prezentele norme metodologice.

Parte 239^1, punctul 42. modificat de art. I, alin. (G), punctul 56. din Hotarirea 1861/2006

NOTA: ANEXELE nr. 1, 2, 10,13, 22 si 23 se abroga.

ANEXELE nr. 3, 4, 5, 12, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20 si 21 SE INLOCUIESC CU ANEXELE DIN HG. 1861/2006 SI SUNT PREZENTATE MAI JOS.

ANEXA Nr. 1

| | |
|------------------------|------------|
| Nr. inregistrare | Data |
|------------------------|------------|

DECLARATIE
pentru inregistrarea gospodariei individuale care realizeaza bauturi alcoolice
destinate consumului propriu

| | |
|---|--|
| 1. Numele si prenumele persoanei fizice | |
| 2. Adresa | Judetul Sectorul Localitatea Strada Nr. Bloc Scara Etaj ... Ap. ... Cod postal |
| 3. Telefon | |
| 4. Codul numeric personal | |
| 5. Descrierea activitatii ce urmeaza a se desfasura | Productie [] [] [] [] [] Bere Vinuri Bauturi Tuica Rachiuri Alte fermentate spirtoase altele decat bere si vinuri |
| 6. Mentionati cantitatea (in litri) estimata a fi obtinuta la nivelul unui an si perioada de desfasurare a activitatii: 6.1. - bere 6.2. - vinuri 6.3. - bauturi fermentate, altele decat bere si vinuri | |
| 7. Mentionati instalatiile de productie detinute pentru productie de tuica si | |

| | |
|--|--|
| rachiuri de fructe*) 7.1. - tuica 7.2. - rachiuri 7.3. - alte spirtoase | |
| 8. Mentionati cantitatea estimata a fi obtinuta la nivelul unui an, in litri si concentratia alcoolica, precum si perioada de desfasurare a activitatii: 8.1. - tuica 8.2. - rachiuri 8.3. - alte spirtoase | |

Nota: *) se vor anexa si copiile autorizatiilor pentru detinerea instalatiilor pentru productie de tuica si rachiuri de fructe. Cunoscand dispozitiile art. 474 privind falsul in declaratii, din Codul penal, declar ca datele inscrise in acest formular sunt corecte si complete.

.....
Semnatura solicitantului

.....
Data

ANEXA Nr. 2

| | | |
|--|------------------------|------------|
| | Nr. inregistrare | Data |
|--|------------------------|------------|

CERERE

privind inregistrarea operatorului economic autorizat: furnizor de gaz natural/pentru extractia carbunelui/pentru productie de cocs/furnizor de energie electrica

| | |
|--|---|
| 1. Numele operatorului economic | |
| 2. Adresa | Judetul Sectorul Localitatea Strada Nr. Bloc Scara ... Etaj ... Ap. Cod postal |
| 3. Telefon | |
| 4. Fax | |
| 5. Adresa e-mail | |
| 6. Codul de identificare fiscala | |
| 7. Numele si numarul de telefon al reprezentantului legal sau al altei persoane de contact | |
| 8. Descrierea activitatii economice desfasurate in Romania | <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> Furnizare Extractie Productie cocs Furnizare gaz carbune energie natural electrica |
| 9. Anexati copia legalizata a autorizatiei eliberate de autoritatea de reglementare in domeniu | |
| 10. Anexati confirmarea autoritatii fiscale cu privire la calitatea de platitor de accize | |

Cunoscand dispozitiile art. 474 privind falsul in declaratii, din Codul penal, declar ca datele inscrise in acest formular sunt corecte si complete.

.....
Semnatura solicitantului sau a reprezentantului fiscal

.....
Data

ANEXA Nr. 3

SITUATIA
livrarilor de tigarete
in luna anul

Denumirea
antrepozitarului autorizat pentru productie/
antrepozitarului autorizat pentru depozitare/
operatorului inregistrat/
importatorului autorizat
.....

Sediul:
Judetul Sectorul Localitatea
Strada Nr. Blocul Scara Etaj Ap.
Codul postal Telefon/fax
Cod de accize
Cod de identificare fiscala

| Nr. crt. | Sortimentul | Pretul maxim de vanzare cu amanuntul | Cantitatea livrata (mii buc.) | Acciza (RON) | Acciza (EUR) |
|----------|-------------|--------------------------------------|-------------------------------|--------------|--------------|
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | TOTAL | | | | |

Certificata de conducerea antrepozitarului autorizat/operatorului
autorizat/importatorului autorizat
.....

Data
Semnatura

NOTA: Citate din Hotararea 1861/2006
57. Antrepozitarii autorizati pentru productia de produse accizabile supuse marcarii si importatorii de astfel de produse, carora autorizatia le-a fost revocata sau anulata, si care la momentul revocarii sau anularii autorizatiei, detin marcaje neutilizate, deteriorate sau inregistreaza marcaje distruse, sunt obligati sa plateasca in termen de 15 zile de la data revocarii sau anularii, in contul Companiei Nationale "Imprimeria Nationala" S.A., contravaloarea tuturor marcajelor achizitionate, precum si a celor executate si aflate in stoc la Compania Nationala "Imprimeria Nationala S.A.", neachitate pana la acea data. Dupa data achitarii, in termen de 15 zile marcajele neutilizate vor fi returnate pentru distrugere Companiei Nationale "Imprimeria Nationala" S.A., iar cheltuielile legate de distrugere vor fi suportate de catre operatorii economici in cauza
58._

(1) Autorizatiile de utilizator final emise in anul 2006, in cazul scutirilor directe de la plata accizelor, cu valabilitate pana la data de 31 decembrie 2006, isi mentin valabilitatea pana la data de 1 martie 2007, exclusiv, in limita unor cantitati determinate la nivelul a doua luni din cantitatea totala aprobata inscrisa in autorizatie.

(2) Incepand de la 1 martie 2007, aceste autorizatii de utilizator final isi pierd valabilitatea, scutirea directa urmand a se acorda potrivit prevederilor pct. 22 si 23.

(3) In cazul scutirilor directe de la plata accizelor, pentru care s-au eliberat autorizatii de utilizator final in anul 2006, iar de la data de 1 ianuarie 2007 au intrat sub incidenta prevederilor art. 175⁴ alin. (1) pct. 2 lit. a) din Codul fiscal, valabilitatea autorizatiilor fiind prelungita pana la data de 1 martie 2007, dupa aceasta data se aplica prevederile pct. 5^{1.3}. Beneficiarii regimului de neaccizare care au achizitionat produsele energetice la preturi cu accize au dreptul la restituirea accizelor platite catre furnizori.

(4) Beneficiarii scutirilor directe de la plata accizelor prevazuti la pct. 23, care dupa data de 1 ianuarie 2007 si pana la data obtinerii autorizatiei de utilizator final au achizitionat produse energetice la preturi cu accize, pot solicita restituirea accizelor platite catre furnizori. De asemenea, pot solicita restituirea accizelor si operatorii economici care au achizitionat dupa data de 1 ianuarie 2007 produse energetice la preturi cu accize pe care le-au livrat la preturi fara accize, pana la obtinerea autorizatiei de utilizator final de catre beneficiarul scutirii.

(5) In cazurile prevazute la alin. (3) si (4), restituirea accizelor se face potrivit prevederilor Codului de procedura fiscala, in baza unei cereri depuse la autoritatea fiscala teritoriala, insotita de:

a) copia facturii de achizitie a produselor energetice in care acciza este evidentiata distinct, dovada platii accizelor catre furnizor si, dupa caz, copia facturii de livrare a produselor respective la preturi fara accize;

sau

b) documentul de plata a accizelor la momentul importului si copia facturilor de livrare a produselor energetice la preturi fara accize.

[COMPLETAT DE HG 213/2007](#)

59. Toate gospodariile individuale, producatoare de tuica, rachiuri de fructe, rachieu de vin si rachiuri din subproduse de vinificatie, care la data de 1 ianuarie 2007 detin stocuri de astfel de produse destinate consumului propriu, vor declara aceste stocuri la autoritatea fiscala teritoriala prin administratia finantelor publice in raza careia isi au domiciliul, odata cu inregistrarea instalatiilor detinute pentru producerea de astfel de produse.

60. Documentele administrative de insotire inregistrate in stoc la data de 1 ianuarie 2007 atat la antrepozitarii autorizati cat si la C.N. Imprimeria Nationala" S.A. pot fi utilizate in continuare pana la epuizarea acestora, dar numai pentru miscarea produselor accizabile in regim suspensiv pe teritoriul Romaniei.

61. Toti antrepozitarii autorizati care detin autorizatii valabile dupa data de 1 ianuarie 2007, au obligatia ca pana la data de 31 martie 2007, inclusiv, sa-si constituie garantii potrivit prevederilor pct. 20.

61. (1) Toti antrepozitarii autorizati pana la data de 31 decembrie 2006, care detin autorizatii valabile dupa data de 1 ianuarie 2007, au obligatia ca pana la data de 31 martie 2007, inclusiv, sa comunice

Comisiei instituite in cadrul autoritatii fiscale centrale nivelul garantiei determinate potrivit alin. (8) si (8¹) ale pct. 20 si datele care au stat la baza stabilirii acestui nivel, in vederea actualizarii garantiilor deja constituite. Comisia va stabili pentru fiecare antrepozitar autorizat nivelul garantiei actualizate si, dupa caz, al garantiei reduse, precum si diferenta de constituit ce va fi comunicata antrepozitarului. Diferenta de garantie astfel stabilita va fi constituita de antrepozitarul autorizat in termen de 30 de zile de la data aducerii la cunostinta acestuia de catre Comisie.

(2) Importatorii autorizati de produse accizabile supuse marcarii, care detin autorizatii valabile dupa data de 1 ianuarie 2007, au obligatia ca pana la data de 31 martie 2007, inclusiv, sa comunice Comisiei instituite in cadrul autoritatii fiscale centrale nivelul garantiei determinate potrivit alin. (2¹) al pct. 27 si datele care au stat la baza calculului acestui nivel, in vederea stabilirii nivelului garantiei de constituit. Garantia stabilita va fi constituita de importatorul autorizat in termen de 30 de zile de la data aducerii la cunostinta acestuia de catre Comisie.

(3) Antrepozitarii autorizati pana la data de 31 decembrie 2006, exclusiv pentru activitatea de imbuteliere a bauturilor alcoolice, care detin autorizatii valabile dupa data de 1 ianuarie 2007, au obligatia de a se conforma prevederilor alin. (3) al pct. 2 pana la data de 30 septembrie 2007.

(4) Toti antrepozitarii autorizati pana la data de 31 decembrie 2006, care detin autorizatii valabile dupa data de 1 ianuarie 2007, au obligatia de a se conforma prevederilor pct. 8 alin. (5) si (5¹) pana la data de 30 septembrie 2007.

MODIFICAT DE HG 213/2007

62._

(1) Pentru acele tranzactii cu produse accizabile cu statele membre care au inceput inainte de data de 1 ianuarie 2007 si care sunt terminate dupa aceasta data, se vor aplica reglementarile in vigoare la data inceperii tranzactiei.

(2) Miscarea produselor accizabile care a inceput si care se afla intrate in birourile vamale de iesire din Comunitate inainte de 1 ianuarie 2007 si sunt supuse regimului vamal comunitar asa cum este stabilit la art. 5 al Directivei 92/12/CEE la data aderarii, va continua sa fie supusa aceluasi regim pana la incheierea lui in Comunitatea largita.

(3) Pentru operatiunile de import de produse accizabile supuse marcarii, care au inceput inainte de data de 1 ianuarie 2007, care sunt terminate dupa aceasta data si pentru care accizele au fost deja platite, se vor aplica reglementarile in vigoare la data inceperii operatiunii de import.

(4) Marcajele achizitionate de la Compania Nationala «Imprimeria Nationala» - S.A. de catre antrepozitarii autorizati si importatorii autorizati pentru produse accizabile supuse marcarii, in baza notelor de comanda aprobate de autoritatea fiscala competenta in anul 2006, vor putea fi utilizate pana la epuizare, dar nu mai tarziu de 30 iunie 2007. Intra sub incidenta acestor prevederi si banderolele destinate marcarii buteliilor sau cutiilor cu o capacitate ce depaseste 3 litri si, implicit, comercializarea de catre producatori si importatori a bauturilor alcoolice astfel marcate. Dupa aceasta data se interzice comercializarea de catre producatori si importatori a bauturilor alcoolice astfel marcate, iar banderolele neutilizate vor fi predate catre Compania Nationala «Imprimeria Nationala» - S.A. in vederea

distrugerii. Cheltuielile legate de distrugere se suporta de catre antrepozitarul autorizat sau importatorul autorizat.

(5) Antrepozitarii autorizati pentru productie de bauturi alcoolice, precum si importatorii de astfel de produse, care la data intrarii in vigoare a prezentelor norme detin in stoc banderole neutilizate sau au expediate catre furnizorul extern banderole destinate marcarii buteliilor ori cutiilor cu o capacitate ce depaseste 3 litri, au obligatia ca in termen de 15 zile de la aceasta data sa prezinte autoritatii fiscale teritoriale la care sunt inregistrati ca platitori de impozite si taxe o situatie care sa cuprinda numarul de banderole neutilizate/expediate, precum si stocul de produse marcate si imbuteliate in butelii mai mari de 3 litri inregistrat de catre producator/importator, inclusiv cel existent la furnizorul extern.

MODIFICAT DE HG 213/2007

63. Operatorii economici producatori de produse supuse accizelor armonizate, pentru care incepand cu data de 1 ianuarie 2007 intervine obligatia autorizarii locului de productie ca antrepozit fiscal, pot desfasura in continuare activitatea de productie pana la autorizarea locului respectiv ca antrepozit fiscal de productie, dar nu mai tarziu de 31 martie 2007.

64. Conditia prevazuta la pct. 23.10 devine obligatorie incepand cu data de 1 aprilie 2007.

Parte 239¹, punctul 42. reglementata de art. I, alin. (G), punctul 57. din Hotarirea 1861/2006

"65. Pentru locurile de depozitare de produse energetice ale unui antrepozitar autorizat pentru productie de astfel de produse, care la data intrarii in vigoare a prezentelor norme metodologice sunt autorizate ca antrepozite fiscale de productie, preschimbarea autorizatiilor pentru calitatea de antrepozite fiscale de depozitare se va face la cererea antrepozitarului autorizat. Cererea se depune la autoritatea fiscala centrala si va cuprinde informatii privind indeplinirea conditiilor legale pentru calitatea de antrepozit fiscal de depozitare. Daca autoritatea fiscala centrala considera necesar, poate solicita informatii suplimentare de la autoritatea fiscala teritoriala in raza careia se afla locul ce urmeaza a fi autorizat ca antrepozit fiscal de depozitare.

66. Antrepozitarii autorizati pentru productia de produse accizabile din grupele prevazute la art. 169-173 din Codul fiscal, care la data de 1 ianuarie 2008 detin autorizatii valabile, au obligatia de a indeplini cerintele prevazute la alin. (6¹) si (6³) ale pct. 8, in ceea ce priveste obtinerea incadrarii pe pozitii si coduri tarifare a produselor finite efectuate de Autoritatea Nationala a Vamilor, pana la 30 aprilie 2008."

Completat de art. I lit. G pct. 36 din HG 1579/2007

"67. (1) Antrepozitarii autorizati pentru productia de produse accizabile din grupele prevazute la art. 169-173 din Codul fiscal, care detin autorizatii valabile, eliberate inainte de 1 ianuarie 2008, si care nu s-au incadrat in prevederile pct. 66, au obligatia de a depune la Autoritatea Nationala a Vamilor, pana la data de 31 ianuarie 2009 inclusiv, in vederea obtinerii clasificarii tarifare, urmatoarele documente:

a) lista tipurilor de produse finite realizate in antrepozitul fiscal;

b) specificatia tehnica sau alte documente certificate pentru conformitate, din care sa rezulte compositia cantitativa pentru fiecare

produs, lista cantitativa completa a materiilor prime utilizate, natura si compozitia fiecarei materii prime, procesul tehnologic de fabricatie a produsului;

c) certificate de analiza emise conform prevederilor legale in vigoare, care sa contina determinarile necesare stabilirii clasificarii tarifare, sau, pana la obtinerea acestor certificate de analiza, dovada solicitarii analizelor de laborator asupra probelor de produse.

(2) Antrepozitarii autorizati au obligatia de a depune rezultatele analizelor de laborator la Autoritatea Nationala a Vamilor, in termen de 15 zile de la data primirii acestora.

(3) Antrepozitarii autorizati care nu respecta termenele prevazute la alin. (1) si (2) se sanctioneaza cu revocarea autorizatiei, in conformitate cu prevederile art. 183 alin. (1) lit. 1) si art. 185 alin. (2) lit. c) din Codul fiscal.

(4) Autoritatile vamale teritoriale vor verifica informatiile privind incadrarea tarifara si nivelul accizelor corespunzator produselor accizabile rezultate, in baza analizelor de laborator, comparativ cu informatiile inscrise in autorizatia de antrepozit fiscal.

(5) Atunci cand in urma verificarii rezulta o alta incadrare tarifara si/sau un alt nivel de acciza, autoritatea vamala va instiinta Comisia de autorizare pentru modificarea corespunzatoare a elementelor din autorizatia de antrepozit fiscal, respectiv cea de antrepozitar autorizat.

68. Autorizatiile de utilizator final emise potrivit prevederilor pct. 23.3, cu valabilitate de 3 ani, vor fi prezentate autoritatii fiscale emitente in vederea preschimbarii pana la data de 31 martie 2009. Dupa aceasta data, autorizatiile respective isi pierd valabilitatea.

69. Operatorii economici care detin autorizatii de utilizator final potrivit prevederilor pct. 5^{1.3} sunt obligati sa constituie garantia aferenta cantitatii de produse accizabile ramase de achizitionat sau de utilizat din cantitatea aprobata, in termen de 60 de zile de la data publicarii prezentelor norme metodologice in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I.

70. (1) Antrepozitarii autorizati care detin autorizatii valabile au obligatia ca pana la data de 31 martie 2009 sa actualizeze documentatia potrivit prevederilor pct. 8 alin. (3), dupa caz.

(2) Toti antrepozitarii autorizati pentru productie de produse accizabile, care detin autorizatii valabile, au obligatia de a prezenta aceste autorizatii la autoritatea competenta privind emiterea lor, pana la 31 martie 2009, in vederea completarii autorizatiilor cu materiile prime accizabile care se achizitioneaza in regim suspensiv si sunt necesare desfasurarii activitatii de productie de produse accizabile, dupa caz.

(3) Antrepozitarii autorizati care nu respecta termenul prevazut la alin. (1) si (2) se sanctioneaza cu revocarea autorizatiei, in conformitate cu prevederile art. 183 alin. (1) lit. 1) si art. 185 alin. (2) lit. c) din Codul fiscal."

Completat de art.unic litera B pct.48 din [HG 1618/2008](#)

NOTA ETO: Dupa punctul 70 se introduc cincizeci de noi puncte, punctele 71-120, cu urmatorul cuprins:

(completat de art.I litera F pct.10 din [HG 1620/2009](#)) (intra in vigoara incepand cu data de 1 aprilie 2010)

"Codul fiscal:

CAPITOLUL I¹
Regimul accizelor armonizate

SECTIUNEA 1
Dispozitii generale

Sfera de aplicare

Art. 206². - Accizele armonizate, denumite in continuare accize, sunt taxe speciale percepute direct sau indirect asupra consumului urmatoarelor produse:

- a) alcool si bauturi alcoolice;
- b) tutun prelucrat;
- c) produse energetice si electricitate.

Norme metodologice:

71. (1) Accizele armonizate sunt aferente produselor supuse obligatoriu accizelor la nivel comunitar, regimul general al accizelor reglementat prin Directiva 2008/118/CE aplicabila teritoriului Comunitatii, fiind transpus in legislatia nationala la titlul VII din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, denumit in continuare Cod fiscal.

(2) Sumele datorate reprezentand accize se calculeaza in lei, pe baza cursului de schimb stabilit in conformitate cu prevederile art. 218 din Codul fiscal, dupa cum urmeaza:

a) pentru bere:

$$A = C \times K \times R \times Q,$$

unde:

A = cuantumul accizei

C = numarul de grade Plato

K = acciza unitara, in functie de capacitatea de productie anuala, prevazuta la nr. crt. 1 din anexa nr. 1 la titlul VII din Codul fiscal

R = cursul de schimb leu/euro

Q = cantitatea in hectolitri

Gradul Plato reprezinta greutatea de zahar exprimata in grame, continuta in 100 g de solutie masurata la origine, la temperatura de 20 grade/4 grade C.

Concentratia zaharometrica exprimata in grade Plato, in functie de care se calculeaza si se vireaza la bugetul de stat accizele, este cea inscrisa in specificatia tehnica elaborata pe baza standardului in vigoare pentru fiecare sortiment, care trebuie sa fie aceeasi cu cea inscrisa pe etichetele de comercializare a sortimentelor de bere. Abaterea admisa este de 0,5 grade Plato;

a) pentru bere: $A = C \times K \times R \times Q,$

unde:

A = cuantumul accizei;

C = numarul de grade Plato;

K = acciza unitara, in functie de productia anuala, prevazuta la nr. crt. 1 din anexa nr. 1 la titlul VII din Codul fiscal;

R = cursul de schimb leu/euro;

Q = cantitatea in hectolitri de bere sau cantitatea in hectolitri de baza de bere din amestec cu bauturi nealcoolice.

Gradul Plato reprezinta greutatea de zaharuri exprimata in grame, continuta in 100 g de extract primar. Prin extract primar se intelege solutia masurata la origine la temperatura de 20°/4° C aferenta berii, respectiv bazei de bere din amestecul cu bauturi nealcoolice.

Concentratia zaharometrica exprimata in grade Plato, in functie de care se calculeaza si se vireaza la bugetul de stat accizele, este cea inscrisa in specificatia tehnica elaborata pe baza standardului in vigoare pentru fiecare sortiment de bere. In cazul produselor rezultate prin amestecul de baza de bere cu bauturi nealcoolice concentratia zaharometrica exprimata in grade Plato in functie de care se calculeaza si se vireaza la bugetul de stat accizele este cea aferenta bazei de bere din amestecul cu bauturi nealcoolice.

Concentratia zaharometrica exprimata in grade Plato trebuie sa fie aceeasi cu cea inscrisa pe etichetele de comercializare a sortimentelor de bere. In cazul amestecurilor de bere, pe eticheta de comercializare se va mentiona si concentratia zaharometrica exprimata in grade Plato aferenta bazei de bere din amestec cu bauturi nealcoolice.

Abaterea admisa pentru concentratia zaharometrica exprimata in grade Plato intre cea inscrisa pe eticheta si cea determinata in bere, respectiv baza de bere din amestecul cu bauturi nealcoolice, este de 0,5 grade Plato;

Modificat de art.I lit. E pct.9 din HG 77/2014

b) pentru vinuri spumoase, bauturi fermentate spumoase si produse intermediare:

$$A = K \times R \times Q,$$

unde:

A = cuantumul accizei

K = acciza unitara prevazuta la nr. crt. 2.2, 3.2 si 4 din anexa nr. 1 la titlul VII din Codul fiscal

R = cursul de schimb leu/euro

Q = cantitatea in hectolitri

c) pentru alcool etilic:

$$A = \frac{C \times K \times R \times Q}{100}$$

unde:

A = cuantumul accizei

C = concentratia alcoolica exprimata in procente de volum

K = acciza specifica, in functie de capacitatea de productie anuala, prevazuta la nr. crt. 5 din anexa nr. 1 la titlul VII din Codul fiscal

R = cursul de schimb leu/euro

Q = cantitatea in hectolitri

d) pentru tigarete:

Total acciza = A1 + A2,

in care:

A1 = acciza specifica

A2 = acciza ad valorem

A1 = K1 x R x Q1

A2 = K2 x PA x Q2,

unde:

K1 = acciza specifica prevazuta la nr. crt. 6 din anexa nr. 1 la titlul VII din Codul fiscal

K2 = acciza ad valorem prevazuta la nr. crt. 6 din anexa nr. 1 la titlul VII din Codul fiscal

R = cursul de schimb leu/euro

PA = pretul maxim de vanzare cu amanuntul

Q1 = cantitatea exprimata in unitati de 1.000 buc. tigarete

Q2 = numarul de pachete de tigarete aferente lui Q1

d) pentru tigarete: Total acciza = A1 + A2,

in care:

A1 = acciza specifica

A2 = acciza ad valorem

A1 = K1 x R x Q1

A2 = K2 x PA x Q2,

unde:

K1 = acciza specifica prevazuta in anexa nr. 6 la titlul VII din Codul fiscal

K2 = acciza ad valorem prevazuta in anexa nr. 6 la titlul VII din Codul fiscal

R = cursul de schimb leu/euro

PA = pretul de vanzare cu amanuntul

Q1 = cantitatea exprimata in unitati de 1.000 buc. tigarete

Q2 = numarul de pachete de tigarete aferente lui Q1

[...]

g) pentru produse energetice:

$$A = Q \times K \times R,$$

unde:

A = cuantumul accizei

Q = cantitatea exprimata in tone, 1.000 litri sau gigajouli

K = acciza unitara prevazuta la nr. crt. 10-17 din anexa nr. 1 la titlul VII din Codul fiscal

R = cursul de schimb leu/euro

Pentru gazul natural, determinarea continutului de energie furnizata se face in conformitate cu Regulamentul de masurare a cantitatilor de gaze naturale tranzactionate angro, aprobat prin decizia presedintelui Autoritatii Nationale de Reglementare in Domeniul Energiei.

Modificat de art.I lit. F pct.5 din HG 50/2012

e) pentru tigari, si tigari de foi:

$$A = Q \times K \times R,$$

unde:
A = cuantumul accizei
Q = cantitatea exprimata in unitati de 1.000 buc. tigari
K = acciza unitara prevazuta la nr. crt. 7 din anexa nr. 1 la titlul VII din Codul fiscal

R = cursul de schimb leu/euro
f) pentru tutun de fumat fin taiat, destinat rularii in tigarete si pentru alte tutunuri de fumat:
A = $Q \times K \times R$,
unde:
A = cuantumul accizei
Q = cantitatea in kg
K = acciza unitara prevazuta la nr. crt. 8 si 9 din anexa nr. 1 la titlul VII din Codul fiscal

R = cursul de schimb leu/euro
g) pentru produse energetice:
A = $Q \times K \times R$,
unde:
A = cuantumul accizei
Q = cantitatea exprimata in tone, 1.000 litri sau gigajouli
K = acciza unitara prevazuta la nr. crt. 10-17 din anexa nr. 1 la titlul VII din Codul fiscal

R = cursul de schimb leu/euro
Pentru gazul natural, determinarea continutului de energie furnizata se face in conformitate cu Regulamentul de masurare a cantitatilor de gaze naturale tranzactionate angro, aprobat prin decizia presedintelui Autoritatii Nationale de Reglementare in Domeniul Gazelor Naturale.

g) pentru produse energetice:
A = $Q \times K \times R$,
unde:
A = cuantumul accizei
Q = cantitatea exprimata in tone, 1.000 litri sau gigajouli
K = acciza unitara prevazuta la nr. crt. 10-17 din anexa nr. 1 la titlul VII din Codul fiscal

R = cursul de schimb leu/euro
Pentru gazul natural, determinarea continutului de energie furnizata se face in conformitate cu Regulamentul de masurare a cantitatilor de gaze naturale tranzactionate angro, aprobat prin decizia presedintelui Autoritatii Nationale de Reglementare in Domeniul Energiei.

Modificat de art.I lit. F pct.5 din HG 50/2012

h) pentru electricitate:
A = $Q \times K \times R$,
unde:
A = cuantumul accizei
Q = cantitatea de energie electrica activa exprimata in MWh
K = acciza unitara prevazuta la nr. crt. 18 din anexa nr. 1 la titlul VII Codul fiscal

R = cursul de schimb leu/euro

(2) Sumele datorate reprezentand accize se calculeaza in lei, dupa cum urmeaza:

a) pentru bere:
A = $C \times K \times Q$,
unde:
A = cuantumul accizei;
C = numarul de grade Plato;
K = acciza unitara, in functie de productia anuala, prevazuta la nr. crt. 1 din anexa nr. 1 la titlul VII din Codul fiscal;
Q = cantitatea in hectolitri de bere sau cantitatea in hectolitri de baza de bere din amestecul cu bauturi nealcoolice.
Gradul Plato reprezinta greutatea de zaharuri exprimata in grame, continuta in 100 g de extract primar. Prin extract primar se intelege solutia masurata la origine la temperatura de 20°/4° C aferenta berii, respectiv a bazei de bere din amestecul cu bauturi nealcoolice.
Concentratia zaharometrica exprimata in grade Plato, in functie de care se calculeaza si se vireaza la bugetul de stat accizele, este cea

inscrisa in specificatia tehnica elaborata pe baza standardului in vigoare pentru fiecare sortiment de bere. In cazul produselor rezultate prin amestecul de baza de bere cu bauturi nealcoolice concentratia zaharometrica exprimata in grade Plato in functie de care se calculeaza si se vireaza la bugetul de stat accizele este cea aferenta bazei de bere din amestecul cu bauturi nealcoolice.

Concentratia zaharometrica exprimata in grade Plato trebuie sa fie aceeasi cu cea inscrisa pe etichetele de comercializare a sortimentelor de bere. In cazul amestecurilor de bere, pe eticheta de comercializare se va mentiona si concentratia zaharometrica exprimata in grade Plato aferenta bazei de bere din amestec cu bauturi nealcoolice.

Abaterea admisa pentru concentratia zaharometrica exprimata in grade Plato intre cea inscrisa pe eticheta si cea determinata in bere, respectiv baza de bere din amestecul cu bauturi nealcoolice este de 0,5 grade Plato;

b) pentru vinuri spumoase, bauturi fermentate spumoase si produse intermediare:

$$A = K \times Q,$$

unde:

A = cuantumul accizei;

K = acciza unitara prevazuta la nr. crt. 2.2, 3.2 si 4 din anexa nr. 1 la titlul VII din Codul fiscal;

Q = cantitatea in hectolitri;

c) pentru alcool etilic: $A = C \times K \times Q/100,$

unde:

A = cuantumul accizei;

C = concentratia alcoolica exprimata in procente de volum;

K = acciza specifica, in functie de productia anuala realizata, prevazuta la nr. crt. 5 din anexa nr. 1 la titlul VII din Codul fiscal;

Q = cantitatea in hectolitri;

d) pentru tigarete: Total acciza = A1 + A2,

in care:

A1 = acciza specifica;

A2 = acciza ad valorem;

$$A1 = K1 \times Q1;$$

$$A2 = K2 \times PA \times Q2,$$

unde:

K1 = nivelul accizei specifice stabilit potrivit prevederilor art. 177 alin. (3) din Codul fiscal;

K2 = procentul legal care se aplica asupra pretului de vanzare cu amanuntul declarat, prevazut la art. 177 alin. (2) din Codul fiscal;

PA = pretul de vanzare cu amanuntul declarat;

Q1 = cantitatea exprimata in unitati de 1.000 buc. tigarete;

Q2 = numarul de pachete de tigarete aferente lui Q1;

e) pentru tigari si tigari de foi:

$$A = Q \times K,$$

unde:

A = cuantumul accizei;

Q = cantitatea exprimata in unitati de 1.000 buc. tigari;

K = acciza unitara prevazuta la nr. crt. 7 din anexa nr. 1 la titlul VII din Codul fiscal;

f) pentru tutun de fumat fin taiat, destinat rularii in tigarete si pentru alte tutunuri de fumat:

$$A = Q \times K,$$

unde:

A = cuantumul accizei;

Q = cantitatea in kg;

K = acciza unitara prevazuta la nr. crt. 8 si 9 din anexa nr. 1 la titlul VII din Codul fiscal;

g) pentru produse energetice:

$A = Q \times K$,

unde:

A = cuantumul accizei;

Q = cantitatea exprimata in tone, 1.000 litri sau gigajouli;

K = acciza unitara prevazuta la nr. crt. 10-17 din anexa nr. 1 la titlul VII din Codul fiscal.

Pentru gazul natural, determinarea continutului de energie furnizata se face in conformitate cu Regulamentul de masurare a cantitatilor de gaze naturale tranzactionate angro, aprobat prin decizia presedintelui Autoritatii Nationale de Reglementare in Domeniul Energiei;

h) pentru electricitate:

$A = Q \times K$,

unde:

A = cuantumul accizei;

Q = cantitatea de energie electrica activa exprimata in MWh;

K = acciza unitara prevazuta la nr. crt. 18 din anexa nr. 1 la titlul VII din Codul fiscal.

Modificat de art.I lit.D pct.7 din HG 367/2015

(3) Pentru bauturile alcoolice - altele decat bere; vinuri; bauturi fermentate, altele decat bere si vinuri si produse intermediare -, precum si pentru produsele din grupa tutunului prelucrat, se calculeaza contributia pentru finantarea unor cheltuieli de sanatate prevazuta la art. 363 din Legea nr. 95/2006 privind reforma in domeniul sanatatii, cu modificarile si completarile ulterioare.

(4) Pentru bauturile alcoolice, tigaretele, tigarile si tigarile de foi, se calculeaza cota de 1% datorata Agentiei Nationale pentru Sport, prevazuta in Legea educatiei fizice si sportului nr. 69/2000, cu modificarile si completarile ulterioare, cota care se aplica asupra valorii accizelor determinate potrivit prevederilor alin. (2), diminuata cu valoarea contributiei pentru finantarea unor cheltuieli de sanatate prevazute la alin. (3).

(5) Valoarea accizelor datorate bugetului de stat reprezinta diferenta dintre valoarea accizelor determinata potrivit prevederilor alin. (2) din care se deduc: contributia prevazuta la alin. (3), cota de 1% prevazuta la alin. (4) si, dupa caz, contravaloarea marcajelor utilizate pentru marcarea produselor supuse acestui regim, conform procedurii prevazute la pct. 117.3.

(6) In intelesul prezentelor norme metodologice, accize percepute reprezinta accizele stabilite si inregistrate in evidentele contabile ale platitorului de accize ce urmeaza a fi virate la bugetul de stat in termenele prevazute in titlul VII din Codul fiscal.

Pct. 71 alin. (6) completat de art. I, lit.B, pct. 1 din HG 768/2010

Codul fiscal:

Definitii

Art. 206³. - In intelesul prezentului capitol, se vor folosi urmatoarele definitii: [...]

2. productia de produse accizabile reprezinta orice operatiune prin care aceste produse sunt fabricate, procesate sau transformate sub orice forma;

3. antrepozitarul autorizat este persoana fizica sau juridica autorizata de autoritatea competenta, in cadrul activitatii sale sa

produca, sa transforme, sa detina, sa primeasca sau sa expedieze produse accizabile in regim suspensiv de accize intr-un antrepozit fiscal; [...]

15. codul NC reprezinta pozitia tarifara, subpozitia tarifara sau codul tarifar, asa cum este prevazuta/prevazut in Regulamentul CE nr. 2.658/87 al Consiliului din 23 iulie 1987 privind Nomenclatura tarifara si statistica si Tariful Vamal Comun, in vigoare de la 19 octombrie 1992, iar in cazul produselor energetice, in vigoare de la 1 ianuarie 2002. Ori de cate ori intervin modificari in nomenclatura combinata a Tarifului vamal comun, corespondenta dintre codurile NC prevazute in prezentul capitol si noile coduri NC se va realiza potrivit prevederilor din normele metodologice; [...]

Norme metodologice:

72. (1) Prin notiunea activitate de productie se intelege orice operatiune prin care produsele accizabile sunt fabricate, procesate sau modificate sub orice forma, inclusiv operatiunile de imbuteliere si ambalare a produselor accizabile in vederea eliberarii pentru consum a acestora.

(2) In activitatea de productie este inclusa si operatiunea de extractie a produselor energetice, asa cum sunt definite la art. 206¹⁶ alin. (1) din Codul fiscal.

(3) Prin derogare de la prevederile alin. (1), operatiunea exclusiva de aditivare a produselor energetice in regim suspensiv de accize poate fi realizata in antrepozite fiscale de depozitare.

(3) Operatiunea de aditivare a produselor energetice in regim suspensiv de accize poate fi realizata in antrepozitele fiscale ale antrepozitarilor autorizati pentru productia de produse energetice sau in antrepozitele fiscale de depozitare ale persoanelor afiliate antrepozitarilor autorizati pentru productie de produse energetice. In aceasta situatie, antrepozitarul autorizat pentru productia de produse energetice este operatorul economic care detine instalatii, utilaje si echipamente pentru rafinarea titeiului si prelucrarea fractiilor rezultate in vederea obtinerii de produse supuse accizelor.

Punctul 72, alineatul (3) modificat de art. I, lit.B, pct. 2 din HG 768/2010

(3) Prin exceptie de la prevederile alin. (1), operatiunile de aditivare a produselor energetice si de amestec a acestora cu produse realizate din biomasa in regim suspensiv de accize pot fi realizate in antrepozitele fiscale de depozitare.

Modificat de art.I pct.2 din HG 20/2013

(4) In intelesul prezentelor norme metodologice, autoritatea competenta poate fi:

a) Comisia pentru autorizarea operatorilor de produse supuse accizelor armonizate, instituita prin ordin al ministrului finantelor publice, denumita in continuare Comisie;

b) Ministerul Finantelor Publice - directia cu atributii in elaborarea legislatiei privind regimul accizelor, denumita in continuare autoritate fiscala centrala;

c) directiile de specialitate din cadrul Autoritatii Nationale a Vamilor denumite in continuare autoritate vamala centrala;

d) directiile generale ale finantelor publice judetene sau a municipiului Bucuresti si Directia generala de administrare a marilor contribuabili, denumite in continuare autoritate fiscala teritoriala;

e) directiile judetene pentru accize si operatiuni vamale sau a municipiului Bucuresti si Directia de autorizari din cadrul Autoritatii Nationale a Vamilor in cazul operatorilor economici mari contribuabili, denumite in continuare autoritate vamala teritoriala.

(4) In intelesul prezentelor norme metodologice, autoritatea competenta poate fi:

a) Comisia pentru autorizarea operatorilor de produse supuse accizelor armonizate, instituita prin ordin al ministrului finantelor publice, denumita in continuare Comisie;

b) directia de specialitate care asigura secretariatul Comisiei si directia cu atributii in elaborarea legislatiei privind regimul accizelor din cadrul Ministerului Finantelor Publice, denumite in continuare autoritate fiscala centrala;

c) directiile de specialitate din cadrul Autoritatii Nationale a Vamilor, denumite in continuare autoritate vamala centrala;

d) directiile generale ale finantelor publice judetene sau a municipiului Bucuresti si Directia generala de administrare a marilor contribuabili, denumite in continuare autoritate fiscala teritoriala;

e) directiile judetene pentru accize si operatiuni vamale sau a municipiului Bucuresti si Directia de autorizari din cadrul Autoritatii Nationale a Vamilor, in cazul operatorilor economici mari contribuabili, denumite in continuare autoritate vamala teritoriala.

e) directiile regionale pentru accize si operatiuni vamale, directiile judetene pentru accize si operatiuni vamale sau a municipiului Bucuresti, iar in cazul operatorilor economici mari contribuabili, Directia de autorizari si tarif vamal din cadrul Autoritatii Nationale a Vamilor si directiile regionale pentru accize si operatiuni vamale, denumite in continuare autoritate vamala teritoriala;

Modificat de art.I lit.E pct.1 din [HG 670/2012](#)

c) structurile de specialitate din cadrul Directiei Generale a Vamilor, denumite in continuare autoritate vamala centrala sau teritoriala, dupa caz;

d) directiile generale regionale ale finantelor publice sau a municipiului Bucuresti si Directia generala de administrare a marilor contribuabili, denumite in continuare autoritate fiscala teritoriala;

e) directiile regionale vamale sau birourile vamale de interior si/sau birourile vamale de frontiera, denumite in continuare autoritate vamala teritoriala.

Modificat de art.I lit. E pct.10 din [HG 77/2014](#)

f) comisiile constituite la nivelul structurilor teritoriale ale Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, denumite in continuare comisii teritoriale.

Completat de art.I lit. F pct.6 din [HG 50/2012](#)

Punctul 72, alineatul (4) modificat de art. I, lit.B, pct. 2 din HG 768/2010

(5) Pentru produsele supuse accizelor armonizate, pozitia tarifara, subpozitia tarifara sau codul tarifara care stau la baza definirii acestor produse sunt cele prevazute in Regulamentul CEE nr. 2.658/87 al Consiliului din 23 iulie 1987 privind Nomenclatura tarifara si statistica si Tariful Vamal Comun, in vigoare de la 19 octombrie 1992.

(6) Pentru produsele energetice, pozitia tarifara, subpozitia tarifara sau codul tarifara care stau la baza definirii acestor produse sunt cele prevazute in Regulamentul CEE nr. 2.658/87 al Consiliului din 23 iulie 1987, amendat prin Regulamentul CE nr. 2.031/2001 in vigoare de la 1 ianuarie 2002.

(7) Actualizarea codurilor nomenclaturii combinate pentru produsele energetice se va face printr-o decizie de actualizare in conformitate cu prevederile art. 2 paragraful 5 si art. 27 din Directiva 2003/96/CE, decizie adoptata de Comitetul privind accizele, stabilit prin art. 43 alin. (1) al Directivei 2008/118/CE.

Codul fiscal:

Eliberarea pentru consum

Art. 206⁷. - [...]

(4) Nu se considera eliberare pentru consum miscarea produselor accizabile din antrepozitul fiscal, in conditiile prevazute in sectiunea a 9-a din prezentul capitol si conform prevederilor din normele metodologice, catre:

a) un alt antrepozit fiscal in Romania sau in alt stat membru;

b) un destinatar inregistrat din alt stat membru;

c) un teritoriu din afara teritoriului comunitar.

(5) Distrugerea totala sau pierderea iremediabila a produselor accizabile aflate sub regim suspensiv de accize, dintr-o cauza ce tine de natura produselor, ca urmare a unui caz fortuit ori de forta majora sau ca o consecinta a autorizarii de catre autoritatea competenta, nu este considerata ca eliberare pentru consum.

(6) In sensul prezentului capitol, produsele sunt considerate distruse total sau pierdute iremediabil atunci cand devin inutilizabile ca produse accizabile. Distrugerea totala sau pierderea iremediabila a produselor accizabile trebuie dovedita autoritatii competente, potrivit precizarilor din normele metodologice.

(7) In cazul unui produs accizabil, care are dreptul de a fi scutit de accize, utilizarea in orice scop care nu este in conformitate cu scutirea este considerata eliberare pentru consum.

(8) In cazul unui produs energetic, pentru care accizele nu au fost anterior exigibile, eliberare pentru consum se considera atunci cand produsul energetic este oferit spre vanzare ori este utilizat drept combustibil pentru motor sau combustibil pentru incalzire.

(9) In cazul unui produs accizabil, pentru care acciza nu a fost anterior exigibila, se considera eliberare pentru consum atunci cand produsul accizabil este depozitat intr-un antrepozit fiscal pentru care s-a revocat ori s-a anulat autorizatia. Acciza devine exigibila la data la care decizia de revocare a autorizatiei de antrepozit fiscal produce efectele ori la data comunicarii deciziei de anulare a autorizatiei de antrepozit fiscal, pentru produsele accizabile ce pot fi eliberate pentru consum.

Norme metodologice:

73. (1) Nu se considera eliberare pentru consum deplasarea produselor energetice in vederea alimentarii navelor sau aeronavelor care au ca destinatie un teritoriu din afara teritoriului comunitar, fiind asimilata unei operatiuni de export.

73. (1) Nu se considera eliberare pentru consum deplasarea produselor energetice din antrepozitul fiscal in vederea alimentarii navelor sau aeronavelor care au ca destinatie un teritoriu din afara teritoriului comunitar, fiind asimilata unei operatiuni de export. De asemenea, operatiunea de alimentare cu produse energetice a navelor sau aeronavelor care au ca destinatie un teritoriu din afara teritoriului comunitar este asimilata unei operatiuni de export.

Punctul 73, alin. (1) modificat de art. I, lit.B, pct. 3 din HG [768/2010](#)

(2) Nu se considera eliberare pentru consum distrugerea totala sau pierderea iremediabila de produse accizabile, daca acestea intervin in timpul in care se afla intr-un regim suspensiv de accize si daca:

a) produsul nu este disponibil pentru a fi folosit in Romania datorita varsarii, spargerii, incendierii, contaminarii, inundatiilor sau altor cazuri de forta majora;

b) produsul nu este disponibil pentru a fi folosit in Romania datorita evaporarii sau altor cauze care reprezinta rezultatul natural al producerii, detinerii sau deplasarii produsului;

c) este ca urmare a autorizarii de catre autoritatea vamala teritoriala.

(3) Pentru produsele accizabile aflate in una dintre situatiile prevazute la alin.

(2) nu se datoreaza accize, atunci cand sunt indeplinite urmatoarele conditii:

a) se prezinta imediat autoritatii vamale teritoriale dovezi suficiente despre evenimentul produs, precum si informatii precise cu privire la cantitatea de produs care nu este disponibila pentru a fi folosita in Romania, in cazul prevazut la alin. (2) lit. a);

b) pot fi dovedite prin procese-verbale privind inregistrarea distrugerii totale sau a pierderii iremediabile;

c) se incadreaza, in cazul de la alin. (2) lit. b), in limitele prevazute in normele tehnice ale utilajelor si instalatiilor sau in coeficientii maximi de pierderi specifice activitatilor de depozitare, manipulare, distributie si transport prevazuti in studiile realizate de persoane juridice abilitate la solicitarea antrepozitarului interesat; si

d) sunt evidentiata si inregistrate in contabilitate.

(4) In situatia prevazuta la alin. (3) lit. c) responsabilitatea fata de corectitudinea coeficientilor maximi de pierderi revine persoanei juridice abilitate sa efectueze studiile respective.

(5) Antrepozitarii autorizati au obligatia ca o copie a studiilor prevazute la alin. (3) lit. c) sa fie depusa la autoritatea vamala teritoriala in vederea inregistrarii si pastrarii de catre aceasta autoritate, iar in cazul produselor energetice studiile vor purta si viza Ministerului Economiei, Comertului si Mediului de Afaceri.

(6) Conditiiile privind autorizarea distrugerii intr-un antrepozit fiscal a produselor accizabile care nu au fost eliberate in consum, atunci cand se datoreaza unor cauze fortuite sau de forta majora ori atunci cand produsele nu mai indeplinesc conditiile de comercializare, se stabilesc prin ordin al ministrului finantelor publice.

(7) In cazul pierderilor inregistrate intr-un antrepozit fiscal autorizat pentru productia si/sau depozitarea de produse accizabile cu nivele diferite de accize, acciza aferenta pierderilor, atunci cand acestea nu se incadreaza in una dintre situatiile prevazute la alin. (2) si cand pierderile respective nu pot fi individualizate pe categorii de produse accizabile, se calculeaza cu cota cea mai mare practicata in antrepozitul fiscal respectiv.

Titlul VII punctul 73 alin. (2)-(7) abrogate de Art. I, lit. D, pct. 4 din HG [613/2013](#)

(8) In cazul unui produs energetic pentru care acciza nu a fost anterior exigibila si care, prin schimbarea destinatiei initiale, este oferit spre vanzare sau utilizat drept combustibil ori carburant, acciza devine exigibila la data la care produsul energetic este oferit spre vanzare, obligatia platii accizei revenind vanzatorului, sau la data la care este utilizat drept combustibil sau carburant, obligatia platii accizei revenind utilizatorului.

(9) In cazul pierderilor de produse intervenite pe parcursul transportului intracomunitar al produselor accizabile in regim suspensiv de accize, la sosirea produselor in Romania, pe baza documentelor justificative prezentate de primitor, autoritatea vamala teritoriala va stabili natura pierderilor si regimul de admitere al acestora.

(10) Pentru pierderile neadmise ca neimpozabile se datoreaza accizele aferente acestora in Romania, calculate pe baza cotelor de accize in vigoare la momentul constatarii de primitorul produselor accizabile, obligatia de plata a accizelor la bugetul statului revenind in sarcina acestuia.

(10) Pentru pierderile neadmise ca neimpozabile se datoreaza accizele aferente acestora in Romania, calculate pe baza cotelor de accize in vigoare la momentul constatarii de primitorul produselor accizabile, obligatia de plata a accizelor la bugetul statului revenind in sarcina expeditorului.

Punctul 73, alin. (1) modificat de art. I, lit.B, pct. 3 din HG [768/2010](#)

(10) Pentru pierderile neadmise ca neimpozabile se datoreaza accizele aferente acestora in Romania, calculate pe baza cotelor de accize in vigoare la momentul constatarii de primitorul produselor accizabile, obligatia de plata a accizelor la bugetul statului revenind in sarcina expeditorului. In cazul produselor energetice pentru care nu este prevazut un nivel de accize, se datoreaza o acciza la nivelul aplicabil combustibilului pentru incalzire sau combustibilului pentru motor echivalent.

Modificat de art.I lit. F pct.7 din HG [50/2012](#)

(10¹) Prevederile alin. (9) si (10) se aplica in mod corespunzator si in cazul pierderilor de produse intervenite pe parcursul transportului national al produselor accizabile in regim suspensiv de accize.

Completat de art.I lit. F pct.8 din HG [50/2012](#)

(11) In toate situatiile in care distrugerea sau pierderea produselor accizabile nu se admite ca neimpozabila, acciza devine exigibila la data la care autoritatea vamala teritoriala a stabilit

regimul pierderilor si se plateste in termen de 5 zile de la aceasta data.

Codul fiscal:

Importul

Art. 206⁸. - (1) In intelesul prezentului titlu, import reprezinta orice intrare de produse accizabile din afara teritoriului comunitar, cu exceptia:

- a) plasarii produselor accizabile importate sub regim vamal suspensiv in Romania;
- b) distrugerii sub supravegherea autoritatii vamale a produselor accizabile;
- c) plasarii produselor accizabile in zone libere, antrepozite libere sau porturi libere, in conditiile prevazute de legislatia vamala in vigoare.

(2) Se considera de asemenea import:

- a) scoaterea unui produs accizabil dintr-un regim vamal suspensiv, in cazul in care produsul ramane in Romania;
- b) utilizarea in scop personal in Romania a unor produse accizabile plasate in regim vamal suspensiv;
- c) aparitia oricarui alt eveniment care genereaza obligatia platii accizelor la intrarea produselor accizabile din afara teritoriului comunitar.

Norme metodologice:

74. (1) Acciza se considera a fi suspendata atunci cand produsele supuse accizelor sunt livrate intre Romania si alte state membre via tari AELS - Asociatia Europeana a Liberului Schimb -, sau intre Romania si o tara AELS sub o procedura intracomunitara de tranzit sau via una sau mai multe tari terte nemembre AELS, in baza unui carnet TIR sau ATA.

(2) Acciza se considera suspendata atunci cand produsele supuse accizelor provin din sau sunt destinate unor tari terte ori unor teritorii terte din cele mentionate la art. 206⁴ din Codul fiscal.

Codul fiscal:

Platitori de accize

Art. 206⁹. - (1) Persoana platitoare de accize care au devenit exigibile este:

- a) in ceea ce priveste iesirea unor produse accizabile dintr-un regim suspensiv de accize, astfel cum se mentioneaza la art. 206⁷ alin. (1) lit. a):

1. antrepozitarul autorizat, destinatarul inregistrat sau orice alta persoana care elibereaza produsele accizabile din regimul suspensiv de accize ori in numele careia se efectueaza aceasta eliberare si, in cazul iesirii neregulamentare din antrepozitul fiscal, orice alta persoana care a participat la aceasta iesire;

2. in cazul unei nereguli in cursul unei deplasari a produselor accizabile in regim suspensiv de accize, astfel cum este definita la art. 206⁴¹ alin. (1), (2) si (4): antrepozitarul autorizat, expeditorul inregistrat sau orice alta persoana care a garantat plata accizelor in conformitate cu art. 206⁵⁴ alin. (1) si (2), precum si orice persoana

care a participat la iesirea neregulamentara si care avea cunostinta sau care ar fi trebuit sa aiba cunostinta in mod normal de caracterul neregulamentar al acestei iesiri;

b) in ceea ce priveste detinerea unor produse accizabile, astfel cum se mentioneaza la art. 206⁷ alin. (1) lit. b): persoana care detine produsele accizabile sau orice alta persoana implicata in detinerea acestora;

c) in ceea ce priveste producerea unor produse accizabile, astfel cum se mentioneaza la art. 206⁷ alin. (1) lit. c): persoana care produce produsele accizabile sau, in cazul unei produceri neregulamentare, orice alta persoana implicata in producerea acestora;

d) in ceea ce priveste importul unor produse accizabile, astfel cum se mentioneaza la art. 206⁷ alin. (1) lit. d): persoana care declara produsele accizabile sau in numele careia produsele sunt declarate in momentul importului ori, in cazul unui import neregulamentar, orice alta persoana implicata in importul acestora.

(2) Atunci cand mai multe persoane sunt obligate sa plateasca aceeasi datorie privind accizele, acestea sunt obligate sa plateasca in solidar acea datorie.

Norme metodologice:

75. Atunci cand mai multe persoane sunt obligate sa plateasca in solidar aceeasi datorie privind accizele, fiecare dintre aceste persoane poate fi urmarita pentru intreaga datorie.

Codul fiscal:

SECTIUNEA a 2-a Alcool si bauturi alcoolice

Bere

Art. 206¹⁰. - (1) In intelesul prezentului capitol, bere reprezinta orice produs incadrat la codul NC 2203 00 sau orice produs care contine un amestec de bere si de bauturi nealcoolice, incadrat la codul NC 2206 00, avand, si intr-un caz, si in altul, o concentratie alcoolica mai mare de 0,5% in volum.

(2) Pentru berea produsa de micii producatori independenti, care detin instalatii de fabricatie cu o capacitate nominala care nu depaseste 200.000 hl/an, se aplica accize specifice reduse. Acelasi regim se aplica si pentru berea provenita de la micii producatori independenti din alte state membre, potrivit prevederilor din normele metodologice.

(3) Prin mici producatori de bere independenti se intelege toti operatorii economici mici producatori care indeplinesc cumulativ urmatoarele conditii: sunt operatori economici producatori de bere care, din punct de vedere juridic si economic, sunt independenti fata de orice alt operator economic producator de bere; utilizeaza instalatii fizice distincte de cele ale altor fabrici de bere; folosesc spatii de productie diferite de cele ale oricarui alt operator economic producator de bere si nu functioneaza sub licenta de produs a altui operator economic producator de bere.

(4) Fiecare antrepozitar autorizat mic producator de bere are obligatia de a depune la autoritatea competenta, pana la data de 15 ianuarie a fiecarui an, o declaratie pe propria raspundere privind capacitatile de productie pe care le detine, potrivit prevederilor din normele metodologice.

(5) Este exceptata de la plata accizelor berea fabricata de persoana fizica si consumata de catre aceasta si membrii familiei sale, cu conditia sa nu fie vanduta.

Norme metodologice:

76. (1) Pentru a beneficia de acciza redusa in Romania, micul producator de bere independent inregistrat in alt stat membru trebuie sa isi dovedeasca acest statut printr-un document certificat de autoritatea competenta din acel stat membru.

(2) In situatia in care antrepozitarul autorizat ca mic producator de bere isi mareste capacitatea de productie prin achizitionarea de noi capacitati sau extinderea celor existente, acesta va instiinta in scris autoritatea vamala teritoriala despre modificarile produse, va calcula si va varsa la bugetul de stat accizele, in cuantumul corespunzator noii capacitati totale de productie, incepand cu luna imediat urmatoare celei in care a avut loc punerea in functiune a acesteia.

(3) Marirea capacitatii de productie ca urmare a achizitionarii de noi capacitati sau a extinderii celor existente va fi notificata la autoritatea vamala teritoriala in termen de 5 zile de la producerea acesteia.

(4) In situatia in care antrepozitarul autorizat ca producator de bere isi diminueaza capacitatea de productie sub 200.000 hl/an prin dezafectarea sau vanzarea unei parti din capacitatea totala de productie, acesta va instiinta in scris autoritatea vamala teritoriala despre modificarile produse. Acest antrepozitar autorizat poate beneficia de nivelul redus de acciza numai daca indeplineste conditiile prevazute pentru micul producator de bere.

(5) In cazul prevazut la alin. (4) nivelul redus de acciza se va aplica incepand cu luna imediat urmatoare celei in care a avut loc constatatarea faptica de catre autoritatea vamala teritoriala a veridicitatii informatiilor aferente modificarilor aduse.

(6) In cazul in care diminuarea capacitatii de productie se realizeaza prin dezafectarea instalatiilor de productie, acestea vor fi sigilate de catre autoritatea vamala teritoriala.

Codul fiscal

Bere

Art. 206¹⁰

[...]

(2) Pentru berea produsa de micii producatori independenti, cu o productie ce nu depaseste 200.000 hl/an, se aplica accize specifice reduse. Acelasi regim se aplica si pentru berea provenita de la micii producatori independenti din alte state membre, potrivit prevederilor din normele metodologice.

(3) Prin mici producatori de bere independenti se intelege toti operatorii economici mici producatori care indeplinesc cumulativ urmatoarele conditii: sunt operatori economici producatori de bere care, din punct de vedere juridic si economic, sunt independenti fata de orice alt operator economic producator de bere; utilizeaza instalatii fizice distincte de cele ale altor fabrici de bere; folosesc spatii de productie diferite de cele ale oricarui alt operator economic producator de bere si nu functioneaza sub licenta de produs a altui operator economic producator de bere.

(3¹) Antrepozitarul autorizat care produce si alte bauturi alcoolice decat bere nu poate beneficia de acciza specifica redusa prevazuta la alin. (2).

(4) Fiecare antrepozitar autorizat mic producator de bere are obligatia de a depune la autoritatea competenta, pana la data de 15 ianuarie a fiecarui an, o declaratie pe propria raspundere privind productia pe anul in curs, potrivit prevederilor din normele metodologice.

Norme metodologice

76. (1) Pentru a beneficia de acciza redusa in Romania, operatorul economic care elibereaza pentru consum berea provenita de la un mic producator de bere independent inregistrat in alt stat membru trebuie sa prezinte un document certificat de autoritatea competenta din acel stat membru din care sa rezulte statutul de mic producator de bere al partenerului extern. Documentul trebuie sa cuprinda cel putin denumirea

si codul de acciza al antrepozitarului autorizat ca mic producator de bere.

(2) Declaratia prevazuta la art. 206¹⁰ alin. (4) din Codul fiscal trebuie sa cuprinda informatii privind nivelul productiei din anul precedent, precum si nivelul de productie estimat a fi realizat in anul in curs. Antrepozitarul autorizat beneficiaza de nivelul redus de acciza in conditiile in care nivelul estimat nu depaseste 200.000 hl/an si daca sunt indeplinite conditiile de la art. 206¹⁰ alin. (3) si (31) din Codul fiscal.

(3) Antrepozitarul autorizat ca mic producator de bere care realizeaza in cursul unui an calendaristic o productie mai mare de 200.000 hl notifica acest eveniment autoritatii fiscale competente, in termen de 5 zile de la data depasirii acestui nivel. In acest caz, antrepozitarul are obligatia de a calcula si de a varsa la bugetul de stat accizele in cuantumul corespunzator noului nivel de productie, inclusiv diferenta dintre acciza standard si nivelul redus pentru produsele deja eliberate pentru consum in anul respectiv.

(4) Antrepozitarul autorizat ca producator de bere care realizeaza o productie sub 200.000 hl/an beneficiaza de nivelul redus de acciza numai daca indeplineste conditiile prevazute la art. 206¹⁰ alin. (3) si (3¹) din Codul fiscal.

(5) Antrepozitarul autorizat prevazut la alin. (4) solicita restituirea diferentei dintre acciza standard si nivelul redus incepand cu data de 1 ianuarie a anului imediat urmator celui in care s-a inregistrat o productie mai mica de 200.000 hl de bere.

(6) Cererea de restituire se depune la autoritatea fiscala competenta si este insotita de documente justificative din care sa rezulte dreptul solicitantului de a beneficia de restituirea de accize.

(7) Autoritatea fiscala competenta verifica realitatea si exactitatea informatiilor si a documentelor depuse de catre solicitant.

(8) In cazul admiterii cererii de restituire, autoritatea fiscala competenta procedeaza la restituirea accizelor in conditiile art. 117 din Codul de procedura fiscala.

[Titlul VII punctul 76 modificat de Art. I, lit. D, pct. 5 din HG 613/2013](#)

Codul fiscal:

Alcool etilic

Art. 206¹⁴. - [...]

(2) Tuica si rachiurile de fructe destinate consumului propriu al gospodariilor individuale, in limita unei cantitati echivalente de cel mult 50 de litri de produs pentru fiecare gospodarie individuala/an, cu concentratia alcoolica de 100% in volum, se accizeaza prin aplicarea unei cote de 50% din cota standard a accizei aplicate alcoolului etilic, cu conditia sa nu fie vandute, potrivit prevederilor din normele metodologice.

(3) Pentru alcoolul etilic produs in micile distilerii, a caror productie nu depaseste 10 hectolitri alcool pur/an, se aplica accize specifice reduse.

(4) Beneficiaza de nivelul redus al accizelor micile distilerii care sunt independente din punct de vedere juridic si economic de orice alta distilerie, nu functioneaza sub licenta de produs a unei alte distilerii si care indeplinesc conditiile prevazute de normele metodologice.

Norme metodologice:

77. (1) Gospodaria individuala care detine in proprietate livezi de pomi fructiferi si suprafete viticole poate sa produca pentru consum propriu din propria recolta tuica si rachiuri din fructe, rachiuri din vin sau rachiuri din subproduse de vinificatie, denumite in continuare tuica si rachiuri, numai daca detine in proprietate instalatii corespunzatoare conditiilor tehnice minimale stabilite de Ministerul Agriculturii si Dezvoltarii Rurale si avizate de Ministerul Sanatatii. Instalatiile trebuie sa fie de tip alambic.

(2) Gospodaria individuala este gospodaria care apartine unei persoane fizice producatoare, a carei productie de tuica si rachiuri este consumata de catre aceasta si membrii familiei sale.

(3) Toate gospodariile individuale care detin in proprietate instalatii de productie de tuica si rachiuri au obligatia de a se inregistra la autoritatea vamala teritoriala in raza careia isi au domiciliul.

(4) *Instalatiile de productie detinute de catre gospodariile individuale inregistrate potrivit alin. (3) vor purta obligatoriu sigiliile aplicate de catre autoritatea vamala teritoriala, pe toata perioada de nefunctionare.*

Abrogat de art.I lit. E pct.11 din HG 77/2014

(5) Gospodariile individuale care produc pentru consumul propriu tuica si rachiuri au obligatia de a depune in acest sens, pana la data de 15 ianuarie a anului urmator celui in care seproduc, o declaratie la autoritatea vamala teritoriala in raza careia isi au domiciliul. Declaratia se intocmeste potrivit modelului prevazut in anexa nr. 31.

(6) *Autoritatea vamala teritoriala va tine o evidenta a gospodariilor individuale mentionate la alin. (3) si (5), in care vor fi inscrise datele de identificare ale acestora, precum si informatii privind instalatiile de productie detinute, operatiunile de desigilare/resigilare si cantitatile de produse declarate.*

(7) *Atunci cand gospodaria individuala intentioneaza sa produca tuica si rachiuri din recolta proprie, aceasta va solicita in scris autoritatii vamale teritoriale in raza careia isi are domiciliul desigilarea instalatiei, mentionand totodata cantitatea si tipul de materie prima ce urmeaza a se prelucra, perioada in care instalatia va functiona, precum si cantitatea de produs estimata a se obtine. In acest caz producatorul trebuie sa detina si mijloacele legale necesare pentru masurarea cantitatii si a concentratiei alcoolice a produselor obtinute.*

(8) *In prima zi lucratoare dupa expirarea perioadei de functionare a instalatiei de productie de tuica si rachiuri, autoritatea vamala teritoriala care a desigilat instalatia va proceda la resigilarea acesteia - daca producatorul nu a solicitat modificarea perioadei de functionare a instalatiei declarata initial -, precum si la calculul accizei datorate. In acest caz acciza devine exigibila la momentul resigilarii instalatiilor de productie, iar termenul de plata este pana la 25 a lunii imediat urmatoare celei in care acciza a devenit exigibila.*

(6) Autoritatea vamala teritoriala va tine o evidenta a gospodariilor individuale mentionate la alin. (3) si (5), in care vor fi inscrise datele de identificare ale acestora, precum si informatii privind instalatiile de productie detinute si cantitatile de produse declarate pe propria raspundere, in termen de 3 zile de la finalizarea procesului de productie.

(7) Atunci cand gospodaria individuala intentioneaza sa produca tuica si rachiuri din recolta proprie, aceasta va notifica in scris intentia autoritatii vamale teritoriale in raza careia isi are domiciliul, mentionand totodata cantitatea si tipul de materie prima ce urmeaza a se prelucra, perioada in care instalatia va functiona, precum si cantitatea de produs estimata a se obtine. In acest caz producatorul trebuie sa detina si mijloacele legale necesare pentru masurarea cantitatii si a concentratiei alcoolice a produselor obtinute.

(8) In termen de 3 zile lucratoare de la expirarea perioadei declarate de functionare a instalatiei de productie de tuica si rachiuri, gospodaria individuala va solicita autoritatii vamale teritoriale calculul accizei datorate. In acest caz acciza devine

exigibila la momentul finalizarii procesului de productie, iar termenul de plata este pana la data de 25 a lunii imediat urmatoare celei in care acciza a devenit exigibila.

Modificat de art.I lit. E pct.12 din [HG 77/2014](#)

(9) Pentru tuica si rachiurile de fructe destinate consumului propriu al unei gospodarii individuale, in limita unei cantitati echivalente de cel mult 50 de litri de produs/an cu concentratia alcoolica de 100% in volum, nivelul accizei datorate reprezinta 50% din cota standard a accizei aplicate alcoolului etilic, respectiv 375 euro/hl alcool pur.

(9) Pentru tuica si rachiurile de fructe destinate consumului propriu al unei gospodarii individuale, in limita unei cantitati echivalente de cel mult 50 de litri de produs/an cu concentratia alcoolica de 100% in volum, nivelul accizei datorate reprezinta 50% din cota standard a accizei aplicate alcoolului etilic, respectiv 500 euro/hl alcool pur.

Titlul VII punctul 77, alin. (9) modificat de Art. I, lit. D, pct. 6 din [HG 613/2013](#) (in vigoare din 1 septembrie 2013)

(9) Pentru tuica si rachiurile de fructe destinate consumului propriu al unei gospodarii individuale, in limita unei cantitati echivalente de cel mult 50 de litri de produs/an cu concentratia alcoolica de 100% in volum, nivelul accizei datorate reprezinta 50% din nivelul standard al accizei aplicat alcoolului etilic, prevazut la nr. crt. 5 din anexa nr. 1 de la titlul VII din [Codul fiscal](#).

Modificat de art.I lit.D pct.8 din [HG 367/2015](#)

(10) Productia de tuica si rachiuri pentru consumul propriu al unei gospodarii individuale din recolta proprie, gospodarie care nu detine in proprietate instalatii de productie, poate fi realizata in sistem de prestari de servicii numai in antrepozite fiscale autorizate pentru productia de tuica si rachiuri.

(11) In cazul prevazut la alin. (10), antrepozitele fiscale sunt obligate sa tina o evidenta distincta care sa cuprinda urmatoarele informatii: numele gospodariei individuale, cantitatea de materii prime data pentru prelucrare, cantitatea de produs finit rezultata, cantitatea de produs finit preluata, din care pentru consum propriu, data preluarii, numele si semnatura persoanei care a preluat.

(12) Pentru tuica si rachiurile destinate consumului propriu al gospodariei individuale realizate in sistem de prestari de servicii intr-un antrepozit fiscal de productie, acciza datorata bugetului de stat va deveni exigibila la momentul preluarii produselor din antrepozitul fiscal de productie. Beneficiarul prestatiei va plati prestatorului pe langa tariful de prestare si acciza aferenta cantitatii de tuica si rachiuri preluate. Pentru cantitatea de 50 de litri de produs destinata consumului propriu al unei gospodarii individuale, nivelul accizei datorate reprezinta 50% din cota standard a accizei aplicate alcoolului etilic, respectiv 375 euro/hl alcool pur. Pentru cantitatea de produs preluata de gospodaria individuala care depaseste aceasta limita, inclusiv pentru consumul propriu al acesteia, nivelul accizei datorate este nivelul standard al accizei pentru alcoolul etilic, respectiv 750 euro/hl alcool pur.

(12) Pentru tuica si rachiurile destinate consumului propriu al gospodariei individuale realizate in sistem de prestari de servicii intr-un antrepozit fiscal de productie, acciza datorata bugetului de stat devine exigibila la momentul preluarii produselor din antrepozitul fiscal de productie. Beneficiarul prestatiei plateste acciza aferenta cantitatilor de tuica si rachiuri preluate. Pentru cantitatea de 50 de litri de produs destinata consumului propriu al unei gospodarii individuale, nivelul accizei datorate reprezinta 50% din cota standard a accizei aplicate alcoolului etilic, respectiv 500 euro/hl alcool pur. Pentru cantitatea de produs preluata de gospodaria individuala care depaseste aceasta limita, inclusiv pentru consumul propriu al acesteia, nivelul accizei datorate este nivelul standard al accizei pentru alcoolul etilic, respectiv 1.000 euro/hl alcool pur.

Titlul VII punctul 77 alin. (12) modificat de Art. I, lit. D, pct. 6 din [HG 613/2013](#) (in vigoare din 1 septembrie 2013)

(12) Pentru tuica si rachiurile destinate consumului propriu al gospodariei individuale realizate in sistem de prestari de servicii intr-un antrepozit fiscal de productie, acciza datorata bugetului de

stat devine exigibila la momentul preluarii produselor din antrepozitul fiscal de productie. Beneficiarul prestatiei plateste acciza aferenta cantitatilor de tuica si rachiuri preluate. Pentru cantitatea de 50 de litri de produs/an cu concentratia alcoolica de 100% in volum destinata consumului propriu al unei gospodarii individuale, nivelul accizei datorate reprezinta 50% din nivelul standard al accizei aplicate alcoolului etilic. Pentru cantitatea de produs preluata de gospodaria individuala care depaseste aceasta limita, inclusiv pentru consumul propriu al acesteia, nivelul accizei datorate este nivelul standard al accizei pentru alcoolul etilic.

Modificat de art.I lit.D pct.8 din [HG 367/2015](#)

(13) Cantitatile de tuica si rachiuri din fructe preluate de gospodariile individuale vor fi insotite de avizul de insotire a marfii emis de antrepozitul fiscal care a efectuat prestarea de servicii, in care va fi inregistrata mentiunea "cu accize platite".

(14) Gospodaria individuala care intentioneaza sa vanda din cantitatile de tuica si rachiuri preluate de la antrepozitul fiscal de productie unde au fost realizate in sistem de prestari de servicii, trebuie sa respecte prevederile legale in vigoare privind comercializarea acestor produse.

(15) Gospodaria individuala care produce ea insasi tuica si rachiuri in vederea vanzarii are obligatia de a se autoriza in calitate de antrepozitar, fiind tratata ca o mica distilerie, atunci cand productia anuala este mai mica de 10 hl alcool pur.

(16) Prin mica distilerie, in intelesul prezentelor norme metodologice, se intelege mica distilerie care apartine unei persoane fizice sau juridice care realizeaza o productie de alcool etilic si/sau distilate, inclusiv tuica si rachiuri, de pana la 10 hl alcool pur pe an - exclusiv cantitatile realizate in sistem de prestari de servicii pentru gospodariile individuale - si este autorizata ca antrepozitul fiscal de productie in conditiile prevazute la pct. 85.

Sectiunea a 3-a Tutun prelucrat

Tutun prelucrat

Art. 206¹⁵. - (1) In intelesul prezentului capitol, tutun prelucrat reprezinta:

a) tigarete;

b) tigari si tigari de foi;

c) tutun de fumat:

1. tutun de fumat fin taiat, destinat rularii in tigarete;

2. alte tutunuri de fumat.

(2) Se considera tigarete:

a) rulourile de tutun destinate fumatului ca atare si care nu sunt tigari sau tigari de foi, in sensul alin. (3);

b) rulourile de tutun care se pot introduce intr-un tub de hartie de tigarete, prin simpla manuire neindustriala;

c) rulourile de tutun care se pot infasura in hartie de tigarete, prin simpla manuire neindustriala;

d) orice produs care contine partial alte substante decat tutunul, dar care respecta criteriile prevazute la lit. a), b) sau c).

(3) Se considera tigari sau tigari de foi, daca, avand in vedere proprietatile acestora si asteptarile obisnuite ale clientilor, pot si au rolul exclusiv de a fi fumate ca atare, dupa cum urmeaza:

a) rulourile de tutun cu un invelis exterior din tutun natural;

b) rulourile de tutun cu umplutura mixta maruntita si cu invelis

exterior de culoarea obisnuita a unei tigari de foi, din tutun reconstituit, care acopera in intregime produsul, inclusiv, dupa caz, filtrul, cu exceptia varfului in cazul tigarilor de foi cu varf, daca masa unitara, fara a include filtrul sau mustiucul, nu este mai mica de 2,3 g si nici mai mare de 10 g si circumferinta a cel putin o treime din lungime nu este mai mica de 34 mm;

c) produsele alcatuite partial din substante altele decat tutun si care indeplinesc criteriile prevazute la lit. a) si b).

(4) Se considera tutun de fumat:

a) tutunul taiat sau faramitat intr-un alt mod, rasucit ori presat in bucati si care poate fi fumat fara prelucrare industrială ulterioară;

b) deseuri de tutun puse in vanzare cu amanuntul care nu intra sub incidenta alin. (2) si (3) si care pot fi fumate. In sensul prezentului articol, deseurile de tutun sunt considerate ca fiind resturi de foi de tutun si produse secundare obtinute la prelucrarea tutunului sau fabricarea produselor din tutun;

c) orice produs care consta total sau partial din alte substante decat tutunul, dar care indeplineste, pe de alta parte, criteriile prevazute la lit. a) sau b).

(5) Se considera tutun de fumat fin taiat, destinat rularii in tigarete:

a) tutunul de fumat, asa cum este definit la alin. (4), pentru care mai mult de 25% din greutate o reprezinta particulele de tutun ce au o latime de taiere sub 1,5 mm;

b) tutunul de fumat pentru care mai mult de 25% din greutate o reprezinta particulele de tutun care au o latime de taiere mai mare de 1,5 mm sau mai mult, daca tutunul de fumat este vandut ori destinat vanzarii pentru rularea in tigarete.

(6) Un rulou de tutun prevazut la alin. (2) este considerat, pentru aplicarea accizei, ca doua tigarete, atunci cand are o lungime, excluzand filtrul sau mustiucul, mai mare de 8 cm, fara sa depaseasca 11 cm, ca 3 tigarete, excluzand filtrul sau mustiucul, cand are o lungime mai mare de 11 cm, fara sa depaseasca 14 cm, si asa mai departe;

(7) Toti operatorii economici platitori de accize pentru tutunul prelucrat, potrivit prezentului capitol, au obligatia de a prezenta autoritatii competente liste cuprinzand date cu privire la produsele accizabile eliberate pentru consum, in conformitate cu prevederile din normele metodologice.

Norme metodologice:

77¹. (1) Antrepozitarii autorizati, destinatarii inregistrati sau importatorii autorizati pentru produse din grupa tutunului prelucrat sunt obligati sa prezinte lunar, odata cu situatia utilizarii marcajelor, situatia produselor eliberate pentru consum de astfel de produse in luna de raportare, potrivit modelului prevazut in anexa nr. 31¹ sau in anexa nr. 31², dupa caz.

(2) Situatiile prevazute la alin. (1) se intocmeste in 3 exemplare, cu urmatoarele destinatii: primul exemplar ramane la operatorul economic, exemplarul al doilea se transmite autoritatii vamale teritoriale competente cu aprobarea notelor de comanda pentru timbre, iar exemplarul al treilea se transmite autoritatii fiscale centrale - directia cu atributii in elaborarea legislatiei in domeniul accizelor.

[Completat de art.I lit. F pct.3 din HG 150/2011](#)

Codul fiscal:

Tutun prelucrat

Art. 206¹⁵. - [...]

(2) Se considera tigarete:

[...]

d) orice produs care contine total sau partial alte substante decat tutunul, dar care respecta criteriile prevazute la lit. a), b) sau c).

[...]

(5¹) Fara a aduce atingere prevederilor alin. (2) lit. d) si alin. (4) lit. c), produsele care nu contin tutun si care sunt utilizate exclusiv in scopuri medicale nu sunt tratate ca tutun prelucrat, potrivit prevederilor din normele metodologice.

Norme metodologice:

(3) Nu sunt tratate ca tutun prelucrat produsele care nu contin tutun si care sunt incadrate in categoria «produse din plante medicinale sau aromatice pentru uz intern», in categoria «medicamente» sau in categoria «dispozitive medicale», potrivit Legii nr. 491/2003 privind plantele medicinale si aromatice, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Legii nr. 95/2006, cu modificarile si completarile ulterioare, Ordinului ministrului sanatatii nr. 253/2010 privind inregistrarea dispozitivelor medicale.

Punctul 77¹, alineatul (3) completat de art.I lit. F pct.9 din HG 50/2012

Codul fiscal:

SECTIUNEA a 4-a Produse energetice

Produse energetice

Art. 206¹⁶. - (1) In intelesul prezentului capitol, produsele energetice sunt:

a) produsele cu codurile NC de la 1507 la 1518, daca acestea sunt destinate utilizarii drept combustibil pentru incalzire sau combustibil pentru motor;

b) produsele cu codurile NC 2701, 2702 si de la 2704 la 2715;

c) produsele cu codurile NC 2901 si 2902;

d) produsele cu codul NC 2905 11 00, care nu sunt de origine sintetica, daca acestea sunt destinate utilizarii drept combustibil pentru incalzire 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, daca acestea sunt destinate utilizarii drept combustibil pentru incalzire sau combustibil pentru motor.

(2) Intra sub incidenta prevederilor sectiunilor a 7-a si a 9-a doar urmatoarele produse energetice:

a) produsele cu codurile NC de la 1507 la 1518, daca acestea sunt destinate utilizarii drept combustibil pentru incalzire sau combustibil pentru motor;

b) produsele cu codurile NC 2707 10, 2707 20, 2707 30 si 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 si 2710 19 29, prevederile sectiunii a 9-a se vor aplica numai circulatiei comerciale in vrac;

d) produsele cu codurile NC 2711, cu exceptia 2711 11, 2711 21 si 2711 29;

e) produsele cu codul NC 2901 10;

f) produsele cu codurile NC 2902 20, 2902 30, 2902 41, 2902 42, 2902 43 si 2902 44;

g) produsele cu codul NC 2905 11 00, care nu sunt de origine sintetica, daca acestea sunt destinate utilizarii drept combustibil pentru incalzire sau combustibil pentru motor;

h) produsele cu codul NC 3824 90 99, daca acestea sunt destinate utilizarii drept combustibil pentru incalzire sau pentru motor.

(3) Produsele energetice pentru care se datoreaza accize sunt:

a) benzina cu plumb cu codurile NC 2710 11 31, 2710 11 51 si 2710 11 59;

b) benzina fara plumb cu codurile NC 2710 11 31, 2710 11 41, 2710 11 45 si 2710 11 49;

c) motorina cu codurile NC de la 2710 19 41 pana la 2710 19 49;

d) kerosenul cu codurile NC 2710 19 21 si 2710 19 25;

e) gazul petrolier lichefiat cu codurile NC de la 2711 12 11 pana la 2711 19 00;

f) gazul natural cu codurile NC 2711 11 00 si 2711 21 00;

g) pacura cu codurile NC de la 2710 19 61 pana la 2710 19 69;

h) carbunele si cocsul cu codurile NC 2701, 2702 si 2704.

(4) Produsele energetice, altele decat cele de la alin. (3), sunt supuse unei accize daca sunt destinate a fi utilizate, puse in vanzare ori utilizate drept combustibil pentru incalzire sau combustibil pentru motor. Nivelul accizei va fi fixat in functie de destinatie, la nivelul aplicabil combustibilului pentru incalzire sau combustibilului pentru motor echivalent.

(5) Pe langa produsele energetice prevazute la alin. (1), orice produs destinat a fi utilizat, pus in vanzare ori utilizat drept combustibil pentru motor sau ca aditiv ori pentru a creste volumul final al combustibilului pentru motor este accizat la nivelul combustibilului pentru motor echivalent.

(6) Pe langa produsele energetice prevazute la alin. (1), orice alta hidrocarbura, cu exceptia turbei, destinata a fi utilizata, pusa in vanzare sau utilizata pentru incalzire este accizata cu acciza aplicabila produsului energetic echivalent.

(7) Consumul de produse energetice in incinta unui loc de productie de produse energetice nu este considerat a fi un fapt generator de accize in cazul in care consumul consta in produse energetice produse in incinta acelui loc de productie. Cand acest consum se efectueaza in alte scopuri decat cel de productie si, in special, pentru propulsia vehiculelor, se considera fapt generator de accize.

Norme metodologice:

78. (1) In intelesul prezentelor norme metodologice, prin circulatie comerciala in vrac se intelege transportul produsului in stare varsata fie prin cisterne, rezervoare sau alte containere similare, care fac parte integranta din mijlocul de transport - camion-cisterna, vagon-cisterna, nave petroliere etc. -, fie prin tancuri ISO. De asemenea, circulatia comerciala in vrac include si transportul produselor in stare varsata efectuat prin alte containere mai mari de 210 litri in volum.

(2) Orice produs, altul decat cele de la alin. (3) al art. 206¹⁶ din Codul fiscal, este supus unei accize, atunci cand:

a) produsul este realizat in scopul de a fi utilizat drept combustibil pentru incalzire sau combustibil pentru motor;

b) produsul este pus in vanzare drept combustibil pentru incalzire sau combustibil pentru motor;

c) produsul este utilizat drept combustibil pentru incalzire sau combustibil pentru motor.

(3) Orice operator economic aflat in una dintre situatiile prevazute la alin. (2) este obligat ca inainte de productie, de vanzare sau de utilizarea produselor sa adreseze o solicitare Comisiei, pentru incadrarea produselor respective din punctul de vedere al accizelor. Solicitarea va fi insotita obligatoriu de buletinul de analiza al produsului respectiv, emis de un laborator agreat, de incadrarea tarifara a produsului efectuata de autoritatea vamala centrala si de avizul Ministerului Economiei, Comertului si Mediului de Afaceri referitor la asimilarea produsului respectiv cu un produs echivalent pentru care sunt stabilite accize.

(3) Orice operator economic aflat in una dintre situatiile prevazute la alin. (2) este obligat ca inainte de productie, de vanzare sau de utilizarea produselor sa adreseze o solicitare Comisiei, pentru incadrarea produselor respective din punctul de vedere al accizelor. Solicitarea este insotita obligatoriu de buletinul de analiza al produsului respectiv, emis de un laborator agreat, de incadrarea tarifara a produsului efectuata de autoritatea vamala centrala, precum si de avizul unui institut ori al unei societati comerciale prevazute la art. 206²² alin. (3²) din Codul fiscal, referitor la asimilarea produsului respectiv cu un produs echivalent pentru care sunt stabilite accize.

Titlul VII punctul 78 alin. (3) modificat de Art. I, lit. D, pct. 7 din HG [613/2013](#)

(3¹) Pe langa documentele prevazute la alin. (3), operatorul economic, altul decat antrepozitarul autorizat, va depune la autoritatea fiscala centrala - directia de specialitate care asigura secretariatul Comisiei si urmatoarele documente:

- a) copia certificatului de inregistrare la oficiul registrului comertului;
- b) certificatul constatator eliberat de oficiul registrului comertului, din care sa rezulte obiectul de activitate al operatorului economic;
- c) confirmarea organului fiscal cu privire la calitatea operatorului economic de platitor de accize;
- d) autorizatia de mediu sau avizul de mediu, dupa caz.

(3²) Prevederile alin. (3) si (3¹) se aplica si in cazul operatorilor economici pentru produsele prevazute la art. 206¹⁶ alin. (5) si (6) din Codul fiscal.

Punctul 78, alin. (3¹) si (3²) completate de art. I, lit.B, pct. 4 din HG [768/2010](#)

(4) Pentru produsele aflate in una dintre situatiile prevazute la alin. (4), (5) si (6) ale art. 206¹⁶ din Codul fiscal, pentru care operatorul economic nu indeplineste obligatiile prevazute la alin. (3), in cazul combustibilului pentru motor si al aditivilor se datoreaza o acciza egala cu acciza prevazuta pentru benzina fara plumb, iar in cazul combustibilului pentru incalzire acciza datorata este cea prevazuta pentru motorina.

(5) Nu intra sub incidenta accizelor decat aditivii care intra in amestec cu combustibilii pentru motor sau combustibilii pentru incalzire.

Abrogat de art.I lit.F pct.5 din [HG 84/2013](#)

(6) Uleiurile lubrifiante destinate amestecului cu carburanti pentru motoare in doi timpi nu se accizeaza.

Codul fiscal:

Gaz natural

Art. 206¹⁷. - (1) Gazul natural va fi supus accizelor, iar accizele vor deveni exigibile la momentul furnizarii de catre distribuitorii sau

redistribuitorii autorizati potrivit legii, direct catre consumatorii finali.

(2) Operatorii economici autorizati in domeniul gazului natural au obligatia de a se inregistra la autoritatea competenta, in conditiile prevazute in normele metodologice.

(3) Atunci cand gazul natural este furnizat in Romania de un distribuitor sau un redistribuitor din alt stat membru, care nu este inregistrat in Romania, acciza devine exigibila la furnizarea catre consumatorul final si va fi platita de o societate desemnata de acel distribuitor sau redistribuitor, care trebuie sa fie inregistrata la autoritatea competenta din Romania.

Norme metodologice:

79. (1) Inregistrarea operatorilor economici autorizati in domeniul gazelor naturale se face la autoritatea vamala centrala. Aceasta obligatie revine operatorilor economici licentiati de autoritatea competenta in domeniu sa distribuie sau sa furnizeze gaz natural direct consumatorilor finali. Inregistrarea se face pe baza cererii prezentate in anexa nr. 32.

(2) In cazul gazului natural provenit de la un distribuitor sau redistribuitor dintr-un stat membru si destinat a fi eliberat in consum in Romania, acciza va deveni exigibila la furnizarea catre consumatorul final si va fi platita de o societate desemnata in Romania de acel distribuitor sau redistribuitor, societate care are, de asemenea, obligatia de a se inregistra la autoritatea vamala centrala in calitatea sa de reprezentant al furnizorului extern.

79. (1) Inregistrarea operatorilor economici autorizati in domeniul gazelor naturale se face la autoritatea fiscala centrala, directia de specialitate care asigura secretariatul Comisiei. Aceasta obligatie revine operatorilor economici licentiati de autoritatea competenta in domeniu sa distribuie sau sa furnizeze gaz natural direct consumatorilor finali. Inregistrarea se face pe baza cererii prezentate in anexa nr. 32.

(2) In cazul gazului natural provenit de la un distribuitor sau redistribuitor dintr-un stat membru si destinat a fi eliberat in consum in Romania, acciza va deveni exigibila la furnizarea catre consumatorul final si va fi platita de o societate desemnata in Romania de acel distribuitor sau redistribuitor, societate care are, de asemenea, obligatia de a se inregistra la autoritatea fiscala centrala, directia de specialitate care asigura secretariatul Comisiei, in calitatea sa de reprezentant al furnizorului extern.

Punctul 79, alin. (1) si (2) modificate de art. I, lit.B, pct. 5 din [HG 768/2010](#)

(3) Societatea la care se face referire la alin. (2) are obligatia de a fi inregistrata ca platitor de accize.

Codul fiscal:

Carbune, cocs si lignit

Art. 206¹⁸. - Carbunele, cocsul si lignitul vor fi supuse accizelor care vor deveni exigibile la momentul livrarii de catre operatorii economici producatori sau de catre operatorii economici care efectueaza achizitii intracomunitare ori care importa astfel de produse. Acesti operatori economici au obligatia sa se inregistreze la autoritatea competenta, in conditiile prevazute in normele metodologice.

Norme metodologice:

80. (1) Operatorii economici autorizati pentru extractia carbunelui si lignitului, operatorii economici producatori de cocs, precum si operatorii economici care efectueaza achizitii intracomunitare sau importa astfel de produse se vor inregistra in calitate de operatori economici cu produse accizabile la autoritatea vamala centrala. Inregistrarea se face pe baza cererii prevazute in anexa nr. 32.

80. (1) Operatorii economici autorizati pentru extractia carbunelui si lignitului, operatorii economici producatori de cocs, precum si operatorii economici care efectueaza achizitii intracomunitare sau importa astfel de produse se vor inregistra in calitate de operatori economici cu produse accizabile la autoritatea fiscala centrala, directia de specialitate care asigura secretariatul Comisiei. Inregistrarea se face pe baza cererii prevazute in anexa nr. 32.

Punctul 80, alin. (1) modificat de art. I, lit.B, pct. 6 din [HG 768/2010](#)

(2) Obligatia inregistrarii in calitate de operatori economici cu produse accizabile revine in cazul produselor care se regasesc la alin. (3) de la art. 206¹⁶ din Codul fiscal.

(3) In cazul operatorilor economici care produc si/sau efectueaza achizitii intracomunitare ori care importa carbune, cocs sau lignit si utilizeaza aceste produse, acciza devine exigibila la momentul utilizarii.

Completat de art.I lit.D pct.9 din [HG 367/2015](#)

Codul fiscal:

SECTIUNEA a 5-a Energie electrica

Energie electrica

Art. 206¹⁹. - (1) In intelesul prezentului capitol, energia electrica este produsul cu codul NC 2716.

(2) Energia electrica va fi supusa accizelor, iar acciza va deveni exigibila la momentul furnizarii energiei electrice catre consumatorii finali.

(3) Prin derogare de la prevederile art. 206⁵, nu se considera ca fiind fapt generator de accize consumul de energie electrica utilizat pentru mentinerea capacitatii de a produce, de a transporta si de a distribui energie electrica, in limitele stabilite de Autoritatea Nationala de Reglementare in Domeniul Energiei.

(4) Operatorii economici autorizati in domeniul energiei electrice au obligatia de a se inregistra la autoritatea competenta, in conditiile prevazute in normele metodologice.

(5) Atunci cand energia electrica este furnizata in Romania de un distribuitor sau un redistribuitor din alt stat membru, care nu este

inregistrat in Romania, acciza devine exigibila la furnizarea catre consumatorul final si va fi platita de o societate desemnata de acel distribuitor sau redistribuitor, care trebuie sa fie inregistrata la autoritatea competenta din Romania.

Norme metodologice:

81. (1) Nu se considera ca fiind fapt generator de accize consumul de energie electrica utilizat pentru mentinerea capacitatii de a produce, de a transporta si de a distribui energie electrica, in cazul operatorilor economici autorizati de Autoritatea Nationala de Reglementare in Domeniul Energiei.

(1¹) Pentru consumul propriu, altul decat cel pentru mentinerea capacitatii de a produce, de a transporta si de a distribui energie electrica in limitele stabilite de Autoritatea Nationala de Reglementare in Domeniul Energiei, operatorii economici autorizati in domeniul energiei electrice care utilizeaza energia electrica datoreaza accize care devin exigibile la momentul consumului, pentru care trebuie sa intocmeasca o autofactura in scopuri de accize.

Completat de art.I lit. E pct.13 din [HG 77/2014](#)

(1²) Consumul de energie electrica utilizat pentru mentinerea capacitatii de a produce, de a transporta si de a distribui energie electrica, care depaseste limitele stabilite de Autoritatea Nationala de Reglementare in Domeniul Energiei, este considerat consum propriu pentru care se aplica prevederile alin. (1¹).

Completat de art.I lit. E pct.13 din [HG 77/2014](#)

(2) Operatorii economici autorizati in domeniul energiei electrice de catre Autoritatea Nationala de Reglementare in Domeniul Energiei se vor inregistra in calitate de operatori economici cu produse accizabile la autoritatea vamala centrala. Aceasta obligatie revine operatorilor economici autorizati care furnizeaza energie electrica direct consumatorilor finali. Inregistrarea se face pe baza cererii prevazute in anexa nr. 32.

(3) In cazul energiei electrice provenite de la un distribuitor sau redistribuitor dintr-un stat membru si destinate a fi eliberata in consum in Romania, acciza va deveni exigibila la furnizarea catre consumatorul final si va fi platita de o societate desemnata in Romania de acel distribuitor sau redistribuitor, societate care are, de asemenea, obligatia de a se inregistra la autoritatea vamala centrala in calitatea sa de reprezentant al furnizorului extern.

(2) Operatorii economici autorizati in domeniul energiei electrice de catre Autoritatea Nationala de Reglementare in Domeniul Energiei se vor inregistra in calitate de operatori economici cu produse accizabile la autoritatea fiscala centrala, directia de specialitate care asigura secretariatul Comisiei. Aceasta obligatie revine operatorilor economici autorizati care furnizeaza energie electrica direct consumatorilor finali. Inregistrarea se face pe baza cererii prevazute in anexa nr. 32.

(3) In cazul energiei electrice provenite de la un distribuitor sau redistribuitor dintr-un stat membru si destinate a fi eliberata in consum in Romania, acciza va deveni exigibila la furnizarea catre consumatorul final si va fi platita de o societate desemnata in Romania de acel distribuitor sau redistribuitor, societate care are, de asemenea, obligatia de a se inregistra la autoritatea fiscala centrala, directia de specialitate care asigura secretariatul Comisiei, in calitatea sa de reprezentant al furnizorului extern.

Punctul 81, alin. (2) si (3) modificate de art. I, lit.B, pct. 7 din [HG 768/2010](#)

(4) Societatea la care se face referire la alin. (3) are obligatia de a se inregistra ca platitor de accize.

Codul fiscal:

SECTIUNEA a 6-a
Exceptii de la regimul de accizare pentru produse energetice
si energie electrica

Exceptii

Art. 206²⁰. - (1) Nu se datoreaza accize pentru:

1. caldura rezultata si produsele cu codurile NC 4401 si 4402;

2. urmatoarele utilizari de produse energetice si energie electrica:

a) produsele energetice utilizate in alte scopuri decat in calitate de combustibil pentru motor sau combustibil pentru incalzire;

b) utilizarea duala a produselor energetice. Un produs energetic este utilizat dual atunci cand este folosit atat in calitate de combustibil pentru incalzire, cat si in alte scopuri decat pentru motor sau pentru incalzire. Utilizarea produselor energetice pentru reducerea chimica si in procesele electrolitic si metalurgic se considera a fi utilizare duala;

c) energia electrica utilizata in principal in scopul reducerii chimice si in procesele electrolitice si metalurgice;

d) energia electrica, atunci cand reprezinta mai mult de 50% din costul unui produs, potrivit prevederilor din normele metodologice;

e) procesele mineralogice, potrivit prevederilor din normele metodologice.

(2) Nu se considera productie de produse energetice:

a) operatiunile pe durata carora sunt obtinute accidental mici cantitati de produse energetice;

b) operatiunile prin care utilizatorul unui produs energetic face posibila refolosirea sa in cadrul intreprinderii sale, cu conditia ca acciza deja platita pentru un asemenea produs sa nu fie mai mica decat acciza care poate fi convenita, daca produsul energetic refolosit ar fi pasibil de impunere;

c) o operatie constand din amestecul - in afara unui loc de productie sau a unui antrepozit fiscal - al produselor energetice cu alte produse energetice sau alte materiale, cu conditia ca:

1. accizele asupra componentelor sa fi fost platite anterior; si

2. suma platita sa nu fie mai mica decat suma accizei care ar putea sa fie aplicata asupra amestecului.

(3) Conditia prevazuta la alin. (2) lit. c) pct. 1 nu se va aplica daca acel amestec este scutit pentru o utilizare specifica.

(4) Modalitatea si conditiile de aplicare a alin. (1) vor fi reglementate prin normele metodologice.

Norme metodologice:

82. (1) Pentru produsele energetice de natura celor prevazute la art. 206¹⁶ alin. (2) din Codul fiscal nu se datoreaza accize atunci cand sunt livrate operatorilor economici care detin autorizatii de utilizator final pentru utilizarea produselor respective in unul dintre scopurile prevazute la art. 206²⁰ alin. (1) pct. 2 lit. a), b) si e) din Codul fiscal.

(2) Intra sub incidenta prevederilor alin. (1) si produsele energetice prevazute la art. 206¹⁶ alin. (3) lit. h) din Codul fiscal, respectiv carbunele si cocsul.

(3) Prevederile alin. (1) se aplica numai produselor energetice care circula in vrac.

(4) Pentru produsele energetice prevazute la alin. (1) si (2) livrate operatorilor economici care nu detin autorizatii de utilizatori finali se datoreaza accize calculate dupa cum urmeaza:

a) pentru produsele energetice prevazute la art. 206¹⁶ alin. (3) din Codul fiscal pe baza cotelor de accize prevazute de Codul fiscal;

b) pentru produsele energetice prevazute la art. 206¹⁶ alin. (2) din Codul fiscal, altele decat cele prevazute la art. 206¹⁶ alin. (3) din Codul fiscal, pe baza cotei de acciza aferenta motorinei.

(5) Operatorii economici care detin autorizatii de utilizator final beneficiaza de regimul de exceptare de la plata accizelor atunci cand produsele sunt achizitionate de la un antrepozit fiscal, de la un destinatar inregistrat, provin din achizitii intracomunitare proprii sau din operatiuni proprii de import ori sunt achizitionate de la un operator economic inregistrat potrivit prevederilor pct. 80.

(6) In cazul destinatarului inregistrat prevazut la alin. (5), acesta trebuie ca inainte de efectuarea achizitiei intracomunitare sa detina autorizatie de utilizator final exclusiv pentru livrarile catre operatorii economici care detin autorizatie de

utilizator final potrivit alin. (1). In acest caz se pot aplica prevederile pct. 90 cu privire la locul de livrare directa.

(7) Atunci cand produsele energetice utilizate de operatorul economic care detine autorizatie de utilizator final provin din achizitii intracomunitare proprii, acesta trebuie sa detina si calitatea de destinatar inregistrat. Autorizarea ca destinatar inregistrat nu intervine in cazul produselor prevazute la alin. (2).

(8) Autorizatiile de utilizator final se elibereaza de autoritatea vamala teritoriala, la cererea scrisa a operatorilor economici.

(9) Cererea pentru obtinerea autorizatiei de utilizator final se intocmeste conform modelului prevazut in anexa nr. 33. Cererea, insotita de documentele prevazute expres in aceasta, se depune la autoritatea vamala teritoriala.

(10) In termen de 30 de zile de la inregistrarea cererii autoritatea vamala teritoriala elibereaza autorizatia de utilizator final, daca sunt indeplinite urmatoarele conditii:

a) au fost prezentate documentele prevazute in cerere;
b) solicitantul nu are inscrise date in cazierul fiscal;
c) administratorul solicitantului nu are inscrise date in cazierul judiciar;
d) solicitantul detine utilajele, terenurile si cladirile sub orice forma legala;
e) solicitantul a utilizat produsele energetice achizitionate anterior in scopul pentru care a obtinut autorizatie de utilizator final.

(11) Autoritatea vamala teritoriala atribuie si inscrie pe autorizatia de utilizator final un cod de utilizator, modelul autorizatiei fiind prevazut in anexa nr. 34.

(12) Deplasarea produselor energetice de la antrepozitul fiscal la utilizatorul final va fi insotita de un exemplar pe suport de hartie al documentului administrativ electronic, prevazut la pct. 91.

(13) Atunci cand produsele energetice sunt achizitionate de utilizatorul final prin operatiuni proprii de import, deplasarea acestor produse de la biroul vamal de intrare in teritoriul comunitar va fi insotita de documentul administrativ unic.

(14) Deplasarea produselor energetice de la un destinatar inregistrat catre utilizatorul final va fi insotita de avizul de insotire sau de factura.

(15) La primirea produselor energetice utilizatorul final autorizat trebuie sa instiinteze autoritatea vamala teritoriala si sa pastreze produsele in locul de receptie maximum 48 de ore pentru o posibila verificare din partea acestei autoritati.

(16) Eliberarea autorizatiei de utilizator final este conditionata de prezentarea de catre operatorul economic solicitant a dovezii privind constituirea unei garantii in favoarea autoritatii fiscale teritoriale, al carei quantum se va stabili dupa cum urmeaza:

a) pentru produsele energetice prevazute la art. 206¹⁶ alin. (3) si, respectiv, in anexa nr. 1 la titlul VII din Codul fiscal, garantia va reprezenta o suma echivalenta cu 50% din valoarea accizelor aferente cantitatii de produse aprobate;

b) pentru produsele energetice prevazute la art. 206¹⁶ alin. (2), altele decat cele de la alin. (3) al aceluasi articol, din Codul fiscal, garantia va reprezenta o suma echivalenta cu 50% din valoarea calculata pe baza accizei aferente motorinei, aplicata asupra cantitatii de produse aprobate.

(17) Garantia stabilita in conformitate cu prevederile alin. (16) se reduce dupa cum urmeaza:

a) cu 50%, in cazul in care operatorul economic isi desfasoara activitatea cu produse energetice in ultimii 2 ani consecutivi, in calitate de utilizator final, fara incalcarea legislatiei fiscale aplicabile acestora, si a respectat, in ultimii 2 ani, destinatia utilizarii produselor energetice in scopurile inscrise in autorizatiile de utilizator final anterioare;

b) cu 75%, in cazul in care operatorul economic isi desfasoara activitatea cu produse energetice in ultimii 3 ani consecutivi, in calitate de utilizator final, fara incalcarea legislatiei fiscale aplicabile acestora, si a respectat, in ultimii 3 ani, destinatia utilizarii produselor energetice in scopurile inscrise in autorizatiile de utilizator final anterioare;

c) cu 100%, in cazul in care operatorul economic isi desfasoara activitatea cu produse energetice in ultimii 4 ani consecutivi, in calitate de utilizator final, fara incalcarea legislatiei fiscale aplicabile acestora, si a respectat, in ultimii 4 ani, destinatia utilizarii produselor energetice in scopurile inscrise in autorizatiile de utilizator final anterioare.

(18) Garantia poate fi sub forma de depozit in numerar si/sau de garantii personale, cu respectarea prevederilor pct. 108.

(19) Garantia poate fi deblocata, total sau partial, la solicitarea operatorului economic, cu viza autoritatii fiscale teritoriale, pe masura ce operatorul economic face dovada utilizarii produselor in scopul pentru care acestea au fost achizitionate.

(20) Garantia poate fi executata atunci cand se constata ca produsele achizitionate in regim de exceptare de la plata accizelor au fost folosite in alt scop decat cel pentru care se acorda exceptarea si acciza aferenta acestor produse nu a fost platita.

(21) Autorizatia de utilizator final are o valabilitate de un an de la data emiterii. Cantitatea de produse energetice inscrise intr-o autorizatie de utilizator final poate fi

suplimentata in situatii bine justificate, in cadrul aceleiasi perioade de valabilitate a autorizatiei.

(22) Operatorii economici care detin autorizatii de utilizator final au obligatia de a transmite autoritatii vamale teritoriale emitente a autorizatiei, lunar, pana la data de 15 inclusiv a lunii urmatoare celei pentru care se face raportarea, o situatie privind achizitia si utilizarea produselor energetice, care va cuprinde informatii cu privire la: furnizorul de produse energetice, cantitatea de produse energetice achizitionata, cantitatea utilizata/comercializata, stocul de produse energetice la sfarsitul lunii de raportare, cantitatea de produse finite realizate, cantitatea de produse finite expediate si destinatarul produselor, potrivit modelului prevazut in anexa nr. 35. Neprezentarea situatiei in termenul prevazut atrage aplicarea de sanctiuni contraventionale potrivit prevederilor Codului de procedura fiscala.

(23) Autoritatea vamala teritoriala poate revoca autorizatia de utilizator final in urmatoarele situatii:

a) operatorul economic a comis fapte repetate ce constituie contraventii la regimul produselor accizabile, potrivit Codului de procedura fiscala;

b) operatorul economic nu a justificat destinatia cantitatii de produse energetice achizitionate, in cazul destinatarului inregistrat care efectueaza livrari de produse energetice catre utilizatori finali;

c) operatorul economic a utilizat produsul energetic achizitionat altfel decat in scopul pentru care a obtinut autorizatie de utilizator final.

(24) Decizia de revocare a autorizatiei de utilizator final se comunica detinatorului si produce efecte de la data comunicarii sau de la o alta data cuprinsa in aceasta.

(25) Autoritatea vamala teritoriala poate anula autorizatia de utilizator final atunci cand i-au fost oferite la autorizare informatii false in legatura cu scopul pentru care operatorul economic a solicitat autorizatia de utilizator final.

(26) Decizia de anulare a autorizatiei de utilizator final se comunica detinatorului si produce efecte incepand de la data emiterii autorizatiei.

(27) Operatorul economic poate contesta decizia de revocare sau de anulare a autorizatiei de utilizator final, potrivit legislatiei in vigoare.

(28) O noua autorizatie de utilizator final va putea fi obtinuta dupa 12 luni de la data revocarii sau anularii autorizatiei.

(29) Stocurile de produse energetice inregistrate la data revocarii sau anularii autorizatiei de utilizator final pot fi valorificate sub supravegherea autoritatii vamale teritoriale.

(30) Autoritatile vamale teritoriale vor tine o evidenta a operatorilor economici prevazuti la alin. (1) si (2) prin inscrierea acestora in registre speciale. De asemenea, vor asigura publicarea pe pagina de web a autoritatii vamale a listei cuprinzand acesti operatori economici, lista care va fi actualizata lunar pana la data de 15 a fiecarei luni.

(31) Pentru situatia prevazuta la art. 206²⁰ alin. (1) pct. 2 lit. d) din Codul fiscal, in intelesul prezentelor norme metodologice, prin costul unui produs se intelege suma tuturor achizitiilor de bunuri si servicii la care se adauga cheltuielile de personal si consumul de capital fix la nivelul unei activitati, asa cum este definita la pct. 5^{1.4} al cap. I. Acest cost este calculat ca un cost mediu pe unitate.

(32) In intelesul prezentelor norme metodologice, prin costul energiei electrice se intelege pretul efectiv de cumparare al energiei electrice sau costul de productie al energiei electrice, daca este realizata in activitate.

(33) In sensul art. 206²⁰ alin. (1) pct. 2 lit. b) din Codul fiscal, cu titlu de exemplu, se considera utilizare duala a produselor energetice:

a) carbunele, cocsul si gazul natural utilizate ca reductant chimic in procesul de productie a fierului, zincului si a altor metale neferoase;

b) cocsul utilizat in furnalele cu arc electric pentru a regla activitatea oxigenului in procesul de topire a otelului;

c) carbunele si cocsul utilizate in procesul de recarburare a fierului si otelului;

d) gazul utilizat pentru a mentine sau creste continutul de carbon al metalelor in timpul tratamentelor termice;

e) gazul natural utilizat drept reductant in sistemele pentru controlul emisiilor;

f) cocsul utilizat ca o sursa de dioxid de carbon in procesul de productie a carbonatului de sodiu;

g) acetilena utilizata prin ardere pentru taierea/lipirea metalelor.

(34) In intelesul prezentelor norme metodologice, prin procese metalurgice se intelege procesele clasificate in nomenclatura CAEN sub codul DJ 27 «Produse ale industriei metalurgice», in conformitate cu Regulamentul Consiliului nr. 3.037/90 din 9 octombrie 1990 privind clasificarea statistica a activitatilor economice in Comunitatea Europeana, cu modificarile si completarile ulterioare.

(35) In intelesul prezentelor norme metodologice, prin procese mineralogice se intelege procesele clasificate in nomenclatura CAEN sub codul DI 26 «Fabricarea altor produse din minerale nemetalice», in conformitate cu Regulamentul Consiliului nr. 3.037/90 din 9 octombrie 1990 privind clasificarea statistica a activitatilor economice in Comunitatea Europeana, cu modificarile si completarile ulterioare.

(36) Pentru gazul natural sau energia electrica utilizate in scopurile exceptate de la plata accizelor, operatorii economici utilizatori notifica acest fapt la autoritatea vamala teritoriala. Dupa notificare, operatorul economic utilizator va transmite furnizorului de energie electrica o copie a notificarii cu numarul de inregistrare la autoritatea vamala teritoriala.

(37) Notificarea prevazuta la alin. (36) va cuprinde informatii detaliate privind activitatea desfasurata de operatorul economic utilizator si costul produsului final, dupa caz.

(38) Nerespectarea prevederilor alin. (36) atrage plata accizelor calculate pe baza cotei accizei pentru gazul natural sau energia electrica utilizate in scop comercial.

(39) Procedura prin care se executa garantia si cea de revocare sau de anulare a autorizatiei de utilizator final se stabilesc prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala la propunerea Autoritatii Nationale a Vamilor.

Codul fiscal:

Exceptii

Art. 206²⁰. - (1) Nu se datoreaza accize pentru:

- 1. caldura rezultata si produsele cu codurile NC 4401 si 4402;**
- 2. urmatoarele utilizari de produse energetice si energie**

electrica:

a) produsele energetice utilizate in alte scopuri decat in calitate de combustibil pentru motor sau combustibil pentru incalzire;

b) utilizarea duala a produselor energetice. Un produs energetic este utilizat dual atunci cand este folosit atat in calitate de combustibil pentru incalzire, cat si in alte scopuri decat pentru motor sau pentru incalzire. Utilizarea produselor energetice pentru reducerea chimica si in procesele electrolitic si metalurgic se considera a fi utilizare duala;

c) energia electrica utilizata in principal in scopul reducerii chimice si in procesele electrolitice si metalurgice;

d) energia electrica, atunci cand reprezinta mai mult de 50% din costul unui produs, potrivit prevederilor din normele metodologice;

e) procesele mineralogice, potrivit prevederilor din normele metodologice.

(2) Nu se considera productie de produse energetice:

a) operatiunile pe durata carora sunt obtinute accidentale mici cantitati de produse energetice;

b) operatiunile prin care utilizatorul unui produs energetic face posibila re folosirea sa in cadrul intreprinderii sale, cu conditia ca acciza deja platita pentru un asemenea produs sa nu fie mai mica decat acciza care poate fi convenita, daca produsul energetic re folosit ar fi pasibil de impunere;

c) o operatie constand din amestecul - in afara unui loc de productie sau a unui antrepozit fiscal - al produselor energetice cu alte produse energetice sau alte materiale, cu conditia ca:

1. accizele asupra componentelor sa fi fost platite anterior; si

2. suma platita sa nu fie mai mica decat suma accizei care ar putea sa fie aplicata asupra amestecului.

(3) Conditia prevazuta la alin. (2) lit. c) pct. 1 nu se va aplica daca acel amestec este scutit pentru o utilizare specifica.

(4) Modalitatea si conditiile de aplicare a alin. (1) vor fi reglementate prin normele metodologice.

Norme metodologice:

82. (1) Pentru produsele energetice de natura celor prevazute la art. 206¹⁶ alin. (2) din Codul fiscal nu se datoreaza accize atunci cand sunt livrate operatorilor economici care detin autorizatii de utilizator final pentru utilizarea produselor respective in unul dintre

scopurile prevazute la art. 206²⁰ alin. (1) pct. 2 lit. a), b) si e) din Codul fiscal.

(2) Prevederile alin. (1) cu privire la detinerea autorizatiei de utilizator final nu se aplica produselor energetice care sunt prezentate in ambalaje destinate comercializarii cu amanuntul.

(2) Prevederile alin. (1) cu privire la detinerea autorizatiei de utilizator final nu se aplica produselor prevazute la art. 206¹⁶ alin. (2) lit. i) din Codul fiscal care nu sunt destinate a fi utilizate, puse in vanzare ori utilizate drept combustibil pentru motor sau combustibil pentru incalzire si nici produselor energetice care sunt prezentate in ambalaje destinate comercializarii cu amanuntul.

Modificat de art.I lit.F pct.6 din HG 84/2013

(2¹) Operatorii economici care achizitioneaza produse prevazute la art. 206¹⁶ alin. (2) lit. i) din Codul fiscal ce nu sunt destinate a fi utilizate, puse in vanzare ori utilizate drept combustibil pentru motor sau combustibil pentru incalzire, notifica acest fapt autoritatii vamale teritoriale. Operatorii economici au obligatia de a transmite furnizorului o copie a notificarii inregistrate la autoritatea vamala teritoriala. Transmiterea notificarii nu este necesara atunci cand produsele respective provin din achizitii intracomunitare proprii sau din operatiuni proprii de import.

Completat de art.I lit.F pct.7 din HG 84/2013

(3) Pentru produsele energetice prevazute la alin. (1) livrate operatorilor economici care nu detin autorizatii de utilizator finali se datoreaza accize calculate dupa cum urmeaza:

a) pentru produsele energetice prevazute la art. 206¹⁶ alin. (3) din Codul fiscal, pe baza cotelor de accize prevazute de Codul fiscal;

b) pentru produsele energetice prevazute la art. 206¹⁶ alin. (2) din Codul fiscal, altele decat cele prevazute la art. 206¹⁶ alin. (3) din Codul fiscal, pe baza cotei de acciza aferente motorinei.

(4) Operatorii economici care detin autorizatii de utilizator final beneficiaza de regimul de exceptare de la plata accizelor atunci cand produsele sunt achizitionate de la un antrepozit fiscal, de la un destinatar inregistrat, provin din achizitii intracomunitare proprii sau din operatiuni proprii de import.

(5) In cazul destinatarului inregistrat prevazut la alin. (4), acesta trebuie ca inainte de efectuarea achizitiei intracomunitare sa detina autorizatie de utilizator final exclusiv pentru livrarile catre operatorii economici care detin autorizatie de utilizator final potrivit alin. (1). Produsele energetice transportate in stare varsata prin cisterne, rezervoare sau alte containere similare, care fac parte integranta din mijlocul de transport auto, pot fi livrate unui singur utilizator final, situatie in care se aplica prevederile pct. 90 cu privire la locul de livrare directa. Aceste prevederi pot fi aplicate si in cazul transportului de produse energetice in stare varsata efectuat prin alte containere, cu conditia ca deplasarea produselor sa se realizeze catre un singur utilizator final.

(6) Atunci cand produsele energetice utilizate de operatorul economic care detine autorizatie de utilizator final provin din achizitii intracomunitare proprii, acesta trebuie sa detina si calitatea de destinatar inregistrat.

(7) Autorizatiile de utilizator final se elibereaza de autoritatea vamala teritoriala, la cererea scrisa a operatorilor economici.

(8) Cererea pentru obtinerea autorizatiei de utilizator final se intocmeste conform modelului prevazut in anexa nr. 33. Cererea, insotita de documentele prevazute expres in aceasta, se depune la autoritatea vamala teritoriala.

(9) In termen de 30 de zile de la inregistrarea cererii, autoritatea vamala teritoriala elibereaza autorizatia de utilizator final, daca sunt indeplinite urmatoarele conditii:

- a) au fost prezentate documentele prevazute in cerere;
- b) administratorul solicitantului nu are inscrise date in cazierul judiciar;
- c) solicitantul detine utilajele, terenurile si cladirile sub orice forma legala;
- d) solicitantul a utilizat produsele energetice achizitionate anterior in scopul pentru care a obtinut autorizatie de utilizator final.
- e) solicitantul nu inregistreaza obligatii fiscale restante la bugetul general consolidat, de natura celor administrate de Agentia Nationala de Administrare Fiscala.

Completat de art.I lit.F pct.8 din HG 84/2013

(9¹) Procedura de eliberare a autorizatiilor de utilizator final nu intra sub incidenta prevederilor legale privind procedura aprobarii tacite.

Completat de art.I lit. F pct.10 din HG 50/2012

(10) Autoritatea vamala teritoriala atribuie si inscrie pe autorizatia de utilizator final un cod de utilizator, modelul autorizatiei fiind prevazut in anexa nr. 34.

(11) Dupa emiterea autorizatiei de utilizator final, o copie a acestei autorizatii va fi transmisa, la cerere, operatorului economic furnizor al produselor energetice in regim de exceptare de accize.

(12) Deplasarea produselor energetice de la antrepozitul fiscal la utilizatorul final va fi insotita de un exemplar pe suport hartie al documentului administrativ electronic prevazut la pct. 91.

(13) Atunci cand produsele energetice sunt achizitionate de utilizatorul final prin operatiuni proprii de import, deplasarea acestor produse de la biroul vamal de intrare in teritoriul comunitar va fi insotita de documentul administrativ unic.

(14) Deplasarea produselor energetice de la un destinatar inregistrat catre utilizatorul final, atunci cand nu se aplica prevederile aferente locului de livrare directa, va fi insotita de un document care va contine aceleasi informatii ca exemplarul pe suport hartie al documentului administrativ electronic, al carui model este prezentat in anexa nr. 40.1.

"(14) Deplasarea produselor energetice de la un destinatar inregistrat catre utilizatorul final, atunci cand nu se aplica prevederile aferente locului de livrare directa, va fi insotita de un document comercial care va contine aceleasi informatii ca exemplarul pe suport hartie al documentului administrativ electronic, al carui model este prezentat in anexa nr. 40.1, mai putin codul de referinta administrativ unic. Documentul comercial va fi certificat atat de autoritatea vamala teritoriala in raza careia isi desfasoara activitatea destinatarul inregistrat, cat si de autoritatea vamala teritoriala in raza careia isi desfasoara activitatea utilizatorul final."

Modificat de art.I lit. F pct.4 din HG 150/2011

(15) La primirea produselor energetice, utilizatorul final autorizat trebuie sa instiinteze autoritatea vamala teritoriala si sa pastreze produsele in locul de receptie maximum 48 de ore pentru o posibila verificare din partea acestei autoritati.

(15) La sosirea produselor energetice utilizatorul final autorizat trebuie sa instiinteze autoritatea vamala teritoriala si sa pastreze produsele in locul de receptie maximum 24 de ore pentru o posibila

verificare din partea acestei autoritati in conditiile prevazute prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala.

Modificat de art.I lit. E pct.14 din HG 77/2014

(15¹) Deplasarea si/sau primirea produselor exceptate de la regimul de accizare spre/de un utilizator final autorizat se supun/supune prevederilor sectiunii a 9-a «Deplasarea si primirea produselor accizabile aflate in regim suspensiv de accize» cap. II de la titlul VII din Codul fiscal.

Completat de art.I lit. E pct.15 din HG 77/2014

(16) Eliberarea autorizatiei de utilizator final este conditionata de prezentarea de catre operatorul economic solicitant a dovezii privind constituirea unei garantii in favoarea autoritatii fiscale teritoriale, al carei cuantum se va stabili dupa cum urmeaza:

a) pentru produsele energetice prevazute la art. 206¹⁶ alin. (3) si, respectiv, in anexa nr. 1 la titlul VII din Codul fiscal, garantia va reprezenta o suma echivalenta cu 50% din valoarea accizelor aferente cantitatii de produse aprobate;

b) pentru produsele energetice prevazute la art. 206¹⁶ alin. (2), altele decat cele mentionate la alin. (3) al aceluiasi articol, din Codul fiscal, garantia va reprezenta o suma echivalenta cu 50% din valoarea calculata pe baza accizei aferente motorinei, aplicata asupra cantitatii de produse aprobate.

(17) Garantia stabilita in conformitate cu prevederile alin. (16) se reduce dupa cum urmeaza:

a) cu 50%, in cazul in care operatorul economic si-a desfasurat activitatea cu produse energetice in ultimii 2 ani consecutivi, in calitate de utilizator final, fara incalcarea legislatiei fiscale aplicabile acestora, si a respectat, in ultimii 2 ani, destinatia utilizarii produselor energetice in scopurile inscrise in autorizatiile de utilizator final anterioare;

b) cu 75%, in cazul in care operatorul economic si-a desfasurat activitatea cu produse energetice in ultimii 3 ani consecutivi, in calitate de utilizator final, fara incalcarea legislatiei fiscale aplicabile acestora, si a respectat, in ultimii 3 ani, destinatia utilizarii produselor energetice in scopurile inscrise in autorizatiile de utilizator final anterioare;

c) cu 100%, in cazul in care operatorul economic si-a desfasurat activitatea cu produse energetice in ultimii 4 ani consecutivi, in calitate de utilizator final, fara incalcarea legislatiei fiscale aplicabile acestora, si a respectat, in ultimii 4 ani, destinatia utilizarii produselor energetice in scopurile inscrise in autorizatiile de utilizator final anterioare.

(18) Garantia poate fi sub forma de depozit in numerar si/sau de garantii personale, cu respectarea prevederilor pct. 108.

(19) Garantia poate fi deblocata, total sau partial, la solicitarea operatorului economic, cu viza autoritatii fiscale teritoriale, pe masura ce operatorul economic face dovada utilizarii produselor in scopul pentru care acestea au fost achizitionate.

(20) Garantia poate fi executata atunci cand se constata ca produsele achizitionate in regim de exceptare de la plata accizelor au fost folosite in alt scop decat cel pentru care se acorda exceptarea si acciza aferenta acestor produse nu a fost platita.

(20¹) In situatia prevazuta la alin. (6), operatorul economic are obligatia de a constitui si garantia aferenta calitatii de destinatar inregistrat.

Completat de art.I lit. F pct.11 din HG 50/2012

(20²) Pentru produsele energetice prevazute la art. 206¹⁶ alin. (2),

alteale decat cele de la alin. (3) al aceluiasi articol, din Codul fiscal, garantia prevazuta la alin. (20¹) se determina pe baza nivelului accizelor aferent motorinei.

Completat de art.I lit. F pct.11 din [HG 50/2012](#)

(21) Autorizatia de utilizator final are o valabilitate de un an de la data emiterii. Cantitatea de produse energetice inscrisa intr-o autorizatie de utilizator final poate fi suplimentata in situatii bine justificate, in cadrul aceleiasi perioade de valabilitate a autorizatiei.

(21¹) Orice operator economic care detine autorizatie de utilizator final are obligatia de a instiinta autoritatea vamala teritoriala despre orice modificare pe care intentioneaza sa o aduca asupra datelor initiale in baza carora a fost emisa autorizatia de utilizator final, cu minimum 5 zile inainte de producerea modificarii.

Completat de art.I lit. F pct.12 din [HG 50/2012](#)

(21²) In cazul modificarilor care se inregistreaza la oficiul registrului comertului, operatorul economic are obligatia de a prezenta, in fotocopie, documentul care atesta realizarea efectiva a modificarii, in termen de 30 de zile de la data emiterii acestui document.

Completat de art.I lit. F pct.12 din [HG 50/2012](#)

(22) Operatorii economici care detin autorizatii de utilizator final au obligatia de a transmite autoritatii vamale teritoriale emitente a autorizatiei, lunar, pana la data de 15 inclusiv a lunii urmatoare celei pentru care se face raportarea, o situatie privind achizitia si utilizarea produselor energetice, care va cuprinde informatii cu privire la furnizorul de produse energetice, cantitatea de produse energetice achizitionata, cantitatea utilizata/comercializata, stocul de produse energetice la sfarsitul lunii de raportare, cantitatea de produse finite realizate, cantitatea de produse finite expediate si destinatarul produselor, potrivit modelului prevazut in anexa nr. 35. Neprezentarea situatiei in termenul prevazut atrage aplicarea de sanctiuni contraventionale potrivit prevederilor Codului de procedura fiscala.

(22) Operatorii economici care detin autorizatii de utilizator final au obligatia de a transmite autoritatii vamale teritoriale emitente a autorizatiei, lunar, pana la data de 15 inclusiv a lunii urmatoare celei pentru care se face raportarea, o situatie privind achizitia si utilizarea produselor energetice, care va cuprinde informatii cu privire la: furnizorul de produse energetice, cantitatea de produse energetice achizitionata, cantitatea utilizata/comercializata, stocul de produse energetice la sfarsitul lunii de raportare, cantitatea de produse finite realizate, cantitatea de produse finite expediate si destinatarul produselor, potrivit modelului prevazut in anexa nr. 35. Neprezentarea situatiei in termenul prevazut atrage aplicarea de sanctiuni contraventionale potrivit prevederilor Codului fiscal.

Modificat de art.I lit. F pct.13 din [HG 50/2012](#)

(22) Operatorii economici care detin autorizatii de utilizator final au obligatia de a transmite on-line autoritatii vamale teritoriale emitente a autorizatiei, lunar, pana la data de 15 inclusiv a lunii urmatoare celei pentru care se face raportarea, o situatie privind achizitia si utilizarea produselor energetice, care va cuprinde informatii cu privire la: furnizorul de produse energetice, cantitatea de produse energetice achizitionata, cantitatea utilizata/comercializata, stocul de produse energetice la sfarsitul lunii de raportare, cantitatea de produse finite realizate, cantitatea de produse finite expediate si destinatarul produselor, potrivit modelului prevazut in anexa nr. 35. Neprezentarea situatiei in termenul prevazut atrage aplicarea de sanctiuni contraventionale potrivit prevederilor Codului fiscal.

Modificat de art.I lit.F pct.9 din [HG 84/2013](#)

(23) Autoritatea vamala teritoriala revoca autorizatia de utilizator final in urmatoarele situatii:

a) operatorul economic a comis fapte repetate ce constituie contraventii la regimul produselor accizabile, potrivit Codului de procedura fiscala;

a) operatorul economic a comis fapte repetate ce constituie contravenții la regimul produselor accizabile, potrivit Codului fiscal;
[Modificat de art.I lit. F pct.13 din HG 50/2012](#)

b) operatorul economic nu a justificat destinația cantității de produse energetice achiziționate, în cazul destinatarului înregistrat care efectuează livrări de produse energetice către utilizatori finali;

c) operatorul economic a utilizat produsul energetic achiziționat altfel decât în scopul pentru care a obținut autorizație de utilizator final.

d) a fost adusă orice modificare asupra datelor inițiale în baza cărora a fost emisă autorizația de utilizator final, cu nerespectarea prevederilor alin. (21¹) și (21²).

[Completat de art.I lit. F pct.14 din HG 50/2012](#)

e) utilizatorul final înregistrează obligații fiscale restante la bugetul general consolidat, de natura celor administrate de Agenția Națională de Administrare Fiscală, mai vechi de 30 de zile față de termenul legal de plată.

[Completat de art.I lit.F pct.10 din HG 84/2013](#)

(24) Decizia de revocare a autorizației de utilizator final se comunică detinatorului și produce efecte de la data comunicării sau de la o altă dată cuprinsă în aceasta.

(25) Autoritatea vamală teritorială anulează autorizația de utilizator final atunci când i-au fost oferite la autorizare informații inexacte sau incomplete în legătură cu scopul pentru care operatorul economic a solicitat autorizația de utilizator final.

(26) Decizia de anulare a autorizației de utilizator final se comunică detinatorului și produce efecte începând de la data emiterii autorizației.

(27) Operatorul economic poate contesta decizia de revocare sau de anulare a autorizației de utilizator final, potrivit legislației în vigoare.

(27¹) Contestarea deciziei de revocare sau de anulare a autorizației de utilizator final nu suspendă efectele juridice ale acestei decizii pe perioada soluționării contestației în procedura administrativă.

[Completat de art.I lit. F pct.15 din HG 50/2012](#)

(28) O nouă autorizație de utilizator final va putea fi obținută după 12 luni de la data revocării sau anulării autorizației.

(29) Stocurile de produse energetice înregistrate la data revocării sau anulării autorizației de utilizator final pot fi valorificate sub supravegherea autorității vamale teritoriale.

(30) Autoritățile vamale teritoriale vor ține o evidență a operatorilor economici prevăzuți la alin. (1) prin înscrierea acestora în registre speciale. De asemenea, vor asigura publicarea pe pagina web a autorității vamale a listei cuprinzând acești operatori economici, lista care va fi actualizată lunar până la data de 15 a fiecărei luni.

(31) Pentru situația prevăzută la art. 206²⁰ alin. (1) pct. 2 lit. d) din Codul fiscal, în înțelesul prezentelor norme metodologice, prin costul unui produs se înțelege suma tuturor achizițiilor de bunuri și servicii la care se adaugă cheltuielile de personal și consumul de capital fix la nivelul unei activități, așa cum este definită la pct. 5^{1.4} al cap. I. Acest cost este calculat ca un cost mediu pe unitate.

(32) În înțelesul prezentelor norme metodologice, prin costul energiei electrice se înțelege valoarea reală de cumpărare a energiei electrice sau costul de producție al energiei electrice, dacă este produsă în întreprindere.

(33) In sensul art. 206²⁰ alin. (1) pct. 2 lit. b) din Codul fiscal, cu titlu de exemplu, se considera utilizare duala a produselor energetice:

a) carbunele, cocsul si gazul natural utilizate ca reductant chimic in procesul de productie a fierului, zincului si a altor metale neferoase;

b) cocsul utilizat in furnalele cu arc electric pentru a regla activitatea oxigenului in procesul de topire a otelului;

c) carbunele si cocsul utilizate in procesul de recarburare a fierului si otelului;

d) gazul utilizat pentru a mentine sau a creste continutul de carbon al metalelor in timpul tratamentelor termice;

e) gazul natural utilizat drept reductant in sistemele pentru controlul emisiilor;

f) cocsul utilizat ca o sursa de dioxid de carbon in procesul de productie a carbonatului de sodiu;

g) acetilena utilizata prin ardere pentru taierea/lipirea metalelor.

(34) In intelesul prezentelor norme metodologice, prin procese metalurgice se intelege procesele clasificate in nomenclatura CAEN sub codul DJ 27 «Produse ale industriei metalurgice», in conformitate cu Regulamentul (CEE) nr. 3.037/90 al Consiliului din 9 octombrie 1990 privind clasificarea statistica a activitatilor economice in Comunitatea Europeana, cu modificarile si completarile ulterioare.

(35) In intelesul prezentelor norme metodologice, prin procese mineralogice se intelege procesele clasificate in nomenclatura CAEN sub codul DI 26 «Fabricarea altor produse din minerale nemetalice», in conformitate cu Regulamentul (CEE) nr. 3.037/90 al Consiliului, cu modificarile si completarile ulterioare.

(34) In intelesul prezentelor norme metodologice, prin procese metalurgice se intelege acele procese industriale de transformare a materiilor prime naturale si/sau artificiale, dupa caz, in produse finite sau semifabricate care se incadreaza in nomenclatura CAEN la sectiunea C - Industria prelucratoare, diviziunea 24 - Prelucrarea metalelor de baza, in conformitate cu Regulamentul (CE) nr. 1.893/2006 al Parlamentului European si al Consiliului din 20 decembrie 2006 de stabilire a Nomenclatorului statistic al activitatilor economice NACE a doua revizuire si de modificare a Regulamentului (CEE) nr. 3.037/90 al Consiliului, precum si a anumitor regulamente CE privind domenii statistice specifice, publicat in Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, seria L nr. 393 din 30 decembrie 2006.

(35) In intelesul prezentelor norme metodologice, prin procese mineralogice se intelege procesele clasificate in nomenclatura CAEN la sectiunea C - Industria prelucratoare, diviziunea 23 - Fabricarea altor produse minerale nemetalice, in conformitate cu Regulamentul (CE) nr. 1.893/2006 al Parlamentului European si al Consiliului.

Modificat de art.I lit. F pct.16 din HG 50/2012

(36) Pentru produsele energetice reprezentand carbune, cocs, gaz natural sau pentru energia electrica, prevazute la art. 206¹⁶ alin. (3) si, respectiv, la art. 206¹⁹ alin. (1) din Codul fiscal, utilizate in scopurile exceptate de la plata accizelor, operatorii economici utilizatori notifica acest fapt autoritatii vamale teritoriale. Dupa notificare, operatorul economic utilizator va transmite furnizorului de astfel de produse o copie a notificarii cu numarul de inregistrare la autoritatea vamala teritoriala. Transmiterea notificarii nu este necesara atunci cand produsele respective provin din achizitii intracomunitare proprii sau din operatiuni proprii de import.

(37) Notificarea prevazuta la alin. (36) va cuprinde informatii detaliate privind activitatea desfasurata de operatorul economic utilizator si costul produsului final, dupa caz.

(38) Nerespectarea prevederilor alin. (36) si (37) atrage plata accizelor calculate pe baza cotei accizei prevazute pentru carbune, cocs, gaz natural sau energie electrica utilizate in scop comercial.

(39) Procedura prin care se executa garantia si cea de revocare sau de anulare a autorizatiei de utilizator final se stabilesc prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, la propunerea Autoritatii Nationale a Vamilor.

Punctul 82 modificat de art. I, lit.B, pct. 8 din HG [768/2010](#)

Codul fiscal:

**SECTIUNEA a 7-a
Regimul de antrepozitare**

Codul fiscal:

Reguli generale

Art. 206²¹. - (1) Productia si transformarea produselor accizabile trebuie realizate intr-un antrepozit fiscal.

(2) Depozitarea exclusiva a produselor accizabile in regim suspensiv de accize poate avea loc in:

a) antrepozitele fiscale ale antrepozitarilor autorizati pentru productia de produse energetice si ale persoanelor afiliate acestora, in sensul prevazut la titlul I art. 7 pct. 21, pentru un numar maxim de 8 antrepozite fiscale de depozitare pentru fiecare antrepozitar autorizat pentru productia de astfel de produse din Romania, inclusiv persoanele afiliate acestuia. In intelesul acestei prevederi, antrepozitarul autorizat pentru productia de produse energetice este operatorul economic care detine instalatii si utilaje pentru rafinarea titeiului si prelucrarea fractiilor rezultate in vederea obtinerii de produse supuse accizelor;

b) antrepozitele fiscale aflate in zona aeroporturilor, destinate exclusiv aprovizionarii aeronavelor cu produse energetice, in baza certificatelor eliberate in acest sens de autoritatea competenta in domeniul aeronautic;

c) antrepozitele fiscale ale antrepozitarilor autorizati pentru productia de tigarete a caror cota de piata reprezinta peste 5% si ale persoanelor afiliate acestora, in sensul prevazut la titlul I art. 7 pct. 21, pentru un numar maxim de doua antrepozite fiscale de depozitare pentru fiecare antrepozitar autorizat pentru productia de astfel de produse din Romania, inclusiv persoanele afiliate acestuia.

(3) Prevederile alin. (1) nu se aplica pentru:

a) berea, vinurile si bauturile fermentate, altele decat bere si vinuri, produse in gospodariile individuale pentru consumul propriu;

b) vinurile linoastite realizate de micii producatori care obtin in medie mai putin de 1.000 hl de vin pe an;

c) energia electrica, gazul natural, carbunele si cocsul.

(4) In cazul in care micii producatori prevazuti la alin. (3) lit. b) realizeaza ei insisi tranzactii intracomunitare, acestia informeaza autoritatile competente si respecta cerintele stabilite prin Regulamentul (CE) nr. 884/2001 al Comisiei din 24 aprilie 2001 de stabilire a normelor de aplicare privind documentele de insotire a

transporturilor de produse vitivinicole si evidentele obligatorii in sectorul vitivinicol, conform precizarilor din normele metodologice.

(5) Atunci cand micii producatori de vin dintr-un alt stat membru sunt scutiti de la obligatiile privind deplasarea si monitorizarea produselor accizabile, destinatarul din Romania informeaza autoritatea competenta teritoriala cu privire la livrarile de vin primite, prin intermediul documentului solicitat in temeiul Regulamentului (CE) nr. 884/2001 sau printr-o trimitere la acesta, conform precizarilor din normele metodologice.

(6) Antrepozitul fiscal nu poate fi folosit pentru vanzarea cu amanuntul a produselor accizabile.

(7) Detinerea de produse accizabile in afara antrepozitului fiscal, pentru care nu se poate face dovada perceperii accizelor, atrage plata acestora.

(8) Fac exceptie de la prevederile alin. (6) antrepozitele fiscale care livreaza produse energetice catre aeronave, in conditiile prevazute in normele metodologice.

(9) Este interzisa producerea de produse accizabile in afara antrepozitului fiscal.

(10) Este interzisa detinerea unui produs accizabil in afara antrepozitului fiscal, daca acciza pentru acel produs nu a fost perceputa.

Norme metodologice:

83. (1) Intr-un antrepozit fiscal de productie pot fi produse sau transformate in regim suspensiv de accize numai produsele accizabile apartinand uneia dintre urmatoarele grupe de produse:

- a) alcool si bauturi alcoolice;
- b) tutun prelucrat;
- c) produse energetice.

(2) In antrepozitul fiscal de productie este permisa depozitarea in regim suspensiv de accize a produselor accizabile achizitionate in vederea utilizarii ca materie prima in procesul de productie de produse accizabile si a produselor accizabile rezultate din activitatea de productie pentru care a fost autorizat antrepozitul fiscal.

(2) In antrepozitul fiscal de productie sunt permise primirea si depozitarea in regim suspensiv de accize a produselor accizabile utilizate ca materie prima in procesul de productie de produse accizabile si a produselor accizabile rezultate din activitatea de productie pentru care a fost autorizat antrepozitul fiscal.

Modificat de art.I lit. E pct.16 din [HG 77/2014](#)

(3) In antrepozitul fiscal de depozitare al unui antrepozitar autorizat pentru productie sau al unei persoane afiliate acestuia este permisa depozitarea in regim suspensiv de accize a produselor accizabile rezultate din activitatea de productie realizata in antrepozitul fiscal al celui antrepozitar autorizat. In cazul produselor energetice, in antrepozitul de depozitare este permisa detinerea in regim suspensiv de accize si a produselor energetice accizabile de natura aditivilor sau a produselor realizate din biomasa, utilizate exclusiv pentru aditivare sau amestec.

(3) In antrepozitul fiscal de depozitare al unui antrepozitar autorizat pentru productie sau al unei persoane afiliate acestuia este permisa depozitarea in regim suspensiv de accize a produselor accizabile. In cazul produselor energetice, in antrepozitul de depozitare este permisa detinerea in regim suspensiv de accize si a

produselor energetice accizabile de natura aditivilor sau a produselor realizate din biomasa, utilizate exclusiv pentru aditivare sau amestec.

Modificat de art.I lit. F pct.17 din [HG 50/2012](#)

(3) Intr-un antrepozit fiscal de depozitare pot fi depozitate in regim suspensiv de accize numai produsele accizabile apartinand uneia din urmatoarele grupe de produse:

- a) alcool si bauturi alcoolice;**
- b) tutun prelucrat;**
- c) produse energetice.**

Modificat de art.I pct.3 din [HG 20/2013](#)

(3¹) In cazul produselor energetice, in antrepozitul fiscal de depozitare este permisa detinerea in regim suspensiv de accize si a produselor realizate din biomasa, utilizate exclusiv pentru amestec.

Completat de art.I pct.4 din [HG 20/2013](#)

(4) Intra sub incidenta regimului de antrepozitare productia de arome alimentare, extracte si concentrate alcoolice care au o concentratie alcoolica ce depaseste 1,2% in volum. Sistemul informatizat se aplica numai in cazul miscarilor de astfel de produse pe teritoriul national. In cazul deplasarilor intracomunitare de astfel de produse se aplica prevederile legislatiei statului membru de destinatie.

(5) Nu intra sub incidenta regimului de antrepozitare berea, vinurile si bauturile fermentate, altele decat bere si vinuri, produse in gospodariile individuale pentru consumul propriu.

(6) Prin gospodarie individuala se intelege gospodaria care apartine unei persoane fizice producatoare, a carei productie este consumata de catre aceasta si membrii familiei sale.

(7) Gospodariile individuale care produc pentru consumul propriu bere, vinuri si bauturi fermentate, altele decat bere si vinuri, au obligatia de a depune in acest sens, pana la data de 15 ianuarie inclusiv a anului urmator celui in care se produc, o declaratie la autoritatea vamala teritoriala in raza careia isi au domiciliul. Declaratia se intocmeste potrivit modelului prevazut in anexa nr. 31.

(8) Autoritatea vamala teritoriala va tine o evidenta a gospodariilor individuale mentionate la alin. (7), in care vor fi inscrise datele de identificare ale acestora, precum si informatii privind cantitatile de produse declarate.

(9) In situatia in care gospodaria individuala intentioneaza sa vanda bere, vinuri sau bauturi fermentate, altele decat bere si vinuri, aceasta are obligatia de a se autoriza potrivit prevederilor legale.

(10) Productia de vinuri pentru consumul propriu al unei gospodarii individuale din recolta proprie poate fi realizata in sistem de prestari de servicii numai in antrepozite fiscale autorizate pentru productia de vinuri.

(11) Antrepozitele fiscale autorizate pentru productia de vinuri vor primi pentru prelucrare, in sistem de prestari de servicii, strugurii apartinand unei gospodarii individuale numai daca aceasta prezinta carnetul de viticultor, eliberat conform normelor Ministerului Agriculturii si Dezvoltarii Rurale si valabil pentru anul de productie viticola.

(12) Persoanele juridice care detin in proprietate suprafete viticole pot realiza vin in sistem de prestari de servicii numai in antrepozite fiscale autorizate pentru productie de vinuri.

(13) In cazurile prevazute la alin. (10) si (12), antrepozitele fiscale sunt obligate sa tina o evidenta distincta care sa cuprinda informatii cu privire la: numele gospodariei individuale/persoanei juridice, cantitatea de struguri data pentru prelucrare, cantitatea de

vin rezultata, cantitatea de vin preluata, data preluarii, numele si semnatura persoanei care a preluat vinul. Se vor pastra copii ale carnetelor de viticultor prezentate de gospodariile individuale.

(14) Cantitatile de vin preluate de gospodariile individuale sau persoanele juridice vor fi insotite de avizul de insotire a marfii emis de antrepozitul fiscal care a efectuat prestarea de servicii.

(15) Pentru cantitatile de vin preluate de gospodariile individuale, antrepozitele fiscale care au efectuat prestarea de servicii au obligatia ca lunar, pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei de raportare, sa comunice informatiile prevazute la alin. (13) autoritatii vamale teritoriale in raza careia isi au domiciliul membrii gospodariilor individuale.

(16) Nu intra sub incidenta regimului de antrepozitare micii producatori de vinuri linistite care produc in medie mai putin de 1.000 hl de vin pe an.

(17) In intelesul prezentelor norme metodologice, prin mici producatori de vinuri linistite se intelege operatorii economici producatori de vin linistit, care din punct de vedere juridic si economic sunt independenti fata de orice alt operator economic producator de vin, utilizeaza mijloace proprii pentru producerea vinului, folosesc spatii de productie diferite de cele ale oricarui alt operator economic producator de vin si nu functioneaza sub licenta de produs a altui operator economic producator de vin.

Codul fiscal:

Reguli generale

Art. 206²¹. - [...]

(3¹) Micii producatori de vinuri linistite prevazuti la alin. (3) lit. b) au obligatia de a se inregistra la autoritatea competenta, potrivit prevederilor din normele metodologice.

Norme metodologice:

(17¹) Operatorii economici care, in conformitate cu prevederile art. 206²¹ alin. (3¹) din Codul fiscal, au obligatia de se inregistra in calitate de mici producatori de vinuri linistite depun o declaratie de inregistrare la autoritatea vamala teritoriala in raza careia isi desfasoara activitatea, inaintea desfasurarii activitatii de productie, potrivit modelului prevazut in anexa nr. 60.

[Completat de art.I lit. C pct.1 din HG 1071/2012](#)

(17²) Autoritatea vamala teritoriala conduce o evidenta a micilor producatori de vinuri linistite, in care vor fi inscrise datele de identificare ale acestora, precum si informatii privind capacitatea de productie si cantitatile de produse realizate.

[Completat de art.I lit. C pct.1 din HG 1071/2012](#)

(18) Micii producatori de vinuri linistite au obligatia ca in fiecare an sa depuna semestrial, pana la data de 15 inclusiv a lunii imediat urmatoare semestrului, la autoritatea vamala teritoriala, o declaratie privind cantitatea de vinuri linistite produsa, precum si cantitatile de vinuri comercializate in perioada de raportare, potrivit situatiei al carei model este prevazut in anexa nr. 36.

(19) In cazul in care in timpul anului micul producator de vinuri linistite inregistreaza o productie mai mare de 1.000 hl de vin si doreste sa continue aceasta activitate, este obligat ca in termen de 15 zile de la data inregistrarii acestui fapt sa depuna cerere de autorizare ca antrepozitar autorizat, potrivit prevederilor de la pct. 84. Pana la obtinerea autorizatiei, producatorul poate desfasura numai activitate de productie, dar nu si de comercializare. Dupa obtinerea autorizatiei de antrepozit fiscal, indiferent de productia realizata in

perioada urmatoare, producatorul nu mai poate reveni la statutul de mic producator de vinuri linistite.

(20) In situatia in care cererea de autorizare este respinsa, activitatea de productie inceteaza, iar valorificarea stocurilor se poate efectua numai cu aprobarea si sub supravegherea autoritatii vamale teritoriale.

(21) In situatia in care producatorul de vinuri linistite nu respecta prevederile alin. (18) si (19), se considera ca productia de vinuri se realizeaza in afara unui antrepozit fiscal, fapt ce atrage oprirea activitatii si aplicarea masurilor prevazute de lege.

(22) Micii producatori de vinuri linistite pot comercializa aceste produse in vrac numai catre magazine specializate in vanzarea vinurilor, catre unitati de alimentatie publica sau catre antrepozite fiscale.

(22¹) In situatia in care micii producatori de vinuri linistite comercializeaza vinul realizat catre antrepozite fiscale, deplasarea acestor produse va fi insotita de un document comercial care va contine aceleasi informatii ca cele din documentul administrativ electronic pe suport hartie prevazut in anexa nr. 40.1, mai putin codul de referinta administrativ unic. Documentul comercial va fi certificat atat de autoritatea vamala teritoriala in raza careia isi desfasoara activitatea micul producator de vinuri linistite, cat si de autoritatea vamala teritoriala in raza careia isi desfasoara activitatea antrepozitul fiscal primitor.

Completat de art.I lit. F pct.18 din [HG 50/2012](#)

(23) In cazul in care micii producatori prevazuti la alin. (17) realizeaza ei insisi tranzactii intracomunitare, in sensul vanzarii vinului realizat catre beneficiari din alte state membre, acestia au obligatia de a informa autoritatea vamala teritoriala inainte de efectuarea tranzactiei si de a se conforma reglementarilor legale cu privire la aprobarea documentelor de insotire a transporturilor de produse vitivinicole si evidentelor obligatorii in sectorul vitivinicol, emise de ministerul de resort potrivit Regulamentului (CE) nr. 884/2001.

(24) Atunci cand un operator economic din Romania, altul decat un mic producator de vinuri, efectueaza achizitii de vin de la un mic producator de vinuri dintr-un alt stat membru care este scutit de la obligatiile privind deplasarea si monitorizarea produselor accizabile, acest operator economic din Romania are obligatia de a informa autoritatea vamala teritoriala cu privire la livrarile de vin prin intermediul documentului care a insotit transportul, admis de statul membru de expeditie.

(25) Micul producator de vinuri aflat in cazul prevazut la alin. (23), precum si destinatarul din Romania prevazut la alin. (24) au obligatia ca semestrial, pana la data de 15 inclusiv a lunii imediat urmatoare semestralului, sa prezinte autoritatii vamale teritoriale o situatie centralizatoare, conform modelului prezentat in anexa nr. 37.

(26) Nerespectarea prevederilor alin. (23)-(25) atrage aplicarea de sanctiuni potrivit prevederilor Codului de procedura fiscala.

(26) Nerespectarea prevederilor alin. (23)-(25) atrage aplicarea de sanctiuni potrivit prevederilor din Codul fiscal.

Modificat de art.I lit. F pct.19 din [HG 50/2012](#)

(27) In sensul art. 206²¹ alin. (6) din Codul fiscal, nu se considera vanzare cu amanuntul:

a) livrarile de produse energetice catre avioane;

a) livrarile de produse energetice catre aeronave si nave;

Modificat de art.I pct.5 din [HG 20/2013](#)

b) acele livrari care indiferent de tipul destinatarului - consumator final sau nu - se efectueaza prin cisterne, rezervoare sau alte containere similare, care fac parte integranta din mijlocul de transport care efectueaza livrarea;

c) livrarile de produse energetice in scopurile prevazute la art. 206²⁰ alin. (1) pct. 2 din Codul fiscal;

d) vanzarea buteliilor de vin din cramele sau expozitiile din interiorul antrepozitului fiscal autorizat exclusiv pentru productia de vinuri linistite si/sau spumoase;

e) livrarile de produse energetice in scopurile prevazute la art. 206⁶⁰ alin. (1) lit. b) din Codul fiscal.

Abrogat de art.I pct.6 din HG 20/2013

f) vanzarea de bere in interiorul antrepozitului fiscal, autorizat exclusiv pentru productia de bere.

Completat de art.I lit. F pct.20 din HG 50/2012

(28) Antrepozitele fiscale autorizate pentru productia de produse energetice, inclusiv pentru productia de bio-ETBE (bio etil tert butil eter), bio-TAEE (bio tert amil etil eter) si/sau alte produse de aceeaasi natura realizate pe baza de bioetanol, pot primi in regim suspensiv de accize bioetanol pentru prelucrare in vederea obtinerii de bio-ETBE, bio-TAEE si/sau alte produse de aceeaasi natura realizate pe baza de bioetanol ori in vederea amestecului cu benzina.

(29) Bioetanolul reprezinta alcoolul etilic realizat in antrepozitele fiscale de productie a alcoolului etilic, produs destinat utilizarii in productia de produse energetice.

"(29) Bioetanolul reprezinta alcoolul etilic realizat in antrepozitele fiscale de productie a alcoolului etilic, produs destinat utilizarii in productia de produse energetice si in alte industrii, exclusiv industria alimentara."

Modificat de art.I lit. F pct.5 din HG 150/2011

(30) Pentru aplicarea prevederilor alin. (28) si (29), la solicitarea antrepozitarului autorizat, autorizatia de antrepozit fiscal se va completa in mod corespunzator, dupa cum urmeaza:

a) pentru productia de alcool etilic, cu productie de bioetanol;

b) pentru productia de produse energetice, cu:

b1) productie de bio-ETBE, bio-TAEE si/sau alte produse de aceeaasi natura realizate pe baza de bioetanol; si/sau

b2) depozitare de bioetanol denaturat sau nedenaturat in vederea prelucrarii sau a amestecului cu benzina.

(31) In afara antrepozitului fiscal pot fi detinute numai produsele accizabile pentru care acciza a fost inregistrata ca obligatie de plata, iar prin circuitul economic se poate stabili de catre autoritatile competente cu atributii de control ca produsele provin de la un antrepozitar autorizat, de la un destinatar inregistrat sau de la un importator.

(32) Atunci cand pentru produsele accizabile detinute in afara antrepozitului fiscal nu se poate stabili ca acciza a fost inregistrata ca obligatie de plata, intervine exigibilitatea accizei, obligatia de plata revenind persoanei care nu poate justifica provenienta legala a produselor.

(33) In sensul art. 206²¹ alin. (2) lit. c) din Codul fiscal, cota de piata este cea determinata pentru anul calendaristic anterior celui in curs, pana la data de 31 ianuarie din anul in curs, de catre autoritatea fiscala centrala - directia cu atributii in elaborarea legislatiei in domeniul accizelor.

Abrogat de art.I pct.7 din HG 20/2013

(34) In situatia in care cota de piata inregistrata de antrepozitarul autorizat pentru productia de tigarete, inclusiv prin persoanele afiliate acestuia, se situeaza sub 5%, autorizatiile pentru antrepozitele fiscale de depozitare vor fi revocate.

Abrogat de art.I pct.7 din [HG 20/2013](#)

Punctul 83 modificat de art. I, lit.B, pct. 9 din [HG 768/2010](#)

Codul fiscal:

Cererea de autorizare ca antrepozit fiscal

Art.206²². - (1) Un antrepozit fiscal poate functiona numai pe baza autorizatiei valabile, emisa de autoritatea competenta prin Comisia instituita la nivelul Ministerului Finantelor Publice pentru autorizarea operatorilor de produse supuse accizelor armonizate, denumita in continuare Comisie.

(1¹) Prin exceptie de la prevederile alin. (1), autorizarea de catre Ministerul Finantelor Publice a antrepozitelor fiscale pentru productia exclusiva de vinuri realizata de catre contribuabili, altii decat contribuabilii mari si mijlocii stabiliti conform reglementarilor in vigoare, precum si micile distilerii, prevazute la art. 20614 alin. (4), se poate face si prin comisii constituite la nivelul structurilor teritoriale ale Agentiei Nationale de Administrare Fiscala.

(2) In vederea obtinerii autorizatiei, pentru ca un loc sa functioneze ca antrepozit fiscal, persoana care intentioneaza sa fie antrepozitar autorizat pentru acel loc trebuie sa depuna o cerere la autoritatea competenta, in modul si in forma prevazute in normele metodologice.

(3) Cererea trebuie sa contina informatii si sa fie insotita de documente cu privire la:

- a) amplasarea si natura locului;
- b) tipurile si cantitatea de produse accizabile estimate a fi produse si/sau depozitate in decursul unui an;
- c) lista produselor accizabile care urmeaza a fi achizitionate in regim suspensiv de accize in vederea utilizarii ca materie prima in cadrul activitatii de productie de produse accizabile;
- d) identitatea si alte informatii cu privire la persoana care urmeaza sa-si desfasoare activitatea ca antrepozitar autorizat;
- e) organizarea administrativa, fluxurile operationale, randamentul utilajelor si instalatiilor si alte date relevante pentru colectarea si determinarea accizelor, prevazute intr-un manual de procedura;
- f) capacitatea persoanei care urmeaza a fi antrepozitar autorizat de a satisface cerintele prevazute la art. 206²⁶;
- g) capacitatea maxima de productie a instalatiilor si utilajelor in 24 de ore, declarata pe propria raspundere de persoana fizica sau de administratorul persoanei juridice care intentioneaza sa fie antrepozitar autorizat.

(4) Prevederile alin. (3) se vor adapta potrivit specificului activitatii ce urmeaza a se desfasura in antrepozitul fiscal, conform precizarilor din normele metodologice.

(5) Persoana care intentioneaza sa fie antrepozitar autorizat va prezenta, de asemenea, o copie a contractului de administrare sau a actelor de proprietate a sediului unde locul este amplasat.

(6) Persoana care isi manifesta in mod expres intentia de a fi antrepozitar autorizat pentru mai multe antrepozite fiscale poate depune la autoritatea competenta o singura cerere. Cererea va fi insotita de documentele prevazute de prezentul capitol, aferente fiecarei locatii.

(7) In exercitarea atributiilor sale, Comisia poate solicita orice informatii si documente de la structurile din cadrul Ministerului Finantelor Publice, de la Agentia Nationala de Administrare Fiscala si

de la alte institutii ale statului, pe care le considera necesare in solutionarea cererilor inregistrate.

(8) In cazul in care solicitarea Comisiei este adresata structurilor din cadrul Ministerului Finantelor Publice sau Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, aceasta este obligatorie, constituindu-se ca sarcina de serviciu pentru personalul acestor institutii. Nerespectarea acestei obligatii atrage masurile sanctionatorii prevazute de legislatia in vigoare.

(9) Comisia poate solicita, dupa caz, participarea la sedinte a organelor de control, care au incheiat actele de control, precum si a reprezentantului legal al societatii comerciale in cauza.

(10) Activitatea curenta a Comisiei se realizeaza prin intermediul secretariatului care functioneaza in cadrul directiei de specialitate din Ministerul Finantelor Publice, directie desemnata prin hotararea de organizare si functionare a ministerului.

(11) In exercitarea atributiilor sale, directia de specialitate poate solicita de la diferite structuri centrale si teritoriale din cadrul Ministerului Finantelor Publice si, respectiv, de la Agentia Nationala de Administrare Fiscala orice alte informatii si documente pe care le considera necesare in solutionarea cererilor inregistrate.

(12) Daca in urma analizarii documentatiei anexate la cererea inregistrata directia de specialitate constata ca aceasta este incompleta, dosarul in cauza poate fi restituit autoritatii emitente.

Norme metodologice:

84. (1) Un antrepozit fiscal poate functiona doar in baza unei autorizatii valabile emise de Comisie.

84. (1) Un antrepozit fiscal poate functiona doar in baza unei autorizatii valabile emise de Comisie sau de comisia teritoriala.

Modificat de art.I lit. F pct.21 din HG 50/2012

(2) Pentru a obtine o autorizatie de antrepozit fiscal, antrepozitarul autorizat propus trebuie sa depuna o cerere la autoritatea vamala teritoriala.

(3) Cererea privind acordarea autorizatiei de antrepozit fiscal trebuie sa fie intocmita potrivit modelului prevazut in anexa nr. 38 si sa fie insotita de documentele specificate in aceasta anexa. In cazul activitatii de productie, cererea va fi insotita si de manualul de procedura.

(4) Persoanele care intentioneaza sa fie autorizate ca antrepozitari pentru productie sau pentru depozitare de produse accizabile trebuie sa detina in proprietate sau sa aiba drept de folosinta a cladirilor si a terenurilor. Documentele care atesta detinerea in proprietate sau in folosinta a cladirilor si a terenurilor sunt:

a) pentru cladiri, extrasul de carte funciara insotit de copia titlului de proprietate sau, dupa caz, a procesului-verbal de receptie, atunci cand acestea au fost construite in regie proprie sau copia actului care atesta dreptul de folosinta sub orice forma legala;

b) pentru terenuri, extrasul de carte funciara insotit de copia titlului de proprietate sau copia actului care atesta dreptul de folosinta sub orice forma legala.

(4¹) Persoanele care intentioneaza sa fie autorizate ca antrepozitari autorizati pentru productie de produse accizabile trebuie sa prezinte dovada constituirii capitalului social subscris si varsat minim stabilit pe categorii de produse accizabile, dupa cum urmeaza:

a) pentru productia de bere - 1.500.000 lei;

b) pentru productia de bere realizata de micii producatori - 500.000

lei;

- c) pentru productia de bere de maximum 2.500 hl pe an - 5.000 lei;*
- d) pentru productia de vinuri de maximum 5.000 hl pe an - 25.000 lei;*
- e) pentru productia de vinuri peste 5.000 hl pe an - 50.000 lei;*

c) pentru productia de bere de maximum 5.000 hl pe an realizata de micii producatori - 10.000 lei;

d) pentru productia de vinuri de maximum 5.000 hl pe an - 200 lei;

e) pentru productia de vinuri intre 5.001 si 10.000 hl pe an - 25.000 lei;

Modificat de art.I lit.E pct.2 din HG 670/2012

e¹) pentru productia de vinuri peste 10.000 hl pe an - 50.000 lei;

Completat de art.I lit.E pct.3 din HG 670/2012

f) pentru productia de bauturi fermentate, altele decat bere si vinuri, de maximum 5.000 hl pe an - 75.000 lei;

g) pentru productia de bauturi fermentate, altele decat bere si vinuri, peste 5.000 hl pe an - 150.000 lei;

h) pentru productia de produse intermediare de maximum 5.000 hl pe an - 100.000 lei;

i) pentru productia de produse intermediare peste 5.000 hl pe an - 200.000 lei;

i¹) pentru productia de alcool etilic si/sau bauturi spirtoase de maximum 100 hl alcool pur pe an - 10.000 lei;

Completat de art.I lit.E pct.4 din HG 670/2012

j) pentru productia de alcool etilic si/sau bauturi spirtoase de maximum 1.000 hl alcool pur pe an - 100.000 lei;

j) pentru productia de alcool etilic si/sau bauturi spirtoase intre 101 si 1.000 hl alcool pur pe an - 100.000 lei;

Modificat de art.I lit.E pct.5 din HG 670/2012

k) pentru productia de alcool etilic si/sau bauturi spirtoase intre 1.001 si 5.000 hl alcool pur pe an - 500.000 lei;

l) pentru productia de alcool etilic si/sau bauturi spirtoase peste 5.000 hl alcool pur pe an - 1.000.000 lei;

m) pentru productia de alcool etilic realizata de micile distilerii - 10.000 lei;

m) pentru productia de alcool etilic realizata de micile distilerii - 200 lei;

Modificat de art.I lit.E pct.5 din HG 670/2012

n) pentru productia de tutun prelucrat - 2.000.000 lei;

o) pentru productia de produse energetice, exceptand productia de GPL - 4.000.000 lei;

o) pentru productia de produse energetice, exceptand productia de GPL, de maximum 10.000 tone pe an - 500.000 lei;

Modificat de art.I lit.E pct.5 din HG 670/2012

o¹) pentru productia de produse energetice, exceptand productia de GPL, intre 10.001 tone si 40.000 tone pe an - 2.000.000 lei;

Completat de art.I lit.E pct.6 din HG 670/2012

o²) pentru productia de produse energetice, exceptand productia de GPL, peste 40.000 tone pe an - 4.000.000 lei;

Completat de art.I lit.E pct.6 din HG 670/2012

p) pentru productia de GPL - 500.000 lei;

q) pentru productia exclusiva de biocombustibili si biocarburanti - 50.000 lei.

Completat de art.I lit. F pct.22 din HG 50/2012

(4²) In cazul antrepozitarilor autorizati care produc mai multe categorii de produse accizabile, obligatia acestora este de a constitui capitalul social minim corespunzator acelei categorii de produse accizabile pentru care este prevazut cuantumul cel mai mare.

Completat de art.I lit. F pct.22 din HG 50/2012

(4³) Persoanele care intentioneaza sa fie autorizate ca antrepozitari de productie de produse accizabile trebuie sa depuna o declaratie pe

propria raspundere care sa cuprinda calculul prevazut la pct. 85 alin. (15¹) pentru fiecare tip de produs accizabil ce urmeaza a fi realizat, potrivit modelului prevazut in anexa nr. 38¹.

Completat de art.I lit. F pct.22 din [HG 50/2012](#)

(4⁴) Persoanele care intentioneaza sa fie autorizate ca antrepozitari autorizati pentru depozitarea de produse accizabile trebuie sa prezinte dovada constituirii capitalului social subscris si varsat minim, stabilit pe categorii de produse accizabile, dupa cum urmeaza:

- a) pentru depozitarea de bere - 10.000 lei;
- b) pentru depozitarea de vinuri - 2.000 lei;
- c) pentru depozitarea de bauturi fermentate, altele decat bere si vinuri - 50.000 lei;
- d) pentru depozitarea de produse intermediare - 100.000 lei;
- e) pentru depozitarea de alcool etilic si/sau bauturi spirtoase - 100.000 lei;
- f) pentru depozitarea de arome alimentare - 5.000 lei;
- g) pentru depozitarea de tutun prelucrat - 500.000 lei;
- h) pentru depozitarea de produse energetice, exceptand depozitarea de produse energetice destinate exclusiv aprovizionarii aeronavelor, navelor si ambarcatiunilor, precum si depozitarea de GPL - 500.000 lei;
- i) pentru depozitarea de produse energetice destinate exclusiv aprovizionarii aeronavelor, navelor si ambarcatiunilor - 20.000 lei;
- j) pentru depozitarea de GPL - 50.000 lei;
- k) pentru depozitarea exclusiva de biocombustibili si biocarburanti - 20.000 lei.

Completat de art.I pct.8 din [HG 20/2013](#)

(4⁵) In cazul antrepozitarilor autorizati care depoziteaza mai multe categorii de produse accizabile, obligatia acestora este de a constitui capitalul social minim subscris si varsat corespunzator acelei categorii de produse accizabile pentru care este prevazut cuantumul cel mai mare.

Completat de art.I pct.8 din [HG 20/2013](#)

(4⁶) In cazul antrepozitarilor autorizati care detin atat antrepozite fiscale pentru productie, cat si antrepozite fiscale pentru depozitare, obligatia acestora este de a constitui capitalul social minim subscris si varsat corespunzator acelei activitati pentru care este prevazut cuantumul cel mai mare.

Completat de art.I pct.8 din [HG 20/2013](#)

(5) Persoanele care intentioneaza sa fie autorizate ca antrepozitari de productie de produse accizabile trebuie sa detina in proprietate sau sa detina contracte de leasing pentru instalatiile si echipamentele care contribuie direct la productia de produse accizabile pentru care urmeaza sa fie autorizat.

(6) Nu intra sub incidenta prevederilor alin. (4) si (5) unitatile de cercetare-dezvoltare organizate potrivit reglementarilor Legii nr. 290/2002 privind organizarea si functionarea unitatilor de cercetare-dezvoltare din domeniile agriculturii, silviculturii, industriei alimentare si a Academiei de Stiinte Agricole si Silvice «Gheorghe Ionescu-Sisesti», cu modificarile si completarile ulterioare.

(7) In cazul productiei de alcool si bauturi alcoolice, antrepozitarul autorizat propus trebuie sa depuna pe langa documentatia intocmita si lista tipurilor de produse ce urmeaza a se realiza in antrepozitul fiscal.

(5) Persoanele care intentioneaza sa fie autorizate ca antrepozitari de productie de produse accizabile trebuie sa detina in proprietate sau sa detina contracte de leasing financiar pentru instalatiile si echipamentele care contribuie direct la productia de produse accizabile pentru care urmeaza sa fie autorizat.

(6) Nu intra sub incidenta prevederilor alin. (4)-(5) unitatile de cercetare-dezvoltare organizate potrivit reglementarilor Legii nr. 290/2002 privind organizarea si functionarea unitatilor de cercetare-dezvoltare din domeniile agriculturii, silviculturii, industriei

alimentare si a Academiei de Stiinte Agricole si Silvici «Gheorghe Ionescu-Sisesti», cu modificarile si completarile ulterioare.

(7) In cazul productiei de alcool si bauturi alcoolice, antrepozitarul autorizat propus trebuie sa depuna pe langa documentatia intocmita si lista cu semifabricatele si produsele finite inscrise in nomenclatorul de fabricatie ce urmeaza a se realiza in antrepozitul fiscal.

Modificat de art.I lit. F pct.23 din [HG 50/2012](#)

(7¹) Autoritatea vamala teritoriala verifica realitatea si exactitatea informatiilor si a documentelor depuse de antrepozitarul propus. La aceasta verificare se au in vedere indeplinirea conditiilor de autorizare, precum si capacitatea de a respecta obligatiile antrepozitarului autorizat.

Completat de art.I lit. F pct.24 din [HG 50/2012](#)

(8) Antrepozitarii autorizati propusi prevazuti la alin. (7) pot desfasura activitate in regim de probe tehnologice, sub controlul autoritatii vamale teritoriale, pe o perioada de maximum 60 de zile de la intocmirea referatului favorabil de catre aceasta autoritate. Dupa efectuarea probelor tehnologice, antrepozitarul autorizat propus are obligatia ca in prezenta reprezentantului autoritatii vamale teritoriale sa preleve probe din produsele accizabile realizate, fiecare proba fiind constituita din doua esantioane identice. Fiecare esantion va fi sigilat de autoritatea vamala teritoriala, antrepozitarul autorizat propus urmand sa pastreze un esantion ca proba-martor impreuna cu rezultatul analizelor de laborator efectuate asupra celui de-al doilea esantion de un laborator autorizat.

(9) In perioada de probe tehnologice, antrepozitarul autorizat propus are obligatia sa obtina incadrarea tarifara a produselor finite, precum si incadrarea in nomenclatorul codurilor de produse accizabile, efectuate de autoritatea vamala centrala, pentru care va prezenta acestei autoritati:

a) copia referatului favorabil intocmit de autoritatea vamala teritoriala;
b) documentatia tehnica din care sa rezulte toate informatiile necesare stabilirii clasificarii tarifare si atribuirii codului de produs accizabil, referitoare la caracteristicile produsului finit, natura, cantitatea si compozitia materiilor prime utilizate, procesul tehnologic de fabricatie a produsului finit.

(8) Antrepozitarii propusi prevazuti la alin. (7) pot desfasura activitate in regim de probe tehnologice, sub controlul autoritatii vamale teritoriale, pe o perioada de maximum 60 de zile de la data obtinerii aprobarii scrise.

Modificat de art.I lit. F pct.25 din [HG 50/2012](#)

(9) In perioada de probe tehnologice, antrepozitarul propus are obligatia sa obtina incadrarea tarifara a produselor finite, precum si incadrarea in nomenclatorul codurilor de produse accizabile, efectuate de autoritatea vamala centrala, pentru care va prezenta acestei autoritati:

a) documentatia tehnica care reglementeaza caracteristicile fiecarui produs finit (specificatie tehnica, standard de firma sau similar), precum si alte documente din care sa rezulte toate informatiile necesare stabilirii clasificarii tarifare si atribuirii codului de produs accizabil, referitoare la caracteristicile produsului finit, natura si cantitatea materiilor prime utilizate, procesul tehnologic de fabricatie a produsului finit;

b) o nota intocmita de autoritatea vamala teritoriala ca urmare a supravegherii fabricarii unui lot din fiecare produs finit din care sa rezulte cantitatile de materii prime utilizate, cantitatile de produse finite obtinute si consumurile de utilitati.

b) o nota intocmita de autoritatea vamala teritoriala ca urmare a supravegherii fabricarii unui lot din fiecare produs finit din care sa rezulte cantitatile de materii prime utilizate, cantitatile de produse finite obtinute si consumurile de utilitati. Prezentarea acestei note nu este necesara in cazul operatorilor economici care nu solicita functionarea in regim de probe tehnologice.

Modificat de art.I pct.9 din [HG 20/2013](#)

Modificat de art.I lit. F pct.25 din [HG 50/2012](#)

(9) Antrepozitarul propus are obligatia sa obtina incadrarea tarifara a produselor finite, precum si incadrarea in nomenclatorul codurilor de produse accizabile, efectuate de autoritatea vamala centrala, pentru care prezinta acestei autoritati:

a) documentatia tehnica care reglementeaza caracteristicile fiecarui produs finit - specificatie tehnica, standard de firma sau similar;

b) alte documente din care sa rezulte toate informatiile necesare stabilirii clasificarii tarifare si atribuirii codului de produs accizabil, referitoare la caracteristicile produsului finit, natura si cantitatea materiilor prime utilizate, procesul tehnologic de fabricatie a produsului finit;

c) o nota intocmita de autoritatea vamala teritoriala ca urmare a supravegherii fabricarii unui lot din fiecare produs finit din care sa rezulte cantitatile de materii prime utilizate, cantitatile de produse finite obtinute si consumurile de utilitati. Prezentarea acestei note nu este necesara in cazul operatorilor economici care nu au solicitat functionarea in regim de probe tehnologice.

Modificat de art.I lit. E pct.17 din [HG 77/2014](#)

(10) Dupa obtinerea incadrarii tarifare a produselor finite si a incadrarii in nomenclatorul codurilor de produse accizabile, acestea vor fi transmise de antrepozitarul autorizat propus la autoritatea vamala teritoriala la care s-a depus documentatia in vederea autorizarii.

(11) In perioada de probe tehnologice, produsele accizabile finite obtinute nu pot parasi locul propus a fi autorizat ca antrepozit fiscal.

(12) In cazul productiei de produse energetice, antrepozitarul autorizat propus trebuie sa depuna pe langa documentatia intocmita si lista cu semifabricatele si produsele finite inscise in nomenclatorul de fabricatie, precum si domeniul de utilizare al acestora, avizata de Ministerul Economiei, Comertului si Mediului de Afaceri. In plus, aceasta lista va cuprinde si o rubrica aferenta asimilarii produselor din punctul de vedere al accizelor. Procedura prevazuta la alin. (8)-(11) se va aplica si antrepozitarilor autorizati propusi pentru productia de produse energetice.

(12) In cazul productiei de produse energetice, antrepozitarul propus trebuie sa depuna pe langa documentatia intocmita conform alin. (9) si lista cu semifabricatele si produsele finite inscise in nomenclatorul de fabricatie, precum si domeniul de utilizare al acestora, avizata de Ministerul Economiei, Comertului si Mediului de Afaceri. Lista va cuprinde si o rubrica aferenta asimilarii produselor din punctul de vedere al accizelor. Procedura prevazuta la alin. (8)-(11) se va aplica si antrepozitarilor propusi pentru productia de produse energetice.

Modificat de art.I lit. F pct.25 din [HG 50/2012](#)

(12) In cazul productiei de produse energetice, antrepozitarul propus depune documentatia intocmita conform alin. (9), lista cu semifabricatele si produsele finite inscise in nomenclatorul de fabricatie, precum si domeniul de utilizare al acestora. Referatul prevazut la art. 20622 alin. (31) din Codul fiscal se depune dupa obtinerea incadrarii tarifare a produselor finite. Procedura prevazuta la alin. (8)-(11) se aplica si antrepozitarilor propusi pentru productia de produse energetice.

Titlul VII punctul 84 alin. (12) modificat de Art. I, lit. D, pct. 8 din [HG 613/2013](#)

(13) In cazul antrepozitarilor autorizati propusi prevazuti la alin. (7) si (12), documentatia va cuprinde si lista produselor accizabile ce vor fi achizitionate in vederea utilizarii ca materie prima in procesul de productie, precum si incadrarea tarifara a acestora.

(14) Autoritatea vamala teritoriala verifica realitatea si exactitatea informatiilor si a documentelor depuse de antrepozitarul autorizat propus. Se au in vedere in special indeplinirea conditiilor de autorizare prevazute la art. 206²³ si a obligatiilor prevazute la art. 206²⁶ alin. (1) lit. b), c) si d) din Codul fiscal.

(14) Dupa incheierea probelor tehnologice, antrepozitarul propus are obligatia ca in prezenta reprezentantului autoritatii vamale teritoriale sa preleve probe din fiecare produs accizabil realizat, fiecare proba fiind constituita din doua esantioane identice. Fiecare esantion va fi sigilat de autoritatea vamala teritoriala care preda

spre analiza un esantion catre un laborator autorizat, urmand ca celalalt esantion sa fie pastrat ca proba-martor de antrepozitarul autorizat propus.

Modificat de art.I lit. F pct.25 din [HG 50/2012](#)

(14¹) Pe baza rezultatelor analizelor efectuate conform procedurii prevazute la alin. (14), autoritatea vamala teritoriala verifica daca produsele analizate corespund incadrarii tarifare, precum si incadrarii in nomenclatorul codurilor de produse accizabile stabilite de autoritatea vamala centrala pe baza documentelor mentionate la alin. (9).

Completat de art.I lit. F pct.26 din [HG 50/2012](#)

(14²) In situatia in care se constata diferente privind incadrarea tarifara stabilita pe baza de documente fata de incadrarea tarifara stabilita in urma rezultatelor analizelor, antrepozitarul propus are obligatia remedierii neconcordanțelor.

Completat de art.I lit. F pct.26 din [HG 50/2012](#)

(15) Antrepozitarul autorizat propus este obligat ca pe durata actiunii de verificare sa asigure conditiile necesare bunei desfasurari a acesteia.

(16) In actiunea de verificare, autoritatea vamala teritoriala poate solicita sprijinul organelor cu atributii de control si, dupa caz, al Ministerului Administratiei si Internelor, pentru furnizarea unor elemente de preinvestigare in ceea ce priveste indeplinirea conditiilor de autorizare prevazute la art. 206²³ din Codul fiscal.

(17) In termen de 30 de zile de la depunerea documentatiei complete, autoritatea vamala teritoriala va inainta aceasta documentatie la autoritatea fiscala centrala - directia de specialitate care asigura secretariatul Comisiei, insotita de un referat intocmit de autoritatea vamala teritoriala, care sa cuprinda punctul de vedere asupra oportunitatii emiterii autorizatiei de antrepozitar autorizat si, dupa caz, aspectele sesizate privind neconcordanța cu datele si informatiile prezentate de antrepozitarul autorizat propus. Referatul va purta semnatura si stampila autoritatii vamale teritoriale.

(18) Autoritatea fiscala centrala, prin directia de specialitate care asigura secretariatul Comisiei, poate sa solicite antrepozitarului autorizat propus orice informatie si documente pe care le considera necesare cu privire la:

- a) amplasarea si natura antrepozitului fiscal propus;*
- b) tipurile, caracteristicile fizico-chimice si cantitatile de produse accizabile ce urmeaza a fi produse si/sau depozitate in antrepozitul fiscal propus;*
- c) identitatea antrepozitarului autorizat propus;*
- d) capacitatea antrepozitarului autorizat propus de a asigura garantia.*

(19) In cazul oricarui nou produs ce urmeaza a intra in nomenclatorul de fabricatie, antrepozitarul autorizat are obligatia sa obtina incadrarea tarifara a produsului, precum si incadrarea in nomenclatorul codurilor de produse accizabile, efectuate de autoritatea vamala centrala, pentru care va prezenta acestei autoritati documentatia tehnica din care sa rezulte toate informatiile necesare stabilirii clasificarii tarifare si atribuirii codului de produs accizabil, referitoare la caracteristicile produsului, natura, cantitatea si compositia materiilor prime utilizate, precum si procesul tehnologic de fabricatie. Imediat dupa introducerea in fabricatie a noului produs antrepozitarul autorizat are obligatia indeplinirii procedurii cu privire la prelevarea de probe prevazuta la alin. (8).

(17) In termen de 30 de zile de la depunerea documentatiei complete, autoritatea vamala teritoriala va inainta aceasta documentatie autoritatii fiscale centrale - directia de specialitate care asigura secretariatul Comisiei sau autoritatii teritoriale care asigura secretariatul comisiei teritoriale, dupa caz, insotita de un referat intocmit de autoritatea vamala teritoriala care sa cuprinda punctul de vedere asupra oportunitatii emiterii autorizatiei de antrepozitar autorizat si, dupa caz, aspectele sesizate privind neconcordanța cu datele si informatiile prezentate de antrepozitarul propus. Referatul va purta semnatura si stampila autoritatii vamale teritoriale.

(18) Autoritatea fiscala centrala, prin directia de specialitate care asigura secretariatul Comisiei, sau, dupa caz, autoritatea

teritoriala care asigura secretariatul comisiei teritoriale poate sa solicite antrepozitarului autorizat propus orice informatie si documente pe care le considera necesare cu privire la:

- a) amplasarea si natura antrepozitului fiscal propus;
- b) tipurile, caracteristicile fizico-chimice si cantitatile de produse accizabile ce urmeaza a fi produse si/sau depozitate in antrepozitul fiscal propus;
- c) identitatea antrepozitarului autorizat propus;
- d) capacitatea antrepozitarului autorizat propus de a asigura garantia.

(19) In cazul oricarui nou produs ce urmeaza a intra in nomenclatorul de fabricatie, antrepozitarul autorizat are obligatia de a prezenta autoritatii vamale centrale documentatia completa potrivit prevederilor alin. (9), in vederea obtinerii incadrarii tarifare a produsului, precum si a incadrarii in nomenclatorul codurilor de produse accizabile, efectuate de aceasta autoritate.

Modificat de art.I lit. F pct.27 din [HG 50/2012](#)

(19¹) In sensul prezentelor norme metodologice, prin notiunea produs nou se intelege produsul finit accizabil care, datorita caracteristicilor si proprietatilor fizico-chimice si organoleptice, este diferit de produsele accizabile existente in nomenclatorul de fabricatie si incadrate in nomenclatorul codurilor de produse accizabile ale antrepozitului fiscal.

Completat de art.I lit. F pct.28 din [HG 50/2012](#)

(19¹) In sensul prezentelor norme metodologice, prin notiunea de «produs nou» se intelege produsul finit accizabil care datorita caracteristicilor si proprietatilor fizico-chimice si organoleptice determina o incadrare intr-o noua categorie de produse in nomenclatorul codurilor de produse accizabile ale antrepozitului fiscal, fata de cele detinute.

Modificat de art.I lit. E pct.17 din [HG 77/2014](#)

(19²) In situatia prevazuta la alin. (19), antrepozitarul autorizat poate desfasura activitatea de productie in conditiile in care a fost depusa documentatia completa in vederea obtinerii incadrarii tarifare a produselor finite, precum si a incadrarii in nomenclatorul codurilor de produse accizabile.

Completat de art.I lit. F pct.28 din [HG 50/2012](#)

(19³) Imediat dupa introducerea in fabricatie a noului produs, antrepozitarul autorizat are obligatia indeplinirii procedurii cu privire la prelevarea de probe prevazuta la alin. (14)-(14²).

Completat de art.I lit. F pct.28 din [HG 50/2012](#)

(19⁴) Procedura cu privire la prelevarea de probe prevazuta la alin. (14)-(14²) se aplica si pentru antrepozitarii autorizati, atunci cand autoritatea vamala teritoriala considera ca este necesara aceasta procedura.

Completat de art.I lit. F pct.28 din [HG 50/2012](#)

(19⁵) In situatiile prevazute la alin. (19³) si (19⁴), atunci cand se constata diferente privind incadrarea tarifara stabilita pe baza de documente fata de incadrarea tarifara rezultata in urma rezultatelor analizelor, antrepozitarul autorizat are obligatia de a plati acciza aferenta incadrarii efectuate de autoritatea vamala centrala, inclusiv diferenta pentru produsele deja eliberate pentru consum.

Completat de art.I lit. F pct.28 din [HG 50/2012](#)

(20) Nu intra sub incidenta prevederilor alin. (8) antrepozitele fiscale - mici distilerii - care realizeaza tuica si rachiuri de fructe, inclusiv in sistem de prestari de servicii pentru gospodariile individuale.

(21) Declaratia pe propria raspundere privind capacitatea maxima de productie in 24 de ore va cuprinde informatii referitoare la

capacitatea de productie a tuturor instalatiilor si utilajelor detinute in antrepozitul fiscal, precum si informatii cu privire la capacitatea tehnologica de productie, respectiv cea care urmeaza a fi utilizata, volumul de productie la nivelul unui an si programul de functionare stabilit de persoana care intentioneaza sa fie antrepozitar autorizat.

Codul fiscal
Cererea de autorizare ca antrepozit fiscal
Art. 206²²

.....
(3) Cererea trebuie sa contina informatii si sa fie insotita de documente cu privire la:

.....
g) capacitatea maxima de productie a instalatiilor si utilajelor in 24 de ore, in cazul locului propus pentru productia produselor accizabile, si/sau capacitatea de depozitare, in cazul locului propus pentru depozitarea exclusiva a produselor accizabile, declarate pe propria raspundere de persoana fizica ori de administratorul persoanei juridice care intentioneaza sa fie antrepozitar autorizat.

Norme metodologice

(21¹) Declaratia pe propria raspundere privind capacitatea de depozitare va cuprinde informatii referitoare la capacitatea maxima de depozitare detinuta in antrepozitul fiscal, precum si informatii cu privire la nivelul intrarilor de produse accizabile estimate la nivelul unui an.

Completat de art.I pct.10 din [HG 20/2013](#)

(21²) Capacitatea de depozitare se declara in unitatea de masura prevazuta in anexa nr. 1 de la titlul VII din Codul fiscal, in functie de tipul de produse accizabile.

Completat de art.I pct.10 din [HG 20/2013](#)

(22) In intelesul prezentelor norme metodologice, prin organizare administrativa se intelege schema organizatorica a persoanei care intentioneaza sa fie antrepozitar autorizat.

[Punctul 84 modificat de art. I, lit.B, pct. 10 din HG 768/2010](#)

Codul fiscal:

Conditii de autorizare

Art. 206²³. - (1) Autoritatea competenta elibereaza autorizatia de antrepozit fiscal pentru un loc numai daca sunt indeplinite urmatoarele conditii:

a) locul urmeaza a fi folosit pentru producerea, transformarea, detinerea, primirea si/sau expedierea produselor accizabile in regim suspensiv de accize;

b) locul este amplasat, construit si echipat astfel incat sa nu permita scoaterea produselor accizabile din acest loc fara plata accizelor, conform prevederilor din normele metodologice;

c) locul nu va fi folosit pentru vanzarea cu amanuntul a produselor accizabile, cu exceptiile prevazute la art. 206²¹ alin. (8);

d) in cazul unei persoane fizice care urmeaza sa-si desfasoare activitatea ca antrepozitar autorizat, aceasta sa nu fi fost condamната in mod definitiv pentru infractiunea de abuz de incredere, fals, uz de fals, inselaciune, delapidare, marturie mincinoasa, dare ori luare de mita in Romania sau in oricare dintre statele straine in care aceasta a avut domiciliul/rezidenta in ultimii 5 ani, sa nu fi fost condamната

pentru o infractiune dintre cele reglementate de prezentul cod, de Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, de Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al Romaniei, cu completarile ulterioare, de Legea nr. 241/2005 pentru prevenirea si combaterea evaziunii fiscale, de Legea contabilitatii nr. 82/1991, republicata, de Legea nr. 31/1990 privind societatile comerciale, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare;

e) in cazul unei persoane juridice care urmeaza sa-si desfasoare activitatea ca antrepozitar autorizat, administratorii acestor persoane juridice sa nu fi fost condamnati in mod definitiv pentru infractiunea de abuz de incredere, fals, uz de fals, inselaciune, delapidare, marturie mincinoasa, dare ori luare de mita in Romania sau in oricare dintre statele straine in care aceasta a avut domiciliul/rezidenta in ultimii 5 ani, sa nu fi fost condamnata pentru o infractiune dintre cele reglementate de prezentul cod, de Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, de Legea nr. 86/2006, cu completarile ulterioare, de Legea nr. 241/2005, de Legea nr. 82/1991, republicata, de Legea nr. 31/1990, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare;

f) persoana care urmeaza sa isi desfasoare activitatea ca antrepozitar autorizat trebuie sa dovedeasca ca poate indeplini cerintele prevazute la art. 206²⁶;

g) persoana care urmeaza sa isi desfasoare activitatea ca antrepozitar autorizat sa nu inregistreze obligatii fiscale restante la bugetul general consolidat.

h) nivelul accizelor pentru produsul finit nu poate fi mai mic decat media ponderata a nivelurilor accizelor materiilor prime potrivit prevederilor din normele metodologice;

(1¹) Prin exceptie de la prevederile alin. (1) lit. a), antrepozitarul autorizat pentru productia si imbutelierea produsului bere poate utiliza instalatiile de imbuteliere a acestui produs si pentru imbutelierea bauturilor racoritoare si a apei plate, potrivit prevederilor din normele metodologice.

(2) Prevederile alin. (1) vor fi adaptate corespunzator pe grupe de produse accizabile si categorii de antrepozitari, conform precizarilor din normele metodologice.

(3) Locurile aferente rezervei de stat si rezervei de mobilizare se asimileaza antrepozitelor fiscale de depozitare, potrivit prevederilor din normele metodologice.

Norme metodologice:

85. (1) Locul care urmeaza sa fie autorizat ca antrepozit fiscal trebuie sa fie strict delimitat - acces propriu, imprejmuire -, iar activitatea ce se desfasoara in acest loc trebuie sa fie independenta de alte activitati desfasurate de persoana care solicita autorizarea si care nu au legatura cu productia sau depozitarea de produse accizabile.

(1¹) Fac exceptie de la prevederile alin. (1) tancurile plutitoare si barjele aflate in perimetrul zonelor portuare, destinate depozitarii produselor energetice in vederea aprovizionarii navelor.

[Completat de art.I lit. F pct.29 din HG 50/2012](#)

(1²) Antrepozitarul autorizat pentru productia si imbutelierea produsului bere care intentioneaza sa utilizeze instalatiile de imbuteliere si pentru imbutelierea bauturilor racoritoare si a apei plate potrivit art. 206²³ alin. (11) din Codul fiscal notifica aceasta intentie autoritatii vamale teritoriale.

[Completat de art.I lit. C pct.2 din HG 1071/2012](#)

(1³) In situatia in care functionarea instalatiei pentru imbutelierea

bauturilor racoritoare si a apei plate influenteaza declaratia prevazuta la pct. 84 alin. (21), aceasta va fi modificata in mod corespunzator de catre antrepozitarul autorizat.

Completat de art.I lit. C pct.2 din [HG 1071/2012](#)

(1⁴) Autoritatea vamala teritoriala transmite o copie a notificarii, precum si a oricaror altor documente anexate de catre antrepozitarul autorizat directiei de specialitate care asigura secretariatul Comisiei.

Completat de art.I lit. C pct.2 din [HG 1071/2012](#)

Codul fiscal

Conditii de autorizare

Art. 206²³ - (1) Autoritatea competenta elibereaza autorizatia de antrepozit fiscal pentru un loc numai daca sunt indeplinite urmatoarele conditii:

a) locul urmeaza a fi folosit pentru producerea, transformarea, detinerea, primirea si/sau expedierea produselor accizabile in regim suspensiv de accize. In cazul unui loc ce va fi autorizat numai ca antrepozit fiscal de depozitare, volumul mediu trimestrial al iesirilor de produse accizabile estimate la nivelul unui an trebuie sa fie mai mare decat limitele prevazute in normele metodologice, diferite in functie de grupa de produse depozitate si de accizele aferente produselor depozitate;

Norme metodologice

(1⁵) Un loc poate fi autorizat numai ca antrepozit fiscal de depozitare atunci cand volumul mediu trimestrial al iesirilor de produse accizabile estimate la nivelul unui an calendaristic depaseste limitele prevazute mai jos:

- a) bere - 1.500 hl de produs;
- b) vinuri si bauturi fermentate - 1.500 hl de produs;
- c) produse intermediare - 1.250 hl de produs;
- d) bauturi spirtoase - 250 hl de alcool pur;
- e) alcool etilic - 1.000 hl de alcool pur;
- f) bauturi alcoolice in general - 300 hl de alcool pur;

g) tutun prelucrat - o cantitate a carei valoare la pretul de vanzare cu amanuntul in cazul tigaretelor, respectiv la pretul de livrare in celelalte cazuri sa nu fie mai mica de 2.500.000 euro;

g) tutun prelucrat - o cantitate a carei valoare la pretul de vanzare cu amanuntul in cazul tigaretelor, respectiv la pretul de livrare in celelalte cazuri sa nu fie mai mica de 11.845.034 lei;

Modificat de art.I lit.D pct.10 din [HG 367/2015](#)

h) produse energetice - 3.500 tone;

i) antrepozitele fiscale de depozitare autorizate in exclusivitate pentru aprovizionarea aeronavelor si, respectiv, a navelor si ambarcatiunilor, cu produse energetice destinate utilizarii drept combustibil - 100 tone;

i) antrepozitele fiscale de depozitare autorizate in exclusivitate pentru aprovizionarea aeronavelor si, respectiv, a navelor si ambarcatiunilor, cu produse energetice destinate utilizarii drept combustibil - 30 tone;

Modificat de art.I lit.D pct.1 din [HG 421/2014](#)

j) rezerva de stat si de mobilizare - 10 tone;

k) arome alimentare, extracte si concentrate alcoolice - 15 hl de alcool pur;

l) antrepozitele fiscale autorizate in exclusivitate pentru a efectua operatiuni de distributie a bauturilor alcoolice si de tutunuri prelucrate destinate consumului sau vanzarii la bordul navelor si aeronavelor - o cantitate a carei valoare la pretul de livrare sa nu fie mai mica de 100.000 euro.

l) antrepozitele fiscale autorizate in exclusivitate pentru a efectua operatiuni de distributie a bauturilor alcoolice si de tutunuri prelucrate destinate consumului sau vanzarii la bordul navelor si aeronavelor - o cantitate a carei valoare la pretul de livrare sa nu fie mai mica de 473.801 lei.

Modificat de art.I lit.D pct.10 din [HG 367/2015](#)

Completat de art.I pct.11 din [HG 20/2013](#)

(1⁶) Pana la data de 31 iulie, respectiv 31 ianuarie a fiecarui an, autoritatile vamale teritoriale vor verifica si vor transmite directiei care asigura secretariatul Comisiei o situatie privind indeplinirea conditiei prevazute la alin. (1⁵) de catre antrepozitarii autorizati pentru depozitarea produselor accizabile, precum si propuneri dupa caz.

Completat de art.I pct.11 din [HG 20/2013](#)

(2) Locurile destinate productiei de vinuri sau de bauturi fermentate, altele decat berea si vinurile, trebuie sa fie dotate cu vase litrate.

(3) Locurile destinate productiei de alcool etilic si de distilate ca materie prima si locurile destinate productiei de bauturi alcoolice obtinute exclusiv din prelucrarea alcoolului si a distilatelor trebuie sa fie dotate cu mijloace de masurare legala pentru determinarea concentratiei alcoolice, avizate de Biroul Roman de Metrologie Legala.

(4) In cazul antrepozitelor fiscale de productie de alcool si de distilate, coloanele de distilare si rafinare trebuie sa fie dotate cu contoare pentru determinarea cantitatii de produse obtinute si a concentratiei alcoolice avizate si sigilate conform reglementarilor specifice stabilite de Biroul Roman de Metrologie Legala.

(5) In cazul antrepozitarilor autorizati pentru productia de alcool etilic, contoarele vor fi amplasate la iesirea din coloanele de distilare pentru alcoolul brut, la iesirea din coloanele de rafinare pentru alcoolul etilic rafinat si la iesirea din coloanele aferente alcoolului tehnic, astfel incat sa fie contorizate toate cantitatile de alcool rezultate.

(6) In cazul antrepozitarilor autorizati pentru productia de distilate, contoarele vor fi amplasate la iesirea din coloanele de distilare sau, dupa caz, la iesirea din instalatiile de distilare.

(7) Folosirea conductelor mobile, a furtunurilor elastice sau a altor conducte de acest fel, utilizarea rezervoarelor necalibrate, precum si amplasarea inaintea contoarelor a unor canele sau robinete, prin care se pot extrage cantitati de alcool sau distilate necontorizate, sunt interzise.

(8) Antrepozitarii autorizati propusi pentru productia de alcool si de distilate sunt obligati sa detina certificate eliberate de Biroul Roman de Metrologie Legala sau de un laborator de metrologie agreat de acesta, pentru toate rezervoarele si recipientele calibrate in care se depoziteaza alcoolul, distilatele si materiile prime din care provin acestea, indiferent de natura lor.

(9) In cazul antrepozitelor fiscale - mici distilerii - care utilizeaza pentru realizarea productiei instalatii tip alambic, acestea trebuie sa fie dotate cu vase calibrate avizate de Biroul Roman de Metrologie Legala.

(9) Prin exceptie de la prevederile alin. (3)-(8), in cazul antrepozitelor fiscale - mici distilerii - care utilizeaza pentru realizarea productiei instalatii tip alambic, antrepozitarii autorizati propusi trebuie sa depuna la autoritatea vamala teritoriala o declaratie pe propria raspundere privind capacitatea vaselor de depozitare detinute, precum si a capacitatii de incarcare a instalatiei tip alambic.

Modificat de art.I lit.F pct.11 din [HG 84/2013](#)

(10) In cazul antrepozitelor fiscale prevazute la alin. (9), pe perioada de nefunctionare se va aplica procedura de sigilare si desigilare prevazuta la pct. 77.

(11) Locurile destinate productiei de alcool etilic si distilate, ca materie prima, trebuie sa fie dotate cu un sistem de supraveghere

prin camere video a punctelor unde sunt amplasate contoarele si rezervoarele de alcool si distilate, precum si a cailor de acces in antrepozitul fiscal. Stocarea imaginilor culese prin intermediul camerelor video se face pe casete video sau in memoria sistemului, durata de stocare a imaginilor inregistrate fiind de minimum 30 de zile. Sistemul de supraveghere trebuie sa functioneze permanent, inclusiv in perioadele de nefunctionare a antrepozitului, chiar si in conditiile intreruperii alimentarii cu energie electrica de la retea de distributie.

(12) Nu intra sub incidenta prevederilor alin. (11) micile distilerii.

(12¹) Intr-un antrepozit fiscal de depozitare se pot depozita produse din grupa bauturilor alcoolice, in stare imbuteliata, in partide separate, respectiv bere, vinuri, bauturi fermentate, altele decat bere si vinuri, produse intermediare, bauturi spirtoase.

Completat de art.I pct.12 din [HG 20/2013](#)

(12²) Un loc poate fi autorizat ca antrepozit fiscal de depozitare de alcool etilic si de distilate in stare varsata numai daca detine in proprietate rezervoare calibrate avizate de Biroul Roman de Metrologie Legala.

Completat de art.I pct.12 din [HG 20/2013](#)

(13) Un loc poate fi autorizat ca antrepozit fiscal de productie sau de depozitare de produse energetice numai daca este echipat cu rezervoare standardizate distincte pentru fiecare produs in parte, calibrate de Biroul Roman de Metrologie Legala.

(13¹) Obligativitatea calibrarii rezervoarelor aferente tancurilor plutitoare si a barjelor pentru depozitarea produselor energetice intervine potrivit reglementarilor specifice ale Biroului Roman de Metrologie Legala.

Completat de art.I lit. F pct.30 din [HG 50/2012](#)

(14) Locurile destinate productiei sau depozitarii de produse energetice trebuie sa fie dotate cu mijloace de masurare a debitului volumic sau masic.

(15) Locurile destinate producerii de produse energetice pentru care accizele se calculeaza numai pe baza accizei exprimate in echivalent euro/tona sau euro/1.000 kg, locurile destinate producerii combustibililor al caror cod tarifar se incadreaza la art. 206¹⁶ alin. (3) lit. g) din Codul fiscal, precum si locurile destinate imbutelierii gazului petrolier lichefiat vor fi dotate cu mijloace de masurare a masei.

(15) Locurile destinate producerii de produse energetice pentru care accizele se calculeaza numai pe baza accizei exprimate in echivalent lei/tona sau lei/1.000 kg, locurile destinate producerii combustibililor al caror cod tarifar se incadreaza la art. 206¹⁶ alin. (3) lit. g) din Codul fiscal, precum si locurile destinate imbutelierii gazului petrolier lichefiat vor fi dotate cu mijloace de masurare a masei.

Modificat de art.I lit.D pct.11 din [HG 367/2015](#)

(15¹) Media ponderata a nivelurilor accizelor materiilor prime se calculeaza in functie de valoarea totala a accizelor aferente materiilor prime achizitionate si utilizate in vederea obtinerii produsului finit, in functie de consumurile specifice, impartita la cantitatea totala de materii prime folosite. Media ponderata a nivelurilor accizelor materiilor prime achizitionate si utilizate se stabileste de operatorul economic pe baza datelor privind cantitatile de materii prime utilizate pentru obtinerea unei cantitati de produs finit echivalente unitatii de masura in care este exprimat nivelul accizelor.

Completat de art.I lit. F pct.31 din [HG 50/2012](#)

(15²) Media ponderata prevazuta la alin. (15¹) nu se calculeaza

atunci cand pentru realizarea produsului finit se utilizeaza numai materii prime care nu sunt supuse reglementarilor privind regimul accizelor armonizate.

Completat de art.I lit. F pct.31 din [HG 50/2012](#)

(16) Rezerva de stat si rezerva de mobilizare vor fi autorizate ca un singur antrepozit fiscal de depozitare, indiferent de numarul locurilor de depozitare pe care le detine.

(17) Pentru obtinerea autorizatiei, institutiile care gestioneaza rezerva de stat si rezerva de mobilizare vor depune o cerere la autoritatea fiscala centrala, potrivit modelului prevazut in anexa nr. 38.

(18) **Locurile aferente operatorilor economici care constituie si mentin exclusiv stocurile de urgenta, conform Legii nr. 360/2013 privind constituirea si mentinerea unui nivel minim de rezerve de titei si de produse petroliere, se autorizeaza ca un singur antrepozit fiscal de depozitare pentru fiecare operator economic in parte, indiferent de numarul locurilor de depozitare pe care acesta le detine.**

Completat de art.I lit.D pct.12 din [HG 367/2015](#)

(19) Pentru obtinerea autorizatiei, operatorii economici care constituie si mentin exclusiv stocurile de urgenta depun la autoritatea fiscala centrala o cerere potrivit modelului prevazut in anexa nr. 38. Cererea este insotita de documentul transmis operatorului economic de catre Ministerul Economiei, Comertului si Turismului, din care rezulta produsele energetice si cantitatile de produse energetice care reprezinta stocurile de urgenta pe care acesta are obligatia sa le constituie si sa le mentina.

Completat de art.I lit.D pct.12 din [HG 367/2015](#)

Punctul 85 modificat de art. I, lit.B, pct. 11 din [HG 768/2010](#)

Codul fiscal:

Autorizarea ca antrepozit fiscal

Art. 206²⁴. - (1) Autoritatea competenta va notifica in scris autorizarea ca antrepozit fiscal, in termen de 60 de zile de la data depunerii documentatiei complete de autorizare.

(2) Autorizatia va contine urmatoarele:

- a) codul de accize atribuit antrepozitului fiscal;
- b) elementele de identificare ale antrepozitarului autorizat, inclusiv codul de accize atribuit acestuia;
- c) descrierea si amplasarea locului antrepozitului fiscal;
- d) tipul produselor accizabile primite/expediate din antrepozitul fiscal si natura activitatii;
- e) capacitatea de depozitare a produselor accizabile in antrepozitul fiscal, in cazul antrepozitarului autorizat pentru depozitare;
- f) nivelul garantiei;
- g) perioada de valabilitate a autorizatiei. Perioada de valabilitate este de 3 ani in cazul contribuabililor mari si mijlocii stabiliti conform reglementarilor in vigoare si de un an in celelalte cazuri;

h) orice alte informatii relevante pentru autorizare.

(3) Autorizatiile pot fi modificate de catre autoritatea competenta.

(4) Inainte de a fi modificata autorizatia, autoritatea competenta trebuie sa-l informeze pe antrepozitarul autorizat asupra modificarii propuse si asupra motivelor acesteia.

(5) Antrepozitarul autorizat poate solicita autoritatii competente modificarea autorizatiei, in conditiile prevazute in normele metodologice.

(6) Procedura de autorizare a antrepozitelor fiscale nu intra sub incidenta prevederilor legale privind procedura aprobarii tacite.

(7) Antrepozitarul autorizat care doreste continuarea activitatii intr-un antrepozit fiscal dupa expirarea perioadei de valabilitate inscrise in autorizatia pentru acel antrepozit fiscal va solicita in scris autoritatii competente reautorizarea ca antrepozit fiscal cu cel putin 60 de zile inainte de expirarea perioadei de valabilitate, conform precizarilor din normele metodologice.

Norme metodologice:

86. (1) Dupa analizarea referatelor intocmite de autoritatile vamale teritoriale si a documentatiilor depuse de solicitant, Comisia aproba sau respinge cererea de autorizare a antrepozitarului autorizat propus.

86. (1) Dupa analizarea referatelor intocmite de autoritatile vamale teritoriale si a documentatiilor depuse de solicitant, Comisia sau comisia teritoriala, dupa caz, aproba sau respinge cererea de autorizare a antrepozitarului autorizat propus.

Modificat de art.I lit. F pct.32 din HG 50/2012

(2) La lucrarile Comisiei va fi invitat, dupa caz, cate un reprezentant din partea Ministerului Administratiei si Internelor, a Ministerului Economiei, Comertului si Mediului de Afaceri si a Ministerului Agriculturii si Dezvoltarii Rurale, precum si cate un reprezentant al patronatelor producatorilor de produse accizabile sau al depozitarilor de astfel de produse, legal infiintate.

(3) Autorizatia pentru un antrepozit fiscal are ca data de incepere a valabilitatii data de 1 a lunii urmatoare celei in care a fost aprobata cererea de autorizare de catre Comisie.

(3) Autorizatia pentru un antrepozit fiscal are ca data de incepere a valabilitatii data de 1 a lunii urmatoare celei in care a fost aprobata cererea de autorizare de catre Comisie sau de catre comisia teritoriala, dupa caz.

Modificat de art.I lit. F pct.32 din HG 50/2012

(4) In cazul antrepozitelor fiscale de productie, in baza documentatiei depuse de antrepozitarul autorizat, in autorizatia aferenta antrepozitului fiscal vor fi inscrise atat materiile prime accizabile care pot fi achizitionate in regim suspensiv de accize, cat si produsele finite ce se realizeaza in antrepozitul fiscal.

(5) In cazul antrepozitelor fiscale de depozitare produse energetice care efectueaza operatiuni de aditivare a produselor energetice, de amestec intre biocarburanti si carburanti traditionali sau intre biocombustibili si combustibili traditionali, in baza documentatiei depuse de antrepozitarul autorizat, in autorizatia aferenta antrepozitului fiscal vor fi mentionate materiile prime accizabile plasate in regim suspensiv de accize, produsele finite rezultate, precum si operatiunile care se efectueaza in antrepozitele fiscale.

(6) In cazul pierderii autorizatiei de antrepozit fiscal, titularul autorizatiei va anunta pierderea in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea a III-a.

(7) In baza documentului care atesta ca anuntul referitor la pierdere a fost inaintat spre publicare in Monitorul Oficial al

Romaniei, Partea a III-a, autoritatea emitenta a autorizatiei va elibera la cerere un duplicat al acesteia.

(8) Antrepozitarii autorizati pot solicita autoritatii fiscale centrale modificarea autorizatiei atunci cand constata erori in redactarea autorizatiei de antrepozit fiscal sau in alte situatii in care se justifica acest fapt.

(8) Antrepozitarii autorizati pot solicita autoritatii fiscale centrale sau autoritatii teritoriale, dupa caz, modificarea autorizatiei atunci cand constata erori in redactarea autorizatiei de antrepozit fiscal ori in alte situatii in care se justifica acest fapt.

Modificat de art.I lit. F pct.32 din HG 50/2012

(9) Antrepozitarii autorizati care dupa expirarea perioadei de valabilitate a autorizatiei de antrepozit fiscal doresc reautorizarea locului ca antrepozit fiscal vor depune la autoritatea vamala teritoriala, cu cel putin 60 de zile inainte de expirarea termenului de valabilitate a autorizatiei, o cerere de reautorizare, potrivit modelului prevazut in anexa nr. 38, la care se vor anexa documentele prevazute la pct. I nr. 10 si 12 si pct. III din aceasta anexa, declaratia privind capacitatea maxima de productie in 24 de ore prevazuta la pct. 84 alin. (21), o situatie privind cantitatile totale de produse accizabile deplasate in regim suspensiv de accize la nivel national, intracomunitar si la export in anul anterior reautorizarii, precum si orice alte documente in cazul in care intervin modificari asupra datelor prezentate anterior la autorizare.

(9) Antrepozitarii autorizati pentru productia produselor accizabile, care dupa expirarea perioadei de valabilitate a autorizatiei de antrepozit fiscal doresc reautorizarea locului ca antrepozit fiscal, vor depune la autoritatea vamala teritoriala, cu cel putin 60 de zile inainte de expirarea termenului de valabilitate a autorizatiei, o cerere de reautorizare, dupa modelul prevazut in anexa nr. 38, la care se vor anexa documentele prevazute la pct. I nr. 10 si 12 si pct. III din aceasta anexa, declaratia privind capacitatea maxima de productie in 24 de ore prevazuta la pct. 84 alin. (21), o situatie privind iesirile totale de produse accizabile, cantitatile totale de produse accizabile deplasate in regim suspensiv de accize la nivel national, intracomunitar si la export in anul anterior reautorizarii, precum si orice alte documente in cazul in care intervin modificari asupra datelor prezentate anterior la autorizare.

Modificat de art.I pct.13 din HG 20/2013

(10) Antrepozitarul autorizat sau persoana afiliata acestuia care solicita autorizarea unui loc ca antrepozit fiscal de depozitare va depune la autoritatea vamala teritoriala o cerere intocmita potrivit modelului prevazut in anexa nr. 38, insotita de documentele specificate in aceasta anexa si de orice alte documente care fac dovada indeplinirii conditiilor prevazute la art. 206²¹ din Codul fiscal.

Abrogat de art.I pct.14 din HG 20/2013

(11) Antrepozitarul autorizat sau persoana afiliata acestuia care dupa expirarea perioadei de valabilitate a autorizatiei de antrepozit fiscal de depozitare doreste reautorizarea locului ca antrepozit fiscal va depune la autoritatea vamala teritoriala, cu cel putin 60 de zile inainte de expirarea termenului de valabilitate a autorizatiei, o cerere de reautorizare, potrivit modelului prevazut in anexa nr. 38, la care se vor anexa documentele prevazute la pct. I nr. 10 si 12 si pct. III din aceasta anexa, o situatie privind cantitatile totale de produse accizabile deplasate in regim suspensiv de accize la nivel national, intracomunitar si la export in anul anterior reautorizarii, precum si orice alte documente in cazul in care intervin modificari asupra datelor prezentate anterior la autorizare.

(11) Antrepozitarii autorizati pentru depozitarea produselor accizabile, care doresc reautorizarea locului ca antrepozit fiscal, vor depune la autoritatea vamala teritoriala, cu cel putin 60 de zile inainte de expirarea termenului de valabilitate a autorizatiei, o cerere de reautorizare, dupa modelul prevazut in anexa nr. 38, la care se vor anexa documentele prevazute la pct. I nr. 10 si 12 si pct. III din aceasta anexa, o situatie privind iesirile totale de produse accizabile, cantitatile totale de produse accizabile deplasate in regim suspensiv de accize la nivel national, intracomunitar si la export in anul anterior reautorizarii, precum si orice alte documente in cazul in

care intervin modificari asupra datelor prezentate anterior la autorizare.

Modificat de art.I pct.13 din [HG 20/2013](#)

(11¹) Cererile de reautorizare nedepuse in termenul prevazut la alin. (9) si (11) vor fi solutionate potrivit procedurii de autorizare.

Completat de art.I lit. F pct.33 din [HG 50/2012](#)

(12) In termen de 30 de zile de la depunerea cererilor potrivit prevederilor alin. (10) si (11), autoritatea vamala teritoriala va inainta documentatiile catre directia de specialitate care asigura secretariatul Comisiei, insotite de un referat intocmit de autoritatea vamala teritoriala, care sa cuprinda punctul de vedere asupra oportunitatii autorizarii/reautorizarii antrepozitului fiscal si, dupa caz, aspectele sesizate privind neconcordanta cu datele si informatiile prezentate de antrepozitarul autorizat. Aceste referate vor purta semnatura si stampila autoritatii vamale teritoriale.

(12) In termen de 30 de zile de la depunerea cererilor potrivit prevederilor alin. (9)-(11), autoritatea vamala teritoriala va inainta documentatiile directiei de specialitate care asigura secretariatul Comisiei sau al comisiei teritoriale, dupa caz, insotite de un referat intocmit de autoritatea vamala teritoriala care sa cuprinda punctul de vedere asupra oportunitatii autorizarii/reautorizarii antrepozitului fiscal si, dupa caz, aspectele sesizate privind neconcordanta cu datele si informatiile prezentate de antrepozitarul autorizat. Aceste referate vor purta semnatura si stampila autoritatii vamale teritoriale.

(12) In termen de 30 de zile de la depunerea cererilor potrivit prevederilor alin. (9) si (11) autoritatea vamala teritoriala va inainta documentatiile complete catre directia de specialitate care asigura secretariatul Comisiei sau Comisiei teritoriale, dupa caz, insotite de un referat intocmit de autoritatea vamala teritoriala care sa cuprinda punctul de vedere asupra legalitatii si oportunitatii reautorizarii antrepozitului fiscal si, dupa caz, aspectele sesizate privind neconcordanta cu datele si informatiile prezentate de antrepozitarul autorizat. Aceste referate vor purta semnatura si stampila autoritatii vamale teritoriale.

Modificat de art.I pct.13 din [HG 20/2013](#)

(13) Directia de specialitate care asigura secretariatul Comisiei poate sa solicite antrepozitarului autorizat orice informatie si documente pe care le considera necesare, cu privire la:

- a) amplasarea si natura antrepozitului fiscal;
- b) tipurile, caracteristicile fizico-chimice si cantitatile de produse accizabile ce urmeaza a fi produse si/sau depozitate in antrepozitul fiscal;
- c) capacitatea antrepozitarului autorizat de a asigura garantia.

(14) Modificarea autorizatiilor de antrepozitar autorizat ca urmare a schimbarii sediului social, denumirii sau a formei de organizare nu intra sub incidenta alin. (3) si este valabila de la data aprobarii de catre Comisie.

(13) Directia de specialitate care asigura secretariatul Comisiei sau al comisiei teritoriale, dupa caz, poate sa solicite antrepozitarului autorizat orice informatie si documente pe care le considera necesare cu privire la:

- a) amplasarea si natura antrepozitului fiscal;
- b) tipurile, caracteristicile fizico-chimice si cantitatile de produse accizabile ce urmeaza a fi produse si/sau depozitate in antrepozitul fiscal;
- c) capacitatea antrepozitarului autorizat de a asigura garantia.

(14) Modificarea autorizatiilor de antrepozitar autorizat ca urmare a schimbarii sediului social, a denumirii sau a formei de organizare nu intra sub incidenta alin. (3) si este valabila de la data aprobarii de catre Comisie ori de catre comisia teritoriala, dupa caz.

Modificat de art.I lit. F pct.34 din [HG 50/2012](#)

(15) Modificarea prevazuta la alin. (14), precum si orice alta modificare intervenita asupra autorizatiilor de antrepozitar autorizat in perioada de valabilitate a autorizatiei nu atrag prelungirea acelei perioade de valabilitate.

(16) Schimbarea calitatii unui contribuabil, prevazuta la art. 20624 alin. (2) lit. g) din Codul fiscal, in perioada de valabilitate a

autorizatiei de antrepozit fiscal nu atrage modificarea perioadei de valabilitate.

Completat de art.I lit. F pct.35 din [HG 50/2012](#)

[Punctul 86 modificat de art. I, lit.B, pct. 12 din HG 768/2010](#)

Codul fiscal:

Obligatiile antrepozitarului autorizat

Art. 206²⁶. - (1) Orice antrepozitar autorizat are obligatia de a indeplini urmatoarele cerinte:

a) sa constituie in favoarea autoritatii competente o garantie pentru productia, transformarea si detinerea de produse accizabile in regim suspensiv de accize, precum si o garantie pentru circulatia acestor produse in regim suspensiv de accize, in conformitate cu prevederile art. 206⁵⁴ si in conditiile stabilite prin normele metodologice;

b) sa instaleze si sa mentina incuietori, sigilii, instrumente de masura sau alte instrumente similare adecvate, necesare securitatii produselor accizabile amplasate in antrepozitul fiscal;

c) sa asigure mentinerea sigiliilor aplicate sub supravegherea autoritatii competente sub forma si procedura prevazute in normele metodologice;

d) sa tina evidente exacte si actualizate cu privire la materiile prime, lucrarile in derulare si produsele accizabile finite, produse sau primite in antrepozitele fiscale si expediate din antrepozitele fiscale, si sa prezinte evidentele corespunzatoare, la cererea autoritatilor competente;

e) sa tina un sistem corespunzator de evidenta a stocurilor din antrepozitul fiscal, inclusiv un sistem de administrare, contabil si de securitate;

f) sa asigure accesul autoritatii competente in orice zona a antrepozitelui fiscal, in orice moment in care antrepozitul fiscal este in exploatare si in orice moment in care antrepozitul fiscal este deschis pentru primirea sau expedierea produselor;

g) sa prezinte produsele accizabile pentru a fi inspectate de autoritatea competenta, la cererea acestora;

h) sa asigure in mod gratuit un birou in incinta antrepozitelui fiscal, la cererea autoritatii competente;

i) sa cerceteze si sa raporteze catre autoritatea competenta orice pierdere, lipsa sau neregularitate cu privire la produsele accizabile;

j) sa instiinteze autoritatile competente despre orice modificare ce intentioneaza sa o aduca asupra datelor initiale in baza carora a fost emisa autorizatia de antrepozitar, cu minimum 5 zile inainte de producerea modificarii;

k) sa se conformeze cu alte cerinte impuse prin normele metodologice.

(2) Prevederile alin. (1) vor fi adaptate corespunzator pe grupe de produse accizabile si pe categorii de antrepozitari, conform precizarilor din normele metodologice.

(3) Cesionarea ori instrainarea sub orice forma a actiunilor sau a partilor sociale ale antrepozitarilor autorizati ori ale unui antrepozitar a carui autorizatie a fost anulata sau revocata conform prezentului capitol va fi adusa la cunostinta autoritatii competente cu cel putin 60 de zile inainte de realizarea acestei operatiuni, in vederea efectuarii inspectiei fiscale, cu exceptia celor care fac obiectul tranzactiilor pe piata de capital.

(4) Instrainarea activelor de natura imobilizarilor corporale care contribuie direct la productia si/sau depozitarea de produse accizabile ale antrepozitarului autorizat ori ale unui antrepozitar a carui autorizatie a fost anulata sau revocata conform prezentului capitol se va putea face numai dupa ce s-au achitat la bugetul de stat toate obligatiile fiscale ori dupa ce persoana care urmeaza sa preia activele respective si-a asumat obligatia de plata restanta a debitorului printr-un angajament de plata sau printr-un alt act incheiat in forma autentica, cu asigurarea unei garantii sub forma unei scrisori de garantie bancara la nivelul obligatiilor fiscale restante, la data efectuarii tranzactiei, ale antrepozitarului.

(5) Actele incheiate cu incalcarea prevederilor alin. (3) si (4) sunt anulabile la cererea organului fiscal.

Norme metodologice:

87. (1) Pentru orice antrepozitar autorizat Comisia stabileste o garantie care sa acopere riscul neplatii accizelor pentru produsele accizabile produse si/sau depozitate in fiecare antrepozit fiscal.

(2) Pentru orice antrepozitar autorizat Comisia stabileste obligatoriu o garantie care sa acopere riscul neplatii accizelor pentru produsele accizabile deplasate in regim suspensiv de accize, in cazul circulatiei intracomunitare.

87. (1) Pentru orice antrepozitar autorizat, Comisia sau comisiile teritoriale, dupa caz, stabilesc o garantie care sa acopere riscul neplatii accizelor pentru produsele accizabile produse si/sau depozitate in fiecare antrepozit fiscal.

(2) Pentru orice antrepozitar autorizat, Comisia sau comisiile teritoriale, dupa caz, stabilesc obligatoriu o garantie care sa acopere riscul neplatii accizelor pentru produsele accizabile deplasate in regim suspensiv de accize, in cazul circulatiei intracomunitare.

Modificat de art.I lit. F pct.36 din HG 50/2012

(3) Nu sunt supuse obligatiei de a constitui garantie produsele energetice supuse accizelor care sunt deplasate din Romania pe teritoriul Comunitatii exclusiv pe cale maritima sau prin conducte fixe, in cazul in care celelalte state membre implicate sunt de acord.

(4) Nivelul garantiei ce urmeaza a se constitui se determina potrivit prevederilor pct. 108.

(5) In vederea inregistrarii productiei de bere obtinute, fiecare antrepozitar autorizat pentru productie este obligat:

a) sa inregistreze productia de bere rezultata la sfarsitul procesului tehnologic, prin aparatura adecvata de masurare a butoaielor, sticlelor, navetelor, paletilor sau a berii filtrate la vasele de depozitare, si sa inscrie aceste date in rapoartele de productie si gestionare, cu specificarea capacitatii ambalajelor si a cantitatii de bere exprimate in litri;

b) sa determine concentratia zaharometrica a berii, conform standardelor in vigoare privind determinarea concentratiei exprimate in grade Plato a berii, elaborate de Asociatia de Standardizare din Romania, si sa elibereze buletine de analize fizico-chimice. La verificarea realitatii concentratiei zaharometrice a sortimentelor de bere se va avea in vedere concentratia inscrisa in specificatia tehnica interna, elaborata pe baza standardului in vigoare pentru fiecare sortiment.

(6) Antrepozitarii autorizati pentru productia de alcool si distilate, dupa obtinerea autorizatiei, isi pot desfasura activitatea numai dupa aplicarea sigiliilor pe instalatiile si utilajele de productie alcool etilic de catre reprezentantul autoritatii vamale teritoriale.

(7) In cazul antrepozitarilor autorizati pentru productia de alcool, sigiliile se vor aplica pe intregul flux tehnologic de la iesirea alcoolului brut, rafinat si tehnic din coloanele de distilare, respectiv de rafinare, si pana la contoare, inclusiv la acestea.

(8) In cazul antrepozitarilor autorizati pentru productia de distilate, sigiliile se vor aplica la iesirea distilatelor din coloanele de distilare sau din instalatiile de distilare.

(9) In situatiile prevazute la alin. (7) si (8), sigiliile vor fi aplicate si pe toate elementele de asamblare-racordare ale aparatelor de masura si control, pe orice orificii si robineti existenti pe intregul flux tehnologic continuu sau discontinuu.

(10) In cazul productiei de alcool, aparatele si piesele de pe tot circuitul coloanelor de distilare si rafinare, precum si de pe tot circuitul instalatiilor de distilare trebuie imbinat in asa fel incat sa poata fi sigilate.

(11) Sigiliile apartin autoritatii vamale teritoriale, vor fi inseriate si vor purta, in mod obligatoriu, insemnele acesteia. Operatiunile de sigilare si desigilare, atunci cand se impun, se vor efectua de catre reprezentantul desemnat de autoritatea vamala teritoriala, astfel incat sa nu se deterioreze aparatele si piesele componente.

(12) Stabilirea tipului de sigilii, prevazut la alin. (11), si a caracteristicilor acestora, uniformizarea si/sau personalizarea, precum si coordonarea tuturor operatiunilor ce se impun revin Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, prin Autoritatea Nationala a Vamilor.

(13) Ampretele sigiliilor aplicate de autoritatea vamala teritoriala trebuie sa fie mentinute intacte.

(14) Sigiliile prevazute la alin. (11) sunt complementare sigiliilor metrologice aplicate contoarelor.

(15) Se interzice antrepozitarilor autorizati deteriorarea sau inlaturarea sigiliilor aplicate de catre reprezentantul autoritatii vamale teritoriale. In cazul in care sigiliul este deteriorat accidental sau in caz de avarie, antrepozitarul autorizat este obligat sa solicite prezenta unui reprezentant al autoritatii vamale teritoriale pentru constatarea cauzelor deteriorarii accidentale a sigiliului sau ale avariei.

(16) Atunci cand intervin sigilarea si desigilarea aparatelor si pieselor de pe tot fluxul tehnologic se va proceda dupa cum urmeaza:

a) desigilarea se face numai in baza unei solicitari scrise, justificate, din partea antrepozitului fiscal de productie de alcool si de distilate sau in situatii de avarie;

b) cererea de desigilare se transmite autoritatii vamale teritoriale cu cel putin 3 zile inainte de termenul stabilit pentru efectuarea operatiunii propriu-zise, solicitand si desemnarea unui reprezentant al acestei autoritati, care va proceda la desigilare;

c) la desigilare, reprezentantul autoritatii vamale teritoriale intocmeste un proces-verbal de desigilare, intocmit in doua exemplare, in care va consemna data si ora desigilarii, cantitatea de alcool si de distilate - in litri si in grade Dall - inregistrata de contoare la momentul desigilarii, precum si stocul de alcool si de distilate, pe sortimente, aflat in rezervoare si in recipiente.

(17) Daca antrepozitarul autorizat pentru productie de alcool si distilate constata un incident sau o disfunctionie in functionarea unui contor, acesta va proceda dupa cum urmeaza:

a) trebuie sa faca imediat o declaratie catre autoritatea vamala teritoriala, care va fi consemnata intr-un registru special al

antrepozitului fiscal destinat acestui scop si va solicita prezenta unui reprezentant al acestei autoritati;

b) pentru remedierea defectiunii va solicita prezenta unui reprezentant autorizat de catre Biroul Roman de Metrologie Legala pentru activitati de reparatii ale mijloacelor de masurare din categoria respectiva, in vederea desigilarii mijloacelor de masurare, a repunerii lor in stare de functionare si a resigilarii;

c) contoarele defecte pot fi reparate sau inlocuite, sub supravegherea reprezentantului autoritatii vamale teritoriale, cu alte contoare de rezerva, cu specificarea, intr-un proces-verbal de inlocuire intocmit de acest reprezentant, a indicilor de la care se reia activitatea;

d) daca timpul de remediere a contoarelor depaseste 24 de ore, se intrerupe activitatea de productie a alcoolului si a distilatelor, instalatiile respective fiind sigilate de reprezentantul autoritatii vamale teritoriale.

(18) Atunci cand in situatiile prevazute la alin. (15) si (17) este necesara intreruperea activitatii, aceasta va fi consemnata intr-un proces-verbal incheiat in doua exemplare de catre reprezentantul autoritatii vamale teritoriale, in prezenta reprezentantului legal al antrepozitului fiscal. In procesul-verbal incheiat se vor mentiona cauzele accidentului sau ale avariei care au generat intreruperea activitatii, data si ora intreruperii acesteia, stocul de alcool si de distilate existent la acea data si indicii inregistrati de contoare in momentul intreruperii activitatii.

(19) Originalul procesului-verbal de desigilare prevazut la alin. (16) sau de intrerupere a activitatii prevazut la alin. (18), dupa caz, se depune la autoritatea vamala teritoriala, in termen de 24 de ore de la incheierea acestuia. Al doilea exemplar al procesului-verbal ramane la antrepozitul fiscal.

(20) Reluarea activitatii in antrepozitul fiscal se va face in baza unei declaratii de remediere a defectiunii, intocmita de antrepozitarul autorizat si vizata de reprezentantul autoritatii vamale teritoriale, insotita, dupa caz, de un aviz eliberat de specialistul autorizat de catre Biroul Roman de Metrologie Legala pentru activitati de reparatii ale mijloacelor de masurare care a efectuat remedierea. Reprezentantul autoritatii vamale teritoriale va proceda la sigilarea intregului flux tehnologic.

(21) Toti antrepozitarii autorizati trebuie sa detina un sistem computerizat de evidenta a produselor aflate in antrepozite, a celor intrate sau iesite, a celor pierdute prin deteriorare, spargere, furt, precum si a accizelor aferente acestor categorii de produse.

(22) In cazul antrepozitelor fiscale autorizate pentru productia de alcool etilic si distilate, sistemul computerizat trebuie sa asigure si evidenta materiilor prime introduse in fabricatie, precum si a semifabricatelor aflate pe linia de fabricatie. Cantitatile de alcool si de distilate obtinute vor fi evidentiata atat in litri, cat si in grade Dall.

(23) Nu intra sub incidenta prevederilor alin. (22) antrepozitele fiscale - mici distilerii -, care utilizeaza pentru realizarea productiei instalatii tip alambic.

(24) Intra sub incidenta termenului de minimum 5 zile orice modificare pe care antrepozitarul autorizat intentioneaza sa o aduca asupra datelor initiale in baza carora a fost emisa autorizatia de antrepozitar, prin notificarea intentiei respective la autoritatea vamala teritoriala. Atunci cand intentia de modificare atrage modificarea autorizatiei, aceasta intentie va fi notificata si la autoritatea fiscala centrala - directia de specialitate care asigura secretariatul Comisiei. In cazul modificarilor care se inregistreaza la oficiul registrului comertului, antrepozitarul autorizat are

obligatia de a prezenta atat autoritatii fiscale centrale, cat si autoritatii vamale teritoriale documentul, in fotocopie, care atesta realizarea efectiva a modificarii, in termen de 30 de zile de la data emiterii acestui document.

(24) Intra sub incidenta termenului de minimum 5 zile orice modificare pe care antrepozitarul autorizat intentioneaza sa o aduca asupra datelor initiale in baza carora a fost emisa autorizatia de antrepozitar, prin notificarea intentiei respective autoritatii vamale teritoriale. Atunci cand intentia de modificare atrage modificarea autorizatiei, aceasta intentie va fi notificata si autoritatii fiscale centrale - directia de specialitate care asigura secretariatul Comisiei sau, dupa caz, autoritatii teritoriale care asigura secretariatul comisiei teritoriale. In cazul modificarilor care se inregistreaza la oficiul registrului comertului, antrepozitarul autorizat are obligatia de a prezenta atat autoritatii fiscale centrale sau teritoriale, dupa caz, cat si autoritatii vamale teritoriale documentul, in fotocopie, care atesta realizarea efectiva a modificarii, in termen de 30 de zile de la data emiterii acestui document.

Modificat de art.I lit. F pct.36 din [HG 50/2012](#)

[Punctul 87 modificat de art. I, lit.B, pct. 13 din HG 768/2010](#)

Codul fiscal:

Anularea, revocarea si suspendarea autorizatiei

Art. 206²⁸. - (1) Autoritatea competenta poate anula autorizatia pentru un antrepozit fiscal atunci cand i-au fost oferite informatii inexacte sau incomplete in legatura cu autorizarea antrepozitului fiscal.

(2) Autoritatea competenta poate revoca autorizatia pentru un antrepozit fiscal in urmatoarele situatii:

a) in cazul unui antrepozitar autorizat, persoana fizica, daca:

1. persoana a decedat;

2. persoana a fost condamnata printr-o hotarare judecatoreasca definitiva, in Romania sau intr-un stat strain, pentru infractiunea de abuz de incredere, fals, uz de fals, inselaciune, delapidare, marturie mincinoasa, dare sau luare de mita ori o infractiune dintre cele reglementate de prezentul cod, de Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, de Legea nr. 86/2006, cu completarile ulterioare, de Legea nr. 241/2005, de Legea nr. 82/1991, republicata, de Legea nr. 31/1990, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare;

3. activitatea desfasurata este in situatie de faliment sau de lichidare;

b) in cazul unui antrepozitar autorizat, care este persoana juridica, daca:

1. in legatura cu persoana juridica a fost deschisa o procedura de faliment ori de lichidare; sau

2. oricare dintre administratorii persoanei juridice a fost condamnat printr-o hotarare judecatoreasca definitiva, in Romania sau intr-un stat strain, pentru infractiunea de abuz de incredere, fals, uz de fals, inselaciune, delapidare, marturie mincinoasa, dare sau luare de mita ori o infractiune dintre cele reglementate de prezentul cod, de Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, de Legea nr. 86/2006, cu completarile ulterioare, de Legea nr. 241/2005, de Legea nr. 82/1991, republicata, de Legea nr. 31/1990, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare;

c) antrepozitarul autorizat nu respecta oricare dintre cerintele prevazute la art. 206²⁶ sau la art. 206⁵³-206⁵⁵;

d) cand antrepozitarul incheie un act de vanzare a locului;

e) pentru situatia prevazuta la alin. (9);

f) antrepozitarul autorizat inregistreaza obligatii fiscale restante la bugetul general consolidat mai vechi de 60 de zile fata de termenul legal de plata.

(3) Autoritatea competenta poate revoca autorizatia pentru un antrepozit fiscal si in cazul in care s-a pronuntat o hotarare definitiva pentru o infractiune dintre cele reglementate de prezentul cod, de Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, de Legea nr. 86/2006, cu completarile ulterioare, de Legea nr. 241/2005, de Legea nr. 82/1991, republicata, de Legea nr. 31/1990, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

(4) La propunerea organelor de control, autoritatea competenta poate suspenda autorizatia pentru un antrepozit fiscal, astfel:

a) pe o perioada de 1-6 luni, in cazul in care s-a constatat savarsirea uneia dintre faptele contraventionale ce atrag suspendarea autorizatiei;

b) pana la solutionarea definitiva a cauzei penale, in cazul in care a fost pusa in miscare actiunea penala pentru o infractiune dintre cele reglementate de prezentul cod, de Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, de Legea nr. 86/2006, cu completarile ulterioare, de Legea nr. 241/2005, de Legea nr. 82/1991, republicata, de Legea nr. 31/1990, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

(5) Decizia prin care autoritatea competenta a hotarat suspendarea, revocarea sau anularea autorizatiei de antrepozit fiscal va fi comunicata si antrepozitarului detinator al autorizatiei.

(6) Antrepozitarul autorizat poate contesta decizia de suspendare, revocare sau anulare a autorizatiei pentru un antrepozit fiscal, potrivit legislatiei in vigoare.

(7) Decizia de suspendare sau de revocare a autorizatiei de antrepozit fiscal produce efecte de la data comunicarii sau de la o alta data cuprinsa in aceasta, dupa caz. Decizia de anulare a autorizatiei de antrepozit fiscal produce efecte incepand de la data emiterii autorizatiei.

(8) Contestarea deciziei de suspendare, revocare sau anulare a autorizatiei de antrepozit fiscal suspenda efectele juridice ale acestei decizii pe perioada solutionarii contestatiei in procedura administrativa.

(9) In cazul in care antrepozitarul autorizat doreste sa renunte la autorizatia pentru un antrepozit fiscal, acesta are obligatia sa notifice acest fapt autoritatii competente cu cel putin 60 de zile inainte de data de la care renuntarea la autorizatie isi produce efecte.

(10) In cazul anularii autorizatiei, o noua autorizatie poate fi emisa de autoritatea competenta numai dupa o perioada de cel putin 5 ani de la data anularii.

(11) In cazul revocarii autorizatiei, o noua autorizatie poate fi emisa de autoritatea competenta numai dupa o perioada de cel putin 6 luni de la data revocarii.

(11¹) In situatia in care, in perioada de valabilitate a autorizatiei de antrepozit fiscal, intervin modificari ale conditiilor de autorizare sau de functionare ale antrepozitului fiscal, iar neconformarea la acestea atrage revocarea autorizatiei, o noua

autorizatie poate fi emisa de autoritatea competenta la data la care persoana a carei autorizatie a fost revocata din cauza neconformarii la aceste conditii indeplineste toate conditiile de autorizare.

(12) Antrepozitarii autorizati, carora le-a fost suspendata, revocata sau anulata autorizatia si care detin stocuri de produse accizabile la data suspendarii, revocarii ori anularii, pot valorifica produsele inregistrate in stoc - materii prime, semifabricate, produse finite -, in conditiile prevazute de normele metodologice.

Norme metodologice:

88. (1) Masura suspendarii - cu exceptia cazului prevazut la alin. (4) -, a revocarii sau a anularii autorizatiilor se va dispune de catre Comisie, in baza actelor de control emise de organele de specialitate, prin care s-au consemnat incalcare ale prevederilor legale care atrag aplicarea acestor masuri.

(2) Actele de control prevazute la alin. (1), temeinic justificate, in care faptele constatate genereaza consecinte fiscale, vor fi aduse la cunostinta autoritatii fiscale centrale - directia de specialitate care asigura secretariatul Comisiei, in termen de doua zile lucratoare de la finalizare, care le va inainta Comisiei in vederea analizarii si dispunerii masurilor ce se impun.

(3) Decizia Comisiei va fi adusa la cunostinta antrepozitarului autorizat sanctionat. Totodata, decizia Comisiei va fi adusa si la cunostinta autoritatii vamale teritoriale, care, in maximum 48 de ore de la data la care decizia produce efecte, va proceda la verificarea stocurilor de produse detinute de operatorul economic la acea data.

88. (1) Masura suspendarii - cu exceptia cazului prevazut la alin. (4) -, a revocarii sau a anularii autorizatiilor se va dispune de catre Comisie sau de catre comisiile teritoriale, dupa caz, in baza actelor de control emise de organele de specialitate prin care s-au consemnat incalcare ale prevederilor legale care atrag aplicarea acestor masuri.

(2) Actele de control prevazute la alin. (1), temeinic justificate, in care faptele constatate genereaza consecinte fiscale, vor fi aduse la cunostinta autoritatii fiscale centrale - directia de specialitate care asigura secretariatul Comisiei sau, dupa caz, a autoritatii teritoriale care asigura secretariatul comisiei teritoriale, in termen de doua zile lucratoare de la finalizare, care le va inainta Comisiei sau, dupa caz, comisiei teritoriale in vederea analizarii si dispunerii masurilor ce se impun.

(3) Decizia Comisiei sau, dupa caz, a comisiei teritoriale va fi adusa la cunostinta antrepozitarului autorizat sanctionat. Totodata, aceasta decizie va fi adusa si la cunostinta autoritatii vamale teritoriale, care, in maximum 48 de ore de la data la care decizia produce efecte, va proceda la verificarea stocurilor de produse detinute de operatorul economic la acea data.

Modificat de art.I lit. F pct.37 din [HG 50/2012](#)

(4) In situatia neplatii accizelor la termenele prevazute de lege, masura suspendarii autorizatiilor se va dispune de catre autoritatile vamale teritoriale in baza datelor furnizate de autoritatile fiscale teritoriale.

(5) Atunci cand deficientele care atrag masura revocarii sau a suspendarii nu genereaza consecinte fiscale si sunt remediate in termen de 10 zile lucratoare de la data comunicarii actului de control, dupa constatarea remedierii deficientelor de catre organul de control, acesta nu va da curs propunerii de revocare sau de suspendare catre Comisie.

(6) In cazul in care a intervenit suspendarea autorizatiei pentru un antrepozit fiscal - cu exceptia cazului prevazut la alin. (4) -, incetarea suspendarii autorizatiei va fi dispusa de Comisie, in baza referatului emis in acest sens de aceeaasi autoritate care a efectuat controlul cu privire la inlaturarea deficientelor inscrise in decizia Comisiei.

(5) Atunci cand deficientele care atrag masura revocarii sau a suspendarii nu genereaza consecinte fiscale si sunt remediate in termen de 10 zile lucratoare de la data comunicarii actului de control, dupa constatarea remedierii deficientelor de catre organul de control,

acesta nu va da curs propunerii de revocare sau de suspendare catre Comisie sau, dupa caz, catre comisia teritoriala.

(6) In cazul in care a intervenit suspendarea autorizatiei pentru un antrepozit fiscal - cu exceptia cazului prevazut la alin. (4) -, incetarea suspendarii autorizatiei va fi dispusa de Comisie sau, dupa caz, de catre comisia teritoriala, in baza referatului emis in acest sens de aceeaasi autoritate care a efectuat controlul cu privire la inlaturarea deficientelor inscrise in decizia Comisiei sau, dupa caz, a comisiei teritoriale.

Modificat de art.I lit. F pct.37 din HG 50/2012

(7) In toate situatiile in care a intervenit suspendarea, revocarea sau anularea autorizatiei, aceasta atrage intreruperea sau incetarea activitatii si, dupa caz, aplicarea sigiliilor pe instalatiile de productie, operatiune care va fi efectuata de autoritatea vamala teritoriala.

(7) In toate situatiile in care a intervenit suspendarea, revocarea sau anularea autorizatiei, aceasta atrage intreruperea ori incetarea activitatii si, dupa caz, aplicarea sigiliilor pe instalatiile de productie, operatiune care va fi efectuata de autoritatea vamala teritoriala. In cazul in care pe fluxul tehnologic exista produse aflate in procesul de fabricatie, acesta se va finaliza sub supraveghere fiscala, iar sigilarea instalatiei se va realiza dupa incheierea acestui proces.

Modificat de art.I lit.F pct.12 din HG 84/2013

(8) Antrepozitarii autorizati a caror autorizatie a fost revocata sau anulata pot sa valorifice produsele accizabile inregistrate in stoc - materii prime, semifabricate, produse finite - numai dupa notificarea autoritatii vamale teritoriale cu privire la virarea accizelor datorate bugetului de stat.

(8) Antrepozitarii autorizati a caror autorizatie a fost revocata sau anulata pot sa valorifice produsele accizabile inregistrate in stoc - materii prime, semifabricate, produse finite - numai dupa notificarea autoritatii vamale teritoriale cu privire la virarea accizelor datorate bugetului de stat, dupa caz.

Modificat de art.I lit. E pct.18 din HG 77/2014

(9) In cazul suspendarii sau in cazul revocarii autorizatiei de antrepozit fiscal - pana la data cand aceasta produce efecte -, deplasarea produselor accizabile inregistrate in stoc se efectueaza sub supravegherea autoritatii vamale teritoriale, astfel:

a) fie catre alte antrepozite fiscale, in regim suspensiv de accize;

b) fie in afara regimului suspensiv de accize, cu accize platite.

(9¹) In cazul suspendarii sau in cazul revocarii autorizatiei de antrepozit fiscal, dupa data la care aceasta produce efecte, deplasarea produselor accizabile, materii prime sau semifabricate, inregistrate in stoc se efectueaza sub supravegherea autoritatii vamale teritoriale, catre alte antrepozite fiscale de productie in vederea procesarii.

Completat de art.I lit. E pct.19 din HG 77/2014

(9²) In situatia prevazuta la alin. (9¹), produsele accizabile sunt insotite de un document comercial care contine aceleasi informatii ca exemplarul pe suport hartie al documentului administrativ electronic, al carui model este prezentat in anexa nr. 40.1, mai putin codul de referinta administrativ unic. Documentul comercial se certifica atat de autoritatea vamala teritoriala in raza careia isi desfasoara activitatea antrepozitarul autorizat destinat, cat si de autoritatea vamala teritoriala in raza careia isi desfasoara activitatea expeditorul.

Completat de art.I lit. E pct.19 din HG 77/2014

(10) In cazul anularii sau revocarii autorizatiei, o noua autorizatie poate fi emisa de Comisie numai dupa o perioada de 5 ani, respectiv 6 luni, de la data la care decizia

de anulare sau revocare a autorizatiei devine definitiva in sistemul cailor administrative de atac sau de la data hotararii judecatoresti definitive si irevocabile.

(10) In cazul anularii sau revocarii autorizatiei, o noua autorizatie poate fi emisa de Comisie sau, dupa caz, de catre comisia teritoriala numai dupa o perioada de 5 ani, respectiv 6 luni de la data la care decizia de anulare sau revocare a autorizatiei devine definitiva in sistemul cailor administrative de atac sau de la data hotararii judecatoresti definitive si irevocabile.

(10) In cazul revocarii autorizatiei, o noua autorizatie poate fi emisa de autoritatea competenta numai dupa o perioada de cel putin 6 luni de la data revocarii, respectiv de la data la care decizia de revocare a autorizatiei de antrepozit fiscal produce efecte conform art. 206²⁸ alin. (7) din Codul fiscal. In situatia in care antrepozitarul autorizat contesta decizia de revocare la Comisie sau la instanta de judecata, la calculul termenului de 6 luni se au in vedere perioadele in care decizia de revocare a produs efecte.

Modificat de art.I lit. E pct.18 din [HG 77/2014](#)

(11) Cererea de renuntare la un antrepozit fiscal, in care se vor mentiona si motivele acesteia, se depune la autoritatea vamala teritoriala. Aceasta autoritate are obligatia de a verifica daca la data depunerii cererii antrepozitarul autorizat detine stocuri de produse accizabile si daca au fost respectate prevederile legale in domeniul accizelor. Dupa verificare, cererea de renuntare, insotita de actul de verificare, va fi transmisa Comisiei care va proceda la revocarea autorizatiei.

(11) Cererea de renuntare la un antrepozit fiscal, in care se vor mentiona si motivele acesteia, se depune la autoritatea vamala teritoriala. Aceasta autoritate are obligatia de a verifica daca la data depunerii cererii antrepozitarul autorizat detine stocuri de produse accizabile si daca au fost respectate prevederile legale in domeniul accizelor. Dupa verificare, cererea de renuntare, insotita de actul de verificare, va fi transmisa Comisiei sau, dupa caz, comisiei teritoriale, care va proceda la revocarea autorizatiei.

Modificat de art.I lit. F pct.37 din [HG 50/2012](#)

(12) Termenul de 6 luni prevazut la alin. (10) nu se aplica in cazul unui operator economic aflat in situatia precizata la alin. (11) care doreste o noua autorizare, cu conditia sa fi respectat prevederile legale in domeniul accizelor.

(12) Termenul de 6 luni prevazut la alin. (10) nu se aplica in cazul unui operator economic aflat in situatia prevazuta la alin. (11) care doreste o noua autorizare, cu conditia sa fi respectat prevederile legale in domeniul accizelor, precum si in cazul antrepozitarilor autorizati prevazuti la art. 206²⁸ alin. (11¹) din Codul fiscal.

Modificat de art.I lit. C pct.3 din [HG 1071/2012](#)

(13) Cererea de renuntare la autorizatia emisa pentru un antrepozit fiscal, dupa ce Comisia a decis revocarea sau anulara autorizatiei din alte motive, nu produce efecte juridice pe perioada in care decizia de revocare sau de anulare, dupa caz, se afla in procedura prevazuta de Legea contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificarile si completarile ulterioare.

(13) Cererea de renuntare la autorizatia emisa pentru un antrepozit fiscal, dupa ce Comisia sau, dupa caz, comisia teritoriala a decis revocarea sau anulara autorizatiei din alte motive, nu produce efecte juridice pe perioada in care decizia de revocare ori de anulare, dupa caz, se afla in procedura prevazuta de Legea contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificarile si completarile ulterioare.

Modificat de art.I lit. F pct.37 din [HG 50/2012](#)

(14) Atunci cand renuntarea la autorizatia de antrepozit fiscal intervine ca urmare a unei operatiuni de fuziune a antrepozitarului autorizat cu un alt operator economic sau de divizare totala ori partiala a activitatii, antrepozitarul autorizat va notifica acest fapt autoritatii vamale teritoriale cu cel putin 60 de zile inainte de data efectuarii operatiunii si va solicita revocarea autorizatiei de antrepozitar detinuta de acesta.

(15) In cazul prevazut la alin. (14), in situatia in care se intentioneaza continuarea aceleiasi activitati cu produse accizabile in

regim suspensiv de accize si in aceleasi conditii, antrepozitarul autorizat impreuna cu antrepozitarul autorizat propus pot solicita ca revocarea autorizatiei de antrepozitar sa produca efecte concomitent cu data la care produce efecte noua autorizatie.

Punctul 88 modificat de art. I, lit.B, pct. 14 din HG [768/2010](#)

Codul fiscal:

SECTIUNEA a 8-a
Destinatarul inregistrat

Destinatarul inregistrat

Art. 206²⁹. - (1) Destinatarul inregistrat poate sa-si desfasoare activitatea in aceasta calitate numai in baza autorizatiei valabile emisa de autoritatea competenta, potrivit prevederilor din normele metodologice, in care va fi inscris si codul de accize atribuit de aceasta autoritate.

(2) Destinatarul inregistrat nu are dreptul de a detine sau de a expedia produse accizabile in regim suspensiv de accize.

(3) Un destinatar inregistrat trebuie sa indeplineasca urmatoarele cerinte:

a) sa garanteze plata accizelor in conditiile prevazute in normele metodologice, inaintea expedierii de catre antrepozitarul autorizat a produselor accizabile;

b) la incheierea deplasarii, sa inscrie in evidenta contabila produsele accizabile primite in regim suspensiv de accize;

c) sa accepte orice control al autoritatii competente, pentru a se asigura ca produsele au fost primite.

(4) Destinatarul inregistrat care primeste doar ocazional produse accizabile trebuie sa indeplineasca cerintele de la alin. (3), iar autorizarea prevazuta la art. 206³ pct. 13 se face pentru o cantitate-limita de produse accizabile, pentru un singur expeditor si pentru o perioada de timp limitata, potrivit prevederilor din normele metodologice.

Norme metodologice:

89. (1) Destinatarul inregistrat poate functiona numai in baza autorizatiei emise de Comisie.

(2) In vederea obtinerii autorizatiei, persoana care intentioneaza sa fie destinatar inregistrat trebuie sa depuna o cerere la autoritatea vamala teritoriala.

(3) Cererea trebuie sa contina informatiile si sa fie insotita de documentele prevazute in anexa nr. 39.

(4) Pentru a fi autorizat, fiecare destinatar inregistrat propus trebuie sa aiba declarata cel putin o locatie in care urmeaza sa realizeze receptia de produse accizabile deplasate in regim suspensiv de accize din alte state membre.

(5) In situatia in care receptia produselor accizabile se realizeaza in mai multe locatii, cererea va fi insotita de o declaratie privind locatiile in care urmeaza a se realiza receptia acestor produse.

(4) Pentru a fi autorizat, fiecare destinatar inregistrat propus trebuie sa aiba declarata cel putin o locatie in care urmeaza sa realizeze receptia de produse accizabile deplasate in regim suspensiv de accize din alte state membre, pentru care trebuie sa faca dovada inregistrarii punctului de lucru la oficiul registrului comertului.

(5) In situatia in care receptia produselor accizabile se realizeaza in mai multe locatii, cererea va fi insotita de o declaratie privind

locatiile in care urmeaza a se realiza receptia acestor produse, precum si de dovada inregistrarii acestora la oficiul registrului comertului.

Modificat de art.I lit. F pct.38 din [HG 50/2012](#)

(6) Cererea care nu indeplineste conditiile prevazute la alin. (4) si (5) se considera a fi nula.

(6¹) Autoritatea vamala teritoriala verifica realitatea si exactitatea informatiilor si a documentelor depuse de destinatarul inregistrat propus.

Completat de art.I lit. F pct.39 din [HG 50/2012](#)

(7) Autoritatea vamala teritoriala poate sa solicite destinatarului inregistrat propus orice informatie si documente pe care le considera necesare, dupa caz, cu privire la:

- a) identitatea destinatarului inregistrat propus;
- b) amplasarea si capacitatea maxima de depozitare a locurilor unde se receptioneaza produsele accizabile;
- c) tipurile de produse accizabile ce urmeaza a fi receptionate in fiecare locatie;
- d) capacitatea destinatarului inregistrat propus de a asigura garantia conform prevederilor pct. 108.

(8) In actiunea de verificare, autoritatea vamala teritoriala poate solicita sprijinul organelor cu atributii de control pentru furnizarea unor elemente de preinvestigare in ceea ce priveste indeplinirea conditiilor de autorizare a fiecarui solicitant.

(9) Atunci cand in termen de 30 de zile de la depunerea documentatiei, autoritatea vamala teritoriala, dupa verificarea realitatii datelor si informatiilor prezentate de destinatarul inregistrat propus, constata ca acesta nu indeplineste conditiile pentru a fi autorizat, va comunica in scris, destinatarului inregistrat propus decizia de respingere a cererii, cu motivatia corespunzatoare.

(10) Nu va fi autorizata ca destinatar inregistrat, persoana care a fost condamnata printr-o hotarare judecatoreasca definitiva in Romania sau intr-un alt stat pentru o infractiune dintre cele reglementate de legislatia vamala sau fiscala.

(10) Nu va fi autorizata ca destinatar inregistrat persoana care:

a) a fost condamnata printr-o hotarare judecatoreasca definitiva in Romania sau intr-un alt stat pentru o infractiune dintre cele reglementate de legislatia vamala sau fiscala, fapt dovedit prin cazierul judiciar al societatii;

b) inregistreaza obligatii fiscale restante la bugetul general consolidat.

Punctul 89 alin. (10) modificat de art. I, lit.B, pct. 15 din [HG 768/2010](#)

(10) Autoritatea competenta elibereaza autorizatia de destinatar inregistrat numai daca sunt indeplinite urmatoarele conditii:

a) in cazul unei persoane fizice care urmeaza sa isi desfasoare activitatea ca destinatar inregistrat, aceasta sa nu fi fost condamnata in mod definitiv pentru infractiunea de abuz de incredere, fals, uz de fals, inselaciune, delapidare, marturie mincinoasa, dare ori luare de mita in Romania sau in oricare dintre statele straine in care aceasta a avut domiciliul/rezidenta in ultimii 5 ani, sa nu fi fost condamnata pentru o infractiune dintre cele reglementate de Codul fiscal, de Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al Romaniei, cu modificarile si completarile ulterioare, de Legea nr. 241/2005 pentru prevenirea si combaterea evaziunii fiscale, cu modificarile ulterioare, de Legea contabilitatii nr. 82/1991, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, de Legea nr. 31/1990, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare;

b) in cazul unei persoane juridice care urmeaza sa isi desfasoare activitatea ca destinatar inregistrat, administratorii acestor persoane juridice sa nu fi fost condamnati in mod definitiv pentru infractiunea de abuz de incredere, fals, uz de fals, inselaciune, delapidare, marturie mincinoasa, dare ori luare de mita in Romania sau in oricare dintre statele straine in care aceasta a avut domiciliul/rezidenta in

ultimii 5 ani, sa nu fi fost condamnata pentru o infractiune dintre cele reglementate de Codul fiscal, de Legea nr. 86/2006, cu modificarile si completarile ulterioare, de Legea nr. 241/2005, cu modificarile ulterioare, de Legea nr. 82/1991, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, de Legea nr. 31/1990, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare;

c) persoana care urmeaza sa isi desfasoare activitatea ca destinatar inregistrat nu inregistreaza obligatii fiscale restante la bugetul general consolidat, de natura celor administrate de Agentia Nationala de Administrare Fiscala.

Modificat de art.I lit. F pct.40 din HG 50/2012

(11) Destinatarul inregistrat propus este obligat ca pe durata actiunii de verificare sa asigure conditiile necesare bunei desfasurari a acesteia.

(12) Autoritatea vamala teritoriala are obligatia ca, in termen de 30 de zile de la depunerea cererii si a documentatiei complete, sa transmita Comisiei dosarul insotit de un referat privind oportunitatea emiterii autorizatiei de destinatar inregistrat.

(13) Comisia va comunica in scris solicitantului decizia de autorizare ca destinatar inregistrat sau, dupa caz, decizia de respingere a cererii. De asemenea, Comisia va instiinta autoritatea vamala teritoriala despre modul de solutionare a cererii.

(14) In cazul autorizarii ca destinatar inregistrat, Comisia va emite autorizatia care va contine urmatoarele elemente: codul de accize, elementele de identificare ale destinatarului inregistrat, tipul produselor accizabile care urmeaza a fi receptionate, nivelul si forma garantiei, precum si data de la care devine valabila.

(15) Autorizatia de destinatar inregistrat este valabila incepand cu data de 1 a lunii urmatoare celei in care destinatarul inregistrat face dovada constituirii garantiei in cuantumul si in forma aprobate de Comisie potrivit pct. 108.

(16) In situatia in care intervin modificari fata de datele initiale mentionate in autorizatie, destinatarul inregistrat are obligatia de a solicita la secretariatul Comisiei modificarea acesteia, dupa cum urmeaza:

a) pentru fiecare noua locatie in care urmeaza a se realiza receptia de produse accizabile, destinatarul inregistrat va depune o cerere la autoritatea vamala teritoriala, insotita de declaratia prevazuta la alin. (5), cu cel putin 15 zile inainte de receptia produselor;

b) daca se modifica datele de identificare ale destinatarului inregistrat, in termen de 30 de zile de la data inregistrarii modificarii.

(16) In situatia in care intervin modificari fata de datele initiale mentionate in autorizatie, destinatarul inregistrat are obligatia de a depune o cerere la autoritatea fiscala centrala - directia de specialitate care asigura secretariatul Comisiei, pentru modificarea autorizatiei, dupa cum urmeaza:

a) pentru fiecare noua locatie in care urmeaza a se realiza receptia de produse accizabile, cu cel putin 15 zile inainte de receptia produselor, insotita de dovada detinerii sub orice forma legala a spatiului si de certificatul constatator care sa dovedeasca inscrierea la oficiul registrului comertului ca punct de lucru;

b) daca se modifica datele de identificare ale destinatarului inregistrat, in termen de 30 de zile de la data inregistrarii modificarii, insotita de actul aditional/hotararea asociatilor, certificatul de inscriere de mentiuni la oficiul registrului comertului

si, dupa caz, cazierile judiciare ale administratorilor si certificatul de inregistrare la oficiul registrului comertului.

Punctul 89 alin. (16) modificat de art. I, lit.B, pct. 15 din HG 768/2010

(17) In situatia in care modificarile care intervin se refera la tipul produselor accizabile, destinatarul inregistrat are obligatia de a solicita Comisiei modificarea autorizatiei cu cel putin 60 de zile inainte de receptia produselor.

(18) Destinatarul inregistrat nu poate realiza receptia de produse accizabile intr-o noua locatie daca aceasta locatie nu a fost declarata la autoritatea vamala teritoriala.

(19) Autoritatea vamala teritoriala, dupa verificarea informatiilor din declaratie, va transmite in termen de 5 zile lucratoare o copie a acesteia la secretariatul Comisiei in vederea actualizarii datelor din autorizatie.

(20) Produsele accizabile primite in regim suspensiv de accize de catre destinatarul inregistrat sunt insotite de documentul administrativ electronic pe suport hartie, conform procedurii prevazute la pct. 91.

(21) Autorizatia de destinatar inregistrat poate fi revocata atunci cand titularul acesteia nu respecta una din cerintele prevazute la art. 206²⁹ din Codul fiscal.

(21) Autorizatia de destinatar inregistrat poate fi revocata in urmatoarele situatii:

a) atunci cand titularul acesteia nu respecta una dintre cerintele prevazute la art. 206²⁹ din Codul fiscal;

b) atunci cand titularul acesteia inregistreaza obligatii fiscale restante la bugetul general consolidat, de natura celor administrate de Agentia Nationala de Administrare Fiscala, mai vechi de 30 de zile fata de termenul legal de plata;

c) in cazul unui destinatar inregistrat, persoana fizica, atunci cand aceasta a fost condamnata printr-o hotarare judecatoreasca definitiva, in Romania sau intr-un stat strain, pentru infractiunea de abuz de incredere, fals, uz de fals, inselaciune, delapidare, marturie mincinoasa, dare sau luare de mita ori o infractiune dintre cele reglementate de Codul fiscal, de Legea nr. 86/2006, cu modificarile si completarile ulterioare, de Legea nr. 241/2005, cu modificarile ulterioare, de Legea nr. 82/1991, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, de Legea nr. 31/1990, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare;

d) in cazul unui destinatar inregistrat, persoana juridica, atunci cand oricare dintre administratorii persoanei juridice a fost condamnat printr-o hotarare judecatoreasca definitiva, in Romania sau intr-un stat strain, pentru infractiunea de abuz de incredere, fals, uz de fals, inselaciune, delapidare, marturie mincinoasa, dare sau luare de mita ori o infractiune dintre cele reglementate de Codul fiscal, de Legea nr. 86/2006, cu modificarile si completarile ulterioare, de Legea nr. 241/2005, cu modificarile ulterioare, de Legea nr. 82/1991, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, de Legea nr. 31/1990, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Modificat de art.I lit. F pct.40 din HG 50/2012

(22) Decizia de revocare se comunica destinatarului inregistrat si produce efecte de la data la care a fost adusa la cunostinta acestuia.

(23) In cazuri exceptionale cand interesele legitime ale destinatarului inregistrat impun aceasta, Comisia poate decala termenul de intrare in vigoare a deciziei de revocare, la o data ulterioara.

(24) Destinatarul inregistrat nemultumit poate contesta decizia de revocare a autorizatiei, potrivit legislatiei in vigoare.

(25) Contestarea deciziei de revocare a autorizatiei de destinatar inregistrat suspenda efectele juridice ale acestei decizii pe perioada solutionarii contestatiei in procedura administrativa.

(25) Contestarea deciziei de suspendare sau de revocare a autorizatiei de destinatar inregistrat nu suspenda efectele juridice ale acestei decizii pe perioada solutionarii contestatiei in procedura administrativa.

Modificat de art.I lit. F pct.40 din [HG 50/2012](#)

(26) In cazul in care destinatarul inregistrat doreste sa renunte la autorizatie, acesta are obligatia sa notifice acest fapt Comisiei cu cel putin 60 de zile inainte de data de la care renuntarea la autorizatie produce efecte.

(27) In cazul destinatarului inregistrat care primeste doar ocazional produse accizabile in regim suspensiv de accize, autorizatia are valabilitate de 12 luni consecutive de la data emiterii acesteia de catre autoritatea vamala teritoriala.

(28) In cazul prevazut la alin. (27), autorizatia se emite pentru fiecare expeditor din alt stat membru autorizat sa expedieze produse accizabile in regim suspensiv de accize si pentru cantitatea-limita inscrisa in autorizatie.

(29) Cantitatea inscrisa in autorizatie se determina pe baza acordului in forma scrisa incheiat intre destinatarul inregistrat propus si expeditorul produselor accizabile in regim suspensiv de accize, o copie a acordului fiind anexata cererii de autorizare.

(30) Destinatarii inregistrati trebuie sa detina un sistem computerizat de evidenta a produselor accizabile achizitionate in regim suspensiv de accize, a produselor livrate si a stocurilor de astfel de produse.

(31) Autorizarea ca destinatar inregistrat a operatorului economic care detine autorizatie de utilizator final se realizeaza in baza cererii depuse in acest scop la autoritatea fiscala centrala - directia de specialitate care asigura secretariatul Comisiei, insotita de urmatoarele documente:

- a) copia autorizatiei de utilizator final detinute de solicitant, valabila la data depunerii cererii;
- b) copia contractelor incheiate cu antrepozitarii autorizati din statele membre de expediere si codurile de acciza ale acestora;
- c) declaratia pe propria raspundere privind locurile unde urmeaza a fi primite produsele si scopul pentru care sunt achizitionate;
- d) denumirea produsului, incadrarea tarifara (codul NC) si incadrarea in nomenclatorul codurilor de produse accizabile;
- e) certificatul de inregistrare la oficiul registrului comertului.

(32) Autorizatia de destinatar inregistrat prevazuta la alin. (31) este valabila atat timp cat este valabila autorizatia de utilizator final.

(33) Modificarea autorizatiilor de destinatar inregistrat ca urmare a schimbarii sediului social, denumirii, formei de organizare, completarii sau eliminarii unei locatii unde se primesc produsele este valabila de la data emiterii autorizatiei modificate.

(34) Procedura de autorizare a destinatarului inregistrat nu intra sub incidenta prevederilor legale privind procedura aprobarii tacite.

(35) In cazul pierderii autorizatiei de destinatar inregistrat, titularul autorizatiei va anunta pierderea in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea a III-a.

(36) In baza documentului care atesta ca anuntul referitor la pierdere a fost inaintat spre publicare in Monitorul Oficial al

Romaniei, Partea a III-a, autoritatea emitenta a autorizatiei va elibera la cerere un duplicat al acesteia.

Punctul 89 alin. (31)-(36) completate de art. I, lit.B, pct. 16 din HG [768/2010](#)

Codul fiscal:

Deplasarea produselor accizabile aflate in regim suspensiv de accize

Art. 206³⁰. - (1) Antrepozitarii autorizati de catre autoritatile competente ale unui stat membru sunt recunoscuti ca fiind autorizati atat pentru circulatia nationala, cat si pentru circulatia intracomunitara a produselor accizabile.

(2) Produsele accizabile pot fi deplasate in regim suspensiv de accize pe teritoriul Comunitatii, inclusiv daca produsele sunt deplasate via o tara terta sau un teritoriu tert;

a) de la un antrepozit fiscal la:

1. un alt antrepozit fiscal;

2. un destinatar inregistrat;

3. un loc de unde produsele accizabile parasesc teritoriul Comunitatii, in sensul art. 206³⁴ alin. (1);

4. un destinatar in sensul art. 206⁵⁶ alin. (1), in cazul in care produsele sunt expediate din alt stat membru;

b) de la locul de import catre oricare dintre destinatiile prevazute la lit. a), in cazul in care produsele in cauza sunt expediate de un expeditor inregistrat. In sensul prezentului articol, locul de import inseamna locul unde se afla produsele in momentul in care sunt puse in libera circulatie, in conformitate cu art. 79 din Regulamentul (CEE) nr. 2.913/92. Expeditorul inregistrat in Romania poate sa isi desfasoare activitatea in aceasta calitate numai in baza autorizatiei valabile emise de autoritatea competenta.

(3) Prin exceptie de la prevederile alin. (2) lit. a) pct. 1 si 2 si lit. b) si cu exceptia situatiei prevazute la art. 206²⁹ alin. (4), produsele accizabile pot fi deplasate in regim suspensiv de accize catre un loc de livrare directa situat pe teritoriul Romaniei, in cazul in care locul respectiv a fost indicat de antrepozitarul autorizat din Romania sau de destinatarul inregistrat, in conditiile stabilite prin normele metodologice.

(4) Antrepozitarul autorizat sau destinatarul inregistrat prevazuti la alin. (3) au obligatia de a depune raportul de primire prevazut la art. 206³³ alin. (1).

(5) Prevederile alin. (2) si (3) se aplica si deplasarilor de produse accizabile cu nivel de accize zero care nu au fost eliberate pentru consum.

(6) Deplasarea produselor accizabile in regim suspensiv de accize incepe, in cazurile prevazute la alin. (2) lit. a), in momentul in care produsele accizabile parasesc antrepozitul fiscal de expeditie si, in cazurile prevazute la alin. (2) lit. b), in momentul in care aceste produse sunt puse in libera circulatie, in conformitate cu art. 79 din Regulamentul (CEE) nr. 2.913/92.

(7) Deplasarea in regim suspensiv de accize a produselor accizabile se incheie:

1. in cazurile prevazute la alin. (2) lit. a) pct. 1, 2 si 4 si lit. b), in momentul in care destinatarul a receptionat produsele accizabile;

2. in cazurile prevazute la alin. (2) lit. a) pct. 3, in momentul in care produsele accizabile au parasit teritoriul Comunitatii.

Norme metodologice:

90.

90.1. (1) Expeditorul inregistrat poate functiona numai in baza autorizatiei emise de Comisie.

(2) Persoana care intentioneaza sa obtina autorizatie de expeditor inregistrat depune la autoritatea vamala teritoriala o cerere conform modelului prezentat in anexa nr. 55, insotita de urmatoarele documente:

a) certificatul constatator eliberat de oficiul registrului comertului, din care sa rezulte capitalul social, asociatii, obiectul de activitate, administratorii, precum si o copie de pe certificatul de inmatriculare sau certificatul de inregistrare la oficiul registrului comertului, dupa caz;

b) cazierele judiciare ale administratorilor, eliberate de institutiile abilitate din Romania;

c) declaratie pe propria raspundere care sa cuprinda o prezentare a operatiunilor cu produse accizabile ce urmeaza a se desfasura;

d) contractele incheiate direct cu beneficiarul produselor accizabile deplasate in regim suspensiv de accize care poate fi un antrepozitar autorizat in Romania sau in alt stat membru ori un destinatar inregistrat din alt stat membru;

e) contractele incheiate direct cu beneficiarul dintr-o tara terta sau dintr-un teritoriu tert, precum si declaratia pe propria raspundere cu privire la locul de unde produsele accizabile parasesc teritoriul Comunitatii;

f) declaratie privind forma de constituire a garantiei;

g) certificatul de atestare fiscala;

h) cazierul fiscal;

i) declaratie pe propria raspundere cu privire la locurile/birourile vamale de intrare pe teritoriul Comunitatii;

j) lista produselor accizabile si cantitatile estimate a fi importate la nivelul unui an, precum si cantitatea maxima estimata aferenta unei deplasari, codul NC al produselor si codul din Nomenclatorul codurilor de produse accizabile.

(3) In termen de 15 zile de la data depunerii cererii conform prevederilor alin. (2), autoritatea vamala teritoriala va inainta documentatia autoritatii fiscale centrale - directia de specialitate care asigura secretariatul Comisiei, insotita de un referat al acelei autoritati vamale teritoriale asupra oportunitatii emiterii acestei autorizatii.

(4) Comisia aproba eliberarea autorizatiei de expeditor inregistrat daca sunt indeplinite urmatoarele conditii:

a) au fost prezentate documentele prevazute la alin. (2);

b) administratorul solicitantului nu are inscrise date in cazierul judiciar;

c) solicitantul nu inregistreaza obligatii fiscale restante la bugetul general consolidat.

(5) Pentru antrepozitarii autorizati care intentioneaza sa achizitioneze produse accizabile, ca materii prime, din operatiuni proprii de import, autorizarea ca expeditor inregistrat si atribuirea codului de accize se fac in baza unei cereri depuse la autoritatea fiscala centrala, conform modelului prezentat in anexa nr. 55, insotita de declaratia pe propria raspundere cu privire la locurile/birourile vamale de intrare pe teritoriul Comunitatii si de lista produselor accizabile in care sa fie mentionate cantitatile estimate a fi importate la nivelul unui an, cantitatea maxima estimata

aferenta unei deplasari, codul NC al produselor si codul din Nomenclatorul codurilor de produse accizabile.

(4) Comisia elibereaza autorizatia de expeditor inregistrat numai daca sunt indeplinite urmatoarele conditii:

a) au fost prezentate documentele prevazute la alin. (2);

b) in cazul unei persoane fizice care urmeaza sa isi desfasoare activitatea ca expeditor inregistrat, aceasta sa nu fi fost condamnata in mod definitiv pentru infractiunea de abuz de incredere, fals, uz de fals, inselaciune, delapidare, marturie mincinoasa, dare ori luare de mita in Romania sau in oricare dintre statele straine in care aceasta a avut domiciliul/rezidenta in ultimii 5 ani, sa nu fi fost condamnata pentru o infractiune dintre cele reglementate de Codul fiscal, de Legea nr. 86/2006, cu modificarile si completarile ulterioare, de Legea nr. 241/2005, cu modificarile ulterioare, de Legea nr. 82/1991, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, de Legea nr. 31/1990, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare;

c) in cazul unei persoane juridice care urmeaza sa isi desfasoare activitatea ca expeditor inregistrat, administratorii acestor persoane juridice sa nu fi fost condamnati in mod definitiv pentru infractiunea de abuz de incredere, fals, uz de fals, inselaciune, delapidare, marturie mincinoasa, dare ori luare de mita in Romania sau in oricare dintre statele straine in care aceasta a avut domiciliul/rezidenta in ultimii 5 ani, sa nu fi fost condamnata pentru o infractiune dintre cele reglementate de Codul fiscal, de Legea nr. 86/2006, cu modificarile si completarile ulterioare, de Legea nr. 241/2005, cu modificarile ulterioare, de Legea nr. 82/1991, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, de Legea nr. 31/1990, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare;

d) solicitantul nu inregistreaza obligatii fiscale restante la bugetul general consolidat de natura celor administrate de Agentia Nationala de Administrare Fiscala.

(5) Pentru antrepozitarii autorizati care intentioneaza sa achizitioneze produse accizabile din operatiuni proprii de import, autorizarea ca expeditor inregistrat si atribuirea codului de accize se fac in baza unei cereri depuse la autoritatea fiscala centrala, conform modelului prevazut in anexa nr. 55, insotita de declaratia pe propria raspundere cu privire la locurile/birourile vamale de intrare pe teritoriul Comunitatii si de lista produselor accizabile in care sa fie mentionate cantitatile estimate a fi importate la nivelul unui an, cantitatea maxima estimata aferenta unei deplasari, codul NC al produselor si codul din Nomenclatorul codurilor de produse accizabile.

Modificat de art.I lit. F pct.41 din HG 50/2012

(6) Autorizatia de expeditor inregistrat se elibereaza de Comisie in termen de 60 de zile de la data depunerii documentatiei complete in cazul prevazut la alin. (2) si in termen de 30 de zile de la data depunerii documentatiei in cazul prevazut la alin. (5).

(7) Autorizatia de expeditor inregistrat este valabila incepand cu data de 1 a lunii urmatoare celei in care expeditorul inregistrat face dovada constituirii garantiei in cuantumul si in forma aprobate de Comisie potrivit pct. 108.

(8) Prin exceptie de la prevederile alin. (7), antrepozitarii autorizati trebuie sa faca dovada constituirii garantiei si pentru calitatea de expeditor inregistrat, in cuantumul si in forma aprobate de Comisie potrivit pct. 108, iar valabilitatea autorizatiei de expeditor incepe de la emiterii acesteia.

(8¹) Operatorii economici care detin autorizatii de expeditor inregistrat au obligatia de a transmite autoritatii vamale teritoriale,

lunar, pana la data de 15 inclusiv a lunii urmatoare celei pentru care se face raportarea, o situatie privind livrarile de produse accizabile, potrivit modelului prevazut in anexa nr. 55¹.

Completat de art.I lit.E pct.7 din [HG 670/2012](#)

(9) In situatia in care intervin modificari fata de datele initiale in baza carora a fost emisa autorizatia, expeditorul inregistrat sau antrepozitarul autorizat in calitate de expeditor inregistrat are obligatia de a le notifica la autoritatea fiscala centrala - directia de specialitate care asigura secretariatul Comisiei, in vederea modificarii autorizatiei, daca este cazul, dupa cum urmeaza:

a) pentru un nou loc de import, cu cel putin 15 zile inainte de punerea in libera circulatie a produselor;

b) daca se modifica datele de identificare ale expeditorului inregistrat, in termen de 30 de zile de la data inregistrarii modificarii, insotita de actul aditional/hotararea asociatilor, certificatul de inscriere de mentiuni la oficiul registrului comertului si, dupa caz, cazierile judiciare ale administratorilor si certificatul de inregistrare la oficiul registrului comertului;

c) pentru un nou beneficiar, cu cel putin 15 zile inainte de punerea in libera circulatie a produselor.

(10) In situatia in care modificarile care intervin se refera la tipul produselor accizabile, expeditorul inregistrat sau antrepozitarul autorizat ce detine si calitatea de expeditor inregistrat are obligatia de a solicita Comisiei modificarea autorizatiei cu cel putin 30 de zile inainte de punerea in libera circulatie a produselor.

(11) Modificarea autorizatiilor de expeditor inregistrat ca urmare a schimbarii sediului social, denumirii, formei de organizare sau a locurilor de import nu intra sub incidenta alin. (7) si este valabila de la data emiterii autorizatiei modificate.

(12) Autorizatia de expeditor inregistrat poate fi revocata atunci cand titularul acesteia nu respecta una dintre cerintele prevazute la alin. (9).

(12) Autorizatia de expeditor inregistrat poate fi revocata in urmatoarele situatii:

a) atunci cand titularul acesteia nu respecta una dintre cerintele prevazute la alin. (9);

b) atunci cand titularul acesteia inregistreaza obligatii fiscale restante la bugetul general consolidat, de natura celor administrate de Agentia Nationala de Administrare Fiscala, mai vechi de 30 de zile fata de termenul legal de plata;

c) in cazul unui expeditor inregistrat, persoana fizica, atunci cand aceasta a fost condamnata printr-o hotarare judecatoreasca definitiva, in Romania sau intr-un stat strain, pentru infractiunea de abuz de incredere, fals, uz de fals, inselaciune, delapidare, marturie mincinoasa, dare sau luare de mita ori o infractiune dintre cele reglementate de Codul fiscal, de Legea nr. 86/2006, cu modificarile si completarile ulterioare, de Legea nr. 241/2005, cu modificarile ulterioare, de Legea nr. 82/1991, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, de Legea nr. 31/1990, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, ;

d) in cazul unui expeditor inregistrat, persoana juridica, atunci cand oricare dintre administratorii persoanei juridice a fost condamnat printr-o hotarare judecatoreasca definitiva, in Romania sau intr-un stat strain, pentru infractiunea de abuz de incredere, fals, uz de fals, inselaciune, delapidare, marturie mincinoasa, dare sau luare de mita ori o infractiune dintre cele reglementate de Codul fiscal, de Legea nr. 86/2006, cu modificarile si completarile ulterioare, de Legea nr. 241/2005, cu modificarile ulterioare, de Legea nr. 82/1991,

republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, de Legea nr. 31/1990, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare;
Modificat de art.I lit. F pct.41 din [HG 50/2012](#)

(13) Decizia de revocare se comunica expeditorului inregistrat si produce efecte de la data la care a fost adusa la cunostinta acestuia.

(14) Expeditorul inregistrat nemultumit poate contesta decizia de revocare a autorizatiei, potrivit legislatiei in vigoare.

(15) Contestarea deciziei de revocare a autorizatiei de expeditor inregistrat suspenda efectele juridice ale acestei decizii pe perioada solutionarii contestatiei in procedura administrativa.

(15) Contestarea deciziei de suspendare sau de revocare a autorizatiei de expeditor inregistrat nu suspenda efectele juridice ale acestei decizii pe perioada solutionarii contestatiei in procedura administrativa.

Modificat de art.I lit. F pct.41 din [HG 50/2012](#)

(16) In cazul in care expeditorul inregistrat doreste sa renunte la autorizatie, acesta are obligatia sa notifice acest fapt Comisiei cu cel putin 60 de zile inainte de data de la care renuntarea la autorizatie produce efecte.

(17) Procedura de autorizare a expeditorului inregistrat nu intra sub incidenta prevederilor legale privind procedura aprobarii tacite.

(18) In cazul pierderii autorizatiei de expeditor inregistrat, titularul autorizatiei va anunta pierderea in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea a III-a.

(19) In baza documentului care atesta ca anuntul referitor la pierdere a fost inaintat spre publicare in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea a III-a, autoritatea emitenta a autorizatiei va elibera la cerere un duplicat al acesteia.

90.2. (1) In intelesul prezentelor norme metodologice, locul de livrare directa reprezinta locul unde pot fi primite produse accizabile, cu exceptia tutunului prelucrat, in regim suspensiv de accize de la un antrepozit fiscal sau de la un expeditor inregistrat din alt stat membru si cu conditia ca acest loc sa fie indicat de destinatar, respectiv antrepozitarul autorizat din Romania sau de destinatarul inregistrat prevazut la pct. 89.

90.2. (1) In intelesul prezentelor norme metodologice, locul de livrare directa reprezinta locul unde pot fi primite produse accizabile, cu exceptia tutunului prelucrat, in regim suspensiv de accize de la un antrepozit fiscal sau de la un expeditor inregistrat cu conditia ca acest loc sa fie indicat de destinatar, respectiv antrepozitarul autorizat sau de destinatarul inregistrat prevazut la pct. 89.

Modificat de art.I lit. E pct.20 din [HG 77/2014](#)

(2) Se considera livrare directa de produse accizabile in regim suspensiv de accize daca sunt indeplinite urmatoarele cerinte:

a) locul de livrare directa sa fie notificat la autoritatea vamala teritoriala de catre antrepozitarul autorizat sau destinatarul inregistrat inainte de expedierea produselor accizabile din statul membru de expediere;

b) antrepozitarul autorizat sau destinatarul inregistrat accepta cantitatea de produse accizabile inscrisa in documentul administrativ electronic ca fiind cantitatea sosita la destinatie. Aceasta cantitate va fi imediat inregistrata de catre acestia in evidentele lor privind stocurile de astfel de produse ca intrare si, in acelasi timp, ca eliberare pentru consum;

c) in cazul produselor energetice, autoritatea vamala teritoriala, de regula, va fi informata cu 12 ore inainte de sosirea produselor la locul de destinatie de catre antrepozitarul autorizat sau destinatarul inregistrat;

d) produsele accizabile trebuie pastrate la locul de livrare directa cel putin 24 de ore pentru o posibila inspectie din partea autoritatii vamale teritoriale.

(3) Un antrepozitar autorizat sau un expeditor inregistrat in Romania poate expedia produse accizabile in regim suspensiv de accize catre un loc de livrare directa dintr-un alt stat membru daca aceasta operatiune este permisa in acel stat membru.

(4) Pe durata deplasarii in regim suspensiv de accize, ambalajul in care este deplasat produsul accizabil trebuie sa aiba la exterior marcaje care identifica tipul si cantitatea de produs aflat in interior.

90.3. (1) In cazul produselor de natura aditivilor sau al produselor din biomasa realizate in antrepozite fiscale de productie produse energetice si destinate aditivarii sau amestecului cu produse energetice, al caror cod de produs nu se regaseste in Nomenclatorul codurilor de produse accizabile, deplasarea produselor in cauza catre alte antrepozite fiscale ale antrepozitarului autorizat pentru productie de produse energetice ori ale unui alt antrepozitar autorizat din Romania se realizeaza in regim suspensiv de accize si va fi insotita de un document comercial care va contine aceleasi informatii ca cele din documentul administrativ electronic pe suport hartie prevazut in anexa nr. 40.1.

"90.3. (1) In cazul produselor de natura aditivilor sau al produselor din biomasa realizate in antrepozite fiscale de productie produse energetice si destinate aditivarii sau amestecului cu produse energetice, al caror cod de produs nu se regaseste in Nomenclatorul codurilor de produse accizabile, deplasarea produselor in cauza catre alte antrepozite fiscale ale antrepozitarului autorizat pentru productie de produse energetice ori ale unui alt antrepozitar autorizat din Romania se realizeaza in regim suspensiv de accize si va fi insotita de un document comercial care va contine aceleasi informatii ca acelea din documentul administrativ electronic pe suport hartie prevazut in anexa nr. 40.1, mai putin codul de referinta administrativ unic. Documentul comercial va fi certificat atat de autoritatea vamala teritoriala in raza careia isi desfasoara activitatea antrepozitul fiscal expeditor, cat si de autoritatea vamala teritoriala in raza careia isi desfasoara activitatea antrepozitul fiscal primitor."

Modificat de art.I lit. F pct.6 din HG 150/2011

(2) In cazul produselor de natura aditivilor sau al produselor din biomasa destinate aditivarii sau amestecului cu produse energetice intr-un antrepozit fiscal al antrepozitarului autorizat pentru productie de produse energetice, al caror cod de produs nu se regaseste in Nomenclatorul codurilor de produse accizabile, achizitionate de antrepozitul fiscal prin operatiuni proprii de import, deplasarea produselor de la locul de import pana la antrepozitul fiscal se realizeaza in regim suspensiv de accize si va fi insotita de documentul administrativ unic.

(3) In cazul produselor de natura aditivilor sau al produselor din biomasa destinate aditivarii sau amestecului cu produse energetice intr-un antrepozit fiscal al antrepozitarului autorizat pentru productie de produse energetice, al caror cod de produs nu se regaseste in Nomenclatorul codurilor de produse accizabile, provenite din achizitii intracomunitare, regimul aplicabil pentru deplasarea produselor in cauza este in relatie directa cu legislatia statului membru de expediere.

Punctul 90 modificat de art. I, lit.B, pct. 17 din HG 768/2010

(1) In cazul produselor din biomasa realizate in antrepozite fiscale de productie produse energetice si destinate amestecului cu produse energetice, al caror cod de produs nu se regaseste in Nomenclatorul codurilor de produse accizabile, deplasarea produselor in cauza catre alte antrepozite fiscale ale antrepozitarului autorizat pentru productie de produse energetice ori ale unui alt antrepozitar autorizat din Romania se realizeaza in regim suspensiv de accize si va fi insotita de un document comercial care va contine aceleasi informatii precum cele din documentul administrativ electronic pe suport hartie prevazut in anexa nr. 40.1, mai putin codul de referinta administrativ unic. Documentul comercial va fi certificat atat de autoritatea vamala teritoriala in raza careia isi desfasoara activitatea antrepozitul fiscal expeditor, cat si de autoritatea vamala teritoriala in raza careia isi desfasoara activitatea antrepozitul fiscal primitor.

(2) In cazul produselor din biomasa destinate amestecului cu produse energetice intr-un antrepozit fiscal al antrepozitarului autorizat pentru productie de produse energetice, al caror cod de produs nu se

regaseste in Nomenclatorul codurilor de produse accizabile, achizitionate de antrepozitul fiscal prin operatiuni proprii de import, deplasarea produselor de la locul de import pana la antrepozitul fiscal se realizeaza in regim suspensiv de accize si va fi insotita de documentul administrativ unic.

(3) In cazul produselor din biomasa destinate amestecului cu produse energetice intr-un antrepozit fiscal al antrepozitarului autorizat pentru productie de produse energetice, al caror cod de produs nu se regaseste in Nomenclatorul codurilor de produse accizabile, provenite din achizitii intracomunitare, regimul aplicabil pentru deplasarea produselor in cauza este in relatie directa cu legislatia statului membru de expediere.

Modificat de art.I lit. C pct.4 din [HG 1071/2012](#)

(4) Prevederile alin. (1)-(3) se aplica si in cazul antrepozitelor fiscale ale persoanelor afiliate antrepozitarilor autorizati pentru productie de produse energetice. Punctul 90 modificat de art. I, lit.B, pct. 17 din [HG 768/2010](#)

(4) Prevederile alin. (1)-(3) se aplica si in cazul antrepozitelor fiscale autorizate pentru depozitarea produselor energetice.

Modificat de art.I pct.15 din [HG 20/2013](#)

Codul fiscal:

Documentul administrativ electronic

Art. 206³¹. - (1) Deplasarea intracomunitara de produse accizabile este considerata ca avand loc in regim suspensiv de accize doar daca este acoperita de un document administrativ electronic procesat in conformitate cu alin. (2) si (3).

(2) In sensul alin. (1), expeditorul din Romania inainteaza un proiect de document administrativ electronic la autoritatile competente, prin intermediul sistemului informatizat prevazut la art. 1 din Decizia nr. 1.152/2003/CE a Parlamentului European si a Consiliului din 16 iunie 2003 privind informatizarea circulatiei si a controlului produselor supuse accizelor, denumit in continuare sistemul informatizat.

(3) Autoritatile competente prevazute la alin. (2) efectueaza o verificare electronica a datelor din proiectul de document administrativ electronic, iar in cazul in care:

a) datele nu sunt corecte, expeditorul este informat fara intarziere;

b) datele sunt corecte, autoritatea competenta atribuie documentului un cod de referinta administrativ unic si il comunica expeditorului.

(4) In cazurile prevazute la art. 206³⁰ alin. (2) lit. a) pct. 1, 2 si 4, la art. 206³⁰ alin. (2) lit. (b) si la art. 206³⁰ alin. (3), autoritatea competenta transmite fara intarziere documentul administrativ electronic autoritatii competente din statul membru de destinatie, care la randul ei il transmite destinatarului, in cazul in care acesta este un antrepozitar autorizat sau un destinatar inregistrat. Daca produsele accizabile sunt destinate unui antrepozitar autorizat din Romania, autoritatea competenta inainteaza documentul administrativ electronic direct acestui destinatar.

(5) In cazul prevazut la art. 206³⁰ alin. (2) lit. a) pct. 3 autoritatea competenta din Romania inainteaza documentul administrativ electronic autoritatii competente din statul membru in care declaratia de export este depusa in conformitate cu art. 161 alin. (5) din Regulamentul (CEE) nr. 2.913/92, denumit in continuare statul membru de export, daca statul membru de export este altul decat Romania.

(6) Atunci cand expeditorul este din Romania, acesta furnizeaza persoanei care insoteste produsele accizabile un exemplar tiparit al documentului administrativ electronic.

(7) Atunci cand produsele accizabile sunt deplasate in regim suspensiv de accize de la un expeditor din alt stat membru la un destinatar din Romania, deplasarea produselor este insotita de un exemplar tiparit al documentului administrativ electronic sau de orice alt document comercial care mentioneaza codul de referinta administrativ unic, identificabil in mod clar.

(8) Documentele prevazute la alin. (6) si (7) trebuie sa poata fi prezentate autoritatilor competente oricand sunt solicitate, pe intreaga durata a deplasarii in regim suspensiv de accize.

(9) Expeditorul poate anula documentul administrativ electronic, atat timp cat deplasarea nu a inceput potrivit prevederilor art. 206³⁰ alin. (6).

(10) In cursul deplasarii in regim suspensiv de accize, expeditorul poate modifica destinatia, prin intermediul sistemului informatizat si poate indica o noua destinatie, care trebuie sa fie una dintre destinatiile prevazute la art. 206³⁰ alin. (2) lit. a) pct. 1, 2 sau 3 sau la art. 206³⁰ alin. (3), dupa caz.

(11) In cazul deplasarii intracomunitare a produselor energetice in regim suspensiv de accize, pe cale maritima sau pe cai navigabile interioare, catre un destinatar care nu este cunoscut cu siguranta in momentul in care expeditorul inainteaza proiectul de document administrativ electronic prevazut la alin. (2), autoritatea competenta poate autoriza ca expeditorul sa nu includa in documentul in cauza datele privind destinatarul, in conditiile prevazute in normele metodologice.

(12) Imediat ce datele privind destinatarul sunt cunoscute si cel tarziu la momentul incheierii deplasarii, expeditorul transmite datele sale autoritatilor competente, utilizand procedura prevazuta la alin. (10).

Norme metodologice:

91. (1) Deplasarea produselor accizabile din Romania catre un destinatar din alt stat membru sau catre un loc de unde produsele parasesc teritoriul Comunitatii, poate fi realizata in regim suspensiv de accize de un antrepozit fiscal doar daca este acoperita de documentul administrativ electronic.

(2) Deplasarea produselor accizabile din Romania catre un destinatar din alt stat membru poate fi realizata in regim suspensiv de accize de un expeditor inregistrat in Romania doar daca este acoperita de documentul administrativ electronic.

(3) In sensul alin. (1) si (2), antrepozitul fiscal expeditor sau expeditorul inregistrat, in baza accesului autorizat de autoritatea vamala teritoriala la sistemul informatizat, inainteaza prin intermediul acestui sistem informatizat proiectul documentului administrativ electronic aferent deplasarii ce urmeaza a avea loc.

(4) Proiectul documentului administrativ electronic trebuie inaintat cu cel mult 7 zile inainte de data inscrisa pe acest document ca data de expediere a produselor accizabile in cauza.

(5) Datele din proiectul documentului administrativ electronic sunt supuse unei verificari electronice, iar daca acestea sunt validate, sistemul informatizat atribuie codul de referinta administrativ unic, care pentru expeditor reprezinta confirmarea asupra inceperii operatiunii constand in deplasarea produselor accizabile in regim suspensiv de accize.

(6) După atribuirea codului de referință administrativ unic, prin sistemul informatizat documentul administrativ electronic se transmite fără întârziere în sistemul informatizat din statul membru de destinație.

(7) Atunci când are loc o deplasare de produse accizabile în regim suspensiv de accize din România către un loc din alt stat membru de unde produsele parasesc teritoriul Comunității, după atribuirea codului de referință administrativ unic, prin sistemul informatizat documentul administrativ electronic se transmite fără întârziere în sistemul informatizat din statul membru de export.

(8) Deplasarea produselor accizabile în regim suspensiv de accize trebuie să fie însoțită de un exemplar tipărit al documentului administrativ electronic, al cărui model este prevăzut în anexa nr. 40.

(8) Deplasarea produselor accizabile în regim suspensiv de accize, atunci când expeditorul este din România, trebuie să fie însoțită de un exemplar tipărit al documentului administrativ electronic, al cărui model este prevăzut în anexa nr. 40.1.

Modificat de art.I lit. F pct.42 din [HG 50/2012](#)

(9) În cazul deplasării intracomunitare a produselor energetice în regim suspensiv de accize, pe cale maritimă sau pe cai navigabile interioare, antrepozițarul autorizat expeditor din România poate să nu includă în documentul administrativ electronic datele aferente destinatarului dacă acestea nu sunt cunoscute cu certitudine la momentul înaintării proiectului documentului respectiv, dar numai cu condiția ca acest fapt să fi fost notificat la autoritatea vamală teritorială și acceptat de această autoritate.

(10) În situația prevăzută la alin. (9) antrepozițul fiscal expeditor are obligația ca imediat ce cunoaște datele aferente destinatarului, dar nu mai târziu de momentul încheierii deplasării, să introducă datele respective în sistemul informatizat.

(11) În cazul deplasării produselor accizabile în regim suspensiv de accize dintr-un alt stat membru către un destinatar din România autorizat să primească produsele în regim suspensiv de accize, poate fi acceptat ca document de însoțire fie un exemplar al documentului administrativ electronic tipărit, fie orice alt document comercial în care se menționează codul de referință administrativ unic, identificabil în mod clar, acceptat de autoritatea competentă a aceluși stat membru de expediție.

Codul fiscal:

Divizarea deplasării produselor energetice în regim suspensiv de accize

Art. 206³². - Autoritatea competentă poate permite expeditorului, în condițiile stabilite prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, ca expeditorul să divizeze o deplasare intracomunitară de produse energetice în regim suspensiv de accize în două sau mai multe deplasări, cu condiția ca:

- 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.**

Norme metodologice:

92. (1) Autoritatea vamală teritorială poate permite expeditorului din România, respectiv antrepoziț fiscal sau expeditor înregistrat, să

divizeze o deplasare de produse energetice in regim suspensiv de accize intr-un alt stat membru, atunci cand acel stat membru permite o astfel de procedura.

(2) Pentru realizarea operatiunii mentionate la alin. (1) expeditorul trebuie sa respecte conditiile stabilite prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala.

(3) Deplasarea de produse energetice in regim suspensiv de accize dintr-un stat membru este permisa a fi divizata pe teritoriul Romaniei, numai daca acel stat membru permite o astfel de procedura, iar destinatarul din Romania, respectiv antrepozitarul autorizat sau destinatarul inregistrat respecta conditiile stabilite prin ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala prevazut la alin. (2).

Codul fiscal:

Raportul de primire a produselor accizabile

Art. 206³³. - (1) La primirea de produse accizabile in Romania, in oricare dintre destinatiile prevazute la art. 206³⁰ alin. (2) lit. a) pct. 1, 2 sau 4, sau la art. 206³⁰ alin. (3), destinatarul trebuie sa inainteze fara intarziere si nu mai tarziu de 5 zile lucratoare de la incheierea deplasarii, cu exceptia cazurilor justificate corespunzator autoritatilor competente potrivit precizarilor din normele metodologice, un raport privind primirea acestora, denumit in continuare raport de primire, utilizand sistemul informatizat.

(2) Modalitatile de trimitere a raportului de primire a produselor accizabile de catre destinatarul mentionati la art. 206⁵⁶ alin. (1) sunt prevazute prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala.

(3) Autoritatea competenta a destinatarului din Romania efectueaza o verificare electronica a datelor din raportul de primire, dupa care:

1. in cazul in care datele nu sunt corecte, destinatarul este informat fara intarziere despre acest fapt;
2. in cazul in care datele sunt corecte, autoritatea competenta a destinatarului confirma inregistrarea raportului de primire si il transmite autoritatii competente din statul membru de expeditie.

(4) Atunci cand expeditorul este din Romania, raportul de primire se inainteaza acestuia de catre autoritatea competenta din Romania.

(5) In cazul in care locul de expeditie si cel de destinatie se afla in Romania, primirea produselor accizabile in regim suspensiv de accize se confirma expeditorului potrivit procedurii stabilite prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala.

Norme metodologice:

93. Destinatarului i se admite sa intarzie inaintarea prin sistemul informatizat a raportului de primire peste termenul-limita prevazut de lege numai in cazuri temeinic justificate prevazute in ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala cu privire la modalitatile de trimitere a raportului de primire.

Codul fiscal:

Art. 206³⁴. - (1) In situatiile prevazute la art. 206³⁰ alin. (2) lit. a) pct. 3 si, dupa caz, la art. 206³⁰ alin. (2) lit. (b), autoritatile competente din statul membru de export intocmesc un raport de export, pe baza vizei biroului vamal de iesire, prevazuta la art. 793 alin. (2) din Regulamentul (CEE) nr. 2.454/93 al Comisiei, sau de biroul unde se realizeaza formalitatile prevazute la art. 206⁴ alin.

(5), prin care se atesta faptul ca produsele accizabile au parasit teritoriul Comunitatii.

(2) Autoritatile competente din statul membru de export verifica pe cale electronica datele ce rezulta din viza prevazuta la alin. (1). Odata ce aceste date au fost verificate si atunci cand statul membru de expeditie este diferit de statul membru de export, autoritatile competente din statul membru de export transmit raportul de export autoritatilor competente din statul membru de expeditie.

(3) Autoritatile competente din statul membru de expeditie inaintea raportul de export expeditorului.

Norme metodologice:

93¹. (1) Produsele accizabile pot fi deplasate in regim suspensiv de accize pe teritoriul Comunitatii, inclusiv daca produsele sunt deplasate via o tara terta sau un teritoriu tert, de la un antrepozit fiscal la un loc de unde produsele accizabile parasesc teritoriul Comunitatii.

(2) Deplasarea produselor accizabile poate fi realizata in regim suspensiv de accize doar daca este acoperita de documentul administrativ electronic.

(3) Dovada prin care se incheie deplasarea produselor accizabile in regim suspensiv de accize este raportul de export intocmit de autoritatea vamala teritoriala din Romania sau, dupa caz, de autoritatea competenta din statul membru de export, raport intocmit pe baza vizei biroului vamal de iesire ori a biroului unde se realizeaza formalitatile de iesire a produselor, prin care se atesta faptul ca produsele accizabile au parasit teritoriul Comunitatii.

Punctul 93¹ completat de art. I, lit.B, pct. 18 din HG [768/2010](#)

Codul fiscal:

Proceduri in cazul in care sistemul informatizat este indisponibil la expeditie

Art. 206³⁵. - (1) Prin exceptie de la prevederile art. 206³¹ alin. (1), in cazul in care sistemul informatizat este indisponibil in Romania, expeditorul din Romania poate incepe o deplasare de produse accizabile in regim suspensiv de accize, in urmatoarele conditii:

a) produsele sa fie insotite de un document pe suport hartie care contine aceleasi date ca proiectul de document administrativ electronic prevazut la art. 206³¹ alin. (2);

b) sa informeze autoritatile competente inainte de inceperea deplasarii, prin depunerea unei copii a documentului prevazut la lit.

a). Aceasta copie trebuie sa fie vizata de autoritatea competenta a locului de expeditie. Daca indisponibilitatea sistemului este imputabila expeditorului, acesta va furniza informatii corespunzatoare cu privire la motivele acestei indisponibilitati.

(2) In cazul in care sistemul informatizat redevine disponibil, expeditorul prezinta un proiect de document administrativ electronic, in conformitate cu art. 206³¹ alin. (2).

(3) De indata ce datele cuprinse in documentul administrativ electronic sunt validate, in conformitate cu art. 206³¹ alin. (3), acest document inlocuieste documentul pe suport hartie prevazut la alin. (1) lit. a). Prevederile art. 206³¹ alin. (4) si (5), precum si cele ale art. 206³³ si art. 206³⁴ se aplica mutatis mutandis.

(4) Pana la momentul validarii datelor din documentul administrativ electronic, deplasarea este considerata ca avand loc in regim suspensiv

de accize, pe baza documentului pe suport hartie prevazut la alin. (1) lit. a).

(5) O copie a documentului pe suport hartie prevazut la alin. (1) lit. a) se pastreaza de expeditor in evidentele sale.

(6) In cazul in care sistemul informatizat este indisponibil la expeditie, expeditorul comunica informatiile prevazute la art. 206³¹ alin. (10) sau la art. 206³² prin intermediul unor mijloace alternative de comunicare. In acest scop, expeditorul in cauza informeaza autoritatile competente inaintea modificarii destinatiei sau a divizarii deplasarii. Prevederile alin. (2)-(5) se aplica mutatis mutandis.

Norme metodologice:

94. (1) In situatia in care sistemul informatizat este indisponibil in Romania, expeditorul poate incepe deplasarea produselor accizabile in regim suspensiv de accize numai dupa instiintarea autoritatii vamale centrale (responsabila pentru sistemul informatizat si corespondenta cu autoritatile competente din statele membre) prin transmiterea copiei documentului care va insoti deplasarea produselor, pe care a fost inscris numarul de referinta eliberat de autoritatea vamala teritoriala, in vederea atribuirii codului de referinta administrativ unic care reprezinta acordul pentru inceperea efectiva a deplasarii produselor.

(2) Modelul documentului pe suport hartie este prevazut in anexa nr. 40.

(2) Modelul documentului pe suport hartie este prevazut in anexa nr. 40.2.

Modificat de art.I lit. F pct.43 din [HG 50/2012](#)

Codul fiscal:

Proceduri in cazul in care sistemul informatizat este indisponibil la destinatie

Art. 206³⁶. - (1) In cazul in care, in situatiile prevazute la art. 206³⁰ alin. (2) lit. a) pct. 1, 2 si 4, la art. 206³⁰ alin. (2) lit. b) si la art. 206³⁰ alin. (3), raportul de primire prevazut la art. 206³³ alin. (1) nu poate fi prezentat la incheierea deplasarii produselor accizabile in termenul prevazut la respectivul articol deoarece fie sistemul informatizat nu este disponibil in Romania, fie in situatia prevazuta la art. 206³⁵ alin. (1) nu au fost inca indeplinite procedurile prevazute la art. 206³⁵ alin. (2) si (3), destinatarul prezinta autoritatilor competente din Romania, cu exceptia cazurilor pe deplin justificate, un document pe suport hartie care contine aceleasi date ca raportul de primire si care atesta incheierea deplasarii, potrivit prevederilor din normele metodologice.

(2) Cu exceptia cazului in care destinatarul poate prezenta, in scurt timp, prin intermediul sistemului informatizat, raportul de primire prevazut la art. 206³³ alin. (1) sau in cazuri pe deplin justificate, autoritatea competenta din Romania trimite o copie a documentului pe suport hartie prevazut la alin. (1) autoritatii competente din statul membru de expeditie, care o transmite expeditorului sau o tine la dispozitia acestuia.

(3) De indata ce sistemul informatizat redevine disponibil sau de indata ce procedurile prevazute la art. 206³⁵ alin. (2) si (3) sunt indeplinite, destinatarul prezinta un raport de primire, in conformitate cu art. 206³³ alin. (1). Prevederile art. 206³³ alin. (3) si (4) se aplica mutatis mutandis.

(4) In cazul in care, in situatiile prevazute la art. 206³⁰ alin. (2) lit. a) pct. 3, raportul de export prevazut la art. 206³⁴ alin. (1)

nu poate fi intocmit la incheierea deplasarii produselor accizabile deoarece, fie sistemul informatizat nu este disponibil in statul membru de export, fie in situatia prevazuta la art. 206³⁵ alin. (1) nu au fost inca indeplinite procedurile prevazute la art. 206³⁵ alin. (2) si (3), autoritatile competente din statul membru de export trimit autoritatilor competente din Romania un document pe suport hartie care contine aceleasi date ca si raportul de export si care atesta incheierea deplasarii, cu exceptia cazului in care raportul de export prevazut la art. 206³⁴ alin. (1) poate fi intocmit in scurt timp, prin intermediul sistemului informatizat sau in cazuri pe deplin justificate, potrivit prevederilor din normele metodologice.

(5) In cazul prevazut la alin. (4), autoritatile competente din Romania transmit sau pun la dispozitia expeditorului o copie a documentului pe suport hartie.

(6) De indata ce sistemul informatizat redevine disponibil in statul membru de export sau de indata ce procedurile prevazute la art. 206³⁵ alin. (2) si (3) sunt indeplinite, autoritatile competente din statul membru de export trimit un raport de export, in conformitate cu art. 206³⁴ alin. (1). Prevederile art. 206³⁴ alin. (2) si (3) se aplica mutatis mutandis.

Norme metodologice:

95. Modelul documentului pe suport hartie al raportului de primire si al raportului de export este prevazut in anexa nr. 41 si, respectiv in anexa nr. 42.

Codul fiscal:

Incheierea deplasarii produselor accizabile in regim suspensiv de accize

Art. 206³⁷. - (1) Fara a aduce atingere prevederilor art. 206³⁶, raportul de primire prevazut la art. 206³³ alin. (1) sau raportul de export prevazut la art. 206³⁴ alin. (1) constituie dovada faptului ca deplasarea produselor accizabile s-a incheiat, in conformitate cu art. 206³⁰ alin. (7).

(2) Prin derogare de la alin. (1), in absenta unui raport de primire sau a unui raport de export din alte motive decat cele prevazute la art. 206³⁶, se poate de asemenea furniza, in cazurile prevazute la art. 206³⁰ alin. (2) lit. a) pct. 1, 2 si 4, la art. 206³⁰ alin. (2) lit. b) si la art. 206³⁰ alin. (3), dovada incheierii deplasarii produselor accizabile in regim suspensiv de accize, printr-o adnotare facuta de autoritatile competente din statul membru de destinatie, pe baza unor dovezi corespunzatoare, care sa indice ca produsele accizabile expediate au ajuns la destinatia declarata sau, in cazul prevazut la art. 206³⁰ alin. (2) lit. a) pct. 3, printr-o adnotare facuta de autoritatile competente din statul membru pe teritoriul

caruia este situat biroul vamal de iesire, care sa ateste faptul ca produsele accizabile au parasit teritoriul Comunitatii.

(3) In sensul alin. (2), un document inaintat de destinatar si care contine aceleasi date ca raportul de primire sau de export constituie o dovada corespunzatoare.

(4) In momentul in care autoritatile competente din statul membru de expeditie au admis dovezile corespunzatoare, acestea inchid deplasarea in sistemul informatizat.

Norme metodologice:

96. (1) Deplasarea produselor accizabile in regim suspensiv de accize se considera incheiata pentru expeditor in baza raportului de primire inaintat de destinatar sau, dupa caz, in baza raportului de export inaintat de autoritatea competenta a locului de export, prin intermediul sistemului informatizat.

(2) Atunci cand destinatarul din Romania constata ca nu este in masura sa intocmeasca raportul de primire in termenul prevazut de lege, imediat la primirea produselor solicita prezenta unui reprezentant al autoritatii vamale teritoriale in vederea verificarii si confirmarii datelor prezentate de destinatar pe baza documentului care a insotit deplasarea produselor in regim suspensiv de accize si a dovezilor justificative.

(3) In urma mentiunilor reprezentantului autoritatii vamale teritoriale, destinatarul va inainta documentul autoritatii vamale centrale in vederea comunicarii de catre aceasta autoritatii competente a statului membru de expeditie a regimului aferent deplasarii produselor.

(4) Modelul documentului este prevazut in anexa nr. 41.

(5) In cazul deplasarii produselor accizabile in regim suspensiv de accize din Romania catre un destinatar din alt stat membru sau la export printr-un birou vamal de iesire din alt stat membru, in absenta raportului de primire sau a unui raport de export, dupa caz, deplasarea poate fi considerata incheiata potrivit adnotarilor autoritatii competente din statul membru de destinatie sau de export.

Codul fiscal:

Structura si continutul mesajelor

Art. 206³⁸. - (1) Structura si continutul mesajelor care trebuie schimbate potrivit art. 206³¹-206³⁴ de catre persoanele si autoritatile competente implicate in cazul unei deplasari intracomunitare de produse accizabile in regim suspensiv de accize, normele si procedurile privind schimbul acestor mesaje, precum si structura documentelor pe suport hartie prevazute la art. 206³⁵ si 206³⁶ sunt stabilite de catre Comisia Europeana.

(2) Situatiile in care sistemul informatizat este considerat indisponibil in Romania, precum si normele si procedurile care trebuie urmate in aceste situatii sunt stabilite prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala.

Norme metodologice:

97. (1) Structura si continutul mesajelor corespunzatoare documentului administrativ electronic, raportului de primire si raportului de export aferente deplasarilor de produse accizabile in regim suspensiv de accize, atunci cand informatiile se transmit prin sistemul informatizat, sunt stabilite la nivel national prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala in conformitate cu prevederile Regulamentului CE nr. 684/2009.

(2) Situatiile in care sistemul informatizat este indisponibil in Romania la momentul expeditiei sau la momentul de receptie a produselor accizabile deplasate in regim suspensiv de accize, precum si procedurile care trebuie urmate sunt stabilite prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala prevazut la alin. (1).

Codul fiscal:

**SECTIUNEA a 10-a
Restituiri de accize**

Codul fiscal:

Restituiri de accize

Art. 206⁴². - (1) Cu exceptia cazurilor prevazute la art. 206⁴⁴ alin. (7), la art. 206⁴⁷ alin. (5) si la art. 206⁴⁹ alin. (3) si (4), precum si a cazurilor prevazute de la art. 206⁵⁸-206⁶⁰, accizele privind produsele accizabile care au fost eliberate pentru consum pot fi, la solicitarea persoanei in cauza, restituite sau remise de catre autoritatile competente din statele membre unde respectivele produse au fost eliberate pentru consum, in situatiile prevazute de statele membre si in conformitate cu conditiile stabilite de statul membru in cauza, in scopul de a preveni orice forma posibila de evaziune sau abuz. O astfel de restituire sau de remitere nu poate genera alte scutiri decat cele prevazute la art. 206⁵⁶ si 206⁵⁸-206⁶⁰.

(2) Pentru produsele energetice contaminate sau combinate in mod accidental, returnate antrepozitului fiscal pentru reciclare, accizele platite vor putea fi restituite in conditiile prevazute in normele metodologice.

(3) Pentru bauturile alcoolice si produsele din tutun retrase de pe piata, daca starea sau vechimea acestora le face impropriei consumului, accizele platite pot fi restituite in conditiile prevazute in normele metodologice.

(4) Acciza restituita nu poate depasi suma efectiv platita.

Norme metodologice:

98.

98.1. (1) Pentru produsele energetice accizabile realizate de antrepozitarii autorizati pentru productie produse energetice si livrate la export din locuri de depozitare, altele decat cele autorizate ca antrepozite fiscale, accizele platite ca urmare a eliberarii pentru consum a acestor produse pot fi restituite la cererea antrepozitarului autorizat.

(2) Pentru a beneficia de restituirea accizelor, antrepozitarul autorizat va depune o cerere in acest sens la autoritatea fiscala teritoriala unde este inregistrat ca platitor de impozite si taxe, insotita de urmatoarele documente:

- a) copia facturii catre cumparatorul dintr-o tara terta;
- b) copia declaratiei vamale de export si, dupa caz, copia documentului care atesta ca produsele au parasit teritoriul comunitar;
- c) copia documentului care atesta plata accizelor.

(3) Pot beneficia de restituirea accizelor pentru produsele energetice livrate la export si operatorii economici care au achizitionat produsele direct de la un antrepozit fiscal sau prin operatiuni proprii de import care ulterior sunt exportate.

(4) Pentru a beneficia de restituirea accizelor in situatia prevazuta la alin. (3), operatorul economic va depune o cerere in acest sens la autoritatea fiscala teritoriala unde este inregistrat ca platitor de impozite si taxe sau la autoritatea vamala teritoriala, dupa caz, insotita de urmatoarele documente:

- a) copia facturii de achizitie a produselor energetice, in care acciza sa fie evidentiata distinct, sau copia facturii de achizitie a produselor energetice si a declaratiei vamale de import;
- b) copia documentului care atesta plata accizelor;
- c) copia facturii catre cumparatorul dintr-o tara terta;
- d) copia declaratiei vamale de export si, dupa caz, copia documentului care atesta ca produsele au parasit teritoriul comunitar.

(5) Autoritatea fiscala teritoriala sau autoritatea vamala teritoriala va analiza cererea si documentatia depuse de antrepozitul fiscal sau de operatorul economic si va decide asupra restituirii accizelor.

(5) Autoritatea fiscala teritoriala va transmite cererea si documentatia depuse de antrepozitarul autorizat sau de operatorul economic autoritatii vamale teritoriale, care in urma analizei va decide asupra dreptului de restituire a accizelor prin emiterea unei decizii de admitere, in totalitate sau in parte, ori de respingere a cererii de restituire. In cazul admiterii cererii, autoritatea vamala stabileste cuantumul accizei de restituit.

Modificat de art.I lit. F pct.44 din [HG 50/2012](#)

(5) Autoritatea fiscala teritoriala va analiza documentatia depusa de operatorul economic si va decide asupra dreptului de restituire a accizelor prin intocmirea unui proces-verbal in care se inscriu in mod distinct motivele de fapt si temeiul de drept pentru accizele propuse spre respingere, precum si cuantumul accizelor aprobate la restituire si prin emiterea unei decizii de admitere, in totalitate sau in parte, ori de respingere a cererii de restituire.

Modificat de art.I lit.D pct.13 din [HG 367/2015](#)

(6) Autoritatea vamala teritoriala va transmite decizia prevazuta la alin. (5) autoritatii fiscale teritoriale.

Completat de art.I lit. F pct.45 din [HG 50/2012](#)

Abrogat de art.I lit.D pct.14 din [HG 367/2015](#)

(7) In cazul in care decizia este de admitere in totalitate sau in parte, autoritatea fiscala teritoriala procedeaza la restituirea accizelor in conditiile art. 117 din Codul de procedura fiscala.

Completat de art.I lit. F pct.45 din [HG 50/2012](#)

98.2. (1) Pentru produsele returnate in antrepozitele fiscale din Romania in vederea reciclarii, reconditionarii sau distrugerii, dupa caz, accizele platite ca urmare a eliberarii pentru consum a acestor produse pot fi restituite la cererea antrepozitarului autorizat care a eliberat pentru consum produsele respective.

(2) Antrepozitarul autorizat va instiinta in scris autoritatea vamala teritoriala in cazul returului produselor cu cel putin doua zile inainte de efectuarea returului produselor, printr-o notificare in care se vor mentiona cauzele, cantitatile de produse accizabile care fac obiectul returului in antrepozitul fiscal, data eliberarii pentru consum, valoarea accizelor aferente, data si locul/locurile de unde urmeaza sa fie retrase produsele respective, precum si procedura care urmeaza a fi aplicata produselor care fac obiectul restituirii accizelor (reciclare, reconditionare, distrugere).

(3) Autoritatea vamala teritoriala va desemna un reprezentant care sa asiste la receptia produselor returnate in vederea certificarii documentului de receptie.

(4) Autoritatea vamala teritoriala va analiza datele din documentul de receptie certificat de reprezentantul acestei autoritati, prezentat in copie, odata cu informatiile prezentate de antrepozitar, si va

comunica acestuia, in termen de 5 zile lucratoare de la data documentului de receptie, punctul de vedere asupra unei eventuale cereri de restituire a accizelor platite pentru produsele returnate in antrepozitul fiscal, inclusiv a sumei de restituit potrivit celor analizate.

(5) Pentru a beneficia de restituirea accizelor, antrepozitarul autorizat va depune o cerere in acest sens la autoritatea fiscala teritoriala unde este inregistrat ca platitor de impozite si taxe, insotita de urmatoarele documente:

- a) copia documentului de receptie certificat de reprezentantul autoritatii vamale teritoriale;
- b) adresa prin care se comunica punctul de vedere al autoritatii vamale teritoriale, in original si in copie;
- c) documentul care atesta ca accizele au fost platite de antrepozitul fiscal care solicita restituirea accizelor.

(6) Autoritatea fiscala teritoriala va analiza cererea si documentatia depuse de antrepozitul fiscal si va decide asupra restituirii accizelor.

Abrogat de art.I lit. F pct.46 din HG 50/2012

(7) Pentru produsele accizabile eliberate pentru consum in Romania de un destinatar inregistrat, accizele pot fi restituite la cererea acestuia, cerere care se va depune la autoritatea fiscala teritoriala unde este inregistrat ca platitor de impozite si taxe, cu 7 zile lucratoare inainte ca produsele accizabile sa fie returnate antrepozitului fiscal din statul membru de expeditie. Concomitent, acest fapt va fi notificat si autoritatii vamale teritoriale pentru o posibila verificare din partea acestei autoritati.

(8) In situatia prevazuta la alin. (7), cererea de restituire va fi insotita de urmatoarele documente:

- a) o nota justificativa privind cauzele, cantitatile de produse accizabile si locul/locurile unde se afla produsele ce urmeaza sa fie returnate;
- b) documentele care justifica faptul ca produsele respective au fost achizitionate de la antrepozitul fiscal din statul membru de expeditie;
- c) documentul care atesta ca accizele au fost platite in Romania.

(9) In cazul produselor accizabile provenite din achizitii intracomunitare, retrase de pe piata, acestea pot fi returnate antrepozitului fiscal din statul membru de expeditie, in conditiile stabilite de acel stat membru, de antrepozitul fiscal sau destinatarul inregistrat din Romania care a efectuat achizitia. Imediat ce produsele au fost returnate antrepozitului fiscal din statul membru de expeditie, in completarea documentelor prevazute la alin. (8), antrepozitul fiscal sau destinatarul inregistrat din Romania va transmite autoritatii fiscale teritoriale o copie a documentului sau a documentelor care atesta returnul si receptia produselor.

(10) Pentru produsele accizabile provenite din operatiuni de import, ce urmeaza a fi returnate furnizorului extern, operatorul economic importator poate beneficia de restituirea accizelor, cu indeplinirea urmatoarelor cerinte:

- a) sa depuna cererea de restituire la autoritatea vamala teritoriala, cu 7 zile lucratoare inainte ca produsele accizabile sa fie returnate, pentru o posibila verificare din partea acestei autoritati;

b) cererea de restituire sa fie insotita de:

1. o nota justificativa privind cauzele, cantitatile de produse accizabile si locul/locurile unde se afla produsele ce urmeaza sa fie returnate;

2. documentul care atesta ca accizele au fost platite de importator.

(11) Imediat ce produsele au fost returnate furnizorului extern, importatorul din Romania va transmite autoritatii vamale teritoriale o copie a documentului sau a documentelor care atesta returul si receptia produselor.

(12) In cazul produselor supuse marcarii prin banderole sau timbre, operatorul economic care solicita restituirea accizelor este obligat sa intocmeasca un registru care sa contina urmatoarele informatii:

a) cantitatea produselor accizabile eliberate pentru consum sau importate care fac obiectul restituirii accizelor;

b) data la care produsele au fost eliberate pentru consum sau importate;

c) seria si numarul de identificare ale banderolelor sau timbrelor;

d) valoarea accizelor platite pentru produsele eliberate pentru consum sau importate;

e) regimul care urmeaza a fi aplicat produselor care fac obiectul restituirii accizelor.

(13) Restituirea accizelor va fi efectuata potrivit prevederilor Codului de procedura fiscala.

Abrogat de art.I lit. F pct.46 din [HG 50/2012](#)

(14) Produsele supuse accizelor, eliberate pentru consum sau importate in Romania, care fac obiectul returului catre furnizorul extern, atunci cand urmeaza a fi distruse, pot fi supuse operatiunii de distrugere in Romania.

(15) Responsabilitatea distrugerii o are antrepozitul fiscal, destinatarul inregistrat sau operatorul economic importator care a eliberat produsele accizabile pentru consum in Romania.

(16) Distrugerea produselor accizabile poate fi efectuata la cererea operatorului economic, in baza aprobarii date de autoritatea vamala teritoriala.

(17) Cererea va fi insotita de urmatoarele documente:

a) o nota justificativa privind cauzele, cantitatile de produse accizabile si locul/locurile unde se afla produsele ce urmeaza a fi distruse;

b) documentele justificative care confirma cauzele ce determina distrugerea produselor;

c) documentul care atesta ca accizele au fost platite de operatorul economic care solicita restituirea accizelor si procedura care urmeaza a fi aplicata produselor ce fac obiectul restituirii accizelor (reciclare, reconditionare, distrugere).

(18) Pentru produsele accizabile marcate cu timbre sau banderole, returnate in antrepozitul fiscal din Romania, in vederea reciclarii sau reconditionarii, dezlipirea marcajelor se va efectua sub supravegherea autoritatii vamale teritoriale si va fi consemnata intr-un proces-verbal. O copie a procesului-verbal va insoti marcajele care vor fi expediate pentru distrugere Companiei Nationale «Imprimeria Nationala» - S.A., operatiunea de distrugere efectuandu-se pe cheltuiala antrepozitelui fiscal.

(19) In cazul produselor accizabile marcate cu timbre sau banderole, inainte de returnarea produselor in antrepozitul fiscal din alt stat membru ori producatorului dintr-o tara terta, se va efectua dezlipirea marcajelor sub supravegherea autoritatii vamale teritoriale si va fi consemnata intr-un proces-verbal. O copie a procesului-verbal va insoti marcajele care vor fi expediate pentru distrugere Companiei Nationale «Imprimeria Nationala» - S.A., operatiunea de distrugere

efectuandu-se pe cheltuiala operatorului economic care returneaza marcajele.

(20) Nu intra sub incidenta restituirii accizelor, produsele care au fost eliberate pentru consum cu mai mult de 2 ani inainte de data depunerii cererii de restituire.

(21) In toate situatiile de restituire, autoritatea fiscala teritoriala va transmite cererea si documentatia depuse de beneficiarul restituirii autoritatii vamale teritoriale, care in urma analizei va decide asupra dreptului de restituire a accizelor prin emiterea unei decizii de admitere, in totalitate sau in parte, ori de respingere a cererii de restituire. In cazul admitterii cererii, autoritatea vamala stabileste cuantumul accizei de restituit.

Completat de art.I lit. F pct.47 din [HG 50/2012](#)

(21) Autoritatea fiscala teritoriala va analiza documentatia depusa de operatorul economic si va decide asupra dreptului de restituire a accizelor prin intocmirea unui proces-verbal in care se inscriu in mod distinct motivele de fapt si temeiul de drept pentru accizele propuse spre respingere, precum si cuantumul accizelor aprobate la restituire si prin emiterea unei decizii de admitere, in totalitate sau in parte, ori de respingere a cererii de restituire.

Modificat de art.I lit.D pct.15 din [HG 367/2015](#)

(22) Autoritatea vamala teritoriala va transmite decizia prevazuta la alin. (21) autoritatii fiscale teritoriale.

Completat de art.I lit. F pct.47 din [HG 50/2012](#)

Abrogat de art.I lit.D pct.16 din [HG 367/2015](#)

(23) In cazul in care decizia este de admitere in totalitate sau in parte, autoritatea fiscala teritoriala procedeaza la restituirea accizelor in conditiile art. 117 din Codul de procedura fiscala.

Completat de art.I lit. F pct.47 din [HG 50/2012](#)

Codul fiscal:

Restituiri de accize

Art. 206⁴². - [...]

(3¹) Pentru produsele accizabile care au fost eliberate pentru consum in Romania si care ulterior sunt exportate, persoana care a efectuat exportul are drept de restituire a accizelor, in conditiile prevazute in normele metodologice.

Norme metodologice:

98.3. (1) Pentru produsele accizabile eliberate pentru consum in Romania de catre destinatari inregistrati si livrate la export, accizele platite pot fi restituite la cererea acestora.

(2) Pentru a beneficia de restituirea accizelor, destinatarul inregistrat va depune trimestrial pana pe data de 25 inclusiv a lunii imediat urmatoare expirarii trimestrului o cerere in acest sens la autoritatea fiscala teritoriala unde este inregistrat ca platitor de impozite si taxe, insotita de urmatoarele documente:

a) copia documentelor care atesta faptul ca produsele respective au fost achizitionate de la un antrepozit fiscal dintr-un stat membru;
b) copia facturii de livrare catre cumparatorul dintr-o tara terta;
c) copia declaratiei vamale de export si, dupa caz, copia documentului care atesta ca produsele au parasit teritoriul comunitar;
d) copia documentului care atesta plata accizelor la bugetul de stat.

(3) In cazul produselor accizabile marcate cu timbre sau banderole, destinatarul inregistrat va depune o notificare la autoritatea vamala teritoriala cu 7 zile lucratoare inainte ca produsele accizabile sa fie livrate la export.

(4) Notificarea prevazuta la alin. (3) va cuprinde urmatoarele informatii:

- a) cantitatea produselor accizabile eliberate pentru consum, care fac obiectul restituirii accizelor;
- b) data la care produsele au fost eliberate pentru consum;
- c) seria si numarul de identificare ale banderolelor sau timbrelor;
- d) valoarea accizelor platite pentru produsele eliberate pentru consum.

(5) In cazul produselor accizabile marcate cu timbre sau banderole, inainte de livrarea produselor accizabile la export, se va efectua dezlipirea marcajelor sub supravegherea autoritatii vamale teritoriale si va fi consemnata intr-un proces-verbal. O copie a procesului-verbal va insoti marcajele care vor fi expediate pentru distrugere Companiei Nationale «Imprimeria Nationala» - S.A., operatiunea de distrugere efectuandu-se pe cheltuiala operatorului economic care returneaza marcajele.

(6) O copie a procesului-verbal prevazut la alin. (5) va fi anexata cererii prevazute la alin. (2).

(7) Autoritatea fiscala teritoriala va transmite cererea si documentatia depuse de catre destinatarul inregistrat autoritatii vamale teritoriale, care in urma analizei va decide asupra dreptului de restituire a accizelor prin emiterea unei decizii de admitere, in totalitate sau in parte, ori de respingere a cererii de restituire. In cazul admiterii cererii, autoritatea vamala stabileste cuantumul accizei de restituit.

(7) Autoritatea fiscala teritoriala va analiza documentatia depusa de catre destinatarul inregistrat si va decide asupra dreptului de restituire a accizelor prin intocmirea unui proces-verbal in care se inscriu in mod distinct motivele de fapt si temeiul de drept pentru accizele propuse spre respingere, precum si cuantumul accizelor aprobate la restituire si prin emiterea unei decizii de admitere, in totalitate sau in parte, ori de respingere a cererii de restituire.

Modificat de art.I lit.D pct.17 din [HG 367/2015](#)

(8) Autoritatea vamala teritoriala va transmite decizia prevazuta la alin. (7) autoritatii fiscale teritoriale.

Abrogat de art.I lit.D pct.18 din [HG 367/2015](#)

(9) In cazul in care decizia este de admitere, in totalitate sau in parte, autoritatea fiscala teritoriala procedeaza la restituirea accizelor in conditiile art. 117 din Codul de procedura fiscala.

Completat de art.I lit. F pct.48 din [HG 50/2012](#)

Punctul 98 modificat de art. I, lit.B, pct. 19 din [HG 768/2010](#)

Codul fiscal:

SECTIUNEA a 11-a

Deplasarea intracomunitara si impozitarea produselor accizabile dupa eliberarea pentru consum

Persoane fizice

Art. 206⁴³. - (1) Accizele pentru produsele accizabile achizitionate de o persoana fizica pentru uz propriu si transportate personal de aceasta in Romania sunt exigibile numai in statul membru in care se achizitioneaza produsele accizabile.

(2) Pentru a stabili daca produsele accizabile prevazute la alin.

(1) sunt destinate uzului propriu al unei persoane fizice, se vor avea in vedere cel putin urmatoarele cerinte:

- a) statutul comercial al celui care detine produsele accizabile si motivele pentru care le detine;
 - b) locul in care se afla produsele accizabile sau, daca este cazul, modul de transport utilizat;
 - c) orice document referitor la produsele accizabile;
 - d) natura produselor accizabile;
 - e) cantitatea de produse accizabile.
- (3) Produsele achizitionate de persoanele fizice se considera a fi destinate scopurilor comerciale, in conditiile si cantitatile prevazute in normele metodologice.
- (4) Produsele achizitionate si transportate in cantitati superioare limitelor prevazute in normele metodologice si destinate consumului in Romania se considera a fi achizitionate in scopuri comerciale si, in acest caz, se datoreaza acciza in Romania.
- (5) Acciza devine exigibila in Romania si pentru cantitatile de uleiuri minerale eliberate deja pentru consum intr-un alt stat membru, daca aceste produse sunt transportate cu ajutorul unor mijloace de transport atipice de catre o persoana fizica sau in numele acesteia. In sensul acestui alineat, mijloace de transport atipice inseamna transportul de combustibil in alte recipiente decat rezervoarele vehiculelor sau in canistre adecvate pentru combustibili si transportul de produse lichide pentru incalzire in alte recipiente decat in camioane-cisterna folosite in numele unor operatori economici profesionisti.

Norme metodologice:

99. (1) Pentru stabilirea destinatiei comerciale a produselor accizabile achizitionate dintr-un alt stat membru de persoane fizice din Romania, se vor avea in vedere urmatoarele cerinte:
- a) statutul comercial al detinatorului si motivele detinerii produselor;
 - b) locul in care se afla produsele sau, daca este cazul, mijlocul de transport utilizat;
 - c) orice alt document cu privire la produsele respective;
 - d) natura produselor;
 - e) cantitatea de produse.
- (2) Se considera achizitii pentru uz propriu produsele cumparate si transportate de persoane fizice pana in urmatoarele limite cantitative:
- A. tutunuri prelucrate:
 - 1. tigarete - 800 bucati;
 - 2. tigari (cu o greutate maxima de 3 grame/bucata) - 400 bucati;
 - 3. tigari de foi - 200 bucati;
 - 4. tutun de fumat - 1 kg;
 - B. bauturi alcoolice:
 - 1. bauturi spirtoase - 10 litri;
 - 2. produse intermediare - 20 litri;
 - 3. vinuri si bauturi fermentate - 90 litri;
 - 4. bere - 110 litri.
- (3) Produsele achizitionate si transportate in cantitati superioare limitelor stabilite la alin. (2) se considera a fi achizitionate in scopuri comerciale, iar pentru acestea se vor respecta prevederile art. 206⁴⁴ din Codul fiscal.
- (4) Autoritatea vamala competenta poate stabili pe baza criteriilor prevazute la alin. (1) daca produsele detinute in cantitati inferioare sau egale limitelor prevazute la alin. (2) sunt destinate scopurilor comerciale.

Codul fiscal:

Produse cu accize platite detinute in scopuri comerciale in Romania

Art. 206⁴⁴. - (1) Fara a aduce atingere dispozitiilor art. 206⁴⁷

alin. (1), in cazul in care produsele accizabile care au fost deja eliberate pentru consum intr-un stat membru sunt detinute in scopuri comerciale in Romania pentru a fi livrate sau utilizate pe teritoriul acesteia, produsele in cauza sunt supuse accizelor, iar accizele devin exigibile in Romania.

(2) In sensul prezentului articol, detinere in scopuri comerciale inseamna detinerea de produse accizabile de catre o alta persoana decat o persoana fizica sau de catre o persoana fizica in alte scopuri decat pentru uz propriu si transportarea de catre aceasta, in conformitate cu art. 206⁴³.

(3) Conditiiile de exigibilitate si nivelul accizelor care urmeaza sa fie aplicate sunt cele in vigoare la data la care accizele devin exigibile in Romania.

(4) Persoana platitoare de accize devenite exigibile este, in cazurile prevazute la alin. (1), persoana care efectueaza livrarea sau detine produsele destinate livrarii sau careia ii sunt livrate produsele in Romania.

(5) Fara a aduce atingere dispozitiilor art. 206⁴⁹, in cazul in care produsele accizabile care au fost deja eliberate pentru consum intr-un stat membru se deplaseaza in cadrul Comunitatii in scopuri comerciale, produsele in cauza nu sunt considerate ca fiind detinute in aceste scopuri pana in momentul in care ajung in Romania, cu conditia ca deplasarea sa se realizeze pe baza formalitatilor prevazute la art. 206⁴⁵ alin. (1) si (2).

(6) Produsele accizabile detinute la bordul unei nave sau al unei aeronave care efectueaza traversari sau zboruri intre un alt stat membru si Romania, dar care nu sunt disponibile pentru vanzare in momentul in care nava sau aeronava se afla pe teritoriul unuia dintre cele doua state membre, nu sunt considerate ca fiind detinute in statul membru respectiv in scopuri comerciale.

(7) In cazul produselor accizabile, care au fost deja eliberate pentru consum in Romania si care sunt livrate intr-un alt stat membru, comerciantul care a efectuat livrarea poate beneficia, la cerere, de restituirea sau de remiterea accizelor daca autoritatea competenta constata ca accizele au devenit exigibile si au fost percepute in acel stat membru, potrivit prevederilor din normele metodologice.

Norme metodologice:

100. (1) Comerciantul expeditor care doreste sa solicite restituirea accizelor pentru produsele ce urmeaza a fi expediate pentru consum intr-un alt stat membru trebuie sa depuna la autoritatea fiscala teritoriala unde este inregistrat ca platitor de impozite si taxe, cu cel putin 48 de ore inainte de expedierea produselor, o cerere de restituire, al carei model este prevazut in anexa nr. 43, si sa faca dovada ca pentru acele produse accizele au fost platite.

(2) Dupa receptia produselor de catre destinatar, comerciantul expeditor va depune la autoritatea fiscala teritoriala unde este inregistrat ca platitor de impozite si taxe, in vederea restituirii accizelor, documentul prevazut la art. 206⁴⁶ alin. (1) lit. d) din Codul fiscal, pe care este mentionat tratamentul fiscal al produselor accizabile in statul membru de destinatie. De asemenea, comerciantul expeditor va prezenta datele de identificare ale autoritatii competente din statul membru de destinatie, in vederea unei posibile confirmari ca accizele au devenit exigibile si au fost percepute in acel stat membru.

(3) Acciza de restituit va fi aferenta cantitatilor expediate si efectiv receptionate.

(4) Restituirea accizelor se face potrivit prevederilor Codului de procedura fiscala.

(4) Autoritatea fiscala teritoriala va transmite cererea si documentatia depusa de comerciantul expeditor autoritatii vamale teritoriale, care in urma analizei va decide asupra dreptului de restituire a accizelor prin emiterea unei decizii de admitere, in totalitate sau in parte, ori de respingere a cererii de restituire. In cazul admiterii cererii, autoritatea vamala stabileste quantumul accizei de restituit.

Modificat de art.I lit. F pct.49 din [HG 50/2012](#)

(4) Autoritatea fiscala teritoriala va analiza documentatia depusa de comerciantul expeditor si va decide asupra dreptului de restituire a accizelor prin intocmirea unui proces-verbal in care se inscriu in mod distinct motivele de fapt si temeiul de drept pentru accizele propuse spre respingere, precum si quantumul accizelor aprobate la restituire si prin emiterea unei decizii de admitere, in totalitate sau in parte, ori de respingere a cererii de restituire.

Modificat de art.I lit.D pct.19 din [HG 367/2015](#)

(4¹) Autoritatea vamala teritoriala va transmite decizia prevazuta la alin. (4) autoritatii fiscale teritoriale.

Completat de art.I lit. F pct.50 din [HG 50/2012](#)

Abrogat de art.I lit.D pct.20 din [HG 367/2015](#)

(4²) In cazul in care decizia este de admitere, in totalitate sau in parte, autoritatea fiscala teritoriala procedeaza la restituirea accizelor in conditiile art. 117 din Codul de procedura fiscala.

Completat de art.I lit. F pct.50 din [HG 50/2012](#)

(5) Pentru produsele supuse accizelor, care sunt marcate si eliberate pentru consum in Romania si care sunt destinate consumului in alt stat membru, accizele se pot restitui de catre autoritatea fiscala teritoriala numai in limita unei valori corespunzatoare valorii accizelor aferente cantitatii de produse marcate si expediate. Dezlipirea marcajelor se face sub supravegherea autoritatii vamale teritoriale, la solicitarea comerciantului expeditor.

Codul fiscal:

Deplasarea intracomunitara a produselor cu accize platite

Art. 206⁴⁵. - (1) In situatia prevazuta la art. 206⁴⁴ alin. (1), produsele accizabile circula intre Romania si alt stat membru sau intre alt stat membru si Romania, impreuna cu un document de insotire care contine datele principale din documentul prevazut la art. 206³¹ alin. (1). Structura si continutul documentului de insotire sunt stabilite de Comisia Europeana.

(2) Persoanele prevazute la art. 206⁴⁴ alin. (4) trebuie sa indeplineasca urmatoarele cerinte:

- a) inaintea expedierii produselor, sa depuna o declaratie la autoritatea competenta teritoriala si sa garanteze plata accizelor;
- b) sa plateasca accizele in prima zi lucratoare imediat urmatoare celei in care s-au receptionat produsele;
- c) sa accepte orice control care sa permita autoritatii competente teritoriale sa se asigure ca produsele accizabile au fost efectiv primite si ca accizele exigibile pentru acestea au fost platite.

Norme metodologice:

101. (1) In situatia in care un comerciant din Romania urmeaza sa primeasca produse accizabile eliberate pentru consum in alt stat membru, exigibilitatea accizelor ia nastere la momentul receptiei produselor.

(2) Comerciantul din Romania prevazut la alin. (1) trebuie sa indeplineasca urmatoarele cerinte:

a) înainte de expedierea produselor accizabile de furnizorul din alt stat membru, sa depuna o declaratie cu privire la acest fapt la autoritatea vamala teritoriala si sa garanteze plata accizelor aferente produselor accizabile pe care urmeaza sa le primeasca;

b) sa plateasca accizele in prima zi lucratoare imediat urmatoare celei in care s-au receptionat produsele;

c) sa anunte autoritatea vamala teritoriala in raza careia au fost primite produsele accizabile si sa pastreze produsele in locul de receptie cel putin 48 de ore pentru a permite acestei autoritati sa se asigure ca produsele au fost efectiv primite si ca accizele exigibile pentru acestea au fost platite.

(3) Pentru aromele alimentare, extractele si concentratele alcoolice, accizele platite de catre comerciantul din Romania ca urmare a achizitiei de la un furnizor dintr-un alt stat membru pot fi restituite la cererea comerciantului care s-a conformat cerintelor prevazute la alin. (2) al art. 206⁴⁵ din Codul fiscal.

(4) Cererea de restituire va fi insotita de:

a) documentul care sa ateste ca acciza a fost platita; si

b) copiile documentelor care fac dovada ca livrarea s-a efectuat catre un antrepozit fiscal de productie bauturi alcoolice la preturi fara accize; sau

c) copiile documentelor care fac dovada ca livrarea s-a efectuat catre un operator economic producator de bauturi nealcoolice ori produse alimentare, in care sa fie inscrisa mentiunea «scutit de accize».

(4) Cererea de restituire se depune la autoritatea fiscala teritoriala unde comerciantul este inregistrat ca platitor de impozite si taxe. Cererea va fi insotita de:

a) documentul care sa ateste ca acciza a fost platita; si

b) copiile documentelor care fac dovada ca livrarea s-a efectuat catre un antrepozit fiscal de productie bauturi alcoolice la preturi fara accize; sau

c) copiile documentelor care fac dovada ca livrarea s-a efectuat catre un operator economic producator de bauturi nealcoolice ori produse alimentare, in care sa fie inscrisa mentiunea «scutit de accize».

Modificat de art.I lit. F pct.51 din HG 50/2012

(5) Autoritatea fiscala teritoriala va transmite cererea si documentatia depuse de comerciant autoritatii vamale teritoriale, care in urma analizei va decide asupra dreptului de restituire a accizelor prin emiterea unei decizii de admitere, in totalitate sau in parte, ori de respingere a cererii de restituire. In cazul admiterii cererii, autoritatea vamala stabileste quantumul accizei de restituit.

Completat de art.I lit. F pct.52 din HG 50/2012

101. (1) In situatia in care un operator economic din Romania urmeaza sa primeasca produse accizabile eliberate pentru consum in alt stat membru, exigibilitatea accizelor ia nastere in momentul receptiei produselor.

(2) Operatorul economic din Romania prevazut la alin. (1) trebuie sa indeplineasca urmatoarele cerinte:

a) inainte de expedierea produselor accizabile de catre furnizorul din alt stat membru, sa depuna o declaratie cu privire la acest fapt la autoritatea vamala teritoriala si sa garanteze plata accizelor aferente produselor accizabile pe care urmeaza sa le primeasca;

b) sa plateasca accizele in prima zi lucratoare imediat urmatoare celei in care s-au receptionat produsele;

c) sa anunte autoritatea vamala teritoriala in raza careia au fost primite produsele accizabile si sa pastreze produsele in locul de receptie cel putin 48 de ore pentru a permite acestei autoritati sa se asigure ca produsele au fost efectiv primite si ca accizele exigibile pentru acestea au fost platite.

c) sa instiinteze autoritatea vamala teritoriala in raza careia au fost primite produsele accizabile si sa pastreze produsele in locul de receptie cel putin 24 de ore pentru a permite acestei autoritati sa se asigure ca produsele au fost efectiv primite si ca accizele exigibile pentru acestea au fost platite. Dupa expirarea termenului de 24 de ore, operatorul economic poate proceda la receptia produselor accizabile primite.

Modificat de art.I lit. E pct.21 din HG 77/2014

(3) Pentru aromele alimentare, extractele si concentratele alcoolice, accizele platite de catre operatorul economic din Romania ca urmare a achizitiei de la un furnizor dintr-un alt stat membru pot fi restituite la cererea operatorului economic care sa conformat cerintelor prevazute la alin. (2) al art. 206⁴⁵ din Codul fiscal.

(4) Cererea de restituire se depune la autoritatea fiscala

teritoriala unde operatorul economic este inregistrat ca platitor de impozite si taxe. Cererea va fi insotita de:

- a) documentul care sa ateste ca acciza a fost platita; si
- b) copiile documentelor care fac dovada ca produsele au fost transferate, respectiv livrate la preturi fara accize catre un antrepozit fiscal de productie bauturi alcoolice; sau
- c) copiile documentelor care fac dovada ca livrarea s-a efectuat catre un operator economic producator de bauturi nealcoolice ori produse alimentare, in care sa fie inscrisa mentiunea «scutit de accize», respectiv ca produsele au fost utilizate pentru realizarea bauturilor nealcoolice ori produselor alimentare.

(5) Autoritatea fiscala teritoriala va transmite cererea si documentatia depuse de operatorul economic autoritatii vamale teritoriale, care in urma analizei va decide asupra dreptului de restituire a accizelor prin emiterea unei decizii de admitere, in totalitate sau in parte, ori de respingere a cererii de restituire. In cazul admiterii cererii, autoritatea vamala stabileste cuantumul accizei de restituit.

Modificat de art.I lit.F pct.13 din [HG 84/2013](#)

(6) Autoritatea vamala teritoriala va transmite decizia prevazuta la alin. (5) autoritatii fiscale teritoriale.

Completat de art.I lit. F pct.52 din [HG 50/2012](#)

(7) In cazul in care decizia este de admitere, in totalitate sau in parte, autoritatea fiscala teritoriala procedeaza la restituirea accizelor in conditiile art. 117 din Codul de procedura fiscala.

Completat de art.I lit. F pct.52 din [HG 50/2012](#)

Codul fiscal:

Documentul de insotire

Art. 206⁴⁶. - (1) Documentul de insotire se intocmeste de catre furnizor in 3 exemplare si se utilizeaza dupa cum urmeaza:

- a) primul exemplar ramane la furnizor;
- b) exemplarele 2 si 3 insotesc produsele accizabile pe timpul transportului pana la primitor;
- c) exemplarul 2 ramane la primitorul produselor;
- d) exemplarul 3 trebuie sa fie restituit furnizorului, cu certificarea receptiei si cu mentionarea tratamentului fiscal ulterior al produselor accizabile in statul membru de destinatie, daca furnizorul solicita in mod expres acest lucru in scop de restituire de accize.

(2) Modelul documentului de insotire va fi prevazut in normele metodologice.

Norme metodologice:

102. (1) Documentul de insotire se utilizeaza in cazul deplasarii produselor accizabile care au fost eliberate pentru consum in Romania catre un destinatar dintr-un stat membru in scop comercial.

(2) Documentul de insotire este utilizat si in cazul circulatiei intracomunitare a alcoolului complet denaturat.

(3) Modelul documentului de insotire este in conformitate cu legislatia comunitara si este prevazut in anexa nr. 44.

(4) In cazurile mentionate la alin. (1) si (2) pentru produsele accizabile deja eliberate pentru consum intr-un stat membru si care sunt destinate a fi utilizate in scop comercial in Romania, deplasarea produselor va fi insotita de documentul de insotire sau de un document comercial care sa contina aceleasi informatii, stabilit de statul membru de expeditie.

Codul fiscal:

Vanzarea la distanta

Art. 206⁴⁷. - (1) Produsele accizabile deja eliberate pentru consum intr-un stat membru, care sunt achizitionate de o persoana, alta decat un antrepozitar autorizat sau un destinatar inregistrat, stabilita in Romania, care nu exercita o activitate economica independenta, si care sunt expediate ori transportate catre Romania, direct sau indirect, de catre vanzator ori in numele acestuia, sunt supuse accizelor in Romania.

(2) In cazul prevazut la alin. (1), accizele devin exigibile in Romania in momentul livrarii produselor accizabile. Conditii de exigibilitate si nivelul accizelor care urmeaza sa fie aplicate sunt cele in vigoare la data la care accizele devin exigibile. Accizele se platesc in conformitate cu procedura stabilita in normele metodologice.

(3) Persoana platitoare de accize in Romania este fie vanzatorul, fie un reprezentant fiscal stabilit in Romania si autorizat de autoritatile competente din Romania. Atunci cand vanzatorul nu respecta dispozitiile alin. (4) lit. a), persoana platitoare de accize este destinatarul produselor accizabile.

(4) Vanzatorul sau reprezentantul fiscal trebuie sa indeplineasca urmatoarele cerinte:

a) inainte de expedierea produselor accizabile, trebuie sa se inregistreze si sa garanteze plata accizelor in conditiile stabilite si la autoritatea competenta, prevazute in normele metodologice;

b) sa plateasca accizele la autoritatea competenta prevazuta la lit. a), dupa sosirea produselor accizabile;

c) sa tina evidente contabile ale livrarilor de produse accizabile.

(5) Produsele accizabile deja eliberate pentru consum in Romania, care sunt achizitionate de o persoana, alta decat un antrepozitar autorizat sau un destinatar inregistrat, stabilita in alt stat membru, care nu exercita o activitate economica independenta, si care sunt expediate ori transportate catre acel stat membru, direct sau indirect, de catre vanzator ori in numele acestuia, sunt supuse accizelor in acel stat membru. Accizele percepute in Romania se restituie sau se remit, la solicitarea vanzatorului, daca vanzatorul ori reprezentantul sau fiscal a urmat procedurile stabilite la alin. (4), potrivit cerintelor stabilite de autoritatea competenta din statul membru de destinatie.

Norme metodologice:

103. (1) Pentru produsele accizabile eliberate pentru consum intr-un stat membru si destinate ulterior vanzarii unei persoane din Romania care nu desfasoara o activitate economica independenta, vanzatorul din acel stat membru sau reprezentantul sau fiscal stabilit in Romania

trebuie sa se inregistreze si sa garanteze plata accizelor la autoritatea vamala teritoriala in raza careia isi are domiciliul persoana care primeste produsele accizabile.

(2) Reprezentantul fiscal trebuie sa fie stabilit in Romania si sa fie autorizat de catre autoritatea vamala teritoriala.

(3) In scopul obtinerii autorizatiei, reprezentantul fiscal va depune la autoritatea vamala teritoriala o cerere insotita de urmatoarele documente:

a) actul constitutiv al reprezentantului fiscal, care ii permite desfasurarea acestei activitati;

b) contractul de reprezentare incheiat cu vanzatorul.

(4) Modelul cererii privind acordarea autorizatiei de reprezentant fiscal este prevazut in anexa nr. 45.

(5) Autorizarea ca reprezentant fiscal nu poate fi acordata decat persoanelor care ofera garantiile necesare pentru aplicarea corecta a dispozitiilor legale si pentru care masurile de urmarire si control necesare pot fi asigurate fara a fi necesare cheltuieli administrative suplimentare.

(6) Cererea de autorizare nu poate fi aprobata in cazul persoanelor care au savarsit o infractiune sau incalcari repetate in legatura cu reglementarile vamale sau fiscale.

(7) Decizia de neacordare a autorizatiei va fi comunicata in scris, odata cu motivele ce au condus la acest fapt.

(8) Autorizatia este revocata sau modificata atunci cand una sau mai multe conditii prevazute pentru emiterea acesteia nu au fost sau nu mai sunt indeplinite.

(9) Autorizatia poate fi revocata atunci cand titularul acesteia nu se conformeaza unei obligatii care ii revine, dupa caz, din detinerea acestei autorizatii.

(10) Autorizatia se revoca in cazul in care dupa emiterea acesteia se savarseste una din faptele mentionate la alin. (6).

(11) Revocarea sau modificarea autorizatiei se aduce la cunostinta titularului acesteia.

(12) Revocarea sau modificarea autorizatiei produce efecte de la data la care ea a fost adusa la cunostinta. Totusi, in cazuri exceptionale si in masura in care interesele legitime ale titularului autorizatiei impun aceasta, autoritatea vamala teritoriala poate stabili o data ulterioara pentru producerea efectelor.

(13) Pentru situatia prevazuta la alin. (1) plata accizelor se efectueaza prin unitatea de Trezorerie a Statului care deserveste autoritatea fiscala teritoriala in raza careia se afla domiciliul persoanei care primeste produsele accizabile.

(14) Termenul de plata a accizelor il constituie ziua lucratoare imediat urmatoare celei in care a avut loc receptia marfurilor de catre destinatar.

(15) In situatia in care vanzatorul nu respecta prevederile alin. (1) obligatia de plata a accizelor in Romania revine persoanei care primeste produsele accizabile.

(16) Pentru produsele accizabile deja eliberate pentru consum in Romania destinate vanzarii unei persoane din alt stat membru care nu este antrepozitar autorizat sau destinatar inregistrat si nu desfasoara o activitate economica independenta, vanzatorul din Romania sau reprezentantul sau fiscal stabilit in acel alt stat membru trebuie sa se inregistreze si sa garanteze plata accizelor la autoritatea competenta din acel stat membru.

(17) Persoanele mentionate la alin. (16) trebuie sa tina o evidenta stricta a tuturor livrarilor de produse in cazul vanzarii la distanta, in care trebuie sa inregistreze pentru fiecare livrare:

- a) numarul de ordine corespunzator livrarii;
- b) data livrarii;
- c) numarul facturii sau al altui document comercial care inlocuieste factura;
- d) tara de destinatie;
- e) datele de identificare ale destinatarului: denumirea, adresa;
- f) grupa de produse expediate, inclusiv codurile NC corespunzatoare;
- g) cantitatea de produse expediate, exprimata in unitati de masura corespunzatoare regulilor de calcul al accizei;
- h) nivelul garantiei constituita in statul de destinatie;
- i) dovada primirii produselor de catre destinatar;
- j) dovada platii accizelor in statul membru de destinatie;
- k) cuantumul accizelor solicitate a fi restituite;
- l) data solicitarii restituirii accizelor.

(18) Vanzatorul va depune la autoritatea fiscala teritoriala in raza careia isi are sediul o cerere de restituire, potrivit modelului prevazut in anexa nr. 46, mentionand livrarile efectuate in cadrul vanzarii la distanta, pentru care s-au platit accizele pe teritoriul statelor membre de destinatie, pe parcursul unui trimestru.

(19) Cererea se va depune pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare incheierii trimestrului in care au fost platite accizele in statele membre de destinatie si va cuprinde informatii referitoare la cantitatile de produse accizabile si numerele de ordine corespunzatoare livrarilor pentru care se solicita restituirea, precum si suma totala de restituit.

(20) Operatiunea care genereaza dreptul de restituire o constituie momentul platii accizelor in statul membru de destinatie.

(21) Vanzatorul are obligatia sa pastreze la dispozitia autoritatii fiscale teritoriale, pe o perioada de 5 ani, facturile si toate documentele care atesta atat plata accizelor pe teritoriul national pentru produsele expediate, cat si plata accizelor in statele membre de destinatie.

(22) Autoritatea fiscala teritoriala analizeaza cererea si documentele prezentate de vanzator si, daca acestea se justifica, va restitui accizele solicitate.

(22) Autoritatea fiscala teritoriala va transmite cererea si documentatia depuse de vanzator autoritatii vamale teritoriale, care in urma analizei va decide asupra dreptului de restituire a accizelor prin emiterea unei decizii de admitere, in totalitate sau in parte, ori de respingere a cererii de restituire. In cazul admiterii cererii, autoritatea vamala stabileste cuantumul accizei de restituit.

Modificat de art.I lit. F pct.53 din HG 50/2012

(22¹) Autoritatea vamala teritoriala va transmite decizia prevazuta la alin. (22) autoritatii fiscale teritoriale.

Completat de art.I lit. F pct.54 din HG 50/2012

(22²) In cazul in care decizia este de admitere in totalitate sau in parte, autoritatea fiscala teritoriala procedeaza la restituirea accizelor in conditiile art. 117 din Codul de procedura fiscala.

Completat de art.I lit. F pct.54 din HG 50/2012

(23) Valoarea accizelor restituite nu poate depasi valoarea accizelor platite prin pretul de achizitie al produselor accizabile.

**Codul fiscal:
Distrugeri si pierderi**

Art. 206⁴⁸. - (1) In situatiile prevazute la art. 206⁴⁴ alin. (1) si la art. 206⁴⁷ alin. (1), in cazul distrugerii totale sau al pierderii iremediabile a produselor accizabile, in cursul transportului acestora in alt stat membru decat cel in care au fost eliberate pentru consum, dintr-un motiv legat de natura produselor, ca urmare a unui caz fortuit ori de forta majora sau ca o consecinta a autorizarii de catre autoritatile competente din statul membru in cauza, accizele nu sunt exigibile in acel stat membru.

(2) Distrugerea totala sau pierderea iremediabila a produselor accizabile in cauza va fi dovedita intr-un mod considerat satisfacator de autoritatile competente din statul membru in care a avut loc distrugerea totala ori pierderea iremediabila sau din statul membru in care aceasta a fost constatata, in cazul in care nu este posibil sa se determine unde a avut loc. Garantia depusa in temeiul art. 206⁴⁵ alin. (2) lit. a) sau al art. 206⁴⁷ alin. (4) lit. a) se va elibera.

(3) Regulile si conditiile pe baza carora se determina pierderile mentionate la alin. (1) sunt prevazute in normele metodologice.

Norme metodologice:

104. (1) Pentru produsele accizabile eliberate pentru consum intr-un stat membru, in cazul distrugerii totale sau al pierderii iremediabile a acestora in cursul transportului pe teritoriul Romaniei, ca urmare a unui caz fortuit ori de forta majora, nu intervine exigibilitatea accizelor in Romania, daca sunt indeplinite urmatoarele conditii:

a) sa se prezinte imediat autoritatii vamale teritoriale dovezi suficiente despre evenimentul produs, precum si informatii precise cu privire la cantitatea de produs care nu este disponibila pentru a fi folosita in Romania, de catre expeditor, transportator sau primitor;

b) sa fie dovedite prin procese-verbale privind inregistrarea distrugerii totale sau a pierderii iremediabile.

(2) Prin distrugere totala sau pierdere iremediabila a produselor accizabile se intelege cazul in care:

a) produsul nu este disponibil pentru a fi folosit in Romania datorita varsarii, spargerii, incendierii, contaminarii, inundatiilor sau altor cazuri de forta majora;

b) produsul nu este disponibil pentru a fi folosit in Romania datorita evaporarii sau altor cauze care reprezinta rezultatul natural al deplasarii produsului;

c) este ca urmare a autorizarii de catre autoritatea vamala teritoriala.

(3) Pentru distrugerile si pierderile de produse accizabile neadmise ca neimpozabile se datoreaza accizele aferente acestora in Romania, calculate pe baza cotelor de accize in vigoare la momentul constatarii lor, si se plateste in termen de 5 zile de la aceasta data.

(4) Pentru produsele accizabile eliberate pentru consum intr-un stat membru, destinate livrarii in Romania, in cazul distrugerii totale sau pierderii iremediabile a acestora intervenite si constatate in cursul transportului pe teritoriul altui stat membru decat cel in care au fost eliberate pentru consum, ca urmare a unui caz fortuit ori de forta majora, nu intervine exigibilitatea accizelor, daca autoritatea competenta din statul membru in care acestea au avut loc ori s-au stabilit a acceptat ca fiind satisfacatoare dovezile prezentate de expeditor sau transportator.

(5) In cazurile prevazute la alin. (1) si (4) garantia depusa in conformitate cu prevederile pct. 101 si 103 va fi eliberata.

Codul fiscal:

Declaratii privind achizitii si livrari intracomunitare

Art. 206⁵⁰. - Destinatarii inregistrati si reprezentantii fiscali au obligatia de a transmite autoritatii competente o situatie lunara privind achizitiile si livrarile de produse accizabile, pana la data de 15 inclusiv a lunii urmatoare celei la care se refera situatia, in conditiile stabilite prin normele metodologice.

Norme metodologice:

105. (1) Destinatarii inregistrati si reprezentantii fiscali vor inregistra in evidentele proprii toate operatiunile efectuate privind achizitiile si livrarile de produse accizabile.

(2) Destinatarii inregistrati si reprezentantii fiscali vor depune lunar la autoritatea vamala teritoriala in raza careia isi au sediul social situatia centralizatoare a achizitiilor si livrarilor de produse accizabile, pana la data de 15 inclusiv a lunii urmatoare celei la care se refera situatia.

(2) Lunar, destinatarii inregistrati si reprezentantii fiscali vor depune on-line la autoritatea vamala teritoriala in raza careia isi au sediul social situatia centralizatoare a achizitiilor si livrarilor de produse accizabile, pana la data de 15 inclusiv a lunii urmatoare celei la care se refera situatia.

Modificat de art.I lit.F pct.14 din [HG 84/2013](#)

(3) Modelul situatiei centralizatoare prevazute la alin. (2) este prevazut in anexa nr. 47.

(4) Neprezentarea situatiei in termenul prevazut atrage aplicarea de sanctiuni contraventionale potrivit prevederilor Codului de procedura fiscala.

(4) Neprezentarea situatiei in termenul prevazut atrage aplicarea de sanctiuni contraventionale potrivit prevederilor Codului fiscal.

Modificat de art.I lit. F pct.55 din [HG 50/2012](#)

Codul fiscal:

SECTIUNEA a 12-a Obligatiile platitorilor de accize

Plata accizelor la bugetul de stat

Art. 206⁵¹. - (1) Accizele sunt venituri la bugetul de stat. Termenul de plata a accizelor este pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei in care accizele devin exigibile, cu exceptia cazurilor pentru care prezentul capitol prevede in mod expres alt termen de plata.

(2) Prin exceptie de la prevederile alin. (1), in cazul furnizorilor autorizati de energie electrica sau de gaz natural, termenul de plata a accizelor este data de 25 a lunii urmatoare celei in care a avut loc facturarea catre consumatorul final.

(3) In cazul importului unui produs accizabil, care nu este plasat intr-un regim suspensiv, prin derogare de la alin. (1), momentul platii accizelor este momentul inregistrarii declaratiei vamale de import.

(4) Prin derogare de la dispozitiile alin. (1), livrarea produselor energetice prevazute la art. 206¹⁶ alin. (3) lit. a)-e) din antrepozite fiscale se efectueaza numai in momentul in care furnizorul detine documentul de plata care sa ateste virarea la bugetul de stat a valorii accizelor aferente cantitatii ce urmeaza a fi facturata. Cu ocazia depunerii declaratiei lunare de accize se vor regulariza eventualele diferente dintre valoarea accizelor virate la bugetul de stat de catre beneficiarii produselor, in numele antrepozitului fiscal, si valoarea accizelor aferente cantitatilor de produse energetice efectiv livrate de acesta, in decursul lunii precedente.

(5) Prin exceptie de la prevederile alin. (1), orice persoana aflata in una dintre situatiile prevazute la art. 206⁷ alin. (7), (8) si (9) are obligatia de a plati accizele in termen de 5 zile de la data la care au devenit exigibile.

Norme metodologice:

106. (1) Pentru produsele accizabile pentru care se datoreaza contributia pentru sanatate in conformitate cu prevederile Legii nr. 95/2006 privind reforma in domeniul sanatatii, cu modificarile si completarile ulterioare, sumele reprezentand contributia se vireaza Ministerului Sanatatii, in contul bugetelor asigurarilor sociale si fondurilor speciale, de catre platitorii de accize: antrepozitarii autorizati pentru depozitare carora le-au fost expediate produsele, precum si importatorii autorizati si destinarii inregistrati.

(2) Livrarea produselor energetice prevazute la art. 206¹⁶ alin. (3) lit. a)-e) din Codul fiscal din antrepozitele fiscale se efectueaza numai in momentul in care furnizorul detine documentul de plata care sa ateste virarea la bugetul de stat a valorii accizelor aferente cantitatii ce urmeaza a fi facturata cumparatorului.

(2) Livrarea produselor energetice prevazute la art. 206¹⁶ alin. (3) lit. a)-e) din Codul fiscal din antrepozitele fiscale sau din locurile in care au fost receptionate de catre destinarii inregistrati se efectueaza numai in momentul in care furnizorul detine documentul de plata care sa ateste virarea la bugetul de stat a valorii accizelor aferente cantitatii ce urmeaza a fi facturata cumparatorului.

Modificat de art.I pct.16 din [HG 20/2013](#)

(3) Ordinele de plata pentru Trezoreria Statului care atesta virarea la bugetul de stat a valorii accizelor aferente cantitatii ce urmeaza a fi facturata, detinute de catre furnizori, trebuie sa fie confirmate prin stampila si semnatura autorizata a unitatii bancare care a debitat contul platitorului cu suma respectiva si copie de pe extrasul de cont.

(4) Accizele aferente produselor energetice livrate din antrepozitele fiscale se achita de catre furnizori sau de catre cumparatori in contul corespunzator de venituri al bugetului de stat, deschis la unitatile Trezoreriei Statului in raza carora isi au sediul furnizorii, in conformitate cu prevederile Ordinului ministrului finantelor nr. 246/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind utilizarea si completarea ordinului de plata pentru Trezoreria Statului (OPT), cu modificarile si completarile ulterioare.

(4) Accizele aferente produselor energetice livrate din antrepozitele fiscale sau din locurile in care au fost receptionate de catre destinarii inregistrati se achita de catre furnizori sau de catre cumparatori in contul corespunzator de venituri al bugetului de stat, deschis la unitatile Trezoreriei Statului in raza carora isi au sediul furnizorii, in conformitate cu prevederile Ordinului ministrului finantelor publice nr. 246/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind utilizarea si completarea ordinului de plata pentru Trezoreria Statului (OPT), cu modificarile si completarile ulterioare.

Modificat de art.I pct.16 din [HG 20/2013](#)

(5) Livrarea de produse energetice se face numai pe baza de comanda depusa de cumparator.

(6) Pe baza comenzii depuse de cumparator, furnizorii emit cumparatorilor o factura pro forma (cod 14-4-10/aA), in care vor fi mentionate: denumirea produsului, cantitatea, valoarea accizei datorate, precum si informatii cu privire la denumirea si codul de identificare fiscala al antrepozitarului autorizat, in numele caruia se efectueaza plata accizelor, precum si cele privind unitatea Trezoreriei Statului in raza careia acesta isi are sediul.

(6) Pe baza comenzii depuse de cumparator, furnizorii emit cumparatorilor o factura pro forma (cod 14-4-10/aA), in care vor fi mentionate: denumirea produsului, cantitatea, valoarea accizei datorate, precum si informatii cu privire la denumirea si codul de

identificare fiscala al antrepozitarului autorizat sau al destinatarului inregistrat, in numele caruia se efectueaza plata accizelor, precum si cele privind unitatea Trezoreriei Statului in raza careia acesta isi are sediul.

Modificat de art.I pct.16 din [HG 20/2013](#)

(7) In cazul in care cantitatile livrate se determina prin cantarire, se solicita comenzi exprimate in tone. Pentru transformarea in litri la temperatura de +15 grade C se vor utiliza densitatile aferente temperaturii de +15 grade C.

(8) In cazul in care livrarile se fac in vase calibrate si/sau cantitatile se determina prin metoda volum-densitate, se solicita comenzi exprimate in litri, care sa corespunda cu capacitatea din documentul de calibrare.

(9) Cantitatea din comanda, exprimata in litri la temperatura efectiva, se va corecta cu densitatea la temperatura de +15 grade C, rezultand cantitatea exprimata in litri la temperatura de +15 grade C.

(10) Valoarea accizei datorate de cumparator conform facturii pro forma va fi cantitatea exprimata in litri la temperatura de +15 grade C, determinata potrivit prevederilor alin. (9), inmultita cu acciza pe litru.

(11) La livrarea efectiva se recalculeaza acciza conform procedului de mai sus, iar valoarea obtinuta va fi evidentiata distinct.

(12) Pentru celelalte tipuri de produse energetice calculul valorii accizei datorate se face pe baza densitatilor inscrise in registrul de densitati in momentul intocmirii facturii pro forma, recalculate la temperatura de +15 grade C, dupa cum urmeaza:

- acciza (euro/tona): $1.000 = \text{acciza (euro/kg)} \times \text{densitatea la +15 grade C (kg/litru)} = \text{acciza (euro/litru)}$;

- cantitatea in kg: densitatea la +15 grade C = cantitatea in litri la +15 grade C;

- valoarea accizei = cantitatea in litri la +15 grade C x acciza (euro/litru).

(12) Pentru celelalte tipuri de produse energetice calculul valorii accizei datorate se face pe baza densitatilor inscrise in registrul de densitati in momentul intocmirii facturii pro forma, recalculate la temperatura de 15 grade C, dupa cum urmeaza:

- acciza (lei/tona): $1.000 = \text{acciza (lei/kg)} \times \text{densitatea la 15 grade C (kg/litru)} = \text{acciza (lei/litru)}$;

- cantitatea in kg: densitatea la 15 grade C = cantitatea in litri la 15 grade C;

- valoarea accizei = cantitatea in litri la 15 grade C x acciza (lei/litru).

Modificat de art.I lit.D pct.21 din [HG 367/2015](#)

(13) Eventualele diferente intre valoarea accizelor virate la bugetul de stat conform facturii pro forma si valoarea accizelor aferente cantitatilor de produse energetice efectiv livrate de furnizori, conform facturii fiscale, determinate de variatia de densitate, se vor regulariza cu ocazia depunerii declaratiei lunare privind obligatiile de plata la bugetul de stat.

(14) Unitatile Trezoreriei Statului vor elibera zilnic, la solicitarea antrepozitarilor autorizati, copii ale extraselor contului de venituri al bugetului de stat in care au fost evidentiata accizele virate in numele acestora.

(14) Unitatile trezoreriei statului vor elibera zilnic, la solicitarea antrepozitarilor autorizati sau destinatarilor inregistrati, copii ale extraselor contului de venituri al bugetului de stat in care au fost evidentiata accizele virate in numele acestora.

Modificat de art.I pct.16 din [HG 20/2013](#)

Codul fiscal:

Documente fiscale

Art. 206⁵³. - Pentru produsele accizabile care sunt transportate sau sunt detinute in afara antrepozitului fiscal, originea trebuie sa fie dovedita folosindu-se un document care va fi stabilit prin normele metodologice.

Norme metodologice:

107. (1) Orice platitor de acciza, care livreaza produse accizabile catre o alta persoana, are obligatia de a emite catre aceasta persoana o factura. Aceasta factura trebuie sa respecte prevederile art. 155 din Codul fiscal.

(2) Pentru livrarile de produse accizabile efectuate din antrepozitele fiscale, cu exceptia livrarilor in regim suspensiv de accize, factura trebuie sa cuprinda distinct valoarea accizei pentru fiecare produs sau, daca nu se datoreaza accize in urma unei exceptari/scutiri, mentiunea "exceptat/scutit de accize".

(3) Pentru livrarile de tigarete, factura va cuprinde si o rubrica aferenta pretului maxim de vanzare cu amanuntul declarat.

(4) In cazul produselor accizabile marcate, cu exceptia situatiei in care produsele circula in regim suspensiv de accize, la transportul acestora de la antrepozitul fiscal catre alte locuri proprii de depozitare ale antrepozitarului autorizat sau la transportul de la locul de receptie a produselor de catre destinatarul inregistrat catre alte locuri proprii ale acestora, se va utiliza avizul de insotire, in care se va inscrie si valoarea accizei aferente cantitatilor de produse accizabile transferate.

(5) Avizul de insotire in care acciza se evidentiaza distinct se utilizeaza si in cazul produselor accizabile pentru care acciza devine exigibila la momentul iesirii din regimul suspensiv de accize, atunci cand nu se emite factura la momentul expedierii.

(6) In situatiile prevazute la alin. (4) si (5) nu este obligatorie inscrierea accizelor in facturile intocmite la livrarea ulterioara a produselor catre alti clienti, dar se vor mentiona cuvintele «accize percepute».

(7) Miscarea produselor accizabile in regim suspensiv de accize este insotita intotdeauna de documentul administrativ electronic tiparit.

(8) Pe parcursul circulatiei intracomunitare a produselor achizitionate in Romania, pentru care acciza a fost platita in statul membru de expeditie, documentele care vor insoti transportul sunt factura si documentul de insotire reglementat la pct. 102 sau un alt document comercial care sa contina aceleasi informatii din documentul de insotire.

Codul fiscal:

Documente fiscale

Art. 206⁵³. - Pentru produsele accizabile care sunt transportate sau sunt detinute in afara antrepozitului fiscal, originea trebuie sa fie dovedita folosindu-se un document care va fi stabilit prin normele metodologice.

Norme metodologice:

107. (1) Orice platitor de acciza care livreaza produse accizabile unei alte persoane are obligatia de a-i emite acestei persoane o factura. Aceasta factura trebuie sa respecte prevederile art. 155 din Codul fiscal. In cazul antrepozitarilor autorizati, destinatarilor inregistrati sau al expeditorilor inregistrati, acestia au obligatia de a inscrie in facturi codul de accize, la rubrica aferenta datelor de identificare.

(2) Pentru livrarile de produse accizabile efectuate din antrepozitele fiscale, cu exceptia livrarilor in regim suspensiv de accize, factura trebuie sa cuprinda distinct valoarea accizei pentru fiecare produs sau, daca nu se datoreaza accize in urma unei exceptari/scutiri, mentiunea «exceptat/scutit de accize».

(3) Pentru livrarile de tigarete, factura va cuprinde si o rubrica aferenta pretului maxim de vanzare cu amanuntul declarat.

(3) Pentru livrarile de tigarete, factura va cuprinde si o rubrica aferenta pretului de vanzare cu amanuntul declarat.

Modificat de art.I lit. F pct.56 din HG 50/2012

(4) In cazul produselor accizabile, cu exceptia situatiei in care produsele circula in regim suspensiv de accize, la transportul acestora de la antrepozitul fiscal catre alte locuri proprii de depozitare ale antrepozitarului autorizat, se va utiliza avizul de insotire, in care se va inscrie si valoarea accizei aferente cantitatilor de produse accizabile transferate.

(5) Transportul produselor accizabile de la locul de receptie detinut de destinatarul inregistrat catre alte locuri proprii ale acestuia va fi insotit de avizul de insotire a marfii in care se va inscrie «accize percepute».

(6) Avizul de insotire in care acciza se evidentiaza distinct se utilizeaza si in cazul produselor accizabile pentru care acciza devine exigibila la momentul iesirii din antrepozitul fiscal, atunci cand nu se emite factura la momentul expedierii catre clienti.

(7) Avizul de insotire in care se va inscrie «accize percepute» se utilizeaza si in cazul livrarii de produse accizabile pentru care acciza devine exigibila la momentul primirii acestora de catre destinatarul inregistrat, atunci cand nu se emite factura la momentul expedierii catre clienti.

(8) In situatiile prevazute la alin. (4) si (6) nu este obligatorie inscrierea accizelor in facturile intocmite la livrarea ulterioara a produselor catre clienti, dar se vor mentiona cuvintele «accize percepute».

(9) Miscarea produselor accizabile in regim suspensiv de accize este insotita intotdeauna de documentul administrativ electronic tiparit.

(10) Pe parcursul circulatiei intracomunitare a produselor achizitionate in Romania, pentru care acciza a fost platita in statul membru de expediere, documentele care vor insoti transportul sunt factura si documentul de insotire reglementat la pct. 102 sau un alt document comercial care sa contina aceleasi informatii din documentul de insotire.

Punctul 107 modificat de art. I, lit.B, pct. 20 din HG [768/2010](#)

Continuarea la actul compus pt. [H.G. 44/2004](#) (forma care include modificarile pe text) se gaseste in fisierul 31/05/2015, la care se poate ajunge accesand butonul de sinteza (act compus).

Continuare la actul compus pt [HG.44/2004](#) (31/05/2015)

[Click aici pentru ACT COMPUS versiune integrala.](#)

ATENTIE !!! In aceasta continuare de act compus se gaseste si completarea adusa prin [Hotararea 196/2014](#) din data de 24 martie 2014

Codul fiscal:

Garantii

Art. 206⁵⁴. - (1) Antrepozitarul autorizat, destinatarul inregistrat si expeditorul inregistrat au obligatia depunerii la autoritatea competenta a unei garantii, conform prevederilor din normele metodologice, care sa asigure plata accizelor care pot deveni exigibile. In situatia in care antrepozitarul autorizat, destinatarul

inregistrat si expeditorul inregistrat inregistreaza obligatii fiscale restante cu mai mult de 30 de zile, administrate de Agentia Nationala de Administrare Fiscala, garantia se extinde si asupra acestora de drept si fara nicio alta formalitate.

(2) Prin exceptie de la prevederile la alin. (1), garantia poate fi depusa de transportator, de proprietarul produselor accizabile, de destinatar sau, in comun, de doua ori mai multe dintre aceste persoane sau dintre persoanele prevazute la alin. (1), in cazurile si in conditiile stabilite prin normele metodologice.

(3) Garantia este valabila pe intreg teritoriul Comunitatii.

(4) Garantia reprezinta 6% din valoarea accizelor aferente produselor ce ar rezulta la nivelul unui an, potrivit capacitatilor tehnologice de productie pentru antrepozitul nou-infiintat. Pentru antrepozitarii autorizati, valoarea garantiei se va calcula prin aplicarea procentului de 6% la valoarea accizelor aferente iesirilor de produse accizabile din ultimul an, dar nu mai putin de 6% din valoarea accizelor aferente produselor ce ar rezulta potrivit capacitatilor tehnologice de productie. Tipul, modul de calcul, valoarea si durata garantiei vor fi prevazute in normele metodologice.

(5) Valoarea garantiei va fi analizata periodic, pentru a reflecta orice schimbari in volumul afacerii sau in nivelul de accize datorat.

(6) Garantia aferenta deplasarii produselor accizabile in regim suspensiv de accize efectuata de un expeditor inregistrat reprezinta 100% din valoarea accizelor corespunzatoare produselor deplasate, in conditiile prevazute in normele metodologice.

Norme metodologice:

108. (1) Garantia se constituie in favoarea autoritatii fiscale teritoriale.

(2) Garantia poate fi sub forma de:

- a) depozit in numerar;
- b) garantie personala.

(3) In cazul unui depozit in numerar constituit la nivelul garantiei se aplica urmatoarele reguli:

- a) se consemneaza mijloacele banesti la unitatea Trezoreriei Statului la care este arondata autoritatea fiscala teritoriala;
- b) orice dobanda platita de trezorerie in legatura cu depozitul apartine deponentului.

(4) In cazul garantiei personale se aplica urmatoarele reguli:

- a) garantul trebuie sa fie o societate bancara din teritoriul comunitar;
- b) trebuie sa existe o scrisoare de garantie bancara in favoarea autoritatii fiscale teritoriale la care operatorul economic este inregistrat ca platitor de impozite si taxe.

(5) In cazul antrepozitarului autorizat pentru productie nou-infiintat, nivelul garantiei ce trebuie constituite corespunde unei cote de 6% din valoarea accizelor aferente produselor ce ar rezulta la nivelul unui an potrivit capacitatilor tehnologice de productie declarate la autorizare.

(6) In cazul antrepozitarului autorizat pentru depozitare nou-infiintat, nivelul garantiei ce trebuie constituite corespunde unei cote de 6% din valoarea accizelor aferente produselor accizabile estimate a fi intrate la nivelul unui an.

(7) Antrepozitarul autorizat pentru productie nou-infiintat, care detine si antrepozite fiscale de depozitare, trebuie sa constituie garantie atat pentru antrepozitele de productie, cat si pentru

antrepozitele fiscale de depozitare, potrivit prevederilor alin. (5) si (6).

(8) Orice antrepozitar autorizat are obligatia constituirii unei garantii corespunzatoare unei cote de 6% din valoarea accizelor aferente cantitatilor de produse accizabile deplasate in regim suspensiv de accize catre un alt stat membru in anul anterior constituirii garantiei.

Codul fiscal:

Garantii

Art. 206⁵⁴. - [...]

(4¹) Valoarea garantiei nu poate fi mai mica decat cuantumul stabilit in normele metodologice, in functie de natura produselor accizabile ce urmeaza a fi realizate.

Norme metodologice:

(8¹) Cuantumul garantiei constituite de antrepozitarii autorizati pentru productie nu poate fi mai mic decat limitele prevazute mai jos:

- a) pentru productia de bere - 100.000 euro;*
- b) pentru productia de bere realizata de micii producatori - 50.000 euro;*
- c) pentru productia de bere de maximum 2.500 hl pe an realizata de micii producatorii - 1.000 euro;*
- d) pentru productia de vinuri de maximum 5.000 hl pe an - 5.000 euro;*
- e) pentru productia de vinuri peste 5.000 hl pe an - 10.000 euro;*
- c) pentru productia de bere de maximum 5.000 hl pe an realizata de micii producatori - 2.000 euro;*
- d) pentru productia de vinuri de maximum 5.000 hl pe an - 2.500 euro;*
- e) pentru productia de vinuri intre 5.001 hl si 10.000 hl pe an - 5.000 euro;*

Modificat de art.I lit.E pct.8 din HG 670/2012

e¹) pentru productia de vinuri peste 10.000 hl pe an - 10.000 euro;

Completat de art.I lit.E pct.9 din HG 670/2012

- f) pentru productia de bauturi fermentate, altele decat bere si vinuri, de maximum 5.000 hl pe an - 20.000 euro;*
- g) pentru productia de bauturi fermentate, altele decat bere si vinuri, peste 5.000 hl pe an - 50.000 euro;*
- h) pentru productia de produse intermediare de maximum 5.000 hl pe an - 25.000 euro;*
- i) pentru productia de produse intermediare peste 5.000 hl pe an - 75.000 euro;*
- i¹) pentru productia de alcool etilic si/sau bauturi spirtoase de maximum 100 hl alcool pur pe an - 5.000 euro;*

Completat de art.I lit.E pct.10 din HG 670/2012

j) pentru productia de alcool etilic si/sau bauturi spirtoase de maximum 1.000 hl alcool pur pe an - 25.000 euro;

j) pentru productia de alcool etilic si/sau bauturi spirtoase intre 101 si 1.000 hl alcool pur pe an - 25.000 euro;

Modificat de art.I lit.E pct.11 din HG 670/2012

k) pentru productia de alcool etilic si/sau bauturi spirtoase intre 1.001 si 5.000 hl alcool pur pe an - 100.000 euro;

l) pentru productia de alcool etilic si/sau bauturi spirtoase peste 5.000 hl alcool pur pe an - 250.000 euro;

m) pentru productia de alcool etilic realizata de micile distilerii - 2.500 euro;

m) pentru productia de alcool etilic realizata de micile distilerii - 250 euro;

Modificat de art.I lit.E pct.11 din HG 670/2012

n) pentru productia de tutun prelucrat - 1.000.000 euro;

o) pentru productia de produse energetice, cu exceptia GPL - 2.000.000 euro;

o) pentru productia de produse energetice, exceptand productia de GPL, de maximum 10.000 tone pe an - 250.000 euro;

Modificat de art.I lit.E pct.11 din HG 670/2012

o¹) pentru productia de produse energetice, exceptand productia de GPL, intre 10.001 tone si 40.000 tone - 1.000.000 euro;

Completat de art.I lit.E pct.12 din HG 670/2012

o²) pentru productia de produse energetice, exceptand productia de GPL, peste 40.000 tone - 2.000.000 euro;

Completat de art.I lit.E pct.12 din HG 670/2012

p) pentru productia de GPL - 10.000 euro;

q) pentru productia exclusiva de biocombustibili si biocarburanti - 5.000 euro;

Completat de art.I lit. F pct.57 din HG 50/2012

(8¹) Cuantumul garantiei constituite de antrepozitarii autorizati pentru productie nu poate fi mai mic decat limitele prevazute mai jos:

- a) pentru productia de bere - 473.801 lei;
- b) pentru productia de bere realizata de micii producatori - 236.901 lei;
- c) pentru productia de bere de maximum 5.000 hl pe an realizata de micii producatori - 9.476 lei;
- d) pentru productia de vinuri de maximum 5.000 hl pe an - 11.845 lei;
- e) pentru productia de vinuri intre 5.001 hl si 10.000 hl pe an - 23.690 lei;
- f) pentru productia de vinuri peste 10.000 hl pe an - 47.380 lei;
- g) pentru productia de bauturi fermentate, altele decat bere si vinuri, de maximum 5.000 hl pe an - 94.760 lei;
- h) pentru productia de bauturi fermentate, altele decat bere si vinuri, peste 5.000 hl pe an - 236.901 lei;
- i) pentru productia de produse intermediare de maximum 5.000 hl pe an - 118.450 lei;
- j) pentru productia de produse intermediare peste 5.000 hl pe an - 355.351 lei;
- k) pentru productia de alcool etilic si/sau bauturi spirtoase de maximum 100 hl alcool pur pe an - 23.690 lei;
- l) pentru productia de alcool etilic si/sau bauturi spirtoase intre 101 si 1.000 hl alcool pur pe an - 118.450 lei;
- m) pentru productia de alcool etilic si/sau bauturi spirtoase intre 1.001 si 5.000 hl alcool pur pe an - 473.801 lei;
- n) pentru productia de alcool etilic si/sau bauturi spirtoase peste 5.000 hl alcool pur pe an - 1.184.503 lei;
- o) pentru productia de alcool etilic realizata de micile distilerii - 1.185 lei;
- p) pentru productia de tutun prelucrat - 4.738.014 lei;
- q) pentru productia de produse energetice, exceptand productia de GPL, de maximum 10.000 tone pe an - 1.184.503 lei;
- r) pentru productia de produse energetice, exceptand productia de GPL, intre 10.001 tone si 40.000 tone - 4.738.014 lei;
- s) pentru productia de produse energetice, exceptand productia de GPL, peste 40.000 tone - 9.476.027 lei;
- s) pentru productia de GPL - 47.380 lei;
- t) pentru productia exclusiva de biocombustibili si biocarburanti - 23.690 lei

Modificat de art.I lit.D pct.22 din [HG 367/2015](#)

(8²) In cazul antrepozitarilor autorizati care produc mai multe categorii de produse accizabile, obligatia acestora este de a constitui garantia corespunzatoare acelei categorii de produse accizabile pentru care este prevazut cuantumul cel mai mare.

Completat de art.I lit. F pct.57 din [HG 50/2012](#)

(8²) Antrepozitarii autorizati care produc mai multe categorii de produse accizabile, au obligatia de a constitui garantia corespunzatoare acelei categorii de produse accizabile pentru care este prevazut cuantumul cel mai mare potrivit alin. (8¹).

Modificat de art.I lit. E pct.22 din [HG 77/2014](#)

Codul fiscal
Garantii
Art. 206⁵⁴

.....
(4) Garantia reprezinta 6% din valoarea accizelor aferente produselor ce ar rezulta la nivelul unui an, potrivit capacitatilor tehnologice de productie pentru antrepozitul de productie nou-infiintat, respectiv 6% din valoarea accizelor aferente tuturor intrarilor

de produse accizabile estimate la nivelul unui an potrivit capacitatilor de depozitare, pentru antrepozitul fiscal de depozitare nou-infiintat. Pentru antrepozitarii autorizati, valoarea garantiei se va calcula prin aplicarea procentului de 6% la valoarea accizelor aferente iesirilor de produse accizabile din ultimul an, iar in cazul antrepozitolui fiscal de productie, valoarea garantiei nu poate fi mai mica de 6% din valoarea accizelor aferente produselor ce ar rezulta potrivit capacitatilor tehnologice de productie. Tipul, modul de calcul, valoarea si durata garantiei vor fi prevazute in normele metodologice.

(4¹) Valoarea garantiei nu poate fi mai mica decat cuantumul stabilit in normele metodologice, in functie de natura produselor accizabile ce urmeaza a fi realizate sau depozitate.

Norme metodologice

(8³) **Cuantumul garantiei constituite de antrepozitarii autorizati pentru depozitarea produselor accizabile nu poate fi mai mic decat 6% din valoarea accizelor aferente limitelor trimestriale prevazute la pct. 85 alin. (15), raportate la nivelul unui an.**

Completat de art.I pct.17 din [HG 20/2013](#)

(8⁴) **Antrepozitarii autorizati care depoziteaza mai multe categorii de produse accizabile au obligatia de a constitui garantia corespunzatoare acelei categorii de produse accizabile pentru care este prevazut cuantumul cel mai mare.**

Completat de art.I pct.17 din [HG 20/2013](#)

(8⁵) **Antrepozitarii autorizati care detin atat antrepozite fiscale de productie, cat si antrepozite fiscale de depozitare au obligatia de a constitui atat garantia minima prevazuta pentru antrepozitele fiscale de productie, cat si garantia minima prevazuta pentru antrepozitele fiscale de depozitare.**

Completat de art.I pct.17 din [HG 20/2013](#)

Cod fiscal

Garantii

Art. 206⁵⁴

[...]

(4²) Valoarea garantiei nu poate fi mai mare decat cuantumul stabilit in normele metodologice, in functie de grupa produselor accizabile ce urmeaza a fi realizate sau depozitate.

Norme metodologice

(8⁶) **Cuantumul garantiei maxime constituite de antrepozitarii autorizati se stabileste la nivelurile prevazute mai jos:**

a) pentru alcool etilic si bauturi alcoolice - 2.000.000 euro;

b) pentru tutun prelucrat - 10.000.000 euro;

c) pentru produse energetice - 15.000.000 euro.

Titlul VII punctul 108, alin. (8⁵) completat de Art. I, lit. D, pct. 9 din [HG 613/2013](#)

(8⁶) **Cuantumul garantiei maxime constituite de antrepozitarii autorizati se stabileste la nivelurile prevazute mai jos:**

a) pentru alcool etilic si bauturi alcoolice - 9.476.027 lei;

b) pentru tutun prelucrat - 47.380.137 lei;

c) pentru produse energetice - 71.070.206 lei.

Modificat de art.I lit.D pct.22 din [HG 367/2015](#)

(9) *In cazul expeditorului inregistrat, nivelul garantiei de constituit trebuie sa acopere 100% valoarea accizelor aferente oricarei deplasari de produse accizabile in regim suspensiv de accize.*

Titlul VII punctul 108, alin. (9) abrogat de Art. I, lit. D, pct. 10 din [HG 613/2013](#) (in vigoare de 1 septembrie 2013)

(9¹) In cazul expeditorului inregistrat, pentru produsele energetice prevazute la art. 206¹⁶ alin. (2) din Codul fiscal, altele decat cele prevazute la art. 206¹⁶ alin. (3) din Codul fiscal, nivelul garantiei se determina pe baza nivelului accizelor aferent motorinei.

Completat de art.I lit. E pct.23 din [HG 77/2014](#)

(10) Antrepozitarul autorizat pentru productie care detine si calitatea de expeditor inregistrat trebuie sa constituie garantia atat in calitate de antrepozitar autorizat, cat si in calitate de expeditor inregistrat.

(10) Antrepozitarul autorizat care detine si calitatea de expeditor inregistrat trebuie sa constituie garantia atat in calitate de antrepozitar autorizat, cat si in calitate de expeditor inregistrat.

Modificat de art.I pct.18 din [HG 20/2013](#)

(11) In cazul destinatarului inregistrat, nivelul garantiei ce trebuie constituite obligatoriu corespunde unei cote de 6% din suma accizelor aferente achizitiilor de produse accizabile, estimate la nivelul unui an.

(11¹) In cazul destinatarului inregistrat care primeste doar ocazional produse accizabile, nivelul garantiei ce trebuie constituita reprezinta 100% din valoarea accizelor aferente oricarei deplasari de produse accizabile in regim suspensiv de accize.

Completat de art.I lit.F pct.15 din [HG 84/2013](#)

(12) In cazul antrepozitarului autorizat pentru productie de biodiesel, destinat utilizarii in productia de produse energetice, valoarea accizelor care constituie baza de calcul pentru stabilirea garantiei se determina prin aplicarea cotei de acciza aferente motorinei.

(13) In cazul antrepozitarului autorizat exclusiv pentru productie de bioetanol, destinat utilizarii in productia de produse energetice, valoarea accizelor care constituie baza de calcul pentru stabilirea garantiei se determina prin aplicarea cotei de acciza aferente benzinei fara plumb, cu conditia denaturarii acestui produs potrivit procedurii prevazute la pct. 111.

(14) Nivelul garantiei se analizeaza anual de catre autoritatea vamala teritoriala, in vederea actualizarii in functie de schimbarile intervenite in volumul afacerii, in activitatea antrepozitarului autorizat/destinatarului inregistrat/expeditorului inregistrat sau in nivelul accizei datorate.

(15) Pentru antrepozitarul autorizat pentru productie, nivelul garantiei se actualizeaza in functie de iesirile de produse accizabile din anul precedent, care nu poate fi mai mica de 6% din valoarea accizelor aferente produselor ce ar rezulta potrivit capacitatilor tehnologice de productie declarate potrivit prevederilor pct. 84 alin. (21).

(16) Pentru antrepozitarii autorizati pentru depozitare, nivelul garantiei se actualizeaza in functie de cantitatile de produse accizabile intrate in anul precedent.

(17) Pentru antrepozitarul autorizat pentru productie, care detine si antrepozite fiscale de depozitare, nivelul garantiei pentru aceste antrepozite se actualizeaza in functie de cantitatile de produse accizabile eliberate pentru consum in anul precedent.

(16) Pentru antrepozitarii autorizati pentru depozitare, nivelul garantiei se actualizeaza in functie de cantitatile de produse accizabile iesite in anul precedent.

(17) Pentru antrepozitarul autorizat pentru productie, care detine si antrepozite fiscale de depozitare, nivelul garantiei pentru antrepozitele fiscale de depozitare se actualizeaza in functie de iesirile de produse accizabile din anul precedent, altele decat cele provenite din antrepozitul de productie propriu.

Modificat de art.I pct.18 din [HG 20/2013](#)

(18) Pentru destinatarul inregistrat, nivelul garantiei se actualizeaza in functie de cantitatile de produse accizabile achizitionate in anul precedent.

(18¹) Pentru expeditorul inregistrat, nivelul garantiei se actualizeaza in functie de cantitatile de produse accizabile expediate in anul precedent.

Titlul VII punctul 108, alin. (18¹) completat de Art. I, lit. D, pct. 11 din HG 613/2013 (in vigoare de 1 septembrie 2013)

(19) In vederea actualizarii nivelului garantiei, antrepozitarul autorizat/destinatarul inregistrat/expeditorul inregistrat trebuie sa depuna anual, pana la data de 15 ianuarie inclusiv a anului urmator, la autoritatea vamala teritoriala, o declaratie privind informatiile necesare analizei potrivit prevederilor alin. (14) - (18).

(20) Cuantumul garantiei stabilite prin actualizare se va comunica antrepozitarului autorizat/destinatarului inregistrat/expeditorului inregistrat prin decizie emisa de autoritatea vamala teritoriala, care va face parte integranta din autorizatia de antrepozit fiscal/destinatar inregistrat/expeditor inregistrat. O copie a deciziei se transmite si Comisiei. Termenul de constituire a garantiei astfel stabilite va fi de cel mult 30 de zile de la data comunicarii.

(20) Cuantumul garantiei stabilite prin actualizare se va comunica antrepozitarului autorizat/destinatarului inregistrat/expeditorului inregistrat prin decizie emisa de autoritatea vamala teritoriala, care va face parte integranta din autorizatia de antrepozit fiscal/destinatar inregistrat/expeditor inregistrat. O copie a deciziei se transmite si Comisiei sau comisiei teritoriale, dupa caz. Termenul de constituire a garantiei astfel stabilite va fi de cel mult 30 de zile de la data comunicarii.

Modificat de art.I lit. F pct.58 din HG 50/2012

(21) Orice reprezentant fiscal are obligatia de a constitui garantia echivalenta cu valoarea accizelor aferente fiecarei operatiuni cu produse accizabile. Garantia va fi constituita inainte de livrarea produselor de catre vanzatorul din alt stat membru in Romania.

(22) Garantiile constituite sunt valabile atat timp cat nu sunt executate de autoritatea fiscala teritoriala la care sunt inregistrati ca platitori de impozite si taxe antrepozitarul autorizat, destinatarul inregistrat si expeditorul inregistrat.

(23) Garantia poate fi executata atunci cand se constata ca antrepozitarul autorizat, destinatarul inregistrat sau expeditorul inregistrat nu si-a respectat obligatiile legale privind plata accizei sau inregistreaza orice alte obligatii fiscale restante cu mai mult de 30 de zile fata de termenul legal de plata. Executarea garantiei atrage suspendarea autorizatiei pana la momentul reintregirii acesteia. Procedura prin care se executa garantia si cea de suspendare a autorizatiei se stabilesc prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala.

(24) Garantiile constituite de antrepozitarii autorizati se depun la autoritatea fiscala teritoriala in termen de 30 de zile de la data cand devine valabila autorizatia, iar eventualele diferente rezultate din actualizarea garantiei, in cazul antrepozitarilor autorizati si al destinatarilor inregistrati, se depun la autoritatea fiscala teritoriala in termen de 30 de zile de la data cand devine valabila autorizatia ori de la data actualizarii garantiei, dupa caz. Autoritatea fiscala teritoriala, in termen de 5 zile lucratoare, va transmite o copie a documentului care atesta constituirea garantiei la autoritatea vamala teritoriala, care va instiinta Comisia.

(23) Garantia poate fi executata atunci cand se constata ca antrepozitarul autorizat, destinatarul inregistrat sau expeditorul inregistrat nu si-a respectat obligatiile legale privind plata accizei ori inregistreaza orice alte obligatii fiscale restante, de natura celor administrate de Agentia Nationala de Administrare Fiscala, cu mai mult de 30 de zile fata de termenul legal de plata. Executarea garantiei atrage suspendarea autorizatiei pana la momentul reintregirii acesteia. Procedura prin care se executa garantia si cea de suspendare a autorizatiei se stabilesc prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala.

(24) Garantiile constituite de antrepozitarii autorizati se depun la autoritatea fiscala teritoriala in termen de 30 de zile de la data cand

devine valabila autorizatia, iar eventualele diferente rezultate din actualizarea sau executarea garantiei, in cazul antrepozitarilor autorizati, destinatarilor inregistrati si al expeditorilor inregistrati, se depun la autoritatea fiscala teritoriala in termen de 30 de zile de la data cand devine valabila autorizatia ori de la data actualizarii garantiei, dupa caz. Autoritatea fiscala teritoriala, in termen de 5 zile lucratoare, va transmite o copie a documentului care atesta constituirea garantiei la autoritatea vamala teritoriala, care va instiinta Comisia sau comisia teritoriala, dupa caz.

Modificat de art.I lit. F pct.58 din [HG 50/2012](#)

(25) In toate situatiile, valoarea accizelor care constituie baza de calcul pentru stabilirea/actualizarea garantiei se determina prin aplicarea cotelor de acciza in vigoare la momentul constituirii garantiei, prevazute in anexa nr. 1 la titlul VII - Accize si alte taxe speciale din Codul fiscal.

(25¹) Prin exceptie de la prevederile alin. (25), pentru berea si bauturile fermentate, altele decat bere si vinuri, prevazute la art. 207 lit. d) si e) din Codul fiscal, valoarea accizelor care constituie baza de calcul pentru stabilirea/actualizarea garantiei se determina prin insumarea cotelor de acciza prevazute in anexele nr. 1 si nr. 2 la titlul VII - Accize si alte taxe speciale din Codul fiscal, in vigoare la momentul constituirii garantiei.

Completat de art.I lit.F pct.16 din [HG 84/2013](#)

(26) Pentru actualizarea garantiei prevazute la alin. (14) se utilizeaza cursul de schimb leu/euro valabil pentru calculul accizelor la momentul efectuarii actualizarii.

(27) Orice antrepozitar autorizat poate sa asigure, la cerere, o singura garantie care sa acopere riscul de neplata a accizelor pentru toate antrepozitele fiscale ale aceluia antrepozitar autorizat. Valoarea garantiei totale va fi egala cu suma garantiilor aferente fiecarui antrepozit fiscal detinut de catre antrepozitarul autorizat.

(28) In cazul antrepozitarului autorizat pentru productie de alcool etilic si bauturi alcoolice in sistem integrat, garantia va fi stabilita in functie de capacitatea tehnologica de productie cea mai mare, respectiv a alcoolului etilic ca materie prima sau a bauturilor alcoolice.

(29) In cazul antrepozitarului autorizat sau destinatarului inregistrat, nivelul garantiei se reduce de Comisie, dupa cum urmeaza:

a) cu 50%, in cazul in care in ultimii 3 ani consecutivi de activitate pentru care a fost autorizat s-a conformat prevederilor legale privind obligatiile datorate bugetului general consolidat;

b) cu 75%, in cazul in care in ultimii 5 ani consecutivi de activitate pentru care a fost autorizat s-a conformat prevederilor legale privind obligatiile datorate bugetului general consolidat si cu conditia ca in perioadele respective garantia sa nu fi fost executata.

(29) In cazul antrepozitarului autorizat sau destinatarului inregistrat, nivelul garantiei se reduce de Comisie ori, dupa caz, de comisia teritoriala, dupa cum urmeaza:

a) cu 50%, in situatia in care in ultimii 3 ani consecutivi de activitate pentru care a fost autorizat s-a conformat prevederilor legale privind obligatiile datorate bugetului general consolidat, de natura celor administrate de Agentia Nationala de Administrare Fiscala;

b) cu 75%, in situatia in care in ultimii 5 ani consecutivi de activitate pentru care a fost autorizat s-a conformat prevederilor legale privind obligatiile datorate bugetului general consolidat, de natura celor administrate de Agentia Nationala de Administrare Fiscala.

Modificat de art.I lit. F pct.58 din [HG 50/2012](#)

(29) In cazul antrepozitarului autorizat sau destinatarului inregistrat, Comisia poate aproba, la cerere, reducerea garantiei, dupa cum urmeaza:

a) cu 50%, in situatia in care in ultimii 2 ani consecutivi de activitate pentru care a fost autorizat nu a inregistrat obligatii fiscale restante la bugetul general consolidat, de natura celor administrate de Agentia Nationala de Administrare Fiscala, pentru care s-a dispus executarea garantiei si a fost inceputa procedura de executare

silita;

b) cu 75%, in situatia in care in ultimii 3 ani consecutivi de activitate pentru care a fost autorizat nu a inregistrat obligatii fiscale restante la bugetul general consolidat, de natura celor administrate de Agentia Nationala de Administrare Fiscala, pentru care s-a dispus executarea garantiei si a fost inceputa procedura de executare silita.

Modificat de art.I lit. C pct.5 din [HG 1071/2012](#)

(29) In cazul antrepozitarului autorizat ori al destinatarului inregistrat, Comisia sau, dupa caz, Comisia teritoriala aproba reducerea garantiei, la cerere, dupa cum urmeaza:

a) cu 50%, in situatia in care in ultimii 2 ani consecutivi de activitate pentru care a fost autorizat nu a inregistrat obligatii fiscale restante la bugetul general consolidat, de natura celor administrate de Agentia Nationala de Administrare Fiscala, pentru care s-a dispus executarea garantiei si a fost inceputa procedura de executare silita;

b) cu 75%, in situatia in care in ultimii 3 ani consecutivi de activitate pentru care a fost autorizat nu a inregistrat obligatii fiscale restante la bugetul general consolidat, de natura celor administrate de Agentia Nationala de Administrare Fiscala, pentru care s-a dispus executarea garantiei si a fost inceputa procedura de executare silita.

Titlul VII punctul 108, alin. (29) modificat de Art. I, lit. D, pct. 12 din [HG 613/2013](#)

(29¹) Nivelul garantiei reduse pentru antrepozitarii autorizati nu poate fi mai mic decat nivelul minim prevazut la alin. (8¹).

Completat de art.I lit. F pct.59 din [HG 50/2012](#)

Abrogat de art.I lit. C pct.6 din [HG 1071/2012](#)

(30) Prin conformarea cu prevederile legale privind obligatiile datorate bugetului general consolidat se intelege depunerea declaratiilor si efectuarea platii la bugetul general consolidat, inclusiv efectuarea eventualelor regularizari, in termenele legale. In situatia in care plata accizelor se efectueaza in termenul admis de Codul fiscal pentru intarzierea la plata a accizelor sau contribuabilul, din proprie initiativa, corecteaza declaratiile de accize si efectueaza plata eventualelor diferente, conditiile de acordare a reducerii garantiei nu sunt afectate.

(31) Nivelul de reducere a garantiei stabilit de Comisie potrivit prevederilor alin. (29) ramane in vigoare pana la o decizie ulterioara a Comisiei, chiar daca in acest interval de timp a intervenit actualizarea garantiei.

(32) In cazul unui antrepozitar autorizat beneficiar al garantiei reduse, care solicita autorizarea unui nou loc ca antrepozit fiscal, Comisia poate decide ca la stabilirea garantiei pentru acest nou antrepozit sa aplice acelasi nivel de reducere a garantiei.

(33) In cazul unui antrepozitar autorizat beneficiar al garantiei reduse, care solicita reautorizarea, Comisia poate decide aplicarea in continuare a nivelului de reducere a garantiei.

(30) Prin conformarea cu prevederile legale privind obligatiile datorate bugetului general consolidat se intelege depunerea declaratiilor si efectuarea platii la bugetul general consolidat a obligatiilor de natura celor administrate de Agentia Nationala de Administrare Fiscala, inclusiv efectuarea eventualelor regularizari, in termenele legale. In situatia in care plata accizelor se efectueaza in termenul admis de Codul fiscal pentru intarzierea la plata a accizelor sau contribuabilul, din proprie initiativa, corecteaza declaratiile de accize si efectueaza plata eventualelor diferente, conditiile de acordare a reducerii garantiei nu sunt afectate.

Abrogat de art.I lit. C pct.6 din [HG 1071/2012](#)

(31) Nivelul de reducere a garantiei stabilit potrivit prevederilor alin. (29) ramane in vigoare pana la o decizie ulterioara a Comisiei sau a comisiei teritoriale, dupa caz, chiar daca in acest interval de timp a intervenit actualizarea garantiei.

(32) In cazul unui antrepozitar autorizat beneficiar al garantiei reduse, care solicita autorizarea unui nou loc ca antrepozit fiscal, Comisia sau comisia teritoriala, dupa caz, poate decide ca la stabilirea garantiei pentru acest nou antrepozit sa aplice acelasi

nivel de reducere a garantiei.

(33) In cazul unui antrepozitar autorizat beneficiar al garantiei reduse, care solicita reautorizarea, Comisia sau comisia teritoriala, dupa caz, poate decide aplicarea in continuare a nivelului de reducere a garantiei.

Modificat de art.I lit. F pct.60 din [HG 50/2012](#)

(34) Garantia poate fi deblocata, total sau partial, la solicitarea operatorului economic cu viza autoritatii fiscale teritoriale, numai dupa verificarea asupra conformarii cu prevederile legale ale titlului VII din Codul fiscal.

Punctul 108 modificat de art. I, lit.B, pct. 21 din [HG 768/2010](#)

Codul fiscal:

Responsabilitatile platitorilor de accize

Art. 206⁵⁵. - (1) Orice platitor de accize poarta raspunderea pentru calcularea corecta si plata la termenul legal a accizelor catre bugetul de stat si pentru depunerea la termenul legal a declaratiilor de accize la autoritatea competenta, conform prevederilor prezentului capitol si celor ale legislatiei vamale in vigoare.

(2) Antrepozitarii autorizati pentru productie sunt obligati sa depuna la autoritatea competenta o situatie, care sa contina informatii cu privire la produsele accizabile: stocul de materii prime si produse finite la inceputul perioadei de raportare, achizitiile de materii prime, cantitatea fabricata in cursul perioadei de raportare, stocul de produse finite si materii prime la sfarsitul perioadei de raportare si cantitatea de produse livrate, la termenul si conform modelului prezentat in normele metodologice.

(3) Antrepozitarii autorizati pentru depozitare sunt obligati sa depuna la autoritatea competenta o situatie, care sa contina informatii cu privire la stocul de produse finite la inceputul perioadei de raportare, achizitiile si livrarile de produse finite in cursul perioadei de raportare, stocul de produse finite la sfarsitul perioadei de raportare, la termenul si conform modelului prezentat in normele metodologice.

Norme metodologice:

109. (1) Lunar, pana la data de 15 inclusiv a fiecarei luni, pentru luna precedenta, antrepozitarii autorizati pentru productie si pentru depozitare sunt obligati sa transmita on-line la autoritatea vamala teritoriala o situatie, care sa contina informatii cu privire la produsele accizabile, al caror model este prevazut in anexele nr. 48 si 49.

(1¹) Prevederile alin. (1) nu se aplica antrepozitarilor autorizati prevazuti la art. 206¹²³ alin. (3) din [Codul fiscal](#).

Completat de art.I lit.D pct.23 din [HG 367/2015](#)

(2) Intra sub incidenta alin. (1) si terminalul petrolier cu iesire in port autorizat ca antrepozit fiscal pentru operatiunile desfasurate in incinta acestuia.

Abrogat de art.I lit. F pct.61 din [HG 50/2012](#)

Codul fiscal:

SECTIUNEA a 13-a Scutiri la plata accizelor

Scutiri generale

Art. 206⁵⁶. - (1) Produsele accizabile sunt scutite de plata accizelor daca sunt destinate utilizarii:

- a) in contextul relatiilor diplomatice sau consulare;
- b) de catre organizatiile internationale recunoscute ca atare de autoritatile publice din Romania si de catre membrii acestor organizatii, in limitele si in conditiile stabilite prin conventiile internationale privind instituirea acestor organizatii sau prin acordurile de sediu;
- c) de catre fortelile armate ale oricarui stat parte la Tratatul Atlanticului de Nord, altul decat Romania, pentru uzul fortelor armate in cauza, pentru personalul civil insotitor sau pentru aprovizionarea popotelor sau a cantinelor acestora;
- d) de catre fortelile armate ale Regatului Unit stationate in Cipru in temeiul Tratatului de instituire a Republicii Cipru din 16 august 1960, pentru uzul fortelor armate in cauza, pentru personalul civil insotitor sau pentru aprovizionarea popotelor ori a cantinelor acestora;
- e) pentru consum in cadrul unui acord incheiat cu tari terte sau cu organizatii internationale, cu conditia ca acordul in cauza sa fie permis ori autorizat in ceea ce priveste scutirea de la plata taxei pe valoarea adaugata.
- (2) Modalitatea si conditiile de acordare a scutirilor prevazute la alin. (1) vor fi reglementate prin normele metodologice.
- (3) Fara a aduce atingere prevederilor art. 206³¹ alin. (1), produsele accizabile care se deplaseaza in regim suspensiv de accize catre un destinatar in sensul alin. (1) sunt insotite de certificat de scutire.
- (4) Modelul si continutul certificatului de scutire sunt cele stabilite de Comisia Europeana.
- (5) Procedura prevazuta la art. 206³¹-206³⁶ nu se aplica deplasarii intracomunitare de produse accizabile in regim suspensiv de accize destinate fortelor armate prevazute la alin. (1) lit. c), daca acestea sunt reglementate de un regim care se intemeiaza direct pe Tratatul Atlanticului de Nord.
- (6) Prin exceptie de la prevederile alin. (5), procedura prevazuta la art. 206³¹-206³⁶ se va aplica deplasarii de produse accizabile in regim suspensiv de accize destinate fortelor armate prevazute la alin. (1) lit. c) care au loc exclusiv pe teritoriul national sau in baza unui acord incheiat cu un alt stat membru, atunci cand deplasarea are loc intre teritoriul national si teritoriul aceluia stat membru.

Norme metodologice:

110.

110.1. (1) Scutirile de la plata accizelor prevazute la art. 206⁵⁶ din Codul fiscal se acorda direct atunci cand beneficiarul achizitioneaza produsele accizabile de la un antrepozit fiscal sau de la un expeditor inregistrat, denumit in continuare furnizor, cu exceptia situatiilor prevazute la pct. 110.2, 110.3 si 110.4.

(2) Beneficiaza de scutire si contractantii fortelor armate apartinand oricarui stat parte la Tratatul Atlanticului de Nord, asa cum sunt definiti in acordurile speciale (NATO/SOFA), precum si Ministerul Apararii Nationale cand achizitioneaza produse accizabile pentru/sau in numele fortelor NATO.

(3) Pentru aplicarea scutirilor prevazute la art. 206⁵⁶ alin. (1) lit. a), b) si e) din Codul fiscal, beneficiarul scutirii - persoana juridica se va adresa Ministerului Afacerilor Externe, in vederea stabilirii cantitatilor de produse accizabile care pot fi achizitionate in regim de scutire, pe grupe de produse, asa cum sunt prevazute la art. 206² din Codul fiscal.

(4) In cazul scutirilor prevazute la art. 206⁵⁶ alin. (1) lit. c), d) si, dupa caz, e) din Codul fiscal, beneficiarul scutirii - persoana juridica se va adresa Ministerului Apararii Nationale, in vederea determinarii cantitatilor de produse, asa cum sunt prevazute la art. 206² din Codul fiscal.

(5) Cantitatile solicitate potrivit prevederilor de la alin. (3) si (4) vor reprezenta necesarul estimat la nivelul unui an sau, dupa caz, necesarul aferent perioadei de stationare pe teritoriul Romaniei atunci cand aceasta perioada este mai mica de un an.

(6) Dupa stabilirea cantitatilor de produse accizabile, Ministerul Afacerilor Externe sau Ministerul Apararii Nationale, dupa caz, va transmite autoritatii vamale teritoriale care deserveste beneficiarul - persoana juridica o situatie centralizatoare cuprinzand cantitatile stabilite pentru fiecare beneficiar.

(7) Pentru fiecare operatiune de achizitie intracomunitara de produse accizabile in regim de scutire, beneficiarul va utiliza certificatul de scutire reglementat de Comisia Europeana, al carui model este prevazut in anexa nr. 50. Acelasi model de certificat de scutire se utilizeaza si in cazul achizitiilor de produse accizabile in regim de scutire de pe teritoriul Romaniei.

(8) In cazul situatiilor in care operatiunile sunt scutite de TVA si se utilizeaza certificatul de scutire de TVA, acesta asigura si aplicarea scutirii de la plata accizelor.

(9) In situatiile prevazute la alin. (7) si (8), certificatul de scutire reprezinta actul doveditor privind scutirea de la plata accizelor pentru antrepozitarul autorizat sau expeditorul inregistrat.

(10) Certificatul de scutire se intocmeste de catre destinatar si se certifica de autoritatea competenta a statului membru gazda al acestuia inainte de expedierea produselor accizabile. In cazul Romaniei, autoritatea competenta pentru stampilarea certificatelor de scutire este autoritatea vamala teritoriala care deserveste beneficiarul.

(11) In situatia in care beneficiarul scutirii se afla pe teritoriul Romaniei, certificatul de scutire se intocmeste in doua exemplare:

a) un exemplar se pastreaza de catre expeditor, ca parte a documentatiei sale;

b) exemplarul al doilea insoteste transportul de la furnizor la beneficiar si se pastreaza de catre beneficiarul scutirii.

(12) Antrepozitarul autorizat expeditor sau expeditorul inregistrat are obligatia de a inregistra in evidentele sale certificatele de scutire, aferente fiecarei operatiuni in parte.

(13) Transportul produselor accizabile de la furnizor la beneficiar este insotit pe langa certificatul de scutire si de documentul administrativ electronic tiparit prevazut la pct. 91.

(14) La sosirea produsului la beneficiar, acesta trebuie sa intocmeasca raportul de primire potrivit prevederilor art. 206³³.

110.2. (1) In cazul carburantilor auto achizitionati prin statiile de distributie, scutirea de la plata accizelor se va acorda prin restituire.

(2) Beneficiarii scutirilor de la plata accizelor prevazuti la art. 206⁵⁶ alin. (1) din Codul fiscal se vor adresa Ministerului Afacerilor Externe sau, dupa caz, Ministerului Apararii Nationale, pentru determinarea cantitatilor anuale de carburanti, defalcate pe luni, ce urmeaza a fi achizitionate in regim de scutire de accize, pentru fiecare autoturism si persoana in parte.

(3) Ministerul Afacerilor Externe si Ministerul Apararii Nationale vor transmite autoritatii vamale teritoriale ce deserveste beneficiarul lista cuprinzand cantitatile de carburanti determinate potrivit alin. (2).

(4) Cu ocazia fiecarei aprovizionari cu carburanti auto de la statiile de distributie, beneficiarul scutirii va solicita bonul fiscal emis prin aparatul de marcat electronic fiscal. Bonul fiscal va fi stampilat de vanzator, care va inscrie pe verso numarul de inmatriculare al autoturismului si denumirea/numele cumparatorului.

(5) In vederea restituirii sumelor reprezentand accize, beneficiarii scutirilor - institutii, organizatii - vor depune inclusiv pentru personalul angajat, pana la finele lunii urmatoare celei pentru care se solicita restituirea, la autoritatea fiscala teritoriala ce deserveste beneficiarul urmatoarele documente:

a) cererea de restituire, potrivit modelului prevazut in anexa nr. 51;

b) un centralizator in care vor fi enumerate bonurile fiscale si cantitatile de carburanti achizitionate in luna pentru care se face solicitarea, la care se vor atasa bonurile fiscale certificate in mod corespunzator de vanzator, in copie si in original.

(6) Compartimentul de specialitate din cadrul autoritatii fiscale teritoriale care deserveste beneficiarul va verifica informatiile inscise in cererea de restituire, confruntandu-le cu datele din bonurile fiscale, dupa care va determina suma accizelor de restituit pentru fiecare solicitant in parte.

(7) Restituirea accizelor se efectueaza in termen de 45 de zile de la data depunerii documentatiei complete.

(8) Dupa solutionarea cererii, documentele originale vor fi restituite beneficiarului.

110.3. (1) In cazul importului de produse accizabile dintr-o tara terta, regimul de scutire de accize se acorda direct in baza certificatului de scutire prevazut in anexa nr. 50.

(2) Certificatul de scutire se intocmeste de beneficiar in doua exemplare vizate de autoritatea vamala teritoriala care deserveste beneficiarul, pentru fiecare operatiune in parte.

(3) Un exemplar al certificatului de scutire impreuna cu documentul vamal insotesc transportul produselor accizabile de la biroul vamal de intrare in Romania pana la beneficiar si se pastreaza de catre acesta.

(4) Al doilea exemplar se pastreaza de biroul vamal.

(5) In cazul in care importul se realizeaza printr-un alt birou vamal de intrare in teritoriul comunitar decat cel prevazut la alin. (3), transportul produselor accizabile va fi insotit de documentul vamal si de exemplarul certificatului de scutire al beneficiarului.

(6) Scutirea de la plata accizelor se acorda direct beneficiarilor scutirilor in baza certificatului de scutire prevazut in anexa nr. 50 si in cazul produselor accizabile achizitionate de la un importator pentru care accizele au fost platite de acesta in vama.

(7) Un exemplar al certificatului de scutire insoteste transportul produselor accizabile de la importator catre beneficiar si se pastreaza de catre acesta, iar al doilea exemplar se pastreaza de catre importator.

(8) Importatorul livreaza beneficiarului scutirii produsele accizabile la preturi fara accize si va solicita compensarea/restituirea accizelor aferente cantitatilor astfel livrate, potrivit prevederilor Codului de procedura fiscala.

(8) Importatorul livreaza beneficiarului scutirii produsele accizabile la preturi fara accize si va solicita restituirea accizelor aferente cantitatilor astfel livrate.

Modificat de art.I lit. F pct.62 din HG 50/2012

(9) In vederea restituirii sumelor reprezentand accizele, importatorul va depune pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei pentru care se solicita restituirea, la autoritatea fiscala teritoriala la care este inregistrat ca platitor de impozite si taxe, urmatoarele documente:

- a) cererea de restituire de accize;
- b) copia facturilor de livrare catre beneficiarul scutirii, in care este inscrisa mentiunea «scutit de accize»;
- c) dovada platii accizelor in vama;
- d) copia certificatului de scutire, aferent fiecarei operatiuni.

(10) Modelul cererii de restituire a accizei este cel din anexa nr. 51.

(11) Autoritatea fiscala teritoriala va transmite cererea si documentatia depuse de catre importator autoritatii vamale teritoriale, care in urma analizei va decide asupra dreptului de restituire a accizelor prin emiterea unei decizii de admitere, in totalitate sau in parte, ori de respingere a cererii de restituire. In cazul admiterii cererii, autoritatea vamala stabileste cuantumul accizei de restituit.

Completat de art.I lit. F pct.63 din HG 50/2012

(11) Autoritatea fiscala teritoriala va analiza documentatia depusa de importator si va decide asupra dreptului de restituire a accizelor prin intocmirea unui proces-verbal in care se inscriu in mod distinct motivele de fapt si temeiul de drept pentru accizele propuse spre respingere, precum si cuantumul accizelor aprobate la restituire si prin emiterea unei decizii de admitere, in totalitate sau in parte, ori de respingere a cererii de restituire.

Modificat de art.I lit.D pct.24 din HG 367/2015

(12) Autoritatea vamala teritoriala va transmite decizia prevazuta la alin. (11) autoritatii fiscale teritoriale.

Completat de art.I lit. F pct.63 din HG 50/2012

Abrogat de art.I lit.D pct.25 din HG 367/2015

(13) In cazul in care decizia este de admitere in totalitate sau in parte, autoritatea fiscala teritoriala procedeaza la restituirea accizelor in conditiile art. 117 din Codul de procedura fiscala.

Completat de art.I lit. F pct.63 din HG 50/2012

110.4. (1) In cazul energiei electrice si al gazului natural, regimul de scutire se acorda in baza certificatului de scutire al carui model este prevazut in anexa nr. 50, intocmit de beneficiar si vizat de autoritatea vamala teritoriala care deserveste beneficiarul.

(2) Certificatul de scutire va avea valabilitate un an calendaristic.

(3) Certificatul de scutire se intocmeste in doua exemplare. Un exemplar ramane la beneficiar, iar al doilea se va prezenta operatorului economic de gaz natural si de energie electrica ce realizeaza furnizarea direct catre beneficiar si va ramane la acesta.

(4) In baza certificatului de scutire, furnizorul de gaz natural si furnizorul de energie electrica vor emite beneficiarului facturi la preturi fara accize.

Codul fiscal:

Scutiri pentru alcool etilic si alte produse alcoolice

Art. 206⁵⁸. - (1) Sunt scutite de la plata accizelor alcoolul etilic si alte produse alcoolice prevazute la art. 206² lit. a), atunci cand sunt:

- a) complet denaturate, conform prescriptiilor legale;
- b) denaturate si utilizate pentru producerea de produse care nu sunt destinate consumului uman;

- c) utilizate pentru producerea otetului cu codul NC 2209;
- d) utilizate pentru producerea de medicamente;
- e) utilizate pentru producerea de arome alimentare destinate prepararii de alimente sau bauturi nealcoolice ce au o concentratie ce nu depaseste 1,2% in volum;
- f) utilizate in scop medical in spitale si farmacii;
- g) utilizate direct sau ca element al produselor semifabricate pentru producerea de alimente cu ori fara crema, cu conditia ca in fiecare caz concentratia de alcool sa nu depaseasca 8,5 litri de alcool pur la 100 kg de produs ce intra in compositia ciocolatei si 5 litri de alcool pur la 100 kg de produs ce intra in compositia altor produse;
- h) utilizate in procedee de fabricatie, cu conditia ca produsul finit sa nu contina alcool;
- i) utilizate ca esantioane pentru analiza sau ca teste necesare pentru productie ori in scopuri stiintifice.

(2) Modalitatea si conditiile de acordare a scutirilor prevazute la alin. (1), precum si produsele utilizate pentru denaturarea alcoolului vor fi reglementate prin normele metodologice.

Norme metodologice:

111. (1) Alcoolul etilic se considera a fi complet denaturat atunci cand denaturarea se face cu denaturantii notificati de catre fiecare stat membru al Comisiei Europene si acceptati de catre aceasta si celelalte state membre.

(2) In cazul Romaniei, produsele admise a fi utilizate pentru denaturarea completa a alcoolului, la un hectolitru de alcool pur, sunt:

- a) 1 gram de benzoat de denatoniu;
- b) 2 litri de metiletilcetona (butanona); si
- c) 0,2 grame de albastru de metilen.

(3) In cazul alcoolului etilic destinat a fi utilizat pe teritoriul Romaniei pentru fabricarea de produse ce nu sunt destinate consumului uman, substantele admise pentru denaturarea acestuia sunt cel putin doua din urmatoarele:

a) pentru industria cosmetica:

- | | |
|-------------------------|----------------|
| 1. Dietilftalat | 0,1% in vol.; |
| 2. Ulei de menta | 0,15% in vol.; |
| 3. Ulei de lavanda | 0,15% in vol.; |
| 4. Benzoat de benzil | 5,00% in vol.; |
| 5. Izopropanol | 2,00% in vol.; |
| 6. 1,2 propandiol | 2,00% in vol.; |
| 7. Tertbutanol | 800 g/1.000 l; |
| 8. Benzoat de denatoniu | 10 g/1.000 l; |

b) pentru alte industrii:

- | | |
|----------------------------|-----------------|
| 1. Alcoolii superiori | 30 kg/1.000 l; |
| 2. Violet de metil | 1,0 g/1.000 l; |
| 3. Monoetilen glicol | 3,5 kg/1.000 l; |
| 4. Salicilat de etil/metil | 0,6 kg/1.000 l; |
| 5. Albastru de metilen | 3,5 g/1.000 l; |
| 6. Tertbutanol | 800 g/1.000 l; |
| 7. Etil tert butil eter | 20 l/1.000 l; |
| 8. Izopropanol | 20 l/1.000 l. |

(2) In cazul Romaniei, produsele admise a fi utilizate pentru denaturarea completa a alcoolului, in concentratie la hectolitru de alcool pur, sunt:

- a) benzoat de denatoniu (nr. CAS 3734-33-6) 1 gram (chimic pur);
- b) metiletilcetona (butanona) (nr. CAS 78-93-3) 2 litri (chimic pura); si
- c) albastru de metilen (nr. CAS 61-73-4; C.I. 52015) 0,2 grame (chimic pur).

(2) Formulele admise a fi utilizate pentru denaturarea completa a alcoolului, in concentratie la hectolitru de alcool pur, sunt urmatoarele:

- a) benzoat de denatoniu (nr. CAS 3734-33-6) 1 gram (chimic pur), metiletilcetona (butanona) (nr. CAS 78-93-3) 2 litri (chimic pura) si albastru de metilen (nr. CAS 61-73-4; C.I. 52015) 0,2 grame (chimic pur); sau
- b) izopropanol (nr. CAS 67-63-0) 3 litri (chimic pur), metiletilcetona (butanona) (nr. CAS 78-93-3) 3 litri (chimic pura) si benzoat de denatoniu (nr. CAS 3734-33-6) 1 gram (chimic pur).

Titlul VII punctul 111, alin. (2) modificat de Art. I, lit. D, pct. 13 din HG 613/2013

(2) Formula admisa a fi utilizata pentru denaturarea completa a alcoolului, in concentratie la hectolitru de alcool pur, este urmatoarea: izopropanol (nr. CAS 67-63-0) 3 litri (chimic pur), metiletiletona (butanona) (nr. CAS 78-93-3) 3 litri (chimic pura) si benzoat de denatoniu (nr. CAS 3734-33-6) 1 gram (chimic pur).

Modificat de art.I lit.D pct.2 din HG 421/2014

(3) In cazul alcoolului etilic destinat a fi utilizat pe teritoriul Romaniei pentru fabricarea de produse ce nu sunt destinate consumului uman, substantele admise pentru denaturarea acestuia, in concentratie la hectolitru de alcool pur, sunt cel putin doua din urmatoarele:

- a)pentru industria cosmetica:*
- 1. dietilftalat (nr. CAS 84-66-2) 0,1 litri (chimic pur);*
 - 2. ulei de menta 0,15 litri;*
 - 3. ulei de lavanda 0,15 litri;*
 - 4. benzoat de benzil (nr. CAS 120-51-4) 5 litri (chimic pur);*
 - 5. izopropanol (nr. CAS 67-63-0) 2 litri (chimic pur);*
 - 6. 1,2 propandiol (nr. CAS 57-55-6) 2 litri (chimic pur);*
 - 7. tertbutanol (nr. CAS 75-65-0) 80 grame (chimic pur);*
 - 8. benzoat de denatoniu (nr. CAS 3734-33-6) 1 gram (chimic pur);*
- b)pentru alte industrii:l. alcooli superiori 3 kg;*
- 2. violet de metil (nr. CAS 8004-87-3; C.I. 42535) 0,1 grame (chimic pur);*
 - 3. monoetilenglicol (nr. CAS 107-21-1) 0,35 kilograme (chimic pur);*
 - 4. salicilat de etil/metil (nr. CAS 118-61-6/nr. CAS 119-36-8) 0,06 kilograme (chimic pur);*
 - 5. albastru de metilen (nr. CAS 61-73-4; C.I. 52015) 0,35 grame (chimic pur);*
 - 6. tertbutanol (nr. CAS 75-65-0) 80 grame (chimic pur);*
 - 7. etil tertbutil eter (nr. CAS 637-92-3) 2 litri (chimic pur);*
 - 8. izopropanol (nr. CAS 67-63-0) 2 litri (chimic pur).*

Modificat de art.I lit.E pct.13 din HG 670/2012

(3) In cazul alcoolului etilic destinat a fi utilizat pe teritoriul Romaniei pentru fabricarea de produse ce nu sunt destinate consumului uman, substantele admise pentru denaturarea acestuia, in concentratie la hectolitru de alcool pur, sunt cel putin doua din urmatoarele:

- a)pentru produsele cosmetice:**
- 1. dietilftalat (nr. CAS 84-66-2) 0,1 litri (chimic pur);**
 - 2. ulei de menta 0,15 litri;**
 - 3. ulei de lavanda 0,15 litri;**
 - 4. benzoat de benzil (nr. CAS 120-51-4) 5 litri (chimic pur);**
 - 5. izopropanol (nr. CAS 67-63-0) 2 litri (chimic pur);**
 - 6. 1,2 propandiol (nr. CAS 57-55-6) 2 litri (chimic pur);**
 - 7. tertbutanol (nr. CAS 75-65-0) 80 grame (chimic pur);**
 - 8. benzoat de denatoniu (nr. CAS 3734-33-6) 1 gram (chimic pur);**
- b)pentru alte produse decat cele cosmetice:**
- 1. alcooli superiori 3 kg;**
 - 2. violet de metil (nr. CAS 8004-87-3; C.I. 42535) 0,1 grame (chimic pur);**
 - 3. monoetilenglicol (nr. CAS 107-21-1) 0,35 kilograme (chimic pur);**
 - 4. salicilat de etil/metil (nr. CAS 118-61-6/nr. CAS 119-36-8) 0,06 kilograme (chimic pur);**
 - 5. albastru de metilen (nr. CAS 61-73-4; C.I. 52015) 0,35 grame (chimic pur);**
 - 6. tertbutanol (nr. CAS 75-65-0) 80 grame (chimic pur);**
 - 7. etil tertbutil eter (nr. CAS 637-92-3) 2 litri (chimic pur);**
 - 8. izopropanol (nr. CAS 67-63-0) 2 litri (chimic pur).**

Modificat de art.I lit.D pct.26 din HG 367/2015

(3¹) Cantitatile/Volumele de substante prevazute la alin. (2) si (3) sunt exprimate in substanta cu puritate 100% si trebuie sa se regaseasca in produsul finit dupa omogenizare, la finalul operatiunii de denaturare.

Completat de art.I lit.E pct.14 din [HG 670/2012](#)

(3²) Cantitatile/Volumele de substante prevazute la alin. (2) si (3) pot fi depasite cu maximum 10%.

Completat de art.I lit.E pct.14 din [HG 670/2012](#)

(4) Pentru denaturarea alcoolului etilic destinat industriei cosmetice nu se va putea utiliza formula de denaturare care sa cuprinda doar uleiul de lavanda si uleiul de menta.

(4) Pentru denaturarea alcoolului etilic destinat industriei cosmetice nu se vor putea utiliza formula de denaturare care sa cuprinda doar uleiul de lavanda si uleiul de menta si formula de denaturare care sa cuprinda doar uleiul de menta si 1,2 propandiol, iar pentru alcoolul etilic destinat altor industrii nu se va putea utiliza formula de denaturare care sa cuprinda doar albastrul de metilen si violetul de metil.

Modificat de art.I lit.E pct.15 din [HG 670/2012](#)

(4) Pentru denaturarea alcoolului etilic destinat produselor cosmetice nu pot fi utilizate formula de denaturare care cuprinde doar uleiul de lavanda si uleiul de menta si formula de denaturare care cuprinde doar uleiul de menta si 1,2 propandiol, iar pentru alcoolul etilic destinat altor produse decat cele cosmetice nu poate fi utilizata formula de denaturare care cuprinde doar albastrul de metilen si violetul de metil.

Modificat de art.I lit.D pct.26 din [HG 367/2015](#)

(5) Operatorii economici utilizatori de alcool complet denaturat sau partial denaturat, care, din motive sanitare, tehnice sau comerciale, nu pot folosi alcoolul denaturat cu substantele prevazute la alin. (2) si (3), pot solicita avizul laboratorului vamal pentru utilizarea de catre antrepozitele fiscale din Romania a substantelor pe care ei le propun. Solicitarea va trebui sa cuprinda motivele pentru care este necesara aprobarea acelu denaturant specific si descrierea componentelor de baza ale denaturantului propus, precum si declaratia pe propria raspundere a faptului ca celelalte componente ale produsului in care se va utiliza alcoolul denaturat nu intra in reactie cu substantele propuse ca denaturanti, astfel incat sa anuleze denaturarea. Acest aviz este eliberat numai pe baza analizelor de laborator efectuate mostrelor de alcool etilic denaturat cu substantele respective prezentate de producatorii in cauza. Avizul va sta la baza documentatiei necesare eliberarii autorizatiei de utilizator final.

(6) Operatorii economici utilizatori de alcool partial denaturat, care au primit avizul laboratorului vamal pentru utilizarea unor substante de denaturare a alcoolului etilic, altele decat cele prevazute la alin. (3), pot efectua achizitii de alcool etilic astfel denaturat si de la antrepozite fiscale din alte state membre.

(7) In intelesul prezentelor norme metodologice, prin consum uman se intelege consum uman alimentar.

(8) Denaturarea alcoolului etilic se realizeaza numai in antrepozite fiscale de productie alcool etilic - materie prima -, autorizate pentru aceasta operatiune, sub supravegherea autoritatii vamale teritoriale.

(9) Este permisa denaturarea numai a alcoolului etilic realizat in respectivul antrepozit fiscal de productie alcool etilic - materie prima.

(10) In vederea obtinerii solutiilor de spalare sau de curatare este permisa denaturarea numai a alcoolului tehnic rezultat exclusiv ca produs secundar din procesul de obtinere a alcoolului etilic rafinat si care datorita compozitiei sale nu poate fi utilizat in industria alimentara.

(11) Este interzisa realizarea in interiorul antrepozitelor fiscale a produselor care nu sunt destinate consumului uman, cu exceptia alcoolului sanitar.

(12) Operatiunea de denaturare a alcoolului se poate realiza astfel:

a) fie prin adaugarea succesiva a substantelor denaturante admise in cantitatea de alcool ce urmeaza a fi denaturata;

b) fie prin adaugarea in cantitatea de alcool ce urmeaza a fi denaturata a unui amestect realizat in prealabil din substantele denaturante admise.

(12¹) Antrepozitarul autorizat din Romania are responsabilitatea pentru respectarea procedurii de denaturare si pentru omogenizarea substantelor prevazute la alin. (2) si (3) in masa de produs finit, pentru produsele realizate in antrepozitul fiscal pe care il detine. In cazul achizitiilor intracomunitare si al importurilor, responsabilitatea omogenizarii substantelor prevazute la alin. (2) si (3) in masa de produs finit revine persoanei juridice care desfasoara astfel de operatiuni si care poate fi antrepozitarul autorizat, destinatarul inregistrat sau operatorul economic, dupa caz.

Completat de art.I lit.E pct.16 din [HG 670/2012](#)

(13) Denaturarea alcoolului se realizeaza potrivit urmatoarei proceduri:

a) cu cel putin 5 zile lucratoare inainte de a efectua operatiunea de denaturare, antrepozitul fiscal solicita, in scris, pentru aceasta acordul autoritatii vamale teritoriale;

b) in cererea de solicitare a acordului, antrepozitarul autorizat trebuie sa mentioneze cantitatea de alcool ce urmeaza a fi denaturata, denaturantii ce urmeaza a fi utilizati, procedura de denaturare, data si ora operatiunii de denaturare, destinatia alcoolului denaturat justificata prin comenzile primite din partea utilizatorilor;

c) in functie de rezultatele verificarii datelor cuprinse in documentatia depusa, autoritatea vamala teritoriala decide asupra acceptarii operatiunii de denaturare si desemneaza reprezentantul sau ori deleaga competenta catre autoritatea vamala teritoriala in a carei raza se afla punctul de lucru, in vederea supravegherii acestei operatiuni. In situatia in care datele cuprinse in documentatia prezentata nu corespund realitatii, autoritatea vamala teritoriala respinge solicitarea de efectuare a operatiunii;

d) operatiunea de denaturare se consemneaza intr-un registru special, care se pastreaza in antrepozitul fiscal, in care se vor inscrie: data efectuarii operatiunii, cantitatea denaturata, substantele si cantitatile utilizate pentru denaturare, precum si numele si semnatura reprezentantului autoritatii vamale.

(14) Antrepozitarul autorizat pentru productie de alcool etilic - materie prima - poate livra alcool etilic denaturat catre operatori economici, altii decat utilizatorii finali, numai daca alcoolul este imbuteliat in butelii destinate comercializarii cu amanuntul.

(15) Deplasarea intracomunitara a alcoolului complet denaturat va fi insotita de documentul de insotire prevazut la pct. 102.

(16) In cazul prevazut la art. 206⁵⁸ alin. (1) lit. d) din Codul fiscal, este scutit de la plata accizelor numai alcoolul etilic utilizat pentru productia de medicamente, asa cum sunt definite in directivele 2001/82/CE si 2001/83/CE.

(17) In sensul art. 206⁵⁸ alin. (1) lit. h) din Codul fiscal, prin procese de fabricatie se intelege totalitatea procedeelor folosite pentru transformarea materiilor prime si a semifabricatelor in produse finite, cu conditia ca produsele finite sa nu contina alcool.

(18) In toate situatiile prevazute la art. 206⁵⁸ alin. (1) din Codul fiscal, scutirea de la plata accizelor se acorda numai utilizatorului, cu conditia ca aprovizionarea sa fie efectuata direct de la un antrepozit fiscal.

(18) In situatiile de scutire directa, scutirea de la plata accizelor se acorda numai utilizatorului, cu conditia ca aprovizionarea sa fie

efectuata direct de la un antrepozit fiscal sau din operatiuni proprii de import. In situatiile de scutire indirecta, scutirea de la plata accizelor se acorda numai utilizatorului, cu conditia ca aprovizionarea sa fie efectuata direct de la un antrepozit fiscal, de la un destinatar inregistrat sau din operatiuni proprii de import. Destinatarul inregistrat care livreaza produse ce urmeaza a fi utilizate intr-un scop scutit de la plata accizelor va evidentia in factura contravaloarea accizelor platite la bugetul de stat.

Modificat de art.I lit.F pct.18 din HG 84/2013

(19) Atunci cand utilizatorul face achizitii intracomunitare de alcool etilic in vederea utilizarii in scopurile prevazute la art. 206⁵⁸ alin. (1) lit. b)-i) din Codul fiscal, trebuie sa detina si calitatea de destinatar inregistrat.

(20) In cazul alcoolului etilic importat dintr-o tara terta in vederea utilizarii in scopurile prevazute la art. 206⁵⁸ alin. (1) lit. b)-i) din Codul fiscal, importatorul trebuie sa fie si utilizatorul materiei prime.

(21) Scutirea se acorda direct:

a) in situatiile prevazute la art. 206⁵⁸ alin. (1) lit. d), f), g) si h) din Codul fiscal;

a) in situatiile prevazute la art. 206⁵⁸ alin. (1) lit. d) si f) din Codul fiscal;

Modificat de art.I pct.19 din HG 20/2013 (in vigoare din 1 martie 2013)

b) in situatiile prevazute la art. 206⁵⁸ alin. (1) lit. a), c) si e) din Codul fiscal, precum si in situatia realizarii de alcool sanitar, pentru antrepozitarii autorizati care functioneaza in sistem integrat. Prin sistem integrat se intelege utilizarea alcoolului etilic si a altor produse alcoolice de catre antrepozitar pentru realizarea de produse finite destinate a fi consumate ca atare, fara a mai fi supuse vreunei modificari.

(22) In toate situatiile de scutire directa, scutirea se acorda pe baza autorizatiei de utilizator final.

(23) Autorizatia de utilizator final se elibereaza la cererea scrisa a beneficiarului.

(24) Cererea pentru obtinerea autorizatiei de utilizator final se intocmeste conform modelului prevazut in anexa nr. 33. Cererea, insotita de documentele prevazute expres in aceasta, se depune la autoritatea vamala teritoriala.

(25) Autoritatea vamala teritoriala aproba eliberarea autorizatiei de utilizator final daca sunt indeplinite urmatoarele conditii:

a) au fost prezentate documentele prevazute in cerere;

b) administratorul solicitantului nu are inscrise date in cazierul judiciar;

c) solicitantul detine utilajele, terenurile si cladirile sub orice forma legala;

d) solicitantul a utilizat alcoolul etilic si produsele alcoolice achizitionate anterior in scopul pentru care a obtinut autorizatie de utilizator final.

(26) Autoritatea vamala teritoriala atribuie si inscrie pe autorizatia de utilizator final un cod de utilizator.

(27) Modelul autorizatiei de utilizator final este prevazut in anexa nr. 34.

(28) Autorizatiile de utilizator final se emit in doua exemplare, cu urmatoarele destinatii:

a) primul exemplar se pastreaza de catre utilizatorul final. Cate o copie a acestui exemplar va fi transmisa si pastrata de catre

antrepozitul fiscal furnizor al produselor accizabile in regim de scutire;

b) al doilea exemplar se pastreaza de catre autoritatea vamala teritoriala emitenta.

(29) Autorizatia de utilizator final are o valabilitate de un an de la data emiterii. Cantitatea de produse accizabile inscrisa intr-o autorizatie de utilizator final poate fi suplimentata in situatii bine justificate, in cadrul aceleiasi perioade de valabilitate a autorizatiei.

(30) Operatorii economici care detin autorizatii de utilizator final au obligatia de a transmite autoritatii vamale teritoriale emitente a autorizatiei, lunar, pana la data de 15 inclusiv a lunii urmatoare celei pentru care se face raportarea, o situatie privind achizitia si utilizarea alcoolului etilic si a produselor alcoolice, care va cuprinde informatii, dupa caz, cu privire la: furnizorul de alcool etilic si/sau de produse alcoolice, cantitatea de produse achizitionata, cantitatea utilizata, stocul de alcool etilic si/sau de produse alcoolice la sfarsitul lunii de raportare si cantitatea de produse finite realizate, potrivit modelului prevazut in anexa nr. 35. Neprezentarea situatiei in termenul prevazut atrage aplicarea de sanctiuni contraventionale potrivit prevederilor Codului fiscal.

(30) Operatorii economici care detin autorizatii de utilizator final au obligatia de a transmite on-line autoritatii vamale teritoriale emitente a autorizatiei, lunar, pana la data de 15 inclusiv a lunii urmatoare celei pentru care se face raportarea, o situatie privind achizitia si utilizarea alcoolului etilic si a produselor alcoolice, care va cuprinde informatii, dupa caz, cu privire la: furnizorul de alcool etilic si/sau de produse alcoolice, cantitatea de produse achizitionata, cantitatea utilizata, stocul de alcool etilic si/sau de produse alcoolice la sfarsitul lunii de raportare si cantitatea de produse finite realizate, potrivit modelului prevazut in anexa nr. 35. Neprezentarea situatiei in termenul prevazut atrage aplicarea de sanctiuni contraventionale potrivit prevederilor Codului fiscal.

Modificat de art.I lit.F pct.18 din [HG 84/2013](#)

(31) Autoritatea vamala teritoriala revoca autorizatia de utilizator final in urmatoarele situatii:

a) operatorul economic a comis fapte repetate ce constituie contraventii la regimul produselor accizabile, potrivit Codului fiscal;

b) operatorul economic nu a justificat legal destinatia cantitatii de alcool etilic si/sau de produse alcoolice achizitionate;

c) operatorul economic a utilizat alcoolul etilic si/sau produsele alcoolice achizitionate altfel decat in scopul pentru care a obtinut autorizatie de utilizator final.

(32) Decizia de revocare a autorizatiei de utilizator final se comunica detinatorului si produce efecte de la data comunicarii sau de la o alta data cuprinsa in aceasta.

(33) Autoritatea vamala teritoriala anuleaza autorizatia de utilizator final atunci cand i-au fost oferite la autorizare informatii inexacte sau incomplete in legatura cu scopul pentru care operatorul economic a solicitat autorizatia de utilizator final.

(34) Decizia de anulare a autorizatiei de utilizator final se comunica detinatorului si produce efecte incepand de la data emiterii autorizatiei.

(35) Operatorul economic poate contesta decizia de revocare sau de anulare a autorizatiei de utilizator final, potrivit legislatiei in vigoare.

(36) Contestarea deciziei de revocare sau de anulare a autorizatiei de utilizator final nu suspenda efectele juridice ale acestei decizii pe perioada solutionarii contestatiei in procedura administrativa.

(37) O noua autorizatie de utilizator final va putea fi obtinuta dupa 12 luni de la data revocarii sau anularii autorizatiei.

(38) Stocurile de alcool etilic si/sau de produse alcoolice inregistrate la data revocarii sau anularii autorizatiei de utilizator final pot fi valorificate sub supravegherea autoritatii vamale teritoriale.

(39) Autoritatile vamale teritoriale vor tine o evidenta a operatorilor economici care au obtinut autorizatii de utilizatori finali prin inscrierea acestora in registre speciale. De asemenea, autoritatea vamala centrala va asigura publicarea listei cuprinzand acesti operatori economici pe pagina sa de web, lista care va fi actualizata lunar pana la data de 15 a fiecarei luni.

(40) In toate situatiile de scutire directa, livrarea produselor se face la preturi fara accize, iar deplasarea acestora este obligatoriu insotita de exemplarul tiparit al documentului administrativ electronic, prevazut la pct. 91.

(41) La sosirea produsului la operatorul economic utilizator, acesta trebuie sa inainteze in sistemul informatizat raportul de primire, potrivit procedurii prevazute la pct. 93, si are obligatia detinerii produselor maximum 48 de ore pentru un posibil control din partea autoritatii vamale teritoriale.

(40) In toate situatiile de scutire directa, livrarea produselor se face la preturi fara accize, iar deplasarea si primirea produselor accizabile spre/de un utilizator final autorizat se supun prevederilor sectiunii a 9-a «Deplasarea si primirea produselor accizabile aflate in regim suspensiv de accize», cap. I¹ de la titlul VII din Codul fiscal.

(41) La sosirea produsului operatorul economic utilizator trebuie sa instiinteze autoritatea vamala teritoriala si sa pastreze produsele in locul de receptie maximum 24 de ore pentru o posibila verificare din partea acestei autoritati, in conditiile prevazute prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala. Dupa expirarea termenului de 24 de ore utilizatorul final autorizat poate proceda la receptia produselor accizabile primite.

Modificat de art.I lit. E pct.24 din [HG 77/2014](#)

(42) In situatia in care nu se respecta prevederile alin. (40) si (41), operatiunea respectiva se considera eliberare pentru consum si dupa expirarea termenului de 5 zile acciza devine exigibila.

(43) In situatiile prevazute la art. 206⁵⁸ alin. (1) lit. b), c), e) si i) din Codul fiscal, scutirea se acorda indirect. Livrarea produselor se face la preturi cu accize, urmand ca operatorii economici utilizatori sa solicite restituirea accizelor.

(43) In situatiile prevazute la art. 206⁵⁸ alin. (1) lit. b), c), e), g), h) si i) din Codul fiscal, scutirea se acorda indirect. Livrarea produselor se face la preturi cu accize, urmand ca operatorii economici utilizatori sa solicite restituirea accizelor.

Modificat de art.I pct.20 din [HG 20/2013](#) (in vigoare din 1 martie 2013)

(44) Pentru restituirea accizelor, utilizatorii vor depune lunar, pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei pentru care se solicita restituirea, la autoritatea fiscala teritoriala, cererea de restituire de accize, insotita de:

a) copia facturii de achizitie a alcoolului etilic si/sau a produsului alcoolic ori copia avizului de insotire pentru alcoolul etilic partial denaturat in cazul antrepozitarilor autorizati care functioneaza in sistem integrat, in care acciza sa fie evidentiata distinct;

b) dovada platii accizelor catre furnizor, constand in documentul de plata confirmat de banca la care utilizatorul are contul deschis, sau dovada platii accizelor la bugetul de stat, in cazul antrepozitarilor autorizati care functioneaza in sistem integrat;

a) copia facturii de achizitie a alcoolului etilic si/sau a produsului alcoolic ori copia avizului de insotire pentru alcoolul etilic partial denaturat in cazul antrepozitarilor autorizati care functioneaza in sistem integrat. In cazul operatorului economic prevazut la alin. (19), utilizatorul autorizat ca destinatar inregistrat va prezenta dovada achizitiei in regim suspensiv,

reprezentata de documentul administrativ electronic si raportul de receptie aferent, iar in cazul utilizatorului prevazut la alin. (20), declaratia vamala de import;

b) dovada platii accizelor catre furnizor, constand in documentul de plata confirmat de banca la care utilizatorul are contul deschis, sau dovada platii accizelor la bugetul de stat, in cazul antrepozitarilor autorizati care functioneaza in sistem integrat, a destinatarilor inregistrati si a operatorilor economici care au realizat operatiuni proprii de import;

[Modificat de art.I lit.F pct.19 din HG 84/2013](#)

c) dovada cantitatii utilizate in scopul pentru care se acorda scutirea, constand intr-o situatie centralizatoare a cantitatilor efectiv utilizate si a documentelor aferente.

(45) Modelul cererii de restituire de accize va fi aprobat prin ordin al ministrului finantelor publice, la propunerea presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala.

(46) Depozitele farmaceutice achizitioneaza alcoolul etilic la preturi cu accize si il livreaza catre spitale si farmacii la preturi fara accize in baza autorizatiilor de utilizator final detinute de acestea din urma. In aceste conditii, pretul de vanzare al alcoolului etilic va fi stabilit de catre depozitul farmaceutic pe baza pretului de achizitie al acestui produs care nu are inclusa acciza, astfel incat spitalele si farmaciile sa beneficieze de facilitatea prevazuta la art. 206⁵⁸ alin. (1) lit. f) din Codul fiscal.

(47) In situatia prevazuta la alin. (46) depozitele farmaceutice vor pastra o copie a autorizatiei de utilizator final al beneficiarului scutirii.

(48) Pentru cantitatile de alcool etilic livrate la preturi fara accize spitalelor si farmaciilor, depozitele farmaceutice pot solicita compensarea/restituirea accizelor. In acest sens, depozitele farmaceutice vor depune la autoritatea fiscala teritoriala cererea de restituire de accize, insotita de:

a) copia facturii de achizitie a alcoolului etilic, in care acciza sa fie evidentiata distinct;

b) dovada platii accizelor catre furnizor, constand in documentul de plata confirmat de banca la care utilizatorul are contul deschis;

c) dovada cantitatii de alcool etilic livrata spitalelor si farmaciilor la preturi fara accize, constand intr-o situatie centralizatoare a documentelor aferente cantitatilor efectiv livrate.

(49) In situatiile prevazute la alin. (44) si (48), autoritatea fiscala teritoriala va transmite cererea si documentatia depuse de catre utilizatori sau depozitele farmaceutice autoritatii vamale teritoriale, care, in urma analizei, va decide asupra dreptului de restituire a accizelor prin emiterea unei decizii de admitere, in totalitate sau in parte, ori de respingere a cererii de restituire. In cazul admiterii cererii, autoritatea vamala stabileste cuantumul accizei de restituit.

(50) Autoritatea vamala teritoriala va transmite decizia prevazuta la alin. (49) autoritatii fiscale teritoriale.

(51) In cazul in care decizia este de admitere in totalitate sau in parte, autoritatea fiscala teritoriala procedeaza la restituirea accizelor in conditiile art. 117 din Codul de procedura fiscala.

(52) Denaturarea alcoolului etilic pentru obtinerea alcoolului sanitar poate fi realizata numai in antrepozitul fiscal de productie in care se obtine alcoolul etilic - materie prima.

[Modificat si inlocuit de art.I lit. F pct.64 din HG 50/2012](#)

Codul fiscal:

Scutiri pentru tutun prelucrat

Art. 206⁵⁹. - (1) Este scutit de la plata accizelor tutunul prelucrat, atunci cand este destinat in exclusivitate testelor stiintifice si celor privind calitatea produselor.

(2) Modalitatea si conditiile de acordare a scutiilor prevazute la alin. (1) vor fi reglementate prin normele metodologice.

Norme metodologice:

112. (1) Tutunul prelucrat reprezentand tigarete este scutit de plata accizelor atunci cand este destinat unor teste stiintifice sau unor teste de piata, cu conditia ca testarea sa nu se realizeze prin comercializarea acestor produse, ci prin mijloace specifice cercetarii stiintifice sau cercetarii de piata.

(2) Scutirea pentru loturile destinate scopului prevazut la alin. (1) se acorda in limita cantitatii de 200.000 de bucati tigarete pe semestru.

(3) Documentul de insotire a lotului de tigarete in timpul transferului de la producator la societatea specializata in efectuarea de studii de piata va fi avizul de insotire a marfii.

Abrogat de art.I lit. F pct.7 din [HG 150/2011](#)

Codul fiscal:

Scutiri pentru produse energetice si energie electrica

Art. 206⁶⁰. - (1) Sunt scutite de la plata accizelor:

a) produsele energetice livrate in vederea utilizarii drept combustibil pentru aviatie, alta decat aviatia turistica in scop privat. Prin aviatie turistica in scop privat se intelege utilizarea unei aeronave de catre proprietarul sau ori de catre persoana fizica sau juridica ce o detine cu titlu de inchiriere sau cu un alt titlu, in alte scopuri decat cele comerciale si, in special, altele decat transportul de persoane ori de marfuri sau prestari de servicii cu titlu oneros ori pentru nevoile autoritatilor publice;

b) produsele energetice livrate in vederea utilizarii drept combustibil pentru navigatia in apele comunitare si pentru navigatia pe caile navigabile interioare, inclusiv pentru pescuit, altele decat pentru navigatia ambarcatiunilor de agrement private. De asemenea, este scutita de la plata accizelor si electricitatea produsa la bordul navelor. Prin ambarcatiune de agrement privata se intelege orice ambarcatiune utilizata de catre proprietarul sau ori de catre persoana fizica sau juridica ce o detine cu titlu de inchiriere ori cu un alt titlu, in alte scopuri decat cele comerciale si, in special, altele decat transportul de persoane sau de marfuri ori prestari de servicii cu titlu oneros sau pentru nevoile autoritatilor publice;

c) produsele energetice si energia electrica utilizate pentru productia de energie electrica, precum si energia electrica utilizata pentru mentinerea capacitatii de a produce energie electrica;

d) produsele energetice si energia electrica utilizate pentru productia combinata de energie electrica si energie termica;

e) produsele energetice - gazul natural, carbunele si combustibilii solizi - folosite de gospodarii si/sau de organizatii de caritate;

f) combustibilii pentru motor utilizati in domeniul productiei, dezvoltarii, testarii si mentenantei aeronavelor si vapoarelor;

g) combustibilii pentru motor utilizati pentru operatiunile de dragare in cursurile de apa navigabile si in porturi;

h) produsele energetice injectate in furnale sau in alte agregate industriale in scop de reducere chimica, ca aditiv la cocsul utilizat drept combustibil principal;

i) produsele energetice care intra in Romania dintr-o tara terta, continute in 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 echipează 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, orfelinăte și alte instituții de asistență socială, instituții de învățământ și locuințe;

l) produsele energetice, dacă astfel de produse sunt obținute din unul sau mai multe dintre produsele următoare:

- produse cuprinse în codurile NC de la 1507 la 1518 inclusiv;
- produse cuprinse în codurile NC 3824 90 55 și de la 3824 90 80 la 3824 90 99 inclusiv, pentru componentele lor produse din biomase;
- produse cuprinse în codurile NC 2207 20 00 și 2905 11 00, care nu sunt de origine sintetică;
- produse obținute din biomase, inclusiv produse cuprinse în codurile NC 4401 și 4402;

m) energia electrică produsă din surse regenerabile de energie;

n) energia electrică obținută de acumulatori electrici, grupurile electrogene mobile, instalațiile electrice amplasate pe vehicule de orice fel, sursele staționare de energie electrică în curent continuu, instalațiile energetice amplasate în marea teritorială care nu sunt racordate la rețeaua electrică și sursele electrice cu o putere activă instalată sub 250 kW;

o) produsele cuprinse în codul NC 2705, utilizate pentru încălzire.

(2) Modalitatea și condițiile de acordare a scutiților prevăzute la alin. (1) vor fi reglementate prin norme metodologice.

(3) Produsele energetice care conțin unul sau mai multe dintre produsele enumerate la alin. (1) lit. l) beneficiază de un nivel redus al accizelor, potrivit prevederilor din norme metodologice.

Norme metodologice:

113.

113.1. În situațiile prevăzute la art. 206⁶⁰ alin. (1) lit. a) și b) din Codul fiscal, scutirea se acordă după cum urmează:

113.1.1. (1) În situația prevăzută la art. 206⁶⁰ alin. (1) lit. a) din Codul fiscal, scutirea se acordă direct, cu condiția ca aprovizionarea cu produse energetice să se efectueze numai de la un antrepozit fiscal.

(1¹) Scutirea de la plata accizelor prevăzută la art. 206⁶⁰ alin. (1) lit. a) din Codul fiscal nu se acordă în următoarele situații:

a) în situația în care, în cadrul activităților pe care le desfășoară, operatorii economici utilizează aeronavele pe care le dețin pentru uzul gratuit al propriilor angajați, respectiv pentru prestarea de servicii de transport aerian fără titlu oneros;

b) în cazul aeronavelor închiriate sau deținute în leasing, în situația în care detinatorul, respectiv utilizatorul nu asigură el însuși în mod direct și cu titlu oneros serviciile de transport aerian.

Completat de art. I lit. D pct. 27 din [HG 367/2015](#)

(2) Livrarea produselor energetice destinate utilizării drept combustibil pentru aeronave se poate efectua la preturi fără accize către:

a) operatorii economici care detin certificate de autorizare pentru aprovizionarea aeronavelor cu produse energetice, eliberate de autoritatea competenta in domeniul aeronautic;

b) persoana care detine certificat de autorizare ca operator aerian.

(3) Certificatele prevazute la alin. (2) se elibereaza de Autoritatea Aeronautica Civila Romana.

(3¹) Scutirea se acorda direct si in cazul in care produsele energetice utilizate de operatorii economici care detin certificate de autorizare emise de Autoritatea Aeronautica Civila provin din achizitii intracomunitare proprii.

[Completat de art.I lit. F pct.65 din HG 50/2012](#)

(3²) Atunci cand produsele energetice utilizate de operatorii economici prevazuti la alin. (3¹) provin din achizitii intracomunitare proprii, acestia trebuie sa detina si calitatea de destinatar inregistrat.

[Completat de art.I lit. F pct.65 din HG 50/2012](#)

(4) Intra sub incidenta prevederilor alin. (2) si livrarile de produse energetice destinate a fi utilizate drept combustibil de catre aeronavele inregistrate in alte state, care efectueaza zboruri, altele decat cele turistice in scop privat, fara a fi necesara prezentarea certificatelor eliberate de autoritatile aeronautice civile din statele respective.

(5) Operatorii economici prevazuti la alin. (2) lit. a) care dispun de spatii de depozitare si efectueaza operatiuni de alimentare cu combustibil a aeronavelor trebuie sa se autorizeze ca antrepozite fiscale de depozitare.

(6) Pentru operatorii economici care detin certificate de autorizare ca agenti de handling combustibili, autorizatia de antrepozit fiscal se emite pentru locurile si produsele specificate in anexa la certificatul de autorizare emis de Autoritatea Aeronautica Civila Romana.

(7) Scutirea de plata accizelor se aplica direct si in cazul operatorilor economici prevazuti la alin. (2) lit. a) care nu dispun de spatii de depozitare si efectueaza operatiuni de alimentare cu combustibil a aeronavelor, cu conditia ca deplasarea produselor energetice sa se realizeze direct de la antrepozitul fiscal catre beneficiarul scutirii.

(8) Deplasarea produselor energetice destinate utilizarii drept combustibil pentru aeronave, in cazul aeronavelor aflate pe alte aeroporturi decat cele situate in apropierea antrepozitului fiscal care asigura alimentarea aeronavelor, trebuie sa fie insotita de exemplarul tiparit al documentului administrativ electronic. La rubrica «Destinatar» se vor inscrie tot datele expeditorului, iar in rubrica «Locul livrarii» se va inscrie adresa aeroportului in cauza. Dupa sosirea produselor la destinatie, expeditorul va intocmi raportul de primire in maximum 5 zile lucratoare de la incheierea deplasarii produselor, utilizand sistemul informatizat.

(9) Zilnic, antrepozitele fiscale de productie sau de depozitare, altele decat cele prevazute la alin. (5), vor inscrie toate cantitatile de combustibil livrate cu destinatia utilizarii exclusive pentru aeronave in jurnale speciale intocmite potrivit modelului prevazut in anexa nr. 52.1.

(10) Jurnalele mentionate la alin. (9) se vor intocmi pentru fiecare luna calendaristica in baza documentelor de evidenta operativa si vor fi transmise on-line, pana la data de 15 inclusiv a lunii urmatoare celei de raportare, autoritatii vamale teritoriale, potrivit

procedurii stabilite prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala.

(11) Operatorii economici prevazuti la alin. (5) vor inregistra zilnic toate cantitatile intrate si iesite in jurnalele privind achizitiile/livrarile de combustibil destinat utilizarii exclusiv pentru aviatie, intocmite potrivit modelului prevazut in anexa nr. 53.1.

(12) Jurnalele mentionate la alin. (11) se vor intocmi pentru fiecare luna calendaristica in baza documentelor de evidenta operativa si vor fi transmise on-line, pana la data de 15 inclusiv a lunii urmatoare celei de raportare, autoritatii vamale teritoriale, potrivit procedurii stabilite prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala.

(13) Intra sub incidenta prevederilor alin. (1) si institutiile de stat care implica apararea, ordinea publica, sanatatea publica, siguranta si securitatea nationala, care, datorita specificului activitatii lor, nu detin certificate eliberate de Autoritatea Aeronautica Civila Romana.

(14) In cazul deplasarii produselor energetice destinate utilizarii drept combustibil pentru aviatie, realizata de antrepozitul fiscal care alimenteaza efectiv aeronavele, aceasta va fi insotita de avizul de insotire. Dovada care sta la baza acordarii scutirii o reprezinta certificatul de livrare semnat de comandantul aeronavei sau de reprezentantul companiei aeriene a carei aeronava a fost alimentata. Certificatul de livrare se intocmeste de antrepozitul fiscal care a efectuat alimentarea aeronavei, iar in cazul in care factura privind alimentarea aeronavei se intocmeste in numele altui antrepozit fiscal, un exemplar al certificatului de livrare va fi transmis si acelui antrepozit fiscal. Antrepozitul fiscal in numele caruia se emit facturile catre aeronave va intocmi jurnalul prevazut in anexa nr. 52.1. Antrepozitul fiscal care face alimentarea aeronavei va intocmi jurnalul prevazut in anexa nr. 53.1.

(15) In cazul in care combustibilul pentru aviatie este facturat de un antrepozit fiscal de produse energetice catre un intermediar care administreaza contracte cu companii aeriene si care emite, la randul lui, facturi catre acestea, dupa alimentarea aeronavelor in aceleasi conditii cu cele prevazute la alin. (14), fara a avea loc un transfer fizic al produsului de la antrepozitul fiscal catre intermediar, deplasarea combustibilului pentru aviatie de la antrepozitul fiscal de depozitare catre aeronave va fi insotita de avizul de insotire. Dovada care sta la baza acordarii scutirii pentru cantitatea cu care a fost alimentata aeronava o reprezinta certificatul de livrare semnat de comandantul aeronavei sau de reprezentantul companiei aeriene a carei aeronava a fost alimentata. Certificatul de livrare se intocmeste de catre antrepozitul fiscal care a efectuat alimentarea aeronavei. Primul antrepozit fiscal va intocmi jurnalul prevazut in anexa nr. 52.1. Antrepozitul fiscal care face alimentarea aeronavei va intocmi jurnalul prevazut in anexa nr. 53.1.

(16) Jurnalele prevazute la alin. (14) si (15) se vor intocmi pentru fiecare luna calendaristica in baza documentelor de evidenta operativa si vor fi transmise on-line, pana la data de 15 inclusiv a lunii urmatoare celei de raportare, autoritatii vamale teritoriale.

Completat de art.I lit.F pct.20 din [HG 84/2013](#)

113.1.2. (1) In situatia prevazuta la art. 206⁶⁰ alin. (1) lit. b) din Codul fiscal, scutirea se acorda direct cu conditia ca aprovizionarea produselor energetice sa se efectueze numai de la un antrepozit fiscal.

(1¹) Scutirea de la plata accizelor prevazuta la art. 206⁶⁰ alin. (1) lit. b) din Codul fiscal nu se acorda in urmatoarele situatii:

a) in situatia in care, in cadrul activitatilor pe care le desfasoara, operatorii economici utilizeaza navele pe care le detin pentru uzul gratuit al propriilor angajati, respectiv pentru prestarea de servicii de transport naval fara titlu oneros;

b) in cazul navelor inchiriate sau detinute in leasing, in situatia in care detinatorul, respectiv utilizatorul nu asigura el insusi in mod direct si cu titlu oneros serviciile de transport naval.

Completat de art.I lit.D pct.28 din [HG 367/2015](#)

(2) Livrarea produselor energetice destinate utilizarii drept combustibil pentru navigatia in apele comunitare si pentru navigatia pe caile navigabile interioare, inclusiv pentru pescuit, se poate efectua la preturi fara accize catre:

a) operatorii economici care detin certificate de autorizare ca distribuitori de combustibil pentru navigatie, eliberate de autoritatea competenta in domeniul naval;

b) persoana care detine certificat de autorizare pentru navigatie. Prin certificat de autorizare pentru navigatie se intelege orice document care atesta ca nava este luata in evidenta autoritatilor competente din Romania ori din statul in care aceasta este inregistrata;

b) persoana care detine certificat de autorizare pentru navigatie sau persoana care detine dreptul de folosinta a navei sub orice forma. Prin certificat de autorizare pentru navigatie se intelege orice document care atesta ca nava este luata in evidenta autoritatilor competente din Romania ori din statul in care aceasta este inregistrata;

Modificat de art.I lit.D pct.29 din [HG 367/2015](#)

c) institutiile de stat care implica apararea, ordinea publica, sanatatea publica, siguranta si securitatea nationala.

(3) Scutirea se acorda direct si in cazul in care produsele energetice utilizate de operatorii economici care detin certificate de autorizare pentru navigatie provin din achizitii intracomunitare proprii.

(4) In situatia prevazuta la alin. (3), operatorii economici trebuie sa detina si calitatea de destinatar inregistrat.

(5) Operatorii economici prevazuti la alin. (2) lit. a), care dispun de spatii de depozitare corespunzatoare si efectueaza operatiuni de alimentare cu combustibil a navelor si ambarcatiunilor, trebuie sa se autorizeze ca antrepozite fiscale de depozitare.

(6) Deplasarea produselor energetice destinate utilizarii drept combustibil pentru navigatie, in cazul navelor aflate in alte porturi decat cele situate in apropierea antrepozitului fiscal care asigura alimentarea navelor, trebuie sa fie insotita de exemplarul tiparit al documentului administrativ electronic. La rubrica «Destinatar» se vor inscrie tot datele expeditorului, iar in rubrica «Locul livrarii» se va inscrie adresa portului in cauza. Dupa sosirea produselor la destinatie, expeditorul va intocmi raportul de primire in maximum 5 zile lucratoare de la incheierea deplasarii produselor, utilizand sistemul informatizat.

(7) Zilnic, antrepozitele fiscale de productie sau de depozitare, altele decat cele prevazute la alin. (5), vor inscrie toate cantitatile

de combustibil livrate cu destinatia utilizarii exclusive pentru nave in jurnale speciale, intocmite potrivit modelului prevazut in anexa nr. 52.2.

(8) Jurnalele mentionate la alin. (7) se vor intocmi pentru fiecare luna calendaristica in baza documentelor de evidenta operativa si vor fi transmise on-line, pana la data de 15 inclusiv a lunii urmatoare celei de raportare, autoritatii vamale teritoriale, potrivit procedurii stabilite prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala.

(9) Operatorii economici prevazuti la alin. (5) vor inregistra zilnic toate cantitatile intrate si iesite in jurnalele privind intrarile si iesirile de combustibil destinate utilizarii exclusive pentru nave, intocmite potrivit modelului prevazut in anexa nr. 53.2.

(10) Jurnalele mentionate la alin. (9) se vor intocmi pentru fiecare luna calendaristica in baza documentelor de evidenta operativa si vor fi transmise on-line pana la data de 15 inclusiv a lunii urmatoare celei de raportare autoritatii vamale teritoriale, potrivit procedurii stabilite prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala.

(11) In cazul deplasarii produselor energetice destinate utilizarii drept combustibil pentru navigatie, realizata de antrepozitul fiscal care alimenteaza efectiv navele, aceasta va fi insotita de avizul de insotire sau de factura.

(12) Livrarea din antrepozitele fiscale catre nave a combustibilului pentru navigatie se face numai dupa depunerea la antrepozitul fiscal a urmatoarelor documente:

- a) copia atestatului de bord/carnetului de ambarcatiune;*
- b) copia certificatului de autorizare pentru navigatie a navei care urmeaza a fi aprovizionata, dupa caz;*
- c) declaratia pe propria raspundere a administratorului sau a reprezentantului legal cu privire la utilizarea combustibilului pentru navigatie achizitionat in regim de scutire de la plata accizelor, in cazul operatorilor economici din Romania.*

(12) Livrarea din antrepozitele fiscale catre nave a combustibilului pentru navigatie se face numai dupa depunerea la antrepozitul fiscal de catre beneficiarul scutirii prevazut la alin. (2) lit. b) a urmatoarelor documente:

- a) copia de pe atestatul de bord sau, dupa caz, a carnetului de ambarcatiune, in cazul operatorilor economici din Romania;
- b) copia de pe certificat de autorizare pentru navigatie a navei care urmeaza a fi aprovizionata sau, dupa caz, orice alt document care atesta ca nava este luata in evidenta autoritatilor competente din Romania ori din statul in care aceasta este inregistrata;
- c) declaratia pe propria raspundere a administratorului sau a reprezentantului legal cu privire la utilizarea combustibilului pentru navigatie achizitionat in regim de scutire de la plata accizelor.

Modificat de art.I lit.D pct.30 din [HG 367/2015](#)

(13) Dupa efectuarea aprovizionarii navei cu combustibil pentru navigatie, o copie a documentului de livrare semnat de comandantul navei sau de reprezentantul companiei de care apartine nava se va depune la antrepozitul fiscal de la care nava a fost aprovizionata.

(14) Livrarea combustibilului pentru navigatie din antrepozitele fiscale catre operatorii economici prevazuti la alin. (2), inclusiv catre antrepozite fiscale autorizate exclusiv pentru aprovizionarea navelor cu combustibil pentru navigatie, se face numai dupa marcarea si colorarea acestuia potrivit prevederilor pct. 113.10.

(14) Livrarea combustibilului pentru navigatie din antrepozitele fiscale catre operatorii economici prevazuti la alin. (2) se face numai dupa marcarea si colorarea acestuia potrivit prevederilor pct. 113.10.

Modificat de art.I lit.D pct.30 din [HG 367/2015](#)

(15) Potrivit prevederilor art. 23 lit. b) din Ordonanta Guvernului nr. 42/1997 privind transportul maritim si pe caile navigabile interioare, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, instalatiile plutitoare de tipul macaralelor, cu sau fara propulsie, sunt considerate nave.

Modificat de art.I pct.21 din [HG 20/2013](#)

113.2. (1) In situatiile prevazute la art. 206⁶⁰ alin. (1) lit. c), d) si h) din Codul fiscal, scutirea se acorda direct, cu conditia ca energia electrica sa provina de la operatori economici autorizati de Autoritatea Nationala de Reglementare in Domeniul Energiei (ANRE), iar produsele energetice sa fie aprovizionate direct de la un antrepozit fiscal, de la un destinatar inregistrat, de la un importator, din operatiuni proprii de import, de la companii de extractie a carbunelui sau alti operatori economici care comercializeaza acest produs ori de la un distribuitor autorizat, in cazul gazului natural.

(2) Pentru aplicarea scutirii, titularii centralelor de productie de energie electrica, ai centralelor combinate de energie electrica si termica, precum si operatorii economici utilizatori ai produselor energetice prevazute la art. 206⁶⁰ alin. (1) lit. h) din Codul fiscal vor solicita autoritatii vamale teritoriale in raza careia isi au sediul autorizatii de utilizator final pentru produse energetice.

(3) Nu intra sub incidenta prevederilor alin. (2) energia electrica si gazul natural.

(4) Prevederile alin. (2) se aplica si in cazul productiei de energie electrica sau productiei combinate de energie electrica si termica realizate din carbune si lignit in sistem de prestari de servicii. In aceasta situatie, obligatia detinerii autorizatiei de utilizator final revine si beneficiarului prestarii de servicii.

(5) Autorizatia de utilizator final se elibereaza la cererea scrisa a beneficiarului.

(6) Cererea pentru obtinerea autorizatiei de utilizator final se intocmeste conform modelului prevazut in anexa nr. 33. Cererea, insotita de documentele prevazute expres in aceasta, se depune la autoritatea vamala teritoriala.

(7) Autoritatea vamala teritoriala aproba eliberarea autorizatiei de utilizator final daca sunt indeplinite urmatoarele conditii:

a) au fost prezentate documentele prevazute in cerere;

b) administratorul solicitantului nu are inscrise date in cazierul judiciar;

c) solicitantul detine utilajele, terenurile si cladirile sub orice forma legala. Face exceptie de la aceasta conditie operatorul economic beneficiar al prestarii de servicii;

d) solicitantul a utilizat produsele energetice in scopul pentru care a obtinut anterior autorizatie de utilizator final.

(8) Autoritatea vamala teritoriala atribuie si inscrie pe autorizatia de utilizator final un cod de utilizator.

(9) Modelul autorizatiei de utilizator final este prezentat in anexa nr. 34.

(10) Autorizatiile de utilizator final se emit in doua exemplare, cu urmatoarele destinatii:

a) primul exemplar se pastreaza de catre utilizatorul final. Cate o copie a acestui exemplar va fi transmisa si pastrata de catre operatorul economic furnizor al produselor energetice in regim de scutire;

b) al doilea exemplar se pastreaza de catre autoritatea vamala teritoriala emitenta.

(11) Autorizatia de utilizator final are o valabilitate de 3 ani de la data emiterii. Cantitatea de produse accizabile inregistrata intr-o autorizatie de utilizator final poate fi suplimentata in situatii bine justificate, in cadrul aceleiasi perioade de valabilitate a autorizatiei.

(12) Operatorii economici care detin autorizatii de utilizator final au obligatia de a transmite autoritatii vamale teritoriale emitente a autorizatiei, lunar, pana la data de 15 inclusiv a lunii urmatoare celei pentru care se face raportarea, o situatie privind achizitia si utilizarea produselor energetice, care va cuprinde informatii, dupa caz, cu privire la furnizorul de produse energetice, cantitatea de produse achizitionata, cantitatea utilizata, stocul de produse energetice la sfarsitul lunii de raportare si cantitatea de produse finite realizate. Neprezentarea situatiei in termenul prevazut atrage aplicarea de sanctiuni contraventionale potrivit prevederilor Codului de procedura fiscala.

(12) Operatorii economici care detin autorizatii de utilizator final au obligatia de a transmite autoritatii vamale teritoriale emitente a autorizatiei, lunar, pana la data de 15 inclusiv a lunii urmatoare celei pentru care se face raportarea, o situatie privind achizitia si utilizarea produselor energetice, care va cuprinde informatii, dupa caz, cu privire la: furnizorul de produse energetice, cantitatea de produse achizitionata, cantitatea utilizata, stocul de produse energetice la sfarsitul lunii de raportare si cantitatea de produse finite realizate, potrivit modelului din anexa nr. 35. Neprezentarea situatiei in termenul prevazut atrage aplicarea de sanctiuni contraventionale potrivit prevederilor Codului fiscal.

Modificat de art.I lit. F pct.71 din [HG 50/2012](#)

(13) Cantitatile de produse scutite de plata accizelor inregistrate intr-o autorizatie vor fi estimate pe baza normelor de consum si a productiei preconizate a se realiza pe o perioada de 3 ani.

(14) Autoritatile vamale teritoriale vor tine o evidenta a operatorilor economici care au obtinut autorizatii de utilizator final prin inregistrarea acestora in registre speciale. De asemenea, vor asigura publicarea pe pagina web a autoritatii vamale a listei cuprinzand acesti operatori economici, lista care va fi actualizata lunar pana la data de 15 a fiecarei luni.

(15) In situatia in care achizitionarea produselor energetice se efectueaza de la un antrepozit fiscal in regim de scutire directa, livrarea produselor se face la preturi fara accize, iar deplasarea acestora este obligatoriu insotita de exemplarul tiparit al documentului administrativ electronic prevazut la pct. 91.

(16) La sosirea produsului, cu exceptia energiei electrice si a gazului natural, la operatorul economic utilizator, acesta trebuie sa inainteze in sistemul informatizat raportul de primire, potrivit prevederilor art. 206³³ din Codul fiscal, si are obligatia detinerii produselor maximum 48 de ore pentru un posibil control din partea autoritatii vamale teritoriale.

(16) La sosirea produselor energetice utilizatorul final autorizat trebuie sa instiinteze autoritatea vamala teritoriala si sa pastreze produsele in locul de receptie maximum 24 de ore pentru o posibila verificare din partea acestei autoritati, in conditiile prevazute prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala. Dupa expirarea termenului de 24 de ore utilizatorul final autorizat poate proceda la receptia produselor energetice primite.

Modificat de art.I lit. E pct.25 din [HG 77/2014](#)

(16¹) In toate situatiile de scutire directa livrarea produselor se face la preturi fara accize, iar deplasarea si primirea produselor accizabile spre/de un utilizator final autorizat se supun prevederilor sectiunii a 9-a «Deplasarea si primirea produselor accizabile aflate in regim suspensiv de accize», cap. I¹ de la titlul VII din Codul fiscal.

Completat de art.I lit. E pct.26 din [HG 77/2014](#)

(17) In situatia in care nu se respecta prevederile alin. (15) si (16), operatiunea respectiva se considera eliberare pentru consum si dupa expirarea termenului de 5 zile acciza devine exigibila.

(18) Destinatarul inregistrat, importatorul sau operatorul economic care achizitioneaza produse energetice in vederea livrarii in regim de scutire directa catre centralele de productie de energie electrica sau productie combinata de energie electrica si termica, precum si catre operatorii economici prevazuti la alin. (4) vor livra produsele catre acesti beneficiari la preturi fara accize si vor solicita autoritatii fiscale teritoriale restituirea accizelor aferente cantitatilor livrate cu aceasta destinatie, care au fost platite la momentul receptiei, importului sau al achizitiei. Nu intra sub incidenta acestor prevederi beneficiarii scutirilor care utilizeaza produse energetice provenite din operatiuni proprii de import, pentru care scutirea se acorda direct.

"(18) Destinatarul inregistrat, importatorul sau operatorul economic prevazuti la alin. (1), care achizitioneaza produse energetice in vederea livrarii in regim de scutire directa catre centralele de productie de energie electrica sau productie combinata de energie electrica si termica, precum si catre operatorii economici prevazuti la alin. (4), vor livra produsele catre acesti beneficiari la preturi fara accize si vor solicita autoritatii fiscale teritoriale restituirea accizelor aferente cantitatilor livrate cu aceasta destinatie care au fost platite, dupa caz, la momentul receptiei, importului sau al achizitiei. Nu intra sub incidenta acestor prevederi beneficiarii scutirilor care utilizeaza produse energetice provenite din operatiuni proprii de import, pentru care scutirea se acorda direct, iar deplasarea acestora de la un birou vamal de intrare pe teritoriul comunitar este insotita de un document administrativ unic."

Modificat de art.I lit. F pct.8 din HG 150/2011

(19) In vederea restituirii accizelor in situatia prevazuta la alin. (18), destinatarul inregistrat, importatorul sau operatorul economic va depune la autoritatea fiscala/vamala teritoriala la care a efectuat plata o cerere de restituire de accize al carei model va fi aprobat prin ordin al ministrului finantelor publice. Cererea va fi insotita de copia autorizatiei de utilizator final a centralei beneficiare a scutirii si de documentul care atesta plata accizelor de catre destinatarul inregistrat, importator sau operatorul economic.

(19) In vederea restituirii accizelor in situatia prevazuta la alin. (18), destinatarul inregistrat, importatorul sau operatorul economic va depune la autoritatea fiscala/vamala teritoriala la care a efectuat plata o cerere de restituire de accize, al carei model va fi aprobat prin ordin al ministrului finantelor publice, la propunerea presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala. Cererea va fi insotita de copia autorizatiei de utilizator final a centralei beneficiare a scutirii si de documentul care atesta plata accizelor de catre destinatarul inregistrat, importator sau operatorul economic.

Modificat de art.I lit. F pct.71 din HG 50/2012

(19¹) Autoritatea fiscala teritoriala va transmite cererea si documentatia depuse de catre destinatarul inregistrat, importator sau operatorul economic autoritatii vamale teritoriale, care, in urma analizei, va decide asupra dreptului de restituire a accizelor prin emiterea unei decizii de admitere, in totalitate sau in parte, ori de respingere a cererii de restituire. In cazul admiterii cererii, autoritatea vamala stabileste cuantumul accizei de restituit.

Completat de art.I lit. F pct.72 din HG 50/2012

(19²) Autoritatea vamala teritoriala va transmite decizia prevazuta la alin. (19¹) autoritatii fiscale teritoriale.

Completat de art.I lit. F pct.72 din HG 50/2012

(19³) In cazul in care decizia este de admitere in totalitate sau in parte, autoritatea fiscala teritoriala procedeaza la restituirea accizelor in conditiile art. 117 din Codul de procedura fiscala.

Completat de art.I lit. F pct.72 din HG 50/2012

(20) Atunci cand, in situatiile prevazute la art. 206⁶⁰ alin. (1) lit. c) si d) din Codul fiscal, centralele de productie de energie electrica sau centralele de productie combinata de energie electrica si termica preiau produse energetice cu titlu de imprumut de la rezerva de stat in baza unor acte normative speciale, preluarea se face in baza autorizatiei de utilizator final. Atat achizitionarea de produse energetice de la un antrepozit fiscal autorizat, in vederea stingerii obligatiei, cat si restituirea efectiva a cantitatilor astfel preluate se efectueaza in regim de scutire de la plata accizelor, in baza autorizatiei de utilizator final.

113.3. *(1) In situatia prevazuta la art. 206⁶⁰ alin. (1) lit. e) din Codul fiscal, scutirea se acorda direct, cu conditia ca produsele sa fie achizitionate direct de la operatorii economici inregistrati la autoritatea fiscala centrala in calitate de furnizori de produse energetice ori - in cazul gazului natural provenit dintr-un stat membru - direct de la un distribuitor/furnizor autorizat/licentiat de autoritatea competenta din acel stat membru.*

(1) In situatia prevazuta la art. 206⁶⁰ alin. (1) lit. e) din Codul fiscal, scutirea se acorda direct.

Modificat de art.I lit.D pct.31 din [HG 367/2015](#)

(2) Produsele energetice - respectiv gazul natural, carbunele si combustibilii solizi - sunt scutite de la plata accizelor atunci cand sunt furnizate consumatorilor casnici, precum si organizatiilor de caritate.

(2¹) In intelesul prezentelor norme metodologice, prin consumatori casnici se intelege clientii casnici asa cum sunt acestia definiti prin ordin al presedintelui Autoritatii Nationale de Reglementare in Domeniul Energiei.

Completat de art.I lit.F pct.21 din [HG 84/2013](#)

(3) In intelesul prezentelor norme metodologice, organizatiile de caritate sunt organizatiile care au inscrise in obiectul de activitate si care desfasoara efectiv activitati caritabile cu titlu gratuit in domeniul sanatatii, al protectiei mamei si copilului, al protectiei batranilor, persoanelor cu handicap, persoanelor care traiesc in saracie sau in cazuri de calamitati naturale.

(4) In cazul organizatiilor de caritate, scutirea se acorda in baza autorizatiei de utilizator final emise de autoritatea vamala teritoriala, mai putin in cazul gazului natural, pentru care nu este obligatorie detinerea acestei autorizatii.

(5) Autorizatiile de utilizator final se elibereaza la cererea scrisa a organizatiei de caritate, insotita de:

a) actul de constituire - in copie si in original - din care sa rezulte ca organizatia desfasoara una dintre activitatile prevazute la alin. (3);

b) fundamentarea cantitatilor ce urmeaza a fi achizitionate in regim de scutire de la plata accizelor, la nivelul unui an calendaristic;

c) orice informatie si documente pe care autoritatea vamala teritoriala le considera necesare pentru eliberarea autorizatiilor.

(6) Autorizatiile de utilizator final se emit de autoritatea vamala teritoriala si au o valabilitate de un an de la data emiterii. Modelul autorizatiei este prevazut in anexa nr. 34.

(7) Autorizatiile de utilizator final se emit in doua exemplare, cu urmatoarele destinatii:

a) primul exemplar se pastreaza de catre utilizatorul final. Cate o copie a acestui exemplar va fi transmisa si pastrata de catre operatorul economic furnizor al produselor accizabile in regim de scutire;

b) al doilea exemplar se pastreaza de catre autoritatea vamala teritoriala emitenta.

(8) Autoritatile vamale teritoriale vor tine o evidenta a operatorilor economici care au obtinut autorizatii de utilizator final prin inscrierea acestora in registre speciale. De asemenea, vor asigura publicarea pe pagina web a autoritatii vamale a listei cuprinzand acesti operatori economici, lista care va fi actualizata lunar pana la data de 15 a fiecarei luni.

(9) Anual, pana la data de 31 ianuarie a fiecarui an pentru anul precedent, fiecare organizatie de caritate care detine autorizatie de utilizator final este obligata sa prezinte autoritatii vamale teritoriale emitente a autorizatiei o situatie centralizatoare privind cantitatile de produse energetice achizitionate in decursul unui an calendaristic, cantitatile utilizate in scopul desfasurarii activitatilor caritabile si stocul de produse energetice ramas neutilizat, potrivit modelului prevazut in anexa nr. 35. Neprezentarea situatiei in termenul prevazut atrage aplicarea de sanctiuni contraventionale potrivit prevederilor Codului de procedura fiscala.

(9) Anual, pana la data de 31 ianuarie a fiecarui an, pentru anul precedent, fiecare organizatie de caritate care detine autorizatie de utilizator final este obligata sa prezinte autoritatii vamale teritoriale emitente a autorizatiei o situatie centralizatoare privind cantitatile de produse energetice achizitionate in decursul unui an calendaristic, cantitatile utilizate in scopul desfasurarii activitatilor caritabile si stocul de produse energetice ramas neutilizat, potrivit modelului prevazut in anexa nr. 35. Neprezentarea situatiei in termenul prevazut atrage aplicarea de sanctiuni contraventionale potrivit prevederilor Codului fiscal.

Modificat de art.I lit. F pct.73 din HG 50/2012

113.4. *(1) In situatiile prevazute la art. 206⁶⁰ alin. (1) lit. f) si g) din Codul fiscal, scutirea se acorda indirect, cu conditia ca aprovizionarea sa se efectueze de la un antrepozit fiscal sau de la un distribuitor prevazut la pct. 113.1.2.*

(1) In situatiile prevazute la art. 206⁶⁰ alin. (1) lit. f) si g) din Codul fiscal, scutirea se acorda indirect, cu conditia ca aprovizionarea sa se efectueze de la un antrepozit fiscal.

Modificat de art.I pct.22 din HG 20/2013

(2) Inainte de fiecare achizitie de combustibil pentru motor in regim de scutire, utilizatorul va notifica aceasta operatiune la autoritatea vamala teritoriala in raza careia isi desfasoara activitatea, pentru un posibil control. Notificarea va cuprinde informatii cu privire la furnizor, produse si cantitatile ce urmeaza a fi achizitionate.

(3) Trimestrial, pana la data de 25 inclusiv a lunii imediat urmatoare trimestrului, operatorii economici pot solicita compensarea/restituirea accizelor potrivit prevederilor Codului de procedura fiscala.

(3) Operatorii economici pot solicita restituirea accizelor trimestrial, pana la data de 25 inclusiv a lunii imediat urmatoare trimestrului.

Modificat de art.I lit. F pct.74 din HG 50/2012

(4) Pentru restituirea accizelor, utilizatorii vor depune la autoritatea fiscala teritoriala cererea de restituire de accize, insotita de:

a) copia facturii de achizitie a combustibilului pentru motor, in care acciza sa fie evidentiata distinct;

b) dovada platii accizelor catre furnizor, constand in documentul de plata confirmat de banca la care utilizatorul are contul deschis;

c) dovada cantitatii utilizate in scopul pentru care se acorda scutirea, constand in copia documentului care atesta realizarea operatiunilor de dragare - certificata de autoritatea competenta in acest sens;

d) memoriul in care va fi descrisa operatiunea pentru care a fost necesar consumul de combustibil pentru motor si in care se vor mentiona: perioada de desfasurare a operatiunii, numarul orelor de functionare a motoarelor si a instalatiilor de dragare si consumul normat de combustibil pentru motor.

(4¹) Autoritatea fiscala teritoriala va transmite cererea si documentatia depuse de operatorul economic autoritatii vamale teritoriale, care in urma analizei va decide asupra dreptului de restituire a accizelor prin emiterea unei decizii de admitere, in totalitate sau in parte, ori de respingere a cererii de restituire. In cazul admiterii cererii, autoritatea vamala stabileste cuantumul accizei de restituit.

Completat de art.I lit. F pct.75 din [HG 50/2012](#)

(4¹) Autoritatea fiscala teritoriala va analiza documentatia depusa de operatorul economic si va decide asupra dreptului de restituire a accizelor prin intocmirea unui proces-verbal in care se inscriu in mod distinct motivele de fapt si temeiul de drept pentru accizele propuse spre respingere, precum si cuantumul accizelor aprobate la restituire si prin emiterea unei decizii de admitere, in totalitate sau in parte, ori de respingere a cererii de restituire.

Modificat de art.I lit.D pct.32 din [HG 367/2015](#)

(4²) Autoritatea vamala teritoriala va transmite decizia prevazuta la alin. (4¹) autoritatii fiscale teritoriale.

Completat de art.I lit. F pct.75 din [HG 50/2012](#)

Abrogat de art.I lit.D pct.33 din [HG 367/2015](#)

(4³) In cazul in care decizia este de admitere in totalitate sau in parte, autoritatea fiscala teritoriala procedeaza la restituirea accizelor in conditiile art. 117 din Codul de procedura fiscala.

Completat de art.I lit. F pct.75 din [HG 50/2012](#)

(5) Modelul cererii de restituire de accize va fi aprobat prin ordin al ministrului finantelor publice.

(5) Modelul cererii de restituire de accize va fi aprobat prin ordin al ministrului finantelor publice, la propunerea presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala.

Modificat de art.I lit. F pct.76 din [HG 50/2012](#)

(6) In intelesul prezentelor norme metodologice, combustibilii pentru motor utilizati in domeniul productiei, dezvoltarii, testarii si mentenantei aeronavelor si vapoarelor inseamna inclusiv combustibilii pentru motor utilizati in domeniul testarii si mentenantei motoarelor ce echipaza aeronavele si vapoarele.

113.5. In cazul scutirii prevazute la art. 206⁶⁰ alin. (1) lit. i) din Codul fiscal, in intelesul prezentelor norme metodologice:

a) rezervor standard inseamna:

- rezervoarele fixate definitiv de producator pe toate autovehiculele de acelasi tip ca si vehiculul in cauza si a caror montare definitiva permite carburantului sa fie utilizat direct, atat pentru propulsie, cat si pentru functionarea in timpul transportului, daca este cazul, a sistemelor frigorifice si a altor sisteme. De asemenea, sunt considerate rezervoare standard rezervoarele de gaz montate pe autovehicule, destinate utilizarii directe a gazului drept carburant, precum si rezervoarele adaptate altor sisteme cu care poate fi echipat vehiculul;

- rezervoarele fixate definitiv de producator pe toate containerele de acelasi tip ca si containerul in cauza si a caror montare definitiva permite carburantului sa fie utilizat direct pentru functionarea, in timpul transportului, a sistemelor frigorifice si a altor sisteme cu care pot fi echipate containerele speciale;

b) containere speciale inseamna orice container echipat cu dispozitive special destinate sistemelor frigorifice, de oxigenare, de izolare termica sau altor sisteme.

113.6. In situatia prevazuta la art. 206⁶⁰ alin. (1) lit. j) din Codul fiscal, scutirea se acorda direct, in baza actelor normative emise pentru gratuitati in scop de ajutor umanitar.

113.7. (1) In situatia prevazuta la art. 206⁶⁰ alin. (1) lit. k) din Codul fiscal, scutirea se acorda direct atunci cand aprovizionarea se efectueaza de la un antrepozit fiscal. Scutirea se acorda direct si in cazul furnizarii gazului natural.

(2) Scutirea se acorda in baza autorizatiei de utilizator final emise de autoritatea vamala teritoriala, mai putin in cazul gazului natural, pentru care nu este obligatorie detinerea acestei autorizatii.

(3) Autorizatia de utilizator final se elibereaza la cererea scrisa a beneficiarului, insotita de fundamentarea cantitatilor de produse energetice ce urmeaza a fi achizitionate in regim de scutire de la plata accizelor. Cererea se depune la autoritatea vamala teritoriala.

(4) Autoritatea vamala teritoriala atribuie si inscrie pe autorizatia de utilizator final un cod de utilizator.

(5) Modelul autorizatiei de utilizator final este prezentat in anexa nr. 34.

(6) Autorizatiile de utilizator final se emit in doua exemplare, cu urmatoarele destinatii:

a) primul exemplar se pastreaza de catre utilizatorul final. Cate o copie a acestui exemplar va fi transmisa si pastrata de catre operatorul economic furnizor al produselor energetice in regim de scutire;

b) al doilea exemplar se pastreaza de catre autoritatea vamala teritoriala emitenta.

(7) Autorizatia de utilizator final are o valabilitate de 3 ani de la data emiterii. Cantitatea de produse accizabile inscrisa intr-o autorizatie de utilizator final poate fi suplimentata in situatii bine justificate, in cadrul aceleiasi perioade de valabilitate a autorizatiei.

(8) Detinatorii de autorizatii de utilizator final au obligatia de a transmite autoritatii vamale teritoriale emitente a autorizatiei, trimestrial, pana la data de 15 inclusiv a lunii imediat urmatoare trimestrului pentru care se face raportarea, o situatie privind achizitia si utilizarea produselor energetice, care va cuprinde informatii, dupa caz, cu privire la furnizorul de produse energetice, cantitatea de produse achizitionata, cantitatea utilizata si stocul de produse energetice la sfarsitul perioadei de raportare, potrivit modelului prevazut in anexa nr. 35. Neprezentarea situatiei in termenul prevazut atrage aplicarea de sanctiuni contraventionale potrivit prevederilor Codului de procedura fiscala.

(8) Detinatorii de autorizatii de utilizator final au obligatia de a transmite autoritatii vamale teritoriale emitente a autorizatiei, trimestrial, pana la data de 15 inclusiv a lunii imediat urmatoare trimestrului pentru care se face raportarea, o situatie privind achizitia si utilizarea produselor energetice, care va cuprinde informatii, dupa caz, cu privire la: furnizorul de produse energetice, cantitatea de produse achizitionata, cantitatea utilizata si stocul de produse energetice la sfarsitul perioadei de raportare, potrivit modelului prevazut in anexa nr. 35. Neprezentarea situatiei in termenul prevazut atrage aplicarea de sanctiuni contraventionale potrivit prevederilor Codului fiscal.

Modificat de art.I lit. F pct.77 din [HG 50/2012](#)

(8) Detinatorii de autorizatii de utilizator final au obligatia de a transmite on-line autoritatii vamale teritoriale emitente a autorizatiei, trimestrial, pana la data de 15 inclusiv a lunii imediat urmatoare trimestrului pentru care se face raportarea, o situatie privind achizitia si utilizarea produselor energetice, care va cuprinde informatii, dupa caz, cu privire la: furnizorul de produse energetice, cantitatea de produse achizitionata, cantitatea utilizata si stocul de produse energetice la sfarsitul perioadei de raportare, potrivit

modelului prevazut in anexa nr. 35. Neprezentarea situatiei in termenul prevazut atrage aplicarea de sanctiuni contraventionale potrivit prevederilor Codului fiscal.

Modificat de art.I lit.F pct.22 din HG 84/2013

(9) Cantitatile de produse scutite de plata accizelor inscrise intr-o autorizatie vor fi estimate pe baza datelor determinate in functie de perioada de utilizare a combustibilului pentru incalzire si de parametrii tehnici ai instalatiilor pe o durata de 3 ani.

(10) Autoritatile vamale teritoriale vor tine o evidenta a operatorilor economici care au obtinut autorizatii de utilizator final prin inscrierea acestora in registre speciale. De asemenea, vor asigura publicarea pe pagina de web a autoritatii vamale a listei cuprinzand acesti operatori economici, lista care va fi actualizata lunar pana la data de 15 a fiecărei luni.

(11) In situatia in care achizitionarea produselor energetice se efectueaza de la un antrepozit fiscal in regim de scutire directa, livrarea produselor se face la preturi fara accize, iar deplasarea acestora este obligatoriu insotita de exemplarul tiparit al documentului administrativ electronic prevazut la pct. 91.

(12) La sosirea produsului energetic la utilizator, acesta trebuie sa inainteze in sistemul informatizat raportul de primire, potrivit prevederilor art. 206³³ din Codul fiscal, si are obligatia detinerii produselor maximum 48 de ore pentru un posibil control din partea autoritatii vamale teritoriale.

(12) La sosirea produselor energetice utilizatorul final autorizat trebuie sa instiinteze autoritatea vamala teritoriala si sa pastreze produsele in locul de receptie maximum 24 de ore pentru o posibila verificare din partea acestei autoritati, in conditiile prevazute prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala. Dupa expirarea termenului de 24 de ore, utilizatorul final autorizat poate proceda la receptia produselor energetice primite.

Modificat de art.I lit. E pct.27 din HG 77/2014

(12¹) In toate situatiile de scutire directa livrarea produselor se face la preturi fara accize, iar deplasarea si primirea produselor accizabile spre/de un utilizator final autorizat se supun prevederilor sectiunii a 9-a «Deplasarea si primirea produselor accizabile aflate in regim suspensiv de accize», cap. I¹ de la titlul VII din Codul fiscal.

Completat de art.I lit. E pct.28 din HG 77/2014

(13) In situatia in care nu se respecta prevederile alin. (11) si (12), operatiunea respectiva se considera eliberare pentru consum si dupa expirarea termenului de 5 zile acciza devine exigibila.

(14) In intelesul prezentelor norme metodologice prin lacasuri de cult se intelege lacasurile asa cum sunt definite potrivit legislatiei in domeniul cultelor.

(15) In cazul produselor energetice achizitionate de la importatori sau de la alti operatori economici, scutirea de la plata accizelor se acorda indirect, prin restituire.

(16) Pentru restituirea accizelor, beneficiarul scutirii va depune la autoritatea fiscala teritoriala cererea de restituire de accize, insotita de:

a) copia facturii de achizitie a produselor energetice;

b) dovada cantitatii utilizate in scopul pentru care se acorda scutirea.

(16¹) Autoritatea fiscala teritoriala va transmite cererea si documentatia depuse de catre beneficiar autoritatii vamale teritoriale, care in urma analizei va decide asupra dreptului de restituire a accizelor prin emiterea unei decizii de admitere, in totalitate sau in parte, ori de respingere a cererii de restituire. In cazul admiterii cererii, autoritatea vamala stabileste cuantumul accizei de restituit.

Completat de art.I lit. F pct.78 din HG 50/2012

(16¹) Autoritatea fiscala teritoriala va analiza documentatia depusa de operatorul economic si va decide asupra dreptului de restituire a accizelor prin intocmirea unui proces-verbal in care se inscriu in mod distinct motivele de fapt si temeiul de drept pentru accizele propuse spre respingere, precum si cuantumul accizelor aprobate la restituire si prin emiterea unei decizii de admitere, in totalitate sau in parte, ori de respingere a cererii de restituire.

Modificat de art.I lit.D pct.34 din [HG 367/2015](#)

(16²) *Autoritatea vamala teritoriala va transmite decizia prevazuta la alin. (16¹) autoritatii fiscale teritoriale.*

Completat de art.I lit. F pct.78 din [HG 50/2012](#)

Abrogat de art.I lit.D pct.35 din [HG 367/2015](#)

(16³) In cazul in care decizia este de admitere in totalitate sau in parte, autoritatea fiscala teritoriala procedeaza la restituirea accizelor in conditiile art. 117 din Codul de procedura fiscala.

Completat de art.I lit. F pct.78 din [HG 50/2012](#)

(17) Modelul cererii de restituire de accize va fi aprobat prin ordin al ministrului finantelor publice.

(17) Modelul cererii de restituire de accize va fi aprobat prin ordin al ministrului finantelor publice, la propunerea presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala.

Modificat de art.I lit. F pct.79 din [HG 50/2012](#)

113.8. (1) In situatia prevazuta la art. 206⁶⁰ alin. (1) lit. 1) din Codul fiscal, atunci cand produsele energetice utilizate drept combustibil pentru incalzire sunt produse in totalitate din biomase, denumite in continuare biocombustibili, scutirea este totala.

(2) In situatia prevazuta la art. 206⁶⁰ alin. (1) lit. 1) din Codul fiscal, atunci cand produsele energetice utilizate drept combustibil pentru motor sunt produse in totalitate din biomase, denumite in continuare biocarburanti, scutirea este totala.

(3) In intelesul prezentelor norme metodologice, prin biomasa se intelege fractiunea biodegradabila a produselor, deseurilor si reziduurilor provenite din agricultura - inclusiv substante vegetale si animale -, silvicultura si industriile conexe, precum si fractiunea biodegradabila a deseurilor industriale si urbane.

(4) Atunci cand produsele energetice utilizate drept combustibil pentru incalzire contin minimum 4% in volum produse obtinute din biomasa, se practica o acciza redusa. Acciza redusa care se va aplica amestecului va reprezenta acciza aferenta combustibilului pentru incalzire echivalent al amestecului, diminuata cu 4%.

Abrogat de art.I lit. F pct.9 din [HG 150/2011](#)

(5) Pentru produsele energetice care contin minimum 4% in volum produse obtinute din biomasa, potrivit Hotararii Guvernului nr. 1.844/2005 privind promovarea utilizarii biocarburantilor si a altor carburanti regenerabili pentru transport, cu modificarile si completarile ulterioare, se practica o acciza redusa. Acciza redusa care se va aplica amestecului va reprezenta acciza aferenta combustibilului pentru motor echivalent al amestecului, diminuata cu 4%.

Abrogat de art.I lit. F pct.9 din [HG 150/2011](#)

(6) Amestecul in vrac dintre biocarburanti si carburantii traditionali, in conformitate cu legislatia specifica, se poate realiza in regim suspensiv de accize numai in antrepozitele fiscale ale antrepozitarilor autorizati pentru productia de produse energetice sau in antrepozitele fiscale de depozitare ale persoanelor afiliate antrepozitarilor autorizati pentru productia de produse energetice.

(7) Amestecul in vrac dintre biocombustibili si combustibilii traditionali se poate realiza in regim suspensiv de accize numai in antrepozitele fiscale ale antrepozitarilor

autorizati pentru productia de produse energetice sau in antrepozitele fiscale de depozitare ale persoanelor afiliate antrepozitarilor autorizati pentru productia de produse energetice.

(6) Amestecul in vrac dintre biocarburanti si carburantii traditionali, in conformitate cu legislatia specifica, se poate realiza in regim suspensiv de accize numai in antrepozitele fiscale pentru productia sau depozitarea produselor energetice.

(7) Amestecul in vrac dintre biocombustibili si combustibilii traditionali se poate realiza in regim suspensiv de accize numai in antrepozitele fiscale pentru productia sau depozitarea produselor energetice.

Modificat de art.I pct.23 din [HG 20/2013](#)

(8) In situatiile prevazute la alin. (6) si (7), antrepozitarul autorizat pentru productia de produse energetice este operatorul economic care detine instalatii, utilaje si echipamente pentru rafinarea titeiului si prelucrarea fractiilor rezultate in vederea obtinerii de produse supuse accizelor.

Abrogat de art.I pct.24 din [HG 20/2013](#)

(9) Atunci cand statiile de distributie comercializeaza produse energetice utilizate drept carburant, realizate in totalitate din biomasa, acestea trebuie sa se asigure ca sunt respectate conditiile prevazute la art. 206²⁰ alin. (2) lit. c) din Codul fiscal. Statiile de distributie vor afisa in acest sens avertismente in atentia clientilor.

113.9. (1) In situatia prevazuta la art. 206⁶⁰ alin. (1) lit. m) din Codul fiscal, scutirea de la plata accizelor se acorda cu conditia ca operatorii economici producatori de energie electrica sa notifice acest fapt la autoritatea vamala teritoriala, iar energia electrica astfel realizata sa fie furnizata direct unui consumator final. Notificarea va cuprinde informatii detaliate privind activitatea desfasurata de operatorul economic si va fi insotita de copia documentelor care atesta autorizarea de catre Autoritatea Nationala de Reglementare in Domeniul Energiei. Dupa inregistrarea notificarii, o copie a acestei notificari cu numarul de inregistrare va fi pastrata de operatorul economic.

(2) In intelesul prezentelor norme metodologice, surse regenerabile de energie sunt: eoliana, solara, geotermala, a valurilor, a mareelor, energia hidro-, biomasa, gaz de fermentare a deseurilor, gaz de fermentare a namolurilor din instalatiile de epurare a apelor uzate si biogaz.

113.10. (1) Scutirile directe de la plata accizelor pentru motorina si kerosenul utilizate drept combustibil pentru motor in situatiile prevazute la art. 206⁶⁰ alin. (1) din Codul fiscal se acorda cu conditia ca aceste produse sa fie marcate potrivit prevederilor Directivei nr. 95/60/CE a Consiliului din 27 noiembrie 1995 privind marcarea fiscala a motorinei si kerosenului, precum si celor din legislatia nationala specifica in domeniu.

(2) Marcarea motorinei si a kerosenului se face in antrepozite fiscale sau in locurile detinute de distribuitorii prevazuti la pct. 113.1.2, sub supraveghere fiscala, potrivit procedurii stabilite prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala.

(2) Marcarea motorinei si a kerosenului se realizeaza in antrepozite fiscale, cu exceptia antrepozitelor fiscale autorizate exclusiv pentru aprovizionarea navelor cu combustibil pentru navigatie. Marcarea se realizeaza sub supraveghere fiscala, potrivit procedurii stabilite prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala.

Modificat de art.I pct.25 din [HG 20/2013](#)

(2) Marcarea si colorarea motorinei si a kerosenului pe teritoriul Romaniei se realizeaza in antrepozite fiscale, cu exceptia antrepozitelor fiscale autorizate exclusiv pentru aprovizionarea navelor cu combustibil pentru navigatie. Marcarea si colorarea pe teritoriul Romaniei se realizeaza sub supraveghere fiscala, potrivit procedurii stabilite prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala.

Modificat de art.I lit.D pct.3 din [HG 421/2014](#)

(2¹) Marcarea si colorarea motorinei si a kerosenului provenite din achizitii intracomunitare si destinate utilizarii intrun scop scutit se realizeaza in statul membru de expeditie. Responsabilitatea marcarii si colorarii corespunzatoare potrivit alin. (1)

revine antrepozitarului autorizat exclusiv pentru aprovizionarea navelor cu combustibil pentru navigatie sau destinatarului inregistrat din Romania.

Completat de art.I lit.D pct.4 din HG 421/2014

(2²) Marcarea si colorarea motorinei si kerosenului provenite din operatiuni de import si destinate plasarii in antrepozite fiscale de depozitare autorizate in exclusivitate pentru aprovizionarea aeronavelor, a navelor si ambarcatiunilor se face anterior punerii in libera circulatie, operatiunea putand fi realizata inclusiv intr-o tara terta. Responsabilitatea marcarii si colorarii corespunzatoare potrivit alin. (1) revine antrepozitarului autorizat exclusiv pentru aprovizionarea navelor cu combustibil pentru navigatie.

Completat de art.I lit.D pct.4 din HG 421/2014

(3) Nu intra sub incidenta marcarii produsele energetice destinate utilizarii drept combustibil pentru aviatie.

113.10. (1) Scutirile directe de la plata accizelor pentru motorina utilizata drept combustibil pentru motor in situatiile prevazute la art. 206⁶⁰ alin. (1) din Codul fiscal se acorda cu conditia ca aceste produse sa fie marcate potrivit prevederilor alin. (2)-(5).

(2) Pentru marcarea motorinei se utilizeaza marcatorul solvent yellow 124 - identificat in conformitate cu indexul de culori, denumit stiintific N-etil-N-[2-(1-izobutoxi etoxi) etil]-4-(fenilazo) anilina.

(3) Nivelul de marcare este de 7 mg +/- 10% de marcator pe litru de motorina.

(4) Pentru colorarea motorinei se utilizeaza colorantul solvent blue 35 sau echivalent.

(5) Nivelul de colorare este de 5 mg +/- 10% de colorant pe litru de motorina.

(6) Marcarea si colorarea motorinei pe teritoriul Romaniei se realizeaza in antrepozite fiscale, sub supraveghere fiscala, potrivit procedurii stabilite prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala. Responsabilitatea marcarii si colorarii motorinei la nivelurile si cu substantele prevazute la alin. (2)-(5), precum si a omogenizarii marcatorului si colorantului in masa de produs finit revine antrepozitarului autorizat.

(7) Marcarea si colorarea motorinei provenite din achizitii intracomunitare si destinate utilizarii intr-un scop scutit se realizeaza in statul membru de expeditie. Responsabilitatea marcarii si colorarii motorinei la nivelurile si cu substantele prevazute la alin. (2)-(5), precum si a omogenizarii marcatorului si colorantului in masa de produs finit revine destinatarului inregistrat din Romania.

Modificat de art.I lit.D pct.36 din HG 367/2015

113.11. (1) In toate situatiile de acordare a scutirii directe, autorizatia de utilizator final se elibereaza la cererea scrisa a beneficiarului.

113.11. (1) In situatiile de acordare a scutirii directe, care necesita autorizatie de utilizator final, aceasta se elibereaza la cererea scrisa a beneficiarului.

Modificat de art.I lit. F pct.80 din HG 50/2012

(2) Autoritatea vamala teritoriala revoca autorizatia de utilizator final in urmatoarele situatii:

a) operatorul economic a comis fapte repetate ce constituie contraventii la regimul produselor accizabile, potrivit Codului de procedura fiscala;

a) operatorul economic a comis fapte repetate ce constituie contraventii la regimul produselor accizabile, potrivit Codului fiscal;

Modificat de art.I lit. F pct.81 din HG 50/2012

b) operatorul economic nu a justificat legal destinatia cantitatii de produse energetice achizitionate;

c) operatorul economic a utilizat produsul energetic achizitionat altfel decat in scopul pentru care a obtinut autorizatie de utilizator final.

(3) Decizia de suspendare sau de revocare a autorizatiei de utilizator final se comunica detinatorului si produce efecte de la data comunicarii sau de la o alta data cuprinsa in aceasta.

(3) Decizia de revocare a autorizatiei de utilizator final se comunica detinatorului si produce efecte de la data comunicarii sau de la o alta data cuprinsa in aceasta.

Modificat de art.I lit. F pct.81 din [HG 50/2012](#)

(4) Autoritatea vamala teritoriala anuleaza autorizatia de utilizator final atunci cand i-au fost oferite la autorizare informatii inexacte sau incomplete in legatura cu scopul pentru care operatorul economic a solicitat autorizatia de utilizator final.

(5) Decizia de anulare a autorizatiei de utilizator final se comunica detinatorului si produce efecte incepand de la data emiterii autorizatiei.

(6) Operatorul economic poate contesta decizia de revocare, de anulare sau de suspendare a autorizatiei de utilizator final, potrivit legislatiei in vigoare.

(6) Operatorul economic poate contesta decizia de revocare sau de anulare a autorizatiei de utilizator final, potrivit legislatiei in vigoare.

Modificat de art.I lit. F pct.81 din [HG 50/2012](#)

(6¹) Contestarea deciziei de revocare sau de anulare a autorizatiei de utilizator final nu suspenda efectele juridice ale acestei decizii pe perioada solutionarii contestatiei in procedura administrativa.

Completat de art.I lit. F pct.82 din [HG 50/2012](#)

(7) O noua autorizatie de utilizator final va putea fi obtinuta dupa 12 luni de la data revocarii sau anularii autorizatiei.

(8) Stocurile de produse energetice inregistrate la data revocarii sau anularii autorizatiei de utilizator final pot fi valorificate sub supravegherea autoritatii vamale teritoriale.

Punctul 113 modificat de art. I, lit.B, pct. 24 din [HG 768/2010](#)

(9) In situatiile de acordare a scutirii directe pentru gazul natural sau pentru energia electrica, utilizate in scopurile scutite de la plata accizelor, utilizatorii notifica acest fapt la autoritatea vamala teritoriala. Dupa notificare, utilizatorul transmite furnizorului de astfel de produse o copie de pe notificare cu numarul de inregistrare la autoritatea vamala teritoriala. Transmiterea notificarii nu este necesara atunci cand produsele respective provin din achizitii intracomunitare proprii sau din operatiuni proprii de import.

Completat de art.I lit. E pct.29 din [HG 77/2014](#) (in vigoare din 1 aprilie 2014)

(9¹) Prevederile alin. (9)-(11) nu se aplica consumatorilor casnici.

Completat de art.2 din [Hotararea 196/2014](#)

(10) Notificarea prevazuta la alin. (9) cuprinde informatii privind activitatea desfasurata de utilizator si cantitatea de gaz natural sau energie electrica solicitata in regim de scutire de la plata accizelor.

Completat de art.I lit. E pct.29 din [HG 77/2014](#) (in vigoare din 1 aprilie 2014)

(11) Nerespectarea prevederilor alin. (9) si (10) atrage plata accizelor calculate pe baza cotei accizei prevazute pentru gaz natural sau energie electrica utilizate in scop comercial.

Completat de art.I lit. E pct.29 din [HG 77/2014](#) (in vigoare din 1 aprilie 2014)

Codul fiscal:

SECTIUNEA a 14-a

Marcarea produselor alcoolice si tutunului prelucrat

Reguli generale

Art. 206⁶¹. - (1) Prevederile prezentei sectiuni se aplica urmatoarelor produse accizabile:

a) produse intermediare si alcool etilic, cu exceptiile prevazute prin normele metodologice;

b) tutun prelucrat.

(2) Nu este supus obligatiei de marcare orice produs accizabil scutit de la plata accizelor.

(3) Produsele accizabile prevazute la alin. (1) pot fi eliberate pentru consum sau pot fi importate pe teritoriul Romaniei numai daca acestea sunt marcate conform prevederilor prezentei sectiuni.

Norme metodologice:

114. Nu intra sub incidenta sistemului de marcare:

a) alcoolul etilic denaturat cu substante specifice destinatiei, alta decat consumul uman, astfel incat sa nu poata fi utilizat la obtinerea de bauturi alcoolice;

b) alcoolul etilic tehnic rezultat exclusiv ca produs secundar din procesul de obtinere a alcoolului etilic rafinat si care datorita compozitiei sale nu poate fi utilizat in industria alimentara;

c) bauturile slab alcoolizate, cu o concentratie alcoolica de pana la 10% in volum inclusiv;

d) produsele din productia interna destinate exportului;

e) produsele de natura celor supuse marcarii, provenite din import, aflate in regim de tranzit sau de import temporar;

f) aromele alimentare, extractele si concentratele alcoolice.

g) bauturi fermentate spumoase, altele decat bere si vinuri.

Completat de art.I lit. F pct.83 din [HG 50/2012](#)

h) cidru de mere si de pere cu codurile NC 2206 00 51 si NC 2206 00 81 si hidromel cu codurile NC 2206 00 59 si NC 2206 00 89 obtinut prin fermentarea unei solutii de miere in apa.

Completat de art.I lit. E pct.30 din [HG 77/2014](#)

Codul fiscal:

Responsabilitatea marcarii

Art. 206⁶². - Responsabilitatea marcarii produselor accizabile revine antrepozitarilor autorizati, destinatarilor inregistrati, expeditorilor inregistrati sau importatorilor autorizati, potrivit precizarilor din normele metodologice.

Norme metodologice:

115. (1) Autorizatia de antrepozit fiscal sau de destinatar inregistrat atesta si dreptul de marcare a produselor supuse acestui regim.

(2) Dreptul de marcare a produselor supuse acestui regim revine importatorului de astfel de produse din tari terte, in baza autorizatiei emise de Comisie in vederea realizarii acestor achizitii.

(3) Autorizatia de importator se acorda de Comisie in conformitate cu prevederile pct. 117.1.

(4) In vederea realizarii achizitiilor de produse din tutun prelucrat din alte state membre, timbrele procurate de destinarii

inregistrati se expediaza pe adresa antrepozitului fiscal de productie care urmeaza sa le aplice pe produse.

(5) In vederea realizarii achizitiilor de bauturi alcoolice supuse marcarii din alte state membre, banderolele procurate de destinatarii inregistrati se expediaza pe adresa antrepozitului fiscal de productie sau a unui antrepozit fiscal desemnat de catre acesta, care urmeaza sa le aplice pe produse.

(6) In vederea realizarii achizitiilor de bauturi alcoolice supuse marcarii din alte state membre pentru care antrepozitul fiscal expeditor nu aplica banderole, banderolele procurate de destinatarii inregistrati se aplica de catre acestia in locurile autorizate pentru primirea produselor in regim suspensiv de accize. In aceasta situatie, banderolele se aplica inainte de comercializarea bauturilor alcoolice pe teritoriul Romaniei, dar nu mai tarziu de data de 25 a lunii urmatoare celei in care accizele au devenit exigibile.

(7) In vederea realizarii importurilor de produse supuse marcarii, timbrele sau banderolele, dupa caz, procurate de importatori se expediaza pe adresa producatorului extern care urmeaza sa le aplice pe produse.

(8) In vederea realizarii importurilor de bauturi alcoolice supuse marcarii pentru care furnizorul extern nu aplica banderole, banderolele procurate de importatori se aplica de catre acestia in antrepozite vamale, antrepozite libere sau zone libere.

(8) In vederea realizarii importurilor de produse supuse marcarii pentru care furnizorul extern nu aplica banderole sau timbre, banderolele sau timbrele procurate de importatori se aplica de catre acestia in antrepozite vamale, antrepozite libere sau zone libere.

Modificat de art.I lit.F pct.23 din HG 84/2013

(9) In situatiile prevazute la alin. (4), (5) si (7), expedierea marcajelor se face in maximum 15 zile de la executarea comenzii de catre unitatea autorizata cu tiparirea.

(10) Dupa expirarea termenului de 15 zile, destinatarii inregistrati sau importatorii autorizati sunt obligati sa returneze unitatii specializate autorizate cu tiparirea, in vederea distrugerii, marcajele neexpediate in termen.

(11) In cazul importurilor de produse accizabile supuse marcarii, expedierea marcajelor catre producatorii externi se face numai ca bagaj neinsotit, cu depunerea in vama a documentului vamal de export temporar. Documentul vamal de export temporar trebuie sa fie insotit de:

- a) documentul de transport international, din care sa rezulte ca destinatarul este producatorul marfurilor ce urmeaza a fi importate;
- b) o copie a contractului incheiat intre importator si producatorul extern sau reprezentantul acestuia;
- c) o copie a autorizatiei de importator.

(12) Cu ocazia importului, odata cu documentul vamal de import, se depune un document vamal de reimport, pentru marcajele aplicate, in vederea incheierii regimului acordat la scoaterea temporara din tara a acestora.

Punctul 115 modificat de art. I, lit.B, pct. 25 din HG 768/2010

Codul fiscal:

Proceduri de marcare

Art. 206⁶³. - (1) Marcarea produselor se efectueaza prin timbre sau banderole.

(2) Dimensiunea si elementele ce vor fi inscriptionate pe marcaje vor fi stabilite prin normele metodologice.

(3) Antrepozitarul autorizat, destinatarul inregistrat, expeditorul inregistrat sau importatorul autorizat are obligatia sa asigure ca marcajele sa fie aplicate la loc vizibil, pe ambalajul individual al produsului accizabil, respectiv pe pachet, cutie ori sticla, astfel incat deschiderea ambalajului sa deterioreze marcajul.

(4) Produsele accizabile marcate cu timbre sau banderole deteriorate ori altfel decat s-a prevazut la alin. (2) si (3) vor fi considerate ca nemarcate.

Norme metodologice:

116. (1) Dimensiunile marcajelor sunt prezentate in anexa nr. 54.

(2) Marcajele sunt hartii de valoare cu regim special si se tiparesc de catre Compania Nationala «Imprimeria Nationala» - S.A.

(3) Timbrele pentru marcarea produselor din tutun prelucrat sunt inscriptiionate cu urmatoarele elemente:

a) denumirea operatorului economic cu drept de marcare si codul de marcare atribuit acestuia;

b) denumirea generica a produsului, respectiv: tigarete, tigari, tigari de foi, tutun de fumat;

c) seria si numarul care identifica in mod unic timbrul.

(4) Banderolele pentru marcarea produselor intermediare si a alcoolului etilic vor avea inscriptiionate urmatoarele elemente:

a) denumirea operatorului economic cu drept de marcare si codul de marcare atribuit acestuia;

b) denumirea generica a produsului, respectiv: alcool, bauturi slab alcoolizate - dupa caz, bauturi spirtoase, tuica, rachiuri din fructe, produse intermediare;

c) seria si numarul care identifica in mod unic banderola;

d) cantitatea nominala exprimata in litri de produs continut;

e) concentratia alcoolica.

(4) Banderolele pentru marcarea bauturilor fermentate linistite, altele decat bere si vinuri, a produselor intermediare si a alcoolului etilic vor avea inscriptiionate urmatoarele elemente:

a) denumirea operatorului economic cu drept de marcare si codul de marcare atribuit acestuia;

b) denumirea generica a produsului, respectiv: alcool, bauturi slab alcoolizate - dupa caz, bauturi spirtoase, tuica, rachiuri din fructe, produse intermediare, bauturi fermentate linistite;

c) seria si numarul care identifica in mod unic banderola;

d) cantitatea nominala exprimata in litri de produs continut;

e) concentratia alcoolica.

Modificat de art.I lit. F pct.84 din [HG 50/2012](#)

(5) Inscriptiionarea pe marcaje a elementelor prevazute la alin. (3) si (4) se poate face codificat, modalitatea de citire a codului fiind pusa la dispozitia organelor in drept de catre Compania Nationala «Imprimeria Nationala» - S.A., la solicitarea acestora.

(6) Banderolele se aplica pe sistemul de inchidere a buteliilor, cutiilor de tetra pak/tetra brik sau a oricarui alt tip de ambalaj individual, astfel incat prin deschiderea acestora sa se asigure distrugerea banderolelor. Sunt supuse marcarii prin banderole inclusiv ambalajele individuale ce depasesc capacitatea de 1 litru, dar nu mai mult de 3 litri.

(6) Banderolele se aplica pe sistemul de inchidere a buteliilor, cutiilor de tetra pak/tetra brik, astfel incat prin deschiderea acestora sa se asigure distrugerea banderolelor. Sunt supuse marcarii prin banderole inclusiv ambalajele individuale ce depasesc capacitatea de 1 litru, dar nu mai mult de 3 litri.

Modificat de art.I lit. F pct.84 din [HG 50/2012](#)

(7) In acceptia prezentelor norme metodologice, comercializarea alcoolului etilic si a bauturilor alcoolice de natura celor supuse marcarii, in butelii sau in cutii ce depasesc capacitatea de 3 litri, se considera comercializare in vrac.

(8) In cazul tutunului prelucrat, altele decat tigaretele, ambalajele individuale pe care sunt aplicate timbrele sunt pachete din carton sau celofanate ori cutii din diferite materiale - carton, lemn, plastic, metal -, in care sunt prezentate pentru vanzare aceste produse, respectiv tigari, tigari de foi, tutun fin taiat destinat rularii in tigarete.

(8¹) In cazul produselor din tutun prelucrat, altele decat tigaretele, un timbru aplicat pe pachete din carton sau celofanate ori cutii din diferite materiale - carton, lemn, plastic, metal - se considera a fi deteriorat ca urmare a lipirii pe ambalaj devenind impropriu utilizarii ulterioare datorita modificarilor survenite.

Completat de art.I lit. E pct.31 din [HG 77/2014](#)

(9) In situatia in care dimensiunile marcajelor nu permit includerea in intregime a denumirilor operatorilor economici cu drept de marcare, se vor inscripiona prescurtarile sau initialele stabilite de fiecare operator economic, de comun acord cu Compania Nationala «Imprimeria Nationala» - S.A.

(10) Fiecarui operator economic cu drept de marcare i se atribuie un cod de marcare de 13 caractere. In cazul antrepozitarilor autorizati si al destinatarilor inregistrati, codul de marcare este codul de acciza. In cazul importatorilor autorizati, codul de marcare este format din doua caractere alfanumerice aferente codului de tara, conform standardului ISO 3166, din care se face importul, urmate de codul de identificare fiscala format din 11 caractere alfanumerice. Atunci cand codul de identificare fiscala nu contine 11 caractere alfanumerice, acesta va fi precedat de cifra «0», astfel incat numarul total de caractere sa fie de 11. Codul de marcare se va regasi inscripionat pe marcajele tiparite ce vor fi aplicate pe produsele destinate comercializarii pe teritoriul Romaniei.

(11) In cazul importatorilor autorizati care nu au contracte incheiate direct cu producatorul extern, ci cu un reprezentant al acestuia, marcajele vor fi expediate producatorului extern, iar codul atribuit va contine indicativul tarii din care se face efectiv importul.

Codul fiscal:

Eliberarea marcajelor

Art. 206⁶⁴. - (1) Autoritatea competenta aproba eliberarea marcajelor, potrivit procedurii prevazute in normele metodologice.

(2) Eliberarea marcajelor se face catre:

a) antrepozitarii autorizati pentru produsele accizabile prevazute la art. 206⁶¹;

b) destinatarii inregistrati care achizitioneaza produsele accizabile prevazute la art. 206⁶¹;

c) expeditorul inregistrat sau importatorul autorizat care importa produsele accizabile prevazute la art. 206⁶¹. Autorizatia de importator se acorda de catre autoritatea competenta, in conditiile prevazute in normele metodologice.

(3) Solicitarea marcajelor se face prin depunerea unei cereri la autoritatea competenta, in conditiile prevazute in normele metodologice.

(4) Eliberarea marcajelor se face de catre unitatea specializata pentru tiparirea acestora, desemnata de autoritatea competenta, potrivit prevederilor din normele metodologice.

(5) Contravaloarea marcajelor se asigura de la bugetul de stat, din valoarea accizelor aferente produselor accizabile supuse marcarii, conform prevederilor din normele metodologice.

Norme metodologice:

117.

117.1. (1) Persoana care intentioneaza sa obtina autorizatie de importator depune la autoritatea vamala teritoriala o cerere conform modelului prezentat in anexa nr. 55, insotita de urmatoarele documente:

a) certificatul constatator eliberat de oficiul registrului comertului, din care sa rezulte capitalul social, asociatii, obiectul de activitate, administratorii, punctele de lucru in care urmeaza sa isi desfasoare activitatea, precum si o copie de pe certificatul de inmatriculare sau certificatul de inregistrare, dupa caz;

b) cazierele judiciare ale administratorilor, eliberate de institutiile abilitate din Romania;

c) contractele incheiate direct intre importator si producatorul extern sau reprezentantul acestuia. In cazul in care contractul este incheiat cu un reprezentant al producatorului extern, se va prezenta o declaratie a producatorului extern care sa ateste relatia contractuala dintre acesta si furnizorul extern al detinatorului de autorizatie de importator;

d) declaratie privind forma de constituire a garantiei;

e) certificatul de atestare fiscala;

f) cazierul fiscal.

(2) In termen de 15 zile de la data depunerii cererii conform prevederilor alin. (1), autoritatea vamala teritoriala va inainta documentatia autoritatii fiscale centrale - directia de specialitate care asigura secretariatul Comisiei, insotita de un referat al acelei autoritati vamale teritoriale asupra oportunitatii emiterii acestei autorizatii.

(3) Comisia aproba eliberarea autorizatiei de importator daca sunt indeplinite urmatoarele conditii:

a) au fost prezentate documentele prevazute la alin. (1);

b) administratorul solicitantului nu are inregistrate date in cazierul judiciar;

c) solicitantul nu inregistreaza obligatii fiscale restante la bugetul general consolidat.

(3) Autoritatea competenta elibereaza autorizatia de importator autorizat numai daca sunt indeplinite urmatoarele conditii:

a) au fost prezentate documentele prevazute la alin. (1);

b) in cazul unei persoane fizice care urmeaza sa isi desfasoare activitatea ca importator autorizat, aceasta sa nu fi fost condamnata in mod definitiv pentru infractiunea de abuz de incredere, fals, uz de fals, inselaciune, delapidare, marturie mincinoasa, dare ori luare de mita in Romania sau in oricare dintre statele straine in care aceasta a avut domiciliul/rezidenta in ultimii 5 ani, sa nu fi fost condamnata pentru o infractiune dintre cele reglementate de Codul fiscal, de Legea nr. 86/2006, cu modificarile si completarile ulterioare, de Legea nr. 241/2005, cu modificarile ulterioare, de Legea nr. 82/1991, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, de Legea nr. 31/1990, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare;

c) in cazul unei persoane juridice care urmeaza sa isi desfasoare activitatea ca importator autorizat, administratorii acestor persoane juridice sa nu fi fost condamnati in mod definitiv pentru infractiunea de abuz de incredere, fals, uz de fals, inselaciune, delapidare, marturie mincinoasa, dare ori luare de mita in Romania sau in oricare dintre statele straine in care aceasta a avut domiciliul/rezidenta in ultimii 5 ani, sa nu fi fost condamnata pentru o infractiune dintre

cele reglementate de Codul fiscal, de Legea nr. 86/2006, cu modificarile si completarile ulterioare, de Legea nr. 241/2005, cu modificarile ulterioare, de Legea nr. 82/1991, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, de Legea nr. 31/1990, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare;

d) solicitantul nu inregistreaza obligatii fiscale restante la bugetul general consolidat, de natura celor administrate de Agentia Nationala de Administrare Fiscala.

Modificat de art.I lit. F pct.85 din HG 50/2012

(4) Autorizatia de importator se elibereaza de Comisie in termen de 60 de zile de la data depunerii documentatiei complete.

(5) Orice importator autorizat are obligatia de a constitui o garantie corespunzatoare unei cote de 6% din accizele estimate aferente produselor ce urmeaza a fi importate pe parcursul unui an.

(6) Autorizatia este valabila incepand cu data de 1 a lunii urmatoare celei in care importatorul autorizat face dovada constituirii garantiei in cuantumul si in forma aprobate de Comisie potrivit pct. 108.

(6¹) Nivelul garantiei se analizeaza anual de catre autoritatea vamala teritoriala, in vederea actualizarii in functie de cantitatile de produse accizabile achizitionate in anul precedent.

Completat de art.I lit. F pct.86 din HG 50/2012

(6²) Cuantumul garantiei stabilite prin actualizare se va comunica importatorului autorizat prin decizie emisa de autoritatea vamala teritoriala, care va face parte integranta din autorizatia de importator autorizat. O copie a deciziei se transmite si Comisiei. Termenul de constituire a garantiei astfel stabilite va fi de cel mult 30 de zile de la data comunicarii.

Completat de art.I lit. F pct.86 din HG 50/2012

(6³) Garantia poate fi executata atunci cand se constata ca importatorul autorizat inregistreaza orice alte obligatii fiscale restante la bugetul general consolidat, de natura celor administrate de Agentia Nationala de Administrare Fiscala, cu mai mult de 30 de zile fata de termenul legal de plata. Executarea garantiei atrage suspendarea autorizatiei pana la momentul reintregirii acesteia. Procedura prin care se executa garantia si cea de suspendare a autorizatiei se stabilesc prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala.

Completat de art.I lit. F pct.86 din HG 50/2012

(7) In situatia in care intervin modificari fata de datele initiale in baza carora a fost emisa autorizatia, importatorul autorizat are obligatia de a le notifica la secretariatul Comisiei, in vederea modificarii autorizatiei, daca este cazul, dupa cum urmeaza:

a) daca se modifica datele de identificare ale importatorului autorizat, in termen de 30 de zile de la data inregistrarii modificarii, insotita de actul aditional/hotararea asociatilor, certificatul de inscriere de mentiuni la oficiul registrului comertului si, dupa caz, cazierele judiciare ale administratorilor si certificatul de inregistrare la oficiul registrului comertului;

b) in situatia in care modificarile care intervin se refera la tipul produselor accizabile, cu cel putin 60 de zile inainte de realizarea importului.

(8) Autorizatia de importator autorizat poate fi revocata atunci cand titularul acesteia nu respecta una dintre cerintele prevazute la alin. (7).

(8) Autorizatia de importator autorizat poate fi revocata in urmatoarele situatii:

a) atunci cand titularul acesteia nu respecta una din cerintele prevazute la alin. (7);

b) atunci cand titularul acesteia inregistreaza obligatii fiscale restante la bugetul general consolidat, de natura celor administrate de Agentia Nationala de Administrare Fiscala, mai vechi de 30 de zile fata de termenul legal de plata;

c) in cazul unui importator autorizat, persoana fizica, atunci cand aceasta a fost condamnata printr-o hotarare judecatoreasca definitiva, in Romania sau intr-un stat strain, pentru infractiunea de abuz de incredere, fals, uz de fals, inselaciune, delapidare, marturie mincinoasa, dare sau luare de mita ori o infractiune dintre cele reglementate de Codul fiscal, de Legea nr. 86/2006, cu modificarile si completarile ulterioare, de Legea nr. 241/2005, cu modificarile si completarile ulterioare, de Legea nr. 82/1991, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, de Legea nr. 31/1990, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare;

d) in cazul unui importator autorizat, persoana juridica, atunci cand oricare dintre administratorii persoanei juridice a fost condamnat printr-o hotarare judecatoreasca definitiva, in Romania sau intr-un stat strain, pentru infractiunea de abuz de incredere, fals, uz de fals, inselaciune, delapidare, marturie mincinoasa, dare sau luare de mita ori o infractiune dintre cele reglementate de Codul fiscal, de Legea nr. 86/2006, cu modificarile si completarile ulterioare, de Legea nr. 241/2005, cu modificarile ulterioare, de Legea nr. 82/1991, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, de Legea nr. 31/1990, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Modificat de art.I lit. F pct.87 din HG 50/2012

(9) Decizia de revocare se comunica importatorului autorizat si produce efecte de la data la care a fost adusa la cunostinta acestuia.

(10) In cazuri exceptionale cand interesele legitime ale importatorului autorizat impun aceasta, Comisia poate decala termenul de intrare in vigoare a deciziei de revocare la o data ulterioara.

(11) Importatorul autorizat nemultumit poate contesta decizia de revocare a autorizatiei, potrivit legislatiei in vigoare.

(12) Contestarea deciziei de revocare a autorizatiei de importator autorizat suspenda efectele juridice ale acestei decizii pe perioada solutionarii contestatiei in procedura administrativa.

(12) Contestarea deciziei de revocare a autorizatiei de importator autorizat nu suspenda efectele juridice ale acestei decizii pe perioada solutionarii contestatiei in procedura administrativa.

Modificat de art.I lit. F pct.87 din HG 50/2012

(13) In cazul in care importatorul autorizat doreste sa renunte la autorizatie, acesta are obligatia sa notifice acest fapt Comisiei cu cel putin 60 de zile inainte de data de la care renuntarea la autorizatie produce efecte.

(14) Modificarea autorizatiilor de importator autorizat ca urmare a schimbarii sediului social, denumirii sau a formei de organizare nu intra sub incidenta alin. (6) si este valabila de la data emiterii autorizatiei modificate.

(15) Procedura de autorizare a importatorului autorizat nu intra sub incidenta prevederilor legale privind procedura aprobarii tacite.

(16) In cazul pierderii autorizatiei de importator autorizat, titularul autorizatiei va anunta pierderea in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea a III-a.

(17) In baza documentului care atesta ca anuntul referitor la pierdere a fost inaintat spre publicare in Monitorul Oficial al

Romaniei, Partea a III-a, autoritatea emitenta a autorizatiei va elibera la cerere un duplicat al acesteia.

117.2. (1) Pentru fiecare solicitare de marcaje, antrepozitarul autorizat, destinatarul inregistrat si importatorul autorizat depun nota de comanda la autoritatile vamale teritoriale.

(2) Modelul notei de comanda este prevazut in anexa nr. 56.

(3) In cazul antrepozitarului autorizat, al destinatarului inregistrat si al importatorului autorizat, fiecare nota de comanda se aproba - total sau partial - de catre autoritatea vamala teritoriala, in functie de:

a) datele din situatia lunara privind evidenta achizitionarii, utilizarii si returnarii marcajelor, prezentata de solicitant la autoritatea vamala competenta, cu aprobarea notelor de comanda de marcaje, potrivit alin. (9);

b) livrarile de produse accizabile marcate, efectuate in ultimele 6 luni fata de data solicitarii unei noi note de comanda.

(4) In situatia in care in decursul unei luni se solicita o cantitate de marcaje mai mare decat media lunara a livrarilor din ultimele 6 luni, se va depune un memoriu justificativ in care vor fi explicate motivele care au generat necesitatile suplimentare.

(5) Notele de comanda se intocmesc de catre solicitant in 3 exemplare.

(6) Notele de comanda se aproba in termen de 7 zile lucratoare de la data inregistrarii la autoritatea vamala teritoriala. Dupa aprobare, cele 3 exemplare ale notelor de comanda au urmatoarele destinatii: primul exemplar se pastreaza de catre solicitant, al doilea exemplar se transmite Companiei Nationale «Imprimeria Nationala» - S.A. si al treilea exemplar se pastreaza de catre autoritatea vamala teritoriala care aproba notele de comanda.

(7) Operatorii economici cu drept de marcare au obligatia utilizarii marcajelor aprobate prin notele de comanda in termen de 6 luni consecutive de la eliberarea acestora de catre Compania Nationala «Imprimeria Nationala» - S.A. Dupa expirarea acestui termen, marcajele neutilizate vor fi restituite Companiei Nationale «Imprimeria Nationala» - S.A., in vederea distrugerii, operatiune care se va desfasura sub supraveghere fiscala, pe cheltuiuala operatorului economic cu drept de marcare.

(8) In sensul prevederilor alin. (7), prin utilizarea marcajelor se intelege aplicarea efectiva a acestora pe ambalajul produsului accizabil. In cazul produselor accizabile marcate provenite din achizitii intracomunitare sau din import, dovada marcajelor utilizate este reprezentata de o scrisoare de confirmare din partea producatorului transmisa operatorului economic cu drept de marcare, care va fi anexata semestrial la situatia privind evidenta marcajelor achizitionate, utilizate si returnate, fara ca termenul de restituire a marcajelor neutilizate sa depaseasca 12 luni consecutive.

(9) Antrepozitarii autorizati, destinatarii inregistrati si importatorii autorizati de produse supuse marcarii sunt obligati sa prezinte lunar, pana la data de 15 inclusiv a fiecarei luni, autoritatii vamale teritoriale situatia privind marcajele utilizate in luna anterioara celei in care se face raportarea, potrivit modelului prevazut in anexa nr. 57. In cazul banderolelor, aceasta situatie se va intocmi pe fiecare tip de banderola, potrivit dimensiunilor si caracteristicilor inscriptionate pe acestea.

(10) Procentul maxim admis de marcaje distruse in procesul de marcare si care nu pot fi recuperate pentru a fi evidentiata este de 0,5% din numarul marcajelor utilizate.

(11) Pentru cantitatea de marcaje distruse in procesul de marcarea peste limita maxima admisa prevazuta la alin. (10) se datoreaza accizele aferente cantitatilor de produse care ar fi putut fi marcate.

(12) In situatia prevazuta la alin. (11), acciza devine exigibila in ultima zi a lunii in care s-a inregistrat distrugerea, iar termenul de plata al acesteia este pana la data de 25 inclusiv a lunii imediat urmatoare.

(13) Antrepozitarii autorizati, destinatarii inregistrati si importatorii autorizati de produse supuse marcarii vor tine o evidenta distincta a marcajelor distruse, precum si a celor deteriorate, conform modelului prevazut in anexa nr. 58.

(14) Toate marcajele deteriorate vor fi lipite la sfarsitul fiecarei zile pe un formular special, destinat pentru aceasta, potrivit modelului prevazut in anexa nr. 59.

(15) Semestrial, pana la data de 15 inclusiv a lunii urmatoare semestrului, marcajele deteriorate, prevazute in anexa nr. 59, vor fi distruse de catre antrepozitarul autorizat, destinatarul inregistrat sau importatorul autorizat, pe cheltuiuala acestora, in conditiile prevazute de legislatia in domeniu, obligatoriu sub supraveghere fiscala.

(16) In cazul marcajelor pierdute sau sustrase, antrepozitarii autorizati, destinatarii inregistrati si importatorii autorizati au obligatia ca, in termen de 15 zile de la inregistrarea declaratiei, procesului-verbal de constatare sau a sesizarii scrise a persoanei care a constatat disparitia marcajelor, sa anunte autoritatea vamala teritoriala in vederea stabilirii obligatiei de plata privind accizele.

(17) In situatia depasirii termenului prevazut la alin. (16), acciza devine exigibila in ziua imediat urmatoare depasirii termenului si se va plati in 3 zile lucratoare de la data depasirii termenului respectiv.

(18) In cadrul antrepozitului de productie este permisa operatiunea de distrugere a marcajelor achizitionate de clienti prin autoritatile competente din tarile lor de rezidenta, atunci cand se impune aceasta operatiune si daca este admisa de acele autoritati. Cu cel mult 7 zile inainte de desfasurarea operatiunii de distrugere a marcajelor, antrepozitul fiscal va instiinta autoritatea vamala teritoriala in vederea desemnarii de catre aceasta autoritate a unui reprezentant care sa asigure supravegherea fiscala si semnarea procesului-verbal intocmit dupa incheierea operatiunii respective.

(19) Marcajele expediate unui antrepozit fiscal de productie din alt stat membru pot fi supuse operatiunii de distrugere in cadrul acestor antrepozite, atunci cand se impune aceasta operatiune si in conditiile stabilite de autoritatile competente din statul membru respectiv.

[Completat de art.I lit. F pct.88 din HG 50/2012](#)

(20) In situatia prevazuta la alin. (19), dovada marcajelor distruse este reprezentata de o scrisoare de confirmare din partea producatorului transmisa operatorului economic cu drept de marcarea din Romania si care poarta viza autoritatii competente din statul membru in care a avut loc operatiunea de distrugere.

[Completat de art.I lit. F pct.88 din HG 50/2012](#)

117.3. (1) Dupa aprobarea notelor de comanda de marcaje de catre autoritatea vamala teritoriala, exemplarul 2 al notei de comanda se va transmite de catre operatorul economic cu drept de marcarea catre Compania Nationala «Imprimeria Nationala» - S.A. si va fi insotit de dovada achitarii contravalorii marcajelor comandate in contul acestei companii.

(2) Eliberarea marcajelor se face de catre Compania Nationala «Imprimeria Nationala» - S.A.

(3) Marcajele se realizeaza de catre Compania Nationala «Imprimeria Nationala» - S.A. prin emisiuni identificate printr-un cod si o serie de emisiune aprobate de catre directia specializata cu atributii de control din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala.

(4) Termenul de executare a comenzilor de catre Compania Nationala «Imprimeria Nationala» - S.A. este de 15 zile lucratoare de la data primirii si inregistrarii notelor de comanda aprobate de autoritatea vamala teritoriala.

(5) Pana la eliberarea marcajelor catre beneficiari, acestea se depoziteaza la Compania Nationala «Imprimeria Nationala» - S.A. in conditii de deplina securitate.

(6) Contravaloarea marcajelor se asigura de la bugetul de stat, din valoarea accizelor aferente produselor accizabile supuse marcarii, astfel:

a) antrepozitarii autorizati, lunar, din suma ce urmeaza a se vira bugetului de stat cu titlu de accize, determinata potrivit prevederilor pct. 71 alin. (5), vor deduce numai contravaloarea marcajelor aferente cantitatilor de produse efectiv eliberate pentru consum. Contravaloarea marcajelor ce urmeaza a se deduce din accize se determina pe baza preturilor fara TVA;

b) destinatarul inregistrat, din suma ce urmeaza a se vira bugetului de stat cu titlu de accize, determinata potrivit prevederilor pct. 71 alin. (5), va deduce numai contravaloarea marcajelor aferente cantitatilor de produse efectiv marcate. Contravaloarea marcajelor ce urmeaza a se deduce din accize se determina pe baza preturilor fara TVA;

c) importatorul autorizat, cu ocazia fiecarei operatiuni de import de produse marcate, din suma ce urmeaza a se vira bugetului de stat cu titlu de accize, determinata potrivit prevederilor pct. 71 alin. (5), va deduce numai contravaloarea marcajelor aferente cantitatilor de produse efectiv importate. Contravaloarea marcajelor ce urmeaza a se deduce din accize se determina pe baza preturilor fara TVA.

[Punctul 117 modificat de art. I, lit.B, pct. 26 din HG 768/2010](#)

Codul fiscal:

SECTIUNEA a 15-a

Alte obligatii pentru operatorii economici cu produse accizabile

Confiscarea tutunului prelucrat

Art. 206⁶⁵. - (1) Prin derogare de la prevederile legale in materie in vigoare care reglementeaza modul si conditiile de valorificare a bunurilor legal confiscate sau intrate, potrivit legii, in proprietatea privata a statului, tutunurile prelucrate confiscate ori intrate, potrivit legii, in proprietatea privata a statului se predau de catre organul care a dispus confiscarea, pentru distrugere, antrepozitarii autorizati pentru tutun prelucrat, destinatarilor inregistrati, expeditorilor inregistrati sau importatorilor autorizati de astfel de produse, dupa cum urmeaza:

a) sortimentele care se regasesc in nomenclatorul de produse al antrepozitarii autorizati, al destinatarilor inregistrati, al expeditorilor inregistrati sau al importatorilor autorizati se predau in totalitate acestora;

b) sortimentele care nu se regasesc in nomenclatoarele prevazute la lit. a) se predau in custodie de catre organele care au procedat la

confiscare antrepozitarilor autorizati pentru productia de tutun prelucrat a caror cota de piata reprezinta peste 5%.

(2) Repartizarea fiecarui lot de tutun prelucrat confiscat, preluarea tutunului prelucrat de catre antrepozitarii autorizati, destinatarii inregistrati, expeditorii inregistrati si importatorii autorizati, precum si procedura de distrugere se efectueaza conform prevederilor din normele metodologice.

(3) Fiecare antrepozitar autorizat, destinat inregistrat, expeditor inregistrat si importator autorizat are obligatia sa asigure pe cheltuiala proprie preluarea in custodie, transportul si depozitarea cantitatilor de produse din lotul confiscat care i-a fost repartizat.

Norme metodologice:

118. (1) Repartizarea fiecarui lot de produse de tutun prelucrat confiscat - altele decat cele din nomenclatoarele operatorilor economici cu drept de marcare -, catre antrepozitarii autorizati se face proportional cu cota de piata detinuta.

(2) Trimestrial, situatia privind cotele de piata se comunica de catre autoritatea fiscala centrala - prin directia cu atributii in elaborarea legislatiei in domeniul accizelor -, autoritatii vamale centrale, directiilor cu atributii de control din subordinea Agentiei Nationale de Administrare Fiscala si Ministerului Administratiei si Internelor.

(2) Trimestrial, situatia privind cotele de piata se comunica de directia cu atributii in elaborarea legislatiei in domeniul accizelor din cadrul autoritatii fiscale centrale catre directia de specialitate care asigura secretariatul Comisiei, autoritatea vamala centrala, directiile cu atributii de control din subordinea Agentiei Nationale de Administrare Fiscala si a Ministerului Administratiei si Internelor.

Punctul 118 alin. (2) modificat de art. I, lit.B, pct. 27 din HG [768/2010](#)

(3) Dupa repartizarea cantitatilor de produse de tutun prelucrat prevazuta la alin. (1), organele care au procedat la confiscare vor instiinta antrepozitarii autorizati despre cantitatile ce urmeaza a fi preluate de catre acestia. Aceasta instiintare va cuprinde informatii cu privire la: denumirea produsului de tutun prelucrat, cantitatea, data si locul confiscarii, precum si locul de unde se vor prelua produsele.

(4) In toate situatiile prevazute la art. 206⁶⁵ alin. (1) din Codul fiscal, predarea cantitatilor de produse din tutun prelucrat confiscate se face pe baza unui proces-verbal de predare-primire, ce va fi semnat atat de reprezentantii organului care a procedat la confiscarea produselor, cat si de reprezentantii operatorilor economici cu drept de marcare, care le preiau.

(4¹) Produsele din tutun prelucrat se predau ambalate in colete/saci sigilati cu sigiliile organului de control care a efectuat confiscarea, fiecare colet/sac fiind insotit de o lista de inventar care sa cuprinda tipul produsului, sortimentul si cantitatea exprimata in unitatea de masura prevazuta in anexa nr. 1 la titlul VII din Codul fiscal.

Completat de art.I lit. F pct.89 din [HG 50/2012](#)

(4²) Listele de inventar se inregistreaza in evidentele organului de control care a efectuat confiscarea si se mentioneaza in cuprinsul procesului-verbal de predare-primire.

Completat de art.I lit. F pct.89 din [HG 50/2012](#)

(5) Distrugerea produselor din tutun prelucrat se va efectua prin metode specifice, care sa asigure denaturarea acestora, dincolo de orice posibilitate de reconstituire, sortare, pliere sau orice alta modalitate de recuperare a materiilor prime ce intra in componenta acestor produse. Distrugerea va avea loc, in baza aprobarii date de

autoritatea vamala centrala, la cererea operatorului economic cu drept de marcare, in prezenta unei comisii de distrugere constituite special in acest scop. Din aceasta comisie vor face parte un reprezentant al organelor de politie si un reprezentant desemnat de autoritatea vamala centrala.

(5) Distrugerea produselor din tutun prelucrat se efectueaza prin metode specifice, care sa asigure denaturarea acestora, dincolo de orice posibilitate de reconstituire, sortare, pliere sau orice alta modalitate de recuperare a materiilor prime ce intra in componenta acestor produse. Distrugerea va avea loc, in baza aprobarii date de autoritatea vamala centrala, la cererea operatorului economic cu drept de marcare, in termen de maximum 30 de zile de la data primirii aprobarii si in prezenta unei comisii de distrugere constituite special in acest scop. Din aceasta comisie vor face parte un reprezentant al organelor de politie si un reprezentant desemnat de autoritatea vamala centrala.

Modificat de art.I lit. F pct.90 din [HG 50/2012](#)

(5¹) In situatia in care, cu ocazia efectuarii distrugerii, se constata existenta unor sigilii deteriorate/rupte, precum si la solicitarea oricarui membru al comisiei de distrugere, comisia poate proceda la efectuarea unui control prin sondaj ori la efectuarea controlului total al continutului coletelor/sacilor.

Completat de art.I lit. F pct.91 din [HG 50/2012](#)

(6) Nepreluarea cantitatilor de produse din tutun prelucrat de catre operatorii economici cu drept de marcare potrivit prevederilor alin. (3), in termen de 30 de zile de la data instiintarii, atrage suspendarea autorizatiei care asigura dreptul de marcare pana la incadrarea in prevederile legale.

Codul fiscal:

Intarzieri la plata accizelor

Art. 206⁶⁷. - Intarziera la plata accizelor cu mai mult de 5 zile de la termenul legal atrage suspendarea autorizatiei detinute de operatorul economic platitor de accize pana la plata sumelor restante.

Norme metodologice:

119. (1) Autoritatea fiscala teritoriala are obligatia de a comunica autoritatii vamale teritoriale in fiecare luna pana la data de 5 inclusiv situatia cu privire la operatorii economici platitori de accize care inregistreaza intarziera la plata accizelor cu mai mult de 5 zile de la termenul legal.

(2) Masura suspendarii autorizatiei detinute de operatorul economic platitor de accize se va dispune de catre autoritatea vamala teritoriala.

Codul fiscal:

Conditii de distributie si comercializare

Art. 206⁶⁹. - (1) Comercializarea pe piata nationala a alcoolului sanitar in vrac este interzisa.

(2) Operatorii economici care doresc sa distribuie si sa comercializeze angro bauturi alcoolice si tutun prelucrat sunt obligati sa se inregistreze la autoritatea competenta prevazuta in normele metodologice si sa indeplineasca urmatoarele conditii:

a) sa detina spatii de depozitare corespunzatoare, in proprietate, cu chirie, contract de comodat sau cu orice titlu legal;

b) sa aiba inscise in obiectul de activitate potrivit Clasificarii activitatilor din economia nationala - CAEN, aprobat prin Hotararea Guvernului nr. 656/1997, cu modificarile ulterioare, activitatea de comercializare si distributie angro a bauturilor alcoolice sau

activitatea de comercializare si distributie angro a produselor din tutun;

c) sa se doteze cu mijloacele necesare depistarii marcajelor false sau contrafacute, in cazul comercializarii de produse supuse marcarii potrivit prezentului capitol.

(3) Bauturile alcoolice livrate de operatorii economici producatori catre operatorii economici distribuitori sau comercianti angro vor fi insotite si de o copie a certificatului de marca al producatorului, din care sa rezulte ca marca ii apartine.

(4) Operatorii economici care intentioneaza sa comercializeze in sistem angro produse energetice - benzine, motorine, petrol lampant si gaz petrolier lichefiat -, sunt obligati sa se inregistreze la autoritatea competenta conform procedurii si cu indeplinirea conditiilor stabilite prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala.

(5) Nu intra sub incidenta alin. (2) si (4) antrepozitarii autorizati pentru locurile autorizate ca antrepozite fiscale si operatorii inregistrati/destinatari inregistrati.

(6) Operatorii economici care intentioneaza sa comercializeze in sistem en detail produse energetice - benzine, motorine, petrol lampant si gaz petrolier lichefiat -, sunt obligati sa se inregistreze la autoritatea fiscala teritoriala, conform procedurii si cu indeplinirea conditiilor ce vor fi stabilite prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala.

(7) Desfasurarea activitatii de comercializare de catre operatorii economici prevazuti la alin. (4) si (6), care nu respecta obligatiile mentionate la alin. (4) si (6), constituie contraventie si se sanctioneaza potrivit prevederilor Codului de procedura fiscala.

(8) Operatorii economici distribuitori si comerciantii angro sau en detail de bauturi alcoolice, tutun prelucrat si produse energetice raspund pentru provenienta nelegala a produselor detinute.

(9) Toate reziduurile de produse energetice rezultate din exploatare, in alte locatii decat antrepozitele fiscale, pot fi cedate sau vandute pentru prelucrare in vederea obtinerii de produse accizabile numai catre un antrepozit fiscal de productie ori pot fi supuse operatiilor de ecologizare, in conditiile prevazute de normele metodologice.

(10) In cazul comercializarii si transportului de tutun brut si tutun partial prelucrat trebuie indeplinite urmatoarele cerinte:

a) operatorii economici care doresc sa comercializeze tutun brut sau tutun partial prelucrat pot desfasura aceasta activitate numai in baza unei autorizatii eliberate in acest scop de catre autoritatea competenta teritoriala;

b) tutunul brut sau tutunul partial prelucrat poate fi comercializat catre un operator economic din Romania doar daca acesta detine autorizatia prevazuta la lit. a) sau catre un antrepozitar autorizat din domeniul tutunului prelucrat;

c) orice deplasare de tutun brut sau de tutun partial prelucrat pe teritoriul Romaniei trebuie sa fie insotita de un document comercial, in care va fi inscris numarul autorizatiei operatorului economic expeditor.

(11) Atunci cand nu se respecta una din prevederile alin. (10), intervine exigibilitatea accizelor, suma de plata fiind determinata pe baza accizei datorate pentru alte tutunuri de fumat.

(12) Procedura de eliberare a autorizatiei prevazuta la alin. (10) lit. a) se stabileste prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala.

Norme metodologice:

120.

120.1. (1) Operatorii economici care distribuie si comercializeaza in sistem angro bauturi alcoolice si tutun prelucrat sunt obligati sa se inregistreze la autoritatea vamala teritoriala potrivit procedurii stabilite prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala.

(2) Intra sub incidenta prevederilor art. 206⁶⁹ alin. (3) din Codul fiscal toate bauturile alcoolice, respectiv: bere, vinuri, bauturi fermentate - altele decat bere si vinuri -, produse intermediare, bauturi alcoolice din grupa alcoolului etilic. Pentru bauturile alcoolice realizate de catre operatorii economici producatori care detin certificat de marca sau adeverinta eliberata de Oficiul de Stat pentru Inventii si Marci, livrarile vor fi insotite de o copie a acestor documente.

(3) Pentru realizarea bauturilor alcoolice sub licenta, se va obtine in prealabil avizul Comisiei. Activitatea desfasurata fara acest aviz se considera a fi activitate in afara antrepozitului fiscal. Livrarile vor fi insotite de un document legal din care sa rezulte dreptul producatorului de a utiliza marca in cursul duratei de protectie a marcii. Documentul legal poate fi contract de licenta, cesiune, consimtamant scris din partea titularului marcii sau declaratia producatorului inregistrat in Romania din care sa rezulte ca acesta fabrica sortimentele respective, concret nominalizate in declaratie, in baza contractelor de licenta.

(3) Pentru realizarea bauturilor alcoolice sub licenta, antrepozitarul autorizat are obligatia de a notifica acest lucru autoritatii vamale teritoriale si autoritatii fiscale centrale - directia de specialitate care asigura secretariatul Comisiei. Activitatea desfasurata fara aceasta notificare se considera a fi activitate in afara antrepozitului fiscal. Livrarile vor fi insotite de un document legal din care sa rezulte dreptul producatorului de a utiliza marca in cursul duratei de protectie a marcii. Documentul legal poate fi contract de licenta, cesiune, consimtamant scris din partea titularului marcii sau declaratia producatorului inregistrat in Romania din care sa rezulte ca acesta fabrica sortimentele respective, concret nominalizate in declaratie, in baza contractelor de licenta.

Modificat de art.I lit. F pct.92 din HG 50/2012

(4) Pentru vinurile realizate de operatorii economici producatori, livrarile vor fi insotite de o copie a buletinului de analiza fizico-chimica si caracteristici organoleptice, eliberat de laboratoare autorizate.

(5) Persoanele care elibereaza pentru consum bere si bauturi fermentate, altele decat bere si vinuri, care nu se incadreaza la art. 207 lit. d) si e) din Codul fiscal, trebuie sa detina declaratii/certificate de calitate emise de producator din care sa rezulte ca ponderea gradelor Plato provenite din malt, cereale maltificabile si/sau nemaltificabile in numarul total de grade Plato al produsului finit este mai mare de 30%, respectiv ca ponderea de alcool absolut (100%) provenita din fermentarea exclusiva a fructelor, sucurilor de fructe si sucurilor concentrate de fructe este mai mare de 50%.

Completat de art.I lit.F pct.24 din HG 84/2013

120.2. (1) Toate reziduurile de produse energetice rezultate din exploatare - scurgeri, spalari, curatari, decantari, degradate calitativ - in alte locatii decat antrepozitele fiscale de productie pot fi vandute sau cedate pentru prelucrare in vederea obtinerii de produse accizabile de natura celor prevazute la alin. (2) al art. 206⁶⁶ catre un antrepozit fiscal de productie. Vanzarea sau cedarea poate avea loc numai pe baza de factura sau aviz de insotire, vizate de reprezentantul autoritatii vamale teritoriale in a carui raza isi desfasoara activitatea antrepozitul fiscal. Colectarea reziduurilor de

produse energetice poate fi efectuata de antrepozitul fiscal de productie produse energetice sau de catre operatorii economici autorizati pentru operatiuni de ecologizare.

120.2. (1) Toate reziduurile de produse energetice rezultate din exploatare - scurgeri, spalari, curatari, decantari, degradate calitativ - in alte locatii decat antrepozitele fiscale de productie pot fi vandute sau cedate pentru prelucrare in vederea obtinerii de produse accizabile de natura celor prevazute la art. 206¹⁶ alin. (2) din Codul fiscal catre un antrepozit fiscal de productie. Vanzarea sau cedarea poate avea loc numai pe baza de factura sau aviz de insotire, vizate de reprezentantul autoritatii vamale teritoriale in a carei raza isi desfasoara activitatea antrepozitul fiscal, precum si de reprezentantul autoritatii vamale teritoriale din a carei raza sunt colectate reziduurile. Colectarea reziduurilor de produse energetice poate fi efectuata de antrepozitul fiscal de productie produse energetice sau de catre operatorii economici autorizati pentru operatiuni de ecologizare.

Modificat de art.I lit. F pct.93 din [HG 50/2012](#)

(2) Colectarea uleiurilor uzate provenite de la motoare de combustie, transmisii la motoare, turbine, compresoare etc. se face de catre operatorii economici autorizati in acest sens. Atunci cand uleiurile uzate colectate sunt utilizate pentru incalzire, acestea intra sub incidenta accizelor in conformitate cu prevederile alin. (6) al art. 206¹⁶ din Codul fiscal.

(3) In cazul reziduurilor de produse energetice care nu sunt supuse operatiunilor de prelucrare sau de ecologizare, acestea pot fi predate sub supraveghere fiscala, in vederea distrugerii, in conditiile prevazute de legislatia in domeniu.

(3) In cazul reziduurilor de produse energetice care nu sunt supuse operatiunilor de prelucrare sau de ecologizare, acestea pot fi predate in vederea distrugerii in conditiile prevazute de legislatia in domeniu. In acest sens, autoritatea vamala teritoriala va fi notificata cu cel putin 5 zile lucratoare inainte de predarea reziduurilor.

Modificat de art.I lit. F pct.93 din [HG 50/2012](#)

120.3. (1) In cazul tutunului brut si al tutunului partial prelucrat, autorizatiile pentru comercializarea acestor produse se elibereaza operatorilor economici de autoritatea vamala teritoriala.

(2) Intra sub incidenta autorizarii inclusiv comercializarea tutunului brut si a tutunului partial prelucrat realizata de operatorii economici din Romania catre alte state membre sau la export.

(3) Nu intra sub incidenta detinerii autorizatiilor de comercializare prevazute la alin. (1) antrepozitele fiscale autorizate pentru productia de tutun prelucrat.

(4) In intelesul prezentelor norme metodologice, prin tutun brut sau tutun partial prelucrat se intelege produsul rezultat in urma operatiunilor de prima transformare a tutunului frunza in unitati autorizate ca prim-procesatoare.

Punctul 120 subpunctul 120.3 alin. (4) completat de art. I, lit.B, pct. 28 din [HG 768/2010](#)

Codul fiscal:

Conditii de distributie si comercializare

Art. 206⁶⁹. - [...]

(1¹) Comercializarea in vrac si utilizarea ca materie prima a alcoolului etilic cu concentratia alcoolica sub 96,00% in volum, pentru fabricarea bauturilor alcoolice, este interzisa.

Norme metodologice:

120.4. In sensul art. 206⁶⁹ alin. (1¹) din Codul fiscal, notiunea de «alcool etilic» nu cuprinde distilatele.

Completat de art.I lit. F pct.94 din [HG 50/2012](#)

Codul fiscal:

Conditii de distributie si comercializare

Art. 206⁶⁹ [...]

(17) Nivelul de marcare este de 7 mg +/- 10% de marcator pe litru de produs energetic.

[...]

(19) Nivelul de colorare este de 25 mg +/- 10% de colorant pe litru de produs energetic.

Norme metodologice:

120.5. Dozele de substante prevazute la alin. (17) si (19) ale art. 206⁶⁹ din Codul fiscal sunt exprimate in substanta cu puritate 100%.

Completat de art.I lit.E pct.17 din [HG 670/2012](#)

NOTA ETO: Punctele 71-120 completate de art.I litera F pct.10 din [HG 1620/2009](#)

Codul fiscal:

Circulatia produselor accizabile intrate, potrivit legii, in proprietatea privata a statului sau care fac obiectul unei proceduri de executare silita

Art. 206⁷⁰. - Circulatia produselor accizabile intrate, potrivit legii, in proprietatea privata a statului sau care fac obiectul unei proceduri de executare silita nu intra sub incidenta prevederilor sectiunii a 9-a din prezentul capitol.

Norme metodologice:

121. (1) Alcoolul etilic, bauturile alcoolice, precum si produsele energetice intrate, potrivit legii, in proprietatea privata a statului sau care fac obiectul unei proceduri de executare silita nu intra sub incidenta prevederilor privind deplasarea produselor accizabile aflate in regim suspensiv de accize.

(2) Alcoolul etilic si bauturile alcoolice intrate, potrivit legii, in proprietatea privata a statului sau care fac obiectul unei proceduri de executare silita si care nu indeplinesc conditiile legale de comercializare pot fi valorificate de autoritatile competente catre antrepozitarii autorizati pentru productia de alcool etilic - materie prima numai in vederea procesarii.

(3) In situatia prevazuta la alin. (2), livrarea acestor produse se face pe baza de factura fiscala care trebuie sa respecte prevederile art. 155 din Codul fiscal.

(4) Prevederile alin. (2) si (3) se aplica in mod corespunzator si pentru produsele energetice intrate, potrivit legii, in proprietatea privata a statului sau care fac obiectul unei proceduri de executare silita si care nu indeplinesc conditiile legale de comercializare.

(5) Produsele accizabile care indeplinesc conditiile legale de comercializare, cu exceptia tutunurilor prelucrate, se valorifica catre operatorii economici comercianti pe baza de factura fiscala specifica la preturi care cuprind si accizele.

(6) Persoanele care dobandesc bunuri accizabile prin valorificare, potrivit alin. (2), (4) si (5), trebuie sa indeplineasca conditiile prevazute de lege, dupa caz.

Completat de art.I lit. F pct.95 din [HG 50/2012](#)

Codul fiscal:

Scutiri pentru tutun prelucrat

Art. 206⁷¹. - (1) Este scutit de la plata accizelor tutunul

prelucrat, atunci cand este destinat in exclusivitate testelor stiintifice si celor privind calitatea produselor.

(2) Modalitatea si conditiile de acordare a scutiilor prevazute la alin. (1) vor fi reglementate prin normele metodologice.

Norme metodologice:

122. (1) Tutunul prelucrat reprezentand tigarete este scutit de plata accizelor atunci cand este destinat unor teste stiintifice sau unor teste privind calitatea produselor, cu conditia ca testarea sa nu se realizeze prin comercializarea acestor produse, ci prin mijloace specifice cercetarii stiintifice sau cercetarii privind calitatea produselor.

(2) Scutirea pentru loturile destinate scopului prevazut la alin. (1) se acorda numai antrepozitarilor autorizati pentru productia de tigarete, doar atunci cand testarea este realizata direct de catre acestia sau prin intermediul unei societati specializate in efectuarea testelor stiintifice sau privind calitatea produselor, in limita cantitatii de 200.000 de bucati de tigarete pe semestru.

(3) In acceptia prezentelor norme metodologice, notiunea de «teste stiintifice sau teste privind calitatea produselor» nu cuprinde testele de piata destinate promovarii produselor.

(4) Documentul de insotire a lotului de tigarete in timpul transferului de la producator la societatea specializata in efectuarea testelor stiintifice sau celor privind calitatea produselor va fi avizul de insotire a marfii.

Completat de art.I lit. F pct.95 din [HG 50/2012](#)

ANEXA Nr. 3

Anexa nr.3 abrogata de art.I lit. F pct.10 din [HG 150/2011](#)

ANEXA Nr. 4

Denumirea antrepozitarului autorizat/destinatarului inregistrat/importatorului autorizat

.....

Sediul:

Localitatea, str.

..... nr., bl., sc., et., ap., judetul/sectorul, codul postal, telefon/fax

.....

Numarul de inmatriculare in registrul comertului/anul

.....

Codul de identificare fiscala

.....

Codul de accize/Codul de marcare
.....

DECLARATIE

privind preturile de vanzare cu amanuntul
pe sortimente de tigarete

Incepand cu data de
....., preturile de
vanzare cu amanuntul practicate pe sortimente vor fi urmatoarele:

| Nr. crt. | Denumirea sortimentului | Numarul tigaretelor continute intr-un pachet | Pretul de vanzare cu amanuntul (lei/pachet) |
|----------|-------------------------|--|---|
| 0 | 1 | 2 | 3 |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |

Director general
Numele si prenumele
Semnatura si stampila
Director economic
Numele si prenumele.....
Semnatura si stampila.....

Anexa nr.4 modificata de art.I lit. F pct.11 din [HG 150/2011](#)

ANEXA Nr. 5

| | | |
|--|------------------------|------------|
| | Nr. inregistrare | Data |
|--|------------------------|------------|

DECLARATIE
privind productia de vinuri linistite realizata in calitate de mic producator
trimestrul anul

| | |
|---|---|
| 1. Numele persoanei juridice/ persoanei fizice autorizate | |
| 2. Adresa | Judetul Sectorul Localitatea Strada Nr. Bloc..... Scara Etaj Ap. Cod postal |
| 3. Telefon | |
| 4. Codul de identificare fiscala/ Codul numeric personal | |
| 5. Cantitatea realizata in trimestrul de raportare (in litri): | |
| 6. Cantitatea realizata cumulata de la inceputul anului (in litri) | |
| 7. Cantitatea livrata in trimestrul de raportare, catre: 7.1. magazine specializate in vanzarea vinurilor 7.2. unitati de alimentatie publica 7.3. antrepozite fiscale | |
| 8. Total cantitate livrata in trimestrul de raportare | |

Cunoscand dispozitiile art. 474 privind falsul in declaratii, din Codul penal, declar ca datele inscrise in acest formular sunt corecte si complete.

.....
Semnatura declarantului

.....
Data

ANEXA Nr. 6

| | | |
|--|------------------------|------------|
| | Nr. inregistrare | Data |
|--|------------------------|------------|

CERERE
privind acordarea autorizatiei de antrepozit fiscal

(atasati numarul suplimentar de pagini necesar pentru a asigura informatiile complete)

| | |
|--|--|
| I. INFORMATII PRIVIND ANTREPOZITARUL AUTORIZAT PROPUS | |
| 1. Numele | |
| 2. Adresa | Judetul Sectorul Localitatea Strada Nr. Bloc Scara Etaj Ap. Cod postal |
| 3. Telefon | |
| 4. Fax | |
| 5. Adresa e-mail | |
| 6. Codul de identificare fiscala | |
| 7. Numele si numarul de telefon al reprezentantului legal sau al altei persoane de contact | |

| | | |
|--|---|-----------------------------|
| 8. Activitatile economice desfasurate in Romania | | |
| 9. Numele, adresa si codul fiscal al persoanelor afiliate cu antrepozitarul | | |
| 10. Daca antrepozitarul este persoana juridica: numele, adresa si codul numeric personal al fiecarui administrator; se vor anexa si cazierile judiciare ale administratorilor | | |
| 11. Aratati daca antrepozitarul (sau in cazul in care antrepozitarul este persoana juridica, oricare dintre administratorii sai) a fost condamnat definitiv in ultimii 5 ani pentru infractiunile prevazute in legislatia fiscala. | <input type="checkbox"/> Da | <input type="checkbox"/> Nu |
| 12. Anexati certificatul de atestare fiscala sau, dupa caz, extrasul de rol privind obligatiile fiscale la bugetul de stat, precum si cazierul fiscal al antrepozitarului. | | |
| 13. Anexati copia situatiilor financiare anuale (bilant) din ultimii doi ani. | | |
| 14. Anexati confirmarea organului fiscal cu privire la calitatea de platitor de accize. | | |
| 15. Anexati un certificat constatator, eliberat de Oficiul Registrului Comertului, din care sa rezulte: capitalul social, asociatii, obiectul de activitate, administratorii, precum si copia certificatului de inregistrare eliberat potrivit reglementarilor legale in vigoare. | | |
| II. INFORMATII PRIVIND ANTREPOZITUL FISCAL (pentru fiecare antrepozit fiscal se depune separat cate o parte a II-a precum si orice alte informatii necesare) | | |
| 1. Adresa antrepozitului fiscal | Judetul Sectorul Localitatea Strada Nr. Bloc Scara Etaj Ap. Cod postal | |
| 2. Descrierea activitatilor ce urmeaza a se desfasura in antrepozitul fiscal (inclusiv natura activitatilor si tipurile de produse accizabile) | | |
| 3. Aratati daca anterior a fost respinsa, revocata sau anulata vreo autorizatie de antrepozit fiscal pentru locul respectiv | | |
| 4. Enumerati tipurile si cantitatile de produse accizabile produse si/sau depozitate in locul respectiv in fiecare din ultimele 12 luni (daca este cazul), precum si tipurile si cantitatile estimate pentru fiecare din urmatoarele 12 luni. Tipurile de produse accizabile urmeaza a fi detaliate in functie de acciza unitara pe produs. Codificarea tipurilor de produse | Tip produs (denumire produs) - (cod si subcod) Tip produs (denumire produs) - (cod si subcod) Tip produs (denumire produs) - (cod si subcod) | |
| 5. In cazul unui loc care urmeaza a fi folosit exclusiv pentru depozitarea produselor accizabile, specificati capacitatea maxima de depozitare (cantitatea de produse accizabile care poate fi depozitata la un moment dat in locul respectiv) | | |
| 6. Anexati un plan de amplasare a antrepozitului fiscal. | | |

7. Anexati copiile licentelor, autorizatiilor sau avizelor privind desfasurarea activitatilor din antrepozitul fiscal.

8. Daca locul se afla in proprietatea antrepozitarului autorizat, anexati copia actelor de proprietate.

9. Daca locul se afla in proprietatea altei persoane, anexati urmatoarele:
Copia contractului de leasing sau dovada detinerii sub orice forma legala.
O declaratie semnata de proprietar care confirma permisiunea de acces pentru personalul cu atributii de control.

III. INFORMATII PRIVIND GARANTIA

| | |
|--|--|
| 1. Tipul de garantie propusa | |
| 2. Suma propusa pentru garantia pentru fiecare antrepozit fiscal (si descrierea metodei de calcul) | |
| 3. In cazul unui depozit in bani, anexati scrisoarea de bonitate bancara. | |
| 4. In cazul unei garantii bancare, anexati urmatoarele: Numele, adresa si telefonul garantului propus. Declaratia garantului propus cu privire la intentia de a asigura garantia bancara pentru o suma si perioada de timp specificata. (Scrisoare de garantie bancara). | |

Cunoscand dispozitiile art. 474 privind falsul in declaratii, din Codul penal, declar ca datele inscrise in acest formular sunt corecte si complete.

.....
Semnatura solicitantului sau a reprezentantului fiscal

ANEXA Nr. 7

| | | |
|---|-------------------------------------|--------------------------|
| CERERE DE AUTORIZARE OPERATOR INREGISTRAT | | Nr. |
| caseta rezervata autoritatii fiscale teritoriale | | |
| 1. Nume si prenume sau denumirea societatii si adresa exacta | Codul unic de inregistrare | |
| | Numar de identificare TVA | |
| | Numar de telefon | |
| | Numar de fax | |
| | adresa de e_mail | |
| 2. In cazul persoanelor juridice, se va inscrie numele, adresa si codul numeric personal al fiecarui administrator: | | |
| 3. Adresa locatiei/locatiilor de receptie a produselor: | | |
| 4. Natura produselor si cantitatea medie lunara de produse estimata a fi receptionata intr-un an, dupa caz: | | |
| | bauturi alcoolice | produse energetice |
| | bere _____ litri | |
| | vin linistit _____ litri | |
| | produse intermediare _____ litri | |
| | | combustibili _____ litri |
| | | carburanti _____ litri |
| | | tutun prelucrat |

| | | | |
|----------------------|--|----------------------|----------------------------------|
| <input type="text"/> | bauturi fermentate linistite _____ litri | <input type="text"/> | tigarete _____ bucati |
| <input type="text"/> | bauturi fermentate spumoase _____ litri | <input type="text"/> | tigari si tigari de foi _ bucati |
| <input type="text"/> | bauturi alcoolice _____ litri spirtoase | <input type="text"/> | tutun de fumat _____ kg |

5. Daca sunteti deja titularul unei autorizatii eliberata de autoritatea fiscala competenta, va rugam sa indicati data si obiectul autorizatiei:

Numar _____ din _____

Numar _____ din _____

6. In cazul in care anterior a fost respinsa, revocata sau anulata vreo autorizatie de operator inregistrat, precizati acest fapt:

7. Documente de anexat:

- certificatul de atestare fiscala sau, dupa caz, extrasul de rol privind obligatiile fiscale la bugetul de stat, precum si cazierul fiscal al solicitantului
- cazierul judiciar ale administratorilor
- bilantul pe ultimii doi ani
- confirmarea organului fiscal cu privire la calitatea de platitor de accize
- certificatul constatator, eliberat de Oficiul Registrului Comertului, din care sa rezulte: capitalul social, asociatii, obiectul de activitate, administratorii, punctele de lucru in care urmeaza a se realiza receptia produselor accizabile, precum si copia certificatului de inregistrare eliberat potrivit reglementarilor legale in vigoare
- copia contractelor incheiate direct intre operatorul inregistrat propus si persoana autorizata din alt stat membru
- lista cantitatilor de produse accizabile receptionate in fiecare luna din anul precedent
- scrisoarea de bonitate bancara, in cazul in care garantia se constituie prin consemnarea de mijloace banesti la Trezoreria statului
- numele, adresa si telefonul garantului propus, precum si declaratia garantului cu privire la intentia de a asigura garantia bancara pentru o suma si o perioada de timp specificata (scrisoarea de garantie bancara), atunci cand se constituie o garantie bancara.

Cunoscand dispozitiile art. 292 privind falsul in declaratii, din Codul penal, declar ca datele inscrise in acest formular sunt corecte si complete.

Prevezut pentru validarea semnaturii responsabilului societatii

Data, numele si calitatea acestuia (proprietar, asociat)

2

ANEXA Nr. 8

| | | |
|----------------------|------------------------|------------|
| <input type="text"/> | Nr. inregistrare | Data |
|----------------------|------------------------|------------|

DECLARATIE
pentru obtinerea autorizatiei de operator neinregistrat

| | |
|-------------------------|---|
| 1. Denumirea societatii | <input type="text"/> |
| 2. Adresa | Judetul Sectorul Localitatea |

| | |
|---|--|
| | Strada Nr. Bloc Scara Etaj Ap. Cod postal |
| 3. Telefon/Fax | |
| 4. Codul de identificare fiscala | |
| 5. Numarul de TVA | |
| 6. Numele si numarul de telefon al reprezentantului legal sau al altei persoane de contact | |
| 7. Perioada in care urmeaza a se realiza operatiunea | |
| 8. Anexati copiile licentelor, autorizatiilor sau avizelor cu privire la desfasurarea activitatii | |
| 9. Precizati adresa la care urmeaza sa fie primite produsele accizabile | Judetul Sectorul Localitatea Strada Nr. Bloc Scara Etaj Ap. Cod postal |
| 10. Denumirea si adresa antrepozitului fiscal furnizor | |
| 11. Categoria si cantitatea de produse accizabile | |
| 12. Nivelul garantiei constituite Anexati scrisoare de bonitate bancara | |

Cunoscand dispozitiile art. 474 privind falsul in declaratii, din Codul penal, declar ca datele inscrise in acest formular sunt corecte si complete.

Semnatura declarantului
.....

Data
.....

ANEXA Nr. 9

PRODUSE ACCIZABILE

DOCUMENT ADMINISTRATIV DE INSOTIRE

| | | | | | |
|-----------------|----|---------------------|--------------------------|--|------------------|
| Exemplar pentru | 2. | 1. Expeditor [] | Cod unic de inregistrare | 2. Cod acciza expeditor | 3. Nr. referinta |
| | | | | 4. Cod accize primitor | 5. Nr. factura |
| | | | | 6. Data facturii | |
| | | 7. Primitor | Cod unic de inregistrare | 8. Autoritatea competenta a locului de expediere | |

| | |
|---|-------|
| Nume Adresa | vamal |
| *) taiati varianta care nu se aplica | |
| A Inregistrarea controalelor (continuare) | |

PRODUSE ACCIZABILE

DOCUMENT ADMINISTRATIV DE INSOTIRE

| | | | | | |
|---|------------------------------------|----------------------------------|--|--------------------------|--|
| 3. | 1. Expeditor [] | Cod unic de inregistrare | 2. Cod acciza expeditor | 3. Nr. referinta | |
| | Exemplar de returnat expeditorului | 7. Primitor 7a Locul livrarii | Cod unic de inregistrare | 4. Cod accize primitor | |
| | | | 5. Nr. factura | 6. Data facturii | |
| | | 9. Transportator | 8. Autoritatea competenta a locului de expediere | 10. Garantia | |
| | | | 12. Tara de expeditie | 13. Tara de primire | |
| | | | 14. Reprezentantul fiscal | | |
| 11. Alte informatii privind transportul | | | | | |
| 3. | 15. Locul de expediere | 16. Data expedierii | 17. Durata transportului | | |
| 18a Descrierea produselor numere de identificare cantitatea si tipul ambalajelor | | | 19a. Codul produsului (cod NC) | | |
| | | | 20a. Cantitate | 21a. Greutate bruta (kg) | |
| | | | 22a. Greutate neta (kg) | | |
| 18b Descrierea produselor numere de identificare cantitatea si tipul ambalajelor | | | 19b. Codul produsului (cod NC) | | |
| | | | 20b. Cantitate | 21b. Greutate bruta (kg) | |
| | | | 22b. Greutate neta (kg) | | |
| 18c Descrierea produselor numere de identificare cantitatea si tipul ambalajelor | | | 19c. Codul produsului (cod NC) | | |
| | | | 20c. Cantitate | 21c. Greutate bruta (kg) | |
| | | | 22c. Greutate neta (kg) | | |
| 23. Certificate (pentru unele vinuri si bauturi spirtoase, mici producatori de bere si mici distilerii) | | | | | |
| A. Mentii privind verificarea. Se completeaza de autoritatea fiscala competenta. Continua pe verso (exemplarele 2, 3 si 4) | | | 24. Casutele 1-22 certificarea completarii corecte | | |
| | | | Societatea semnatar si nr. de telefon | | |
| | | | Numele semnatarului | | |
| | | | Locul si data | | |
| | | | Semnatura | | |

| | |
|--------------------------------|--|
| B. SCHIMBAREA LOCULUI LIVRARII | Trebuie informata imediat autoritatea indicata la casuta 8 |
| Noua adresa | |
| Numele semnatarului | |

| | |
|---|-----------|
| Locul si data | Semnatura |
| C. CERTIFICAREA RECEPTIEI SAU EXPORTULUI | |
| <input type="checkbox"/> Produse primite de destinatar Data Locul Nr. referinta Descrierea produselor Plusuri Minusuri | |
| <input type="checkbox"/> Transport verificat Mijloc de transport | |
| <input type="checkbox"/> Produse exportate*)/plasate intr-o procedura vamala comunitara (alta decat punerea in libera circulatie)*) Data | |
| <input type="checkbox"/> Numele semnatarului Locul si data Societatea semnatarului Semnatura | |
| <input type="checkbox"/> Autoritatea fiscala sau biroul vamal Nume Aprobata de autoritatea fiscala sau de biroul Adresa vamal | |
| *) taiati varianta care nu se aplica | |
| A Inregistrarea controalelor (continuare) | |

PRODUSE ACCIZABILE

DOCUMENT ADMINISTRATIV DE INSOTIRE

| | | | | | | |
|--|--|--------------------------|--------------------------------|--------------------------|--|---------------------|
| 4. | 1. Expeditor [] | Cod unic de inregistrare | 2. Cod acciza expeditor | 3. Nr. referinta | | |
| Exemplar pentru autoritatea fiscala a primitorului | | | 4. Cod acciza primitor | 5. Nr. factura | | |
| | | | 6. Data facturii | | | |
| | | | 7. Primitor | Cod unic de inregistrare | 8. Autoritatea competenta a locului de expediere | |
| | | | 7a Locul livrarii | | 10. Garantia | |
| | | | 9. Transportator | | 12. Tara de expeditie | 13. Tara de primire |
| | 11. Alte informatii privind transportul | | 14. Reprezentantul fiscal | | | |
| 4. | 15. Locul de expediere | 16. Data expedierii | 17. Durata transportului | | | |
| 18a | Descrierea produselor numere de identificare cantitatea si tipul ambalajelor | | 19a. Codul produsului (cod NC) | | | |
| | | | 20a. Cantitate | 21a. Greutate bruta (kg) | | |
| | | | | 22a. Greutate neta (kg) | | |
| 18b | Descrierea produselor numere de identificare cantitatea si tipul ambalajelor | | 19b. Codul produsului (cod NC) | | | |
| | | | 20b. Cantitate | 21b. Greutate bruta (kg) | | |
| | | | | 22b. Greutate neta (kg) | | |
| 18c | Descrierea produselor numere de identificare cantitatea si tipul ambalajelor | | 19c. Codul produsului (cod NC) | | | |
| | | | 20c. Cantitate | 21c. Greutate bruta (kg) | | |
| | | | | 22c. Greutate neta (kg) | | |
| 23. Certificate (pentru unele vinuri si bauturi spirtoase, mici producatori de bere si | | | | | | |

mici distilerii)

A. Mențiuni privind verificarea. Se completează de autoritatea fiscală competentă.

24. Casutele 1-22 certificarea completării corecte

Societatea semnatară și nr. de telefon

Numele semnatarului

Locul și data

Continua pe verso (exemplarele 2, 3 și 4)

Semnatura

B. SCHIMBAREA LOCULUI LIVRĂRII

Noua adresă

Trebuie informată imediat autoritatea indicată la casuta 8

Numele semnatarului

Locul și data

Semnatura

C. CERTIFICAREA RECEPȚIEI SAU EXPORTULUI

[] Produse primite de destinatar

Data

Locul

Nr. referință

Descrierea produselor

Plusuri

Minusuri

[] Transport verificat

Mijloc de transport

[] Produse exportate*)/plasate într-o procedură vamală comunitară (altă decât punerea în liberă circulație)*)

Data

[] Numele semnatarului

Locul și data

Societatea semnatarului

Semnatura

[] Autoritatea fiscală sau biroul vamal

Aprobat de autoritatea fiscală sau de biroul vamal

Nume

Adresă

*) tăiați varianta care nu se aplică

A Inregistrarea controalelor (continuare)

PRODUSE ACCIZABILE

DOCUMENT ADMINISTRATIV DE ÎNSOȚIRE

| | | | | |
|---|---|--------------------------|--|---------------------|
| 5. | 1. Expeditor [] | Cod unic de înregistrare | 2. Cod acciza expeditor | 3. Nr. referință |
| Exemplar pentru autoritatea fiscală a expeditorului | 7. Primitor | Cod unic de înregistrare | 4. Cod acciza primitor | 5. Nr. factura |
| | | | 6. Data facturii | |
| | 7a Locul livrării | | 8. Autoritatea competentă a locului de expediție | |
| | | | 10. Garanția | |
| | 9. Transportator | | 12. Țara de expediție | 13. Țara de primire |
| | 11. Alte informații privind transportul | | 14. Reprezentantul fiscal | |
| 5. | 15. Locul de expediție | 16. Data expediției | 17. Durata transportului | |

18a
Descrierea
produselor numere

19a. Codul produsului (cod NC)

| | | | |
|---|---|---|---|
| de identificare cantitatea si tipul ambalajelor | | 20a. Cantitate | 21a. Greutate bruta (kg) 22a. Greutate neta (kg) |
| 18b Descrierea produselor numere de identificare cantitatea si tipul ambalajelor | | 19b. Codul produsului (cod NC) | |
| | | 20b. Cantitate | 21b. Greutate bruta (kg) 22b. Greutate neta (kg) |
| 18c Descrierea produselor numere de identificare cantitatea si tipul ambalajelor | | 19c. Codul produsului (cod NC) | |
| | | 20c. Cantitate | 21c. Greutate bruta (kg) 22c. Greutate neta (kg) |
| | 23. Certificate (pentru unele vinuri si bauturi spirtoase, mici producatori de bere si mici distilerii) | | |
| | A. Mentii privind verificarea. Se completeaza de autoritatea fiscala competenta. | 24. Casutele 1-22 certificarea completarii corecte | |
| | | Societatea semnata si nr. de telefon | |
| | | Numele semnatarului | |
| | | Locul si data | |
| | Continua pe verso (exemplarele 2, 3 si 4) | Semnatura | |

ANEXA Nr. 10

DOCUMENT DE INSOTIRE SIMPLIFICAT
pentru circulatia intracomunitara a produselor accizabile deja
eliberate pentru consum

- fata -

| | | | |
|---------------------------------|---|---------------|--|
| 1. | 1. Expeditor (Nume si adresa) | nr. de TVA | 2. Nr. referinta al operatiunii |
| Exemplar pentru expeditor | 4. Primitor (Nume si adresa) | nr. de TVA | 3. Autoritatea competenta a statului de destinatie (Nume si adresa) |
| | 5. Transportator/mijloace de transport | | 6. Numarul de referinta si data declaratiei |
| 1. | 7. Locul livrarii | | |
| | 8. Marci si numar de identificare, nr. si tipul ambalajelor, descrierea bunurilor | | 9. Codul produsului (codul NC) |
| | | 10. Cantitate | 11. Greutatea bruta (kg) 12. Greutatea neta (kg) |
| | | | 13. Pretul de facturare/valoarea comerciala |
| | 14. Certificate (pentru unele vinuri si bauturi spirtoase, mici producatori de bere si mici distilerii) | | |
| | A. Mentii privind verificarea. Se completeaza de autoritatile competente. | | 15. Casutele 1-13 corect completate Restituirea exemplarului 3 |

| | | | |
|---|--|-------|-----------|
| | solicitata | Da [] | Nu [] (*) |
| | Societatea semnatară și numărul de telefon | | |
| | Numele semnatarului | | |
| | Locul și data | | |
| Continua pe verso (exemplarele 2, 3 și 4) | Semnatura | | |

(*) Bifati casuta corespunzatoare

INSTRUCTIUNI DE COMPLETARE
(verso-ul exemplarului 1)

Circulatia intracomunitara a produselor supuse accizelor
care au fost eliberate in consum in statul membru de livrare

1. Observatii generale

1.1. Documentul de insotire simplificat este utilizat in scopul aplicarii accizelor, potrivit prevederilor art. 7 din Directiva Consiliului nr. 92/12/CEE, din 25 februarie 1992

1.2. Documentul trebuie completat in mod lizibil in asa fel incat inscrisurile sa nu poata fi sterse. Informatiile pot fi pretiparite. Nu sunt permise stersaturi sau taieturi.

1.3. Caracteristicile generale ale documentului și dimensiunile casutelor sunt cele prevazute in Jurnalul Oficial al Comunitatii Europene nr. C 164 din 1 iulie 1989 pagina 3.

Hartia trebuie sa fie de culoare alba pentru toate exemplarele și sa aiba formatul 210 mm pe 297 mm; este admisa o toleranta maxima de 5 mm in minus sau 8 mm in plus in ceea ce priveste lungimea.

1.4. Orice spatiu neutilizat trebuie sa fie barat, astfel incat sa nu se mai poata face adaugiri.

1.5. Documentul de insotire consta in 3 exemplare:

exemplarul 1 - trebuie pastrat de expeditor

exemplarul 2 - insoteste produsele și trebuie pastrat de primitor;

exemplarul 3 - insoteste produsele și trebuie sa se returneze expeditorului, cu certificarea primirii confirmata de catre persoana mentionata la casuta 4 daca expeditorul solicita aceasta in scopul restituirii accizelor;

2. Rubrici

Casuta 1. Expeditor: numele și adresa complete, numărul de TVA (daca exista) al persoanei care livreaza produse intr-un alt stat membru. Daca exista un numar de accize trebuie de asemenea indicat.

Casuta 2. Numar de referinta al operatiunii: numărul de referinta comunicat de persoana care livreaza produsele și care va identifica miscarea cu inregistrările sale comerciale. In mod normal, acesta va fi numărul și data facturii.

Casuta 3. Autoritatea competenta a statului de destinatie: numele și adresa autoritatii din statul membru de destinatie, careia i-a fost declarata anticipat expeditia.

Casuta 4. Primitor: numele și adresa complete, numărul de TVA (daca exista) al persoanei care primeste produsele. Daca exista un numar de accize trebuie de asemenea indicat.

Casuta 5. Transportator/mijloc de transport: se completeaza cu 'expeditor', 'primitor' sau numele și adresa persoanei responsabile cu prima expediere, daca este diferita de persoanele indicate in casuta 1 sau casuta 4, se va indica de asemenea mijlocul de transport.

Casuta 6. Numar de referinta și data declaratiei:

Declaratia și/sau autorizatia care trebuie data de autoritatea competenta din statul membru de destinatie inainte de de inceperea expeditiei.

Casuta 7. Locul livrării: adresa livrării daca este diferita de cea din casuta 4.

Casuta 8. Descrierea completa a produselor, marcaje și numere și tipul ambalajelor: marcaje și numerele exterioare ale pachetelor, ex. containere; numărul pachetelor din interior, ex. cartoane; și descrierea comerciala a produselor. Descrierea poate continua pe o pagina separata atasata fiecarui exemplar. O lista a ambalajelor poate fi utilizata in acest scop.

Pentru alcoolul și bauturile alcoolice, altele decat berea, trebuie sa se precizeze concentratia alcoolica (procent in volum la 20°C).

Pentru bere, concentratia alcoolica va fi mentionata fie in grade Plato, fie procente in volum la 20°C, fie amandoua, potrivit solicitarii statului membru de destinatie si a statului membru de expediere.

Pentru uleiuri minerale se va mentiona densitatea la 15°C.

Casuta 9. Codul produsului: codul NC.

Casuta 10. Cantitate: numarul, greutatea sau volumul, dupa caz, in functie de accizele din statul membru de destinatie, de exemplu:

- tigarete, numarul de bucati, exprimat in mii,
- tigari si tigari de foi, greutatea neta,
- alcool si bauturi alcoolice, litri la temperatura de 20°C cu doua zecimale,
- produse energetice cu exceptia pacurei, litri la temperatura de 15°C.

Casuta 11. Greutate bruta: greutatea bruta a transportului.

Casuta 12. Greutate neta: se va indica greutatea fara ambalaje a produselor.

Casuta 13. Pretul facturii/valoarea comerciala: suma totala a facturii care include si acciza. In cazul in care circulatia nu are nici o legatura cu vanzarea, trebuie introdusa si valoarea comerciala. In acest caz se adauga mentiunea 'nu in scop de vanzare'.

Casuta 14. Certificate: acest spatiu este rezervat pentru anumite certificate care sunt cerute numai pe exemplarul 2.

1. In cazul anumitor vinuri, atunci cand se considera necesar, certificatul referitor la originea si calitatea produselor, conform legislatiei comunitare.

2. In cazul anumitor bauturi spinoase, certificatul referitor la locul de productie, conform legislatiei comunitare.

3. In cazul berii produsa de micii producatori independenti conform definitiei din directiva specifica a Comisiei privind structura accizelor la alcool si bauturi alcoolice, pentru care se intentioneaza solicitarea unei cote reduce a accizei in statul membru de destinatie, certificarea expeditorului astfel: 'Prin prezenta se certifica faptul ca berea a fost produsa de o mica berarie independenta cu o productie a anului anterior de hectolitri de bere.'

4. In cazul alcoolului etilic produs de o mica distilerie, conform definitiei din directiva specifica a Comisiei privind structura accizelor la alcool si bauturi alcoolice, pentru care se intentioneaza solicitarea unei cote reduce a accizei in statul membru de destinatie, certificarea expeditorului astfel: 'Prin prezenta se certifica faptul ca produsul descris a fost fabricat de o mica distilerie cu o productie a anului anterior de hectolitri de alcool pur.'

Casuta 15. Societatea semnatarului, etc.: documentul trebuie completat de catre sau in numele persoanei responsabile pentru circulatia produselor. Daca expeditorul solicita sa i se returneze exemplarul 3 cu un certificat de receptie, acesta va fi mentionat.

Casuta A Mentiiuni privind verificarea: autoritatile competente trebuie sa inregistreze pe exemplarele 2 si 3 controalele efectuate. Toate observatiile trebuie sa fie semnate, datate si stampilate de catre functionarul responsabil.

Casuta B Certificat de primire: trebuie sa fie transmis de catre primitor si trebuie returnat expeditorului daca acesta din urma il solicita expres in scopul restituirii accizelor.

DOCUMENT DE INSOTIRE SIMPLIFICAT
pentru circulatia intracomunitara a produselor accizabile
deja eliberate pentru consum

- fata -

| | | | |
|--------------------------------|----------------------------------|---------------------------------|--|
| 2. | 1. Expeditor (Nume si adresa) | nr. de TVA | 2. Nr. referinta al operatiunii |
| Exemplar pentru primitor | | | 3. Autoritatea competenta a statului de destinatie (Nume si adresa) |
| | | 4. Primitor (Nume si adresa) | nr. de TVA |

| | | | |
|--|---|--|--------------------------|
| | 5. Transportator/mijloace de transport | 6. Numarul de referinta si data declaratiei | |
| 2. | 7. Locul livrării | | |
| | 8. Marci si numar de identificare, nr. si tipul ambalajelor, descrierea bunurilor | 9. Codul produsului (codul NC) | |
| | | 10. Cantitate | 11. Greutatea bruta (kg) |
| | | | 12. Greutatea neta (kg) |
| | | 13. Pretul de facturare/valoarea comerciala | |
| 14. Certificate (pentru unele vinuri si bauturi spirtoase, mici producatori de bere si mici distilierii) | | | |
| A. Mentiiuni privind verificarea. Se completeaza de autoritatile competente. | | 15. Casutele 1-13 corect completate Restituirea exemplarului 3 solicitata Da [] Nu [] (*) | |
| | | Societatea semnatara si numarul de telefon | |
| | | Numele semnatarului | |
| | | Locul si data | |
| Continua pe verso (exemplarele 2, 3 si 4) | | Semnatura | |

| |
|--|
| <p>B. CERTIFICAREA RECEPTIEI</p> <p>Produce receptionate de primitor Data Locul Numarul de referinta</p> <p>Accizele au fost platite(*)/declarate pentru plata autoritatii competente Data Numarul de referinta</p> <p>Alte observatii ale primitorului: Locul/Data Numele semnatarului</p> <p style="text-align: center;">Semnatura</p> <p>(*) Taiati mentiunea inutila</p> <p>A. Mentiiuni privind verificarea (continuare)</p> |
|--|

ANEXA Nr. 11

Denumirea operatorului economic

Sediul:
Judetul Sectorul Localitatea

Strada Nr. ... Blocul ... Scara ... Etaj ... Ap.

Codul postal Telefon/fax

Codul de identificare fiscala

CERERE
de restituire a accizelor
in luna anul

| Numarul documentului insotire simplificat | Simbolul statului membru de destinatie | Denumirea destinatarului si codul de identificare fiscala | Descrierea produselor expediate | | | Data receptiei produselor | Cantitatea receptionata | Date privind plata accizelor in statul membru de destinatie | |
|---|--|---|---------------------------------|--------------|--------------------|---------------------------|-------------------------|---|---|
| | | | Codul NC al produsului | Cantitatea*) | Nivelul accizei**) | | | Data platii | Numarul si documentul care atesta plata |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| AL | | | | | | | | | |

Pentru produsele energetice volumul va fi masurat la temperatura de 15°C; pentru alcool si bauturi alcoolice volumul se stabileste la 20°C; in cazul tigaretelor se va mentiona pe un rand numarul de pachete de tigarete si pe urmatorul valoarea acestora in lei, cu un singur numar fara a repeta datele comune.
 Se va consemna nivelul efectiv suportat. In cazul in care acesta este imposibil de stabilit, se va aplica nivelul accizelor in vigoare in ultimele 3 luni anterioare datei la care s-a realizat plata in statul membru de destinatie.

Semnatura si stampila

Data

ANEXA Nr. 12
repetă datele comune.

Denumirea operatorului economic
 Sediul:
 Judetul Sectorul ... Localitatea
 Strada Nr. ... Blocul ... Scara ... Etaj ... Ap. ...
 Codul postal Telefon/fax
 Codul de identificare fiscala

CERERE
 de rambursare a accizelor
 in cazul vanzarii la distanta
 in trimestrul anul

| Nr. crt. | Statul membru de destinatie | Numarul de ordine corespunzator livrării | PRODUSE | | |
|----------|-----------------------------|--|------------------------|--------------|------------------------------------|
| | | | Codul NC al produsului | Cantitatea*) | Suma solicitata a fi rambursata**) |
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | TOTAL | | | | |

*) Pentru produsele energetice volumul va fi masurat la temperatura de 15°C; pentru alcool si bauturi alcoolice volumul se stabileste la 20°C; in cazul tigaretelor se va mentiona pe un rand numitul de pachete de tigarete si pe urmatorul valoarea acestora in lei, cu un singur numar de ordine si fara a repeta datele comune.

**) Se va consemna suma efectiv suportata. In cazul in care aceasta nu se poate determina cu exactitate, se va calcula prin aplicarea nivelului accizelor in vigoare in ultimele 3 luni anterioare de la data platii in statul membru de destinatie

Semnatura si stampila

Data

| | | |
|--|------------------------|------------|
| | Nr. inregistrare | Data |
|--|------------------------|------------|

CERERE
privind acordarea autorizatiei de reprezentant fiscal

| | |
|---|--|
| 1. Numele | |
| 2. Adresa | Judetul Sectorul Localitatea Strada Nr. Bloc Scara Etaj Ap. Cod postal |
| 3. Telefon | |
| 4. Fax | |
| 5. Adresa e-mail | |
| 6. Codul de identificare fiscala | |
| 7. Numele si numarul de telefon al reprezentantului legal sau al altei persoane de contact | |
| 8. Descrierea activitatilor economice desfasurate in Romania | |
| 9. Numele, adresa si codul fiscal al persoanelor afiliate cu solicitantul | |
| 10. Daca solicitantul este persoana juridica, numele, adresa si codul numeric personal al fiecarui administrator; se vor anexa si cazierele judiciare ale administratorilor | |
| 11. Aratati daca solicitantul (sau in cazul in care solicitantul este persoana juridica, oricare dintre administratorii sai) a fost condamnat definitiv in ultimii 5 ani pentru infractiunile prevazute in legislatia fiscala | Da [] Nu [] |
| 12. Anexati actul constitutiv al societatii care ii permite desfasurarea activitatii de reprezentant fiscal | |
| 13. Anexati copia contractului de reprezentare incheiat cu antrepozitarul autorizat expeditor | |
| 14. Anexati confirmarea organului fiscal cu privire la calitatea de platitor de accize | |
| 15. Nivelul garantiei Anexati scrisoarea de bonitate bancara | |

Cunoscand dispozitiile art. 474 privind falsul in declaratii, din Codul penal, declar ca datele inscrise in acest formular sunt corecte si complete.

Semnatura solicitantului sau a reprezentantului fiscal
.....

Data
.....

.....
 judetul/sector
 Nr.
 aj ... Ap. ... Cod postal

SITUATIE CENTRALIZATOARE
 PRIVIND ACHIZITIILE SI LIVRARILE DE PRODUSE ACCIZABILE
 in luna anul

| Document | | Achizitie/ Livrare | | Provenienta/ Destinatia (3) | Cod accize expeditor/ Cod identif. fiscala destinatar | Codul NC al produsului | Starea produsului (vrac/ imbuteliat) (V/I) | Densitate la 15°C Kg/l (4) | Concentratie grad alcoolic/ grad plato (5) | Recipienti (5) | | Cantitate | | Acciza datorata |
|------------|-------|-----------------------|------|-----------------------------------|---|------------------------------|--|-------------------------------------|--|------------------------|-----|-----------|-------|--------------------|
| Tip (1) | Numar | Tip (2) | Data | | | | | | | Capacitate nominala | nr. | kg | litri | |
| | | | | | | | | | | | | | | |

(1) DAI, DAS, factura, (2) Pentru achizitii se va inscrie 'A'; pentru livrari se va inscrie 'L', (3) Se va inscrie codul tarii in cazul provenientei/destinatiei U.E. (RO in cazul livrarilor nationale); se va indica 'EX' in cazul livrarilor in afara U.E., (4) Se va completa numai in cazul produselor energetice, (5) Se va completa numai in cazul alcoolului si bauturilor alcoolice.

| RECAPITULAREA PERIOADEI | | | | | | | | | |
|-------------------------|--------------------------|------------------------------------|-------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------|------------------|----------------------|----------------------------------|--|
| Codul NC al produsului | Vrac/Imbuteliat (V/I) | Stoc la inceputul lunii U.M. | Cantitatea intrata U.M. | Surplus pe parcursul lunii U.M. | Cantitate iesita U.M. | Pierderi U.M. | Stoc efectiv U.M. | Diferenta (+) sau (-) U.M. | |
| | | | | | | | | | |

Semnatura si stampila operatorului

Data

ANEXA Nr. 15

Autoritatea fiscala teritoriala

NOTA DE COMANDA
 pentru documente fiscale speciale
 numarul din data de

Denumire
 Cod de identificare fiscala
 Localitatea judetul/sectorul
 Strada Nr. ... Bl. ... Sc. ... Et. ... Ap.
 Cod postal Sector
 Domiciliul fiscal
 Telefon/fax

| Codul documentului | Cantitatea solicitata | Unitatea de masura | Pret unitar | Valoare (lei) | T.V.A. (lei) | Valoare totala inclusiv T.V.A. (lei) |
|-----------------------|--------------------------|-----------------------|-------------|------------------|-----------------|--|
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |

| | | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|--|
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |

Autoritatea fiscala teritoriala
 Data aprobarii comenzii
 Numarul documentelor aprobate
 Modalitatea de plata

(semnatura si stampila solicitantului) (semnatura si stampila)

ANEXA Nr. 16.1.

Autoritatea fiscala teritoriala

Denumirea antrepozitului fiscal
 Cod accize
 Localitatea judetul/sectorul
 Strada Nr.
 Cod postal
 Domiciliul fiscal

Situatia
 privind operatiunile desfasurate in antrepozitul fiscal
 de productie de alcool si bauturi spirtoase
 in luna anul

I. Materii prime (exprimate in hectolitri alcool pur)

| Tipul produsului | Stoc initial (A) | Intrari (B) | | | | Utilizat (C) | Stoc final (D) | Diferenta (E) |
|------------------|------------------|-----------------------|----------------|------|--------|--------------|----------------|---------------|
| | | Operatii interne | | U.E. | Import | | | |
| | | Din productie proprie | Alte achizitii | | | | | |
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| | | | | | | | | |

II. Livrari (exprimate in hectolitri alcool pur)

| Tipul produsului | Stoc initial (A) | Cantitati produse (B) | Intrari (C) | | | Iesiri (D) | | | | Utilizate in activitatea proprie (E) | Stoc final (F) | Diferenta (G) | | |
|------------------|------------------|-----------------------|------------------------|---------------------|--------|------------|---------------------|------|--------|--------------------------------------|----------------|---------------|---------|--|
| | | | Achizitii interne (RO) | Alte achizitii (UE) | Import | Cu accize | Fara accize | | | | | | Scutire | |
| | | | | | | | Regim suspensiv | | | | | | | |
| | | | | | | | Teritoriul national | U.E. | Export | | | | | |
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | |
| | | | | | | | | | | | | | | |

I. (A) Stocul initial cantitatea de materii prime existente la inceputul perioadei trebuie sa coincida cu stocul final al perioadei anterioare; (B) Intrari: Cantitatile de materii prime intrate trebuie sa corespunda cu cele inscrise in documentele de circulatie corespunzatoare fiecarei proveniente, aferente perioadei de raportare; (C) Cantitatile de materii prime utilizate pentru fabricarea alcoolului, in perioada de raportare; (D) Cantitatile de materii prime existente la

finalul perioadei de raportare; (E) Diferente: Cantitatea rezultata pentru fiecare materie prima, dupa formula urmatoare:
 $Stoc\ initial + intrari - utilizat - stoc\ final = A + B - C - D$

II. Cantitatile de alcool se exprima in hectolitri, cu doua zecimale. Datele aferente (A), (B), (C), (D) si (E) sunt corespunzatoare operatiunilor desfasurate in perioada de raportare; Diferenta (G) = $A + B + C - D - E - F$ Diferenta = stoc initial + (cantitati produse) + intrari - iesiri - stoc final

Data Conducatorul antrepozitului fiscal
 Semnatura si stampila

ANEXA Nr. 16.2.

Autoritatea fiscala teritoriala

Denumirea antrepozitului fiscal
 Cod accize
 Localitatea judetul/sectorul
 Strada Nr.
 Cod postal
 Domiciliul fiscal

Situatia
 privind operatiunile desfasurate in antrepozitul fiscal
 de productie de vinuri/bauturi fermentate/produse intermediare
 in luna anul

I. Materii prime

| Tipul produsului | Stoc initial (A) | | Intrari (B) | | | | | | Utilizat (C) | | Stoc final (D) | | Diferenta (E) | |
|------------------|------------------|---------------|------------------|---------------|------------|---------------|------------|---------------|--------------|---------------|----------------|---------------|---------------|---------------|
| | Canti-tate | Concen-tratie | Operatii interne | | U.E. | | Import | | Canti-tate | Concen-tratie | Canti-tate | Concen-tratie | Canti-tate | Concen-tratie |
| | | | Canti-tate | Concen-tratie | Canti-tate | Concen-tratie | Canti-tate | Concen-tratie | | | | | | |
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 |
| | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | |

A - cantitatile de materii prime existente in antrepozit la inceputul perioadei, si care trebuie sa corespunda cu stocul final din documentul lunii anterioare; B - Cantitatile de materii prime si de produse in curs de fabricatie intrate in antrepozit - se va avea in vedere data receptiei inscrisa in DAI; C - cantitati de materie prima utilizate pe parcursul lunii in procesul de productie al produselor intermediare; D - Stoc final - cantitatile de materii prime existente in antrepozit la sfarsitul lunii; G - Diferenta = cantitatile de produse rezultate, stabilite dupa formula: stoc initial + intrari - utilizari - stoc final ($E = A + B - C - D$)

II. Produse in curs de fabricatie

| Tip produs | Stoc initial | Intrari | Iesiri | | Stoc final | Diferenta |
|------------|--------------|---------|---------------------|--------------------------|------------|-----------|
| | | | Catre alte depozite | Pentru prelucrare finala | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |

III. Produse obtinute

| | | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|--|
| | | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|--|

| Tipul produsului | Stoc initial (A) | Cantitati produse (B) | Intrari (C) | | | Iesiri (D) | | | | Utilizate in operatiuni proprii (E) | Stoc Final (F) | Diferenta (G) | |
|------------------|------------------|-----------------------|------------------------|---------------------|--------|------------|---------------------|-------------|--------|-------------------------------------|----------------|---------------|---------|
| | | | Achizitii interne (RO) | Alte achizitii (UE) | Import | Cu accize | Fara accize | | | | | | Scutire |
| | | | | | | | Regim suspensiv | | | | | | |
| | | | | | | | Teritoriul national | Restul U.E. | Export | | | | |
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 |
| | | | | | | | | | | | | | |

A - cantitatile de produse existente in antrepozit la inceputul perioadei, si care trebuie sa corespunda cu stocul final din documentul lunii anterioare; B - Cantitatea de produse fabricate in antrepozit pe parcursul perioadei; C - Cantitatile de produse intrate in regim suspensiv in antrepozit. Se va avea in vedere data de receptie inscrisa pe D.A.I.; D - Iesiri ca accize - cantitatile de produse eliberau in consum; Iesiri fara accize - cantitatile fiecarui produse intermediare iesite in regim suspensiv sau in regim de scutire de la plata accizelor; E - cantitati de produse obtinute in antrepozit si care ulterior sunt utilizate ca materie prima in noul proces de productie. F - Stocul final - cantitatile pe fiecare tip de produs existente in antrepozit la sfarsitul lunii; G - Diferenta - cantitatile de produse rezultate, stabilite dupa formula urmatoare $G = A + B + C - D - E - F$

Data

Conducatorul antrepozitului fiscal
Semnatura si stampila

ANEXA Nr. 16.3.

Autoritatea fiscala teritoriala

Denumirea antrepozitului fiscal
Cod accize
Localitatea judetul/sectorul
Strada Nr.
Cod postal
Domiciliul fiscal

Situatia
privind operatiunile desfasurate in antrepozitul
fiscal de productie de bere
luna anul

I. Materii prime

| Denumire | Kilograme | % extract sec | Denumire | Kilograme | % extract sec |
|--------------|-----------|---------------|---------------------------|-----------|---------------|
| Malt | | | Zahar si glucoza | | |
| Orz | | | Alte materii de extractie | | |
| Orez si gris | | | Malt colorat | | |
| Porumb | | | | | |

II. Bere fabricata in hectolitri

| Tipul produsului | Stoc initial (A) | Cantitati produse (B) | Intrari (C) | | | Iesiri | | | | | | Stoc final (E) | Diferenta (F) | |
|------------------|------------------|-----------------------|------------------------|---------------------|--------|------------------|--------|---------------------|------|--------|--------------------|----------------|---------------|--|
| | | | Achizitii interne (RO) | Alte achizitii (UE) | Import | Cu accize (D) | | Fara accize | | | | | | |
| | | | | | | Grad Plato mediu | Consum | Regim suspensiv | | | Operatiuni scutite | | | |
| | | | | | | | | Teritoriul national | U.E. | Export | | | | |
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | |
| | | | | | | | | | | | | | | |

A - cantitatile de bere existente in antrepozit la inceputul lunii trebuie sa corespunda cu stocul final din documentul lunii anterioare; B - Cantitatile de bere produse in antrepozit pe parcursul lunii; C - Cantitatile de bere intrate in antrepozit. Se va avea in vedere data de receptie inscrisa pe D.A.I.; D - Iesiri cu accize: Gradul Plato mediu - daca berea eliberata in consum prezinta diverse grade Plato, se va inscrie gradul mediu ponderat
 Ex 1000 hl bere de 12 grade Plato: 2000 hl de bere de 13 grade Plato; 3000 hl de bere de 14 grade Plato
 Gradul Plato mediu ponderat = $(1000 \times 12) + (2000 \times 13) + (3000 \times 14) = 13,33$

$$1000 + 2000 + 3000$$

F - Stocul final - cantitatile pe fiecare tip de produs existente in antrepozit la sfarsitul lunii; G - Diferenta - cantitatile de produse rezultate, stabilite dupa formula urmatoare $F = A + B + C - D - E$

Data Conducatorul antrepozitului fiscal
 Semnatura si stampila

ANEXA Nr. 16.4.

Autoritatea fiscala teritoriala

Denumirea antrepozitului fiscal
 Cod accize
 Localitatea judetul/sectorul
 Strada Nr.
 Cod postal
 Domiciliul fiscal

Situatia
 privind operatiunile desfasurate in antrepozit fiscal
 de productie de tutunuri prelucrate
 in luna anul

| Stoc initial (A) | Cantitati produse (B) | Intrari (C) | | | Iesiri | | | | | | Stoc final |
|------------------|-----------------------|-------------------|----------------|--------|---------------|-----------|-----------------|-----------------|--|--|------------|
| | | Achizitii interne | Alte achizitii | Import | Cu accize (D) | | Fara accize (E) | | | | |
| | | | | | Valoare | Cantitate | Teritoriu | Regim suspensiv | | | |

| 1 | 2 | (RO) | (UE) | 5 | 6 | 7 | national | | | | | | 14 | (F) |
|---|---|------|------|---|---|---|----------|---|----|----|----|----|----|-----|
| | | | | | | | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | | |
| | | | | | | | | | | | | | | |

igaretelor, al tigarilor si tigarilor de foi cantitatile vor fi exprimate in mii bucati iar in cazul tutunurilor de fumat se vor
cantitatile de produse existente in antrepozit la inceputul perioadei, si care trebuie sa corespunda cu stocul final din documentul l
B - Cantitatea de produse fabricate in antrepozit pe parcursul perioadei care se considera finite; C - Cantitatile de produse int
siv in antrepozit. Se va avea in vedere data de receptie inscrisa pe D.A.I.; D - Iesiri cu accize - cantitatile de produse elibe
iesiri fara accize - cantitatile fiecarui produs iesit in regim suspensiv sau in regim de scutire de la plata accizelor; F - Stoc
de fiecare tip de produs existente in antrepozit la sfarsitul lunii; G - Diferenta - cantitatile de produse rezultate, stabilite
oare $G = A + B + C - D - E - F$

..... Conducatorul antrepozitului fiscal
Semnatura si stampila

ANEXA Nr. 16.5.

Autoritatea fiscala teritoriala

Denumirea antrepozitului fiscal
Cod accize
Localitatea judetul/sectorul
Strada Nr.
Cod postal
Domiciliul fiscal

Situatia
privind operatiunile desfasurate in antrepozitul fiscal
de productie de produse energetice
in luna anul

| Tipul produsului | Stoc initial (A) | Cantitati produse (B) | Intrari (C) | | | Iesiri | | | | | Autoconsum (F) | | Stoc Final (G) | Diferenta (H) |
|------------------|------------------|-----------------------|------------------------|---------------------|--------|---------------|---------------------|------|--------|---------|----------------|-------------|----------------|---------------|
| | | | Achizitii interne (RO) | Alte achizitii (UE) | Import | Cu accize (D) | Fara accize | | | Scutire | Cu accize | Fara accize | | |
| | | | | | | | Regim suspensiv | | | | | | | |
| | | | | | | | Teritoriul national | U.E. | Export | | | | | |
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 14 | 15 |
| | | | | | | | | | | | | | | |

Cantitatile de produse se vor inscrie in tone sau 1000 litri, potrivit anexei de la titlul VII din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, in care sunt stabilite nivelurile accizelor.

A - cantitatile de produse existente in antrepozit la inceputul perioadei, si care trebuie sa corespunda cu stocul final din documentul lunii anterioare; B - Cantitatea de produse fabricate in antrepozit pe parcursul perioadei care se considera finite; C - Cantitatile de produse intrate in regim suspensiv in antrepozit. Se va avea in vedere data de receptie inscrisa pe D.A.I.; D - Iesiri cu accize - cantitatile de produse eliberate in consum; E - Iesiri fara accize - cantitatile fiecarui produs iesit in regim suspensiv sau in regim de scutire de la plata accizelor; F - Autoconsum - cantitatile de produse consumate sau utilizate in cadrul antrepozitului fiscal; Stocul final - cantitatile pe fiecare tip de produs existente in antrepozit la sfarsitul lunii; G - Diferenta - cantitatile de produse rezultate, stabilite dupa formula urmatoare $H = A + B + C - D - E - F - G$

Data Conducatorul antrepozitului fiscal
Semnatura si stampila

ANEXA Nr. 17

CERTIFICAT DE SCUTIRE DE ACCIZE (RO)

Seria nr. (optional)

1. INSTITUTIA/PERSOANA BENEFICIARA

Denumirea/numele
 Strada si numarul
 Codul postal, locul

2. AUTORITATEA COMPETENTA PENTRU VIZARE

(Denumire, adresa si numar de telefon)

.....

3. DECLARATIA BENEFICIARULUI

Institutia/persoana beneficiara⁽¹⁾ declara:

(a) ca produsele prevazute la casuta 5 sunt destinate⁽²⁾:

- | | |
|---|---|
| <input type="checkbox"/> Pentru uzul oficial al: | <input type="checkbox"/> Pentru uzul personal al: |
| <input type="checkbox"/> Unei misiuni diplomatice straine | <input type="checkbox"/> Unui membru al unei misiuni diplomatice straine |
| <input type="checkbox"/> Unei reprezentante consulare straine | <input type="checkbox"/> Unui membru al unei reprezentante consulare straine |
| <input type="checkbox"/> Unei organizatii internationale | <input type="checkbox"/> Unui membru din conducerea unei organizatii internationale |

Fortei armate a unui stat parte la
 Tratatul Atlanticului de Nord (NATO) (Denumirea institutiei) (vezi casuta 4)

(b) ca produsele descrise la casuta 5 corespund conditiilor si limitelor aplicabile scutirii, si
 (c) ca informatiile de mai sus sunt reale.

Prin prezenta, institutia sau persoana beneficiara se obliga ca in cazul in care produsele nu corespund conditiilor scutirii sau in cazul in care produsele nu au fost utilizate in scopul prevazut prin prezenta sa achite accizele care s-ar datora in

.....
 Locul, data Numele si statutul semnatarului

 Stampila

4. STAMPILA INSTITUTIEI (in cazul scutirii pentru uz personal)

.....
 Locul, data STAMPILA Numele si statutul semnatarului

 Semnatura

(continua pe verso)

5. DESCRIEREA PRODUSELOR LIVRATE PENTRU CARE SE SOLICITA SCUTIREA DE ACCIZE

A. Informatii cu privire la antrepozitarul autorizat/furnizorul de gaz natural si electricitate
 (1) Numele si adresa
 (2) Codul de accize
 (optional)

B. Informatii cu privire la produse

| Nr. | Descrierea detaliata a produselor) ⁽³⁾ (sau referinta la formularul de comanda atasat) | Cantitatea sau numarul | Valoarea fara accize | | Moneda |
|-------------|--|---------------------------|----------------------|-----------------|--------|
| | | | Valoarea unitara | Valoarea totala | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| Suma totala | | | | | |

6. CERTIFICAREA DE CATRE AUTORITATEA COMPETENTA

Livrarea produselor descrise la casuta 5 indeplineste

- in totalitate
- pana la cantitatea de (numar)⁽⁴⁾ conditiile de scutire de accize

| | | |
|-------------|----------|---------------------------------|
| | STAMPILA | |
| Locul, data | | Numele si statutul semnatarului |
| | | |
| | | Semnatura |

6. PERMISIUNEA DE A FOLOSI STAMPILA (doar in caz de scutire pentru uz oficial)

| | | |
|--|-----------|---------------------------------|
| Prin scrisoarea nr. | din | |
| (referire la dosar) | (data) | |
| i se acorda permisiunea de catre | | |
| (denumirea institutiei beneficiare) | | |
| de a folosi stampila in cadrul casutei 6 | | |
| (denumirea autoritatii competente) | | |
| | STAMPILA | |
| Locul, data | | Numele si statutul semnatarului |
| | | Semnatura |

⁽¹⁾ Taiati daca este cazul.

⁽²⁾ Bifati rubrica potrivita.

⁽³⁾ Taiati spatiul care nu este utilizat. Aceasta obligatie se aplica si in cazul in care este anexat formularul de comanda.

⁽⁴⁾ Bifati bunurile care nu sunt scutite la casuta 5.

Instructiuni de completare la Anexa nr. 17

1. Pentru antrepozitarul autorizat, acest certificat este utilizat ca document justificativ pentru scutirea de la plata accizelor a produselor destinate institutiilor/persoanelor beneficiare, in sensul art. 199 al Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal. In acest sens, se va emite un certificat distinct pentru fiecare antrepozitar. Antrepozitarul trebuie sa pastreze acest certificat in evidentele proprii.

2. (a) Hartia trebuie sa fie alba pentru toate exemplarele si trebuie sa aiba 210 mm x 297 mm cu o toleranta maxima de 5 mm in minus sau 8 milimetri in plus in ceea ce priveste lungimea.

Certificatul de scutire se emite in doua exemplare:

- un exemplar care se pastreaza de expeditor,
- un exemplar care insoteste transportul.

(b) Orice spatiu neutilizat in casuta 5.B. se va bara, astfel incat sa nu fie posibile adaugiri.

(c) Documentul trebuie completat ligibil si intr-o maniera care sa nu permita stergerea datelor. Nu sunt permise stersaturi sau corecturi. Documentul trebuie completat in limba romana.

3. Prin declaratia din casuta 3 a certificatului, institutia/persoana beneficiara furnizeaza informatiile necesare pentru evaluarea solicitarii de scutire.

4. Prin declaratia de la casuta 4 a certificatului, institutia confirma detaliile in casutele 1 si 3 (a) ale documentului si certifica faptul ca persoana beneficiara face parte din personalul institutiei.

5. (a) Trimiterea la formularul de comanda (casuta 5.B) trebuie sa contina cel putin data si numarul comenzii. Formularul de comanda trebuie sa contina toate elementele inscise in casuta 5 a certificatului, si sa fie si el vizat de autoritatea competenta.

(b) Indicatia privind codul de accize al antrepozitarului autorizat

(c) Moneda se indica folosind un cod din 2 litere.

6. Declaratia institutiei/persoanei beneficiare mentionata anterior se autentifica la casuta 6 prin stampila autoritatii competente a acesteia. Autoritatea respectiva poate conditiona aprobarea de acordul unei alte autoritati. Obtinerea acestui acord depinde de autoritatea fiscala competenta.

7. Pentru a simplifica procedura, autoritatea competenta poate dispensa institutia beneficiara de obligatia de a solicita stampila in cazul scutirii pentru utilizare oficiala. Institutia beneficiara mentioneaza aceasta dispensa la casuta 7 a certificatului.

ANEXA Nr. 18

CERTIFICAT DE SCUTIRE DE ACCIZE
[Regulamentul Comisiei nr. 96/31/CEE]

Seria nr. (optional)

1. INSTITUTIA/PERSOANA BENEFICIARA

Denumirea/numele
Strada si numarul
Codul postal, locul
Statul membru (gazda)

2. AUTORITATEA COMPETENTA PENTRU VIZARE

(Denumire, adresa si numarul de telefon)

3. DECLARATIA BENEFICIARULUI

Institutia/persoana beneficiara⁽¹⁾ declara:

(a) ca produsele prevazute la casuta 5 sunt destinate⁽²⁾:

- | | |
|---|---|
| <input type="checkbox"/> Pentru uzul oficial al: | <input type="checkbox"/> Pentru uzul personal al: |
| <input type="checkbox"/> Unei misiuni diplomatice straine | <input type="checkbox"/> Unui membru al unei misiuni diplomatice Straine |
| <input type="checkbox"/> Unei reprezentante consulare straine | <input type="checkbox"/> Unui membru al unei reprezentante consulare straine |
| <input type="checkbox"/> Unei organizatii internationale | <input type="checkbox"/> Unui membru din conducerea unei organizatii internationale |
| <input type="checkbox"/> Fortei armate a unui stat parte la Tratatul Atlanticului de Nord (NATO) | (Denumirea institutiei) (vezi casuta 4) |

(b) ca produsele descrise la casuta 5 corespund conditiilor si limitelor aplicabile scutirii in statul membru mentionat la casuta 1, si

(c) ca informatiile de mai sus sunt reale. Institutia sau persoana beneficiara se obliga prin prezenta sa achite statului membru de livrare a produselor, accizele care s-ar datora in cazul in care aceste produse nu corespund conditiilor scutirii sau in cazul in care produsele nu au fost utilizate in scopul prevazut.

.....
Locul, data

.....
Numele si statutul semnatarului
.....
Stampila

1. Pentru antrepozitarul autorizat, acest certificat este utilizat ca document justificativ pentru scutirea de la plata accizelor a produselor destinate institutiilor/persoanelor beneficiare, in sensul art. 23 alin. (1) al Directivei 92/12/CEE. In acest sens, se va emite un certificat distinct pentru fiecare antrepozitar. Antrepozitarul trebuie sa pastreze acest certificat in evidentele proprii potrivit prevederilor legale aplicabile in statul sau membru.

2. (a) Specificatiile generale cu privire la hartia ce trebuie utilizata sunt stabilite in Jurnalul Oficial al Comunitatii Europene nr. C 164 din 1.7.1989.

Hartia trebuie sa fie alba pentru toate exemplarele si trebuie sa aiba 210 mm x 297 mm cu o toleranta maxima de 5 mm in minus sau 8 milimetri in plus in ceea ce priveste lungimea.

Certificatul de scutire se emite in doua exemplare:

- un exemplar care se pastreaza de expeditor,
- un exemplar care insoteste documentul administrativ de insotire.

(b) Orice spatiu neutilizat in casuta 5.B. se va bara, astfel incat sa nu fie posibile adaugiri.

(c) Documentul trebuie completat ligibil si intr-o maniera care sa nu permita stergerea datelor. Nu sunt permise stersaturi sau corecturi. Documentul trebuie completat intr-o limba recunoscuta de statul membru gazda.

(d) Daca descrierea produselor (casuta 5.B a certificatului) se refera la un formular de comanda intocmit in alta limba decat cea recunoscuta de statul membru gazda, institutia/persoana beneficiara va trebui sa ataseze o traducere.

(e) Pe de alta parte, daca certificatul este intocmit in alta limba decat cea recunoscuta de statul membru al antrepozitarului, institutia/persoana beneficiara va anexa o traducere a informatiilor cu privire la produsele din casuta 5.B,

(f) Limba recunoscuta inseamna una dintre limbile oficiale utilizate in statul membru sau orice alta limba oficiala din Comunitate, pe care statele membre o declara ca fiind utilizabila in acest sens,

3. Prin declaratia din casuta 3 a certificatului, institutia/persoana beneficiara furnizeaza informatiile necesare pentru evaluarea solicitarii de scutire in statul membru gazda.

4. Prin declaratia de la casuta 4 a certificatului, institutia confirma detaliile in casutele 1 si 3 (a) ale documentului si certifica faptul ca persoana beneficiara face parte din personalul institutiei.

5. (a) Trimiterea la formularul de comanda (casuta 5.B) trebuie sa contina cel putin data si numarul comenzii. Formularul de comanda trebuie sa contina toate elementele inscrise in casuta 5 a certificatului. Daca acest certificat trebuie vizat de autoritatea competenta a statului membru gazda, formularul de comanda va trebui sa fie si el vizat.

(b) Indicatia privind numarul de accize al antrepozitarului autorizat, conform art. 15(a) alin. (2) al Directivei 92/12/EEC.

(c) Moneda se indica folosind un cod din 3 litere, potrivit standardului international ISO IDIS 4127, stabilit de Organizatia Internationala de Standardizare.

6. Declaratia institutiei/persoanei beneficiare mentionata anterior se autentifica la casuta 6 prin stampila autoritatii competente din statul membru gazda. Autoritatea respectiva poate conditiona aprobarea de acordul unei alte autoritati din statul membru in care se gaseste. Obtinerea acestui acord depinde de autoritatea fiscala competenta.

7. Pentru a simplifica procedura, autoritatea competenta poate dispensa institutia beneficiara de obligatia de a solicita stampila in cazul scutirii pentru utilizare oficiala. Institutia beneficiara mentioneaza aceasta dispensa la casuta 7 din certificat.

CERERE

de restituire a accizei in baza prevederilor art. 199 din Codul fiscal

1. Denumirea solicitantului

2. Adresa din Romania: localitatea, str.
, sectorul, codul postal, codul de identificare
 scala judetul

In conformitate cu prevederile art. 199 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul
 scal, cu modificarile si completarile ulterioare, prin prezenta cerere solicitam restituirea
 izelor aferente cantitatii de litri de, achizitionati
 nform centralizatorului anexat.

Solicitam restituirea prin virament in contul, deschis

mnatura solicitantului Data

Autoritatea fiscala competenta

AUTORIZATIE DE UTILIZATOR FINAL
 Nr. din data

Cod de accize utilizator final

....., cu sediul in, str.
 nr. ..., bl. ..., sc. ..., et. ..., ap. ..., cod postal
, judetul, telefon/fax
, inregistrata la registrul comertului cu nr.
, avand codul de identificare fiscala, se autorizeaza
 ca utilizator final de produse accizabile pentru punctul de lucru avand cod de accize
, situat in, str.
 nr. ..., bl. ..., sc. ..., et. ..., ap. ..., cod postal
, judetul, telefon/fax

Aceasta autorizatie permite achizitionarea in regim de scutire directa/exceptare de la plata accizelor, in scopul prevazut de Codul fiscal la art. alin. lit., a urmatoarelor produse:

- denumire produs, cod NC si cantitate
- denumire produs, cod NC si cantitate
- denumire produs, cod NC si cantitate
- Nivelul garantiei
- Autorizatia este valabila incepand cu data de

Conducatorul autoritatii fiscale,
.....

Anexa nr. 20 modificata si inlocuita de art.unic litera B pct.49 din HG 1618/2008

ANEXA Nr. 21

Denumirea antrepozitarului autorizat pentru productie

.....
Sediul:
Judetul Sectorul Localitatea
Strada Nr. Blocul Scara Etaj Ap.
Codul postal Telefon/fax
Codul de accize/Codul de identificare fiscala

JURNAL

privind livrarile de combustibil pentru motor destinat
utilizarii exclusive pentru aeronave/vapoare
in luna anul

| Tipul produsului | U.M. | Beneficiarul livrării | | | | | | | | Cantitatea totala livrata (6+10) | Destina produse (aeronave/vapoare) |
|------------------|------|---------------------------|-------------------------------|--------------------------|--------------------|------------------------|-------------------------------|--------------------------|--------------------|----------------------------------|------------------------------------|
| | | Antrepozite de depozitare | | | | Alti beneficiari | | | | | |
| | | Denumirea operatorului | Codul de identificare fiscala | Numarul si data facturii | Cantitatea livrata | Denumirea operatorului | Codul de identificare fiscala | Numarul si data facturii | Cantitatea livrata | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| TOTAL | | | | | | | | | | | |

.....
.....
Stampila

.....
Data

ANEXA Nr. 22

Denumirea antrepozitarului autorizat pentru depozitare

.....
Sediul:
Judetul Sectorul Localitatea
Strada Nr. Blocul Scara Etaj Ap.
Codul postal Telefon/fax
Codul de accize/Codul de identificare fiscala

JURNAL

privind achizitiile/livrarile de combustibil pentru motor
destinat utilizarii exclusive pentru aeronave/vapoare
in luna anul

| Numarul si data facturii | Tipul produsului | U.M. | Antrepozitul fiscal de la care s-a facut achizitia | | | Beneficiarul livrării | | | Destina produse (aeronave/vapoare) |
|--------------------------|------------------|------|--|----------|------------|-----------------------|-------------------------|------------|------------------------------------|
| | | | Denumirea | Codul de | Cantitatea | Denumirea | Nr. de inmatriculare al | Cantitatea | |

| | | | | identificare fiscala | achizitionata | companiei | aeronavei/vaporului | | |
|---|---|---|---|----------------------|---------------|-----------|---------------------|---|----|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |

Artificata de conducerea antrepozitarului

Stampila

Data

ANEXA Nr. 23

Nr. din

CERERE
privind acordarea autorizatiei de importator

Societatea importatoare, cu sediul social in str. nr., inregistrat in registrul comertului la nr. din data de, codul de identificare fiscala, telefon, fax, e-mail, reprezentata prin, domiciliat in, str. nr., bl., sc., et., ap., sectorul, judetul, posesorul buletinului/cartii de identitate seria nr., eliberat/a de, avand functia de, pe baza pieselor anexate la dosar, solicit eliberarea autorizatiei de importator pentru urmatoarele produse:

1.
2.
3.

Data

Semnatura si stampila

ANEXA Nr. 24

MACHETELE
timbrilor si banderolelor

a) Timbre pentru marcarea tigaretelor si produselor din tutun prelucrat

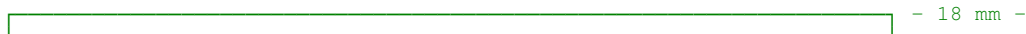
- 45 mm -



b) Banderole pentru marcarea produselor intermediare si alcoolului etilic

- butelii sau cutii tip tetra pak, tetra brik etc., peste sau egale cu 500 ml:

- aplicare in forma de 'U' - 160 mm -



- aplicare in forma de 'L' - 80 mm -



- butelii sau cutii tip tetra pak, tetra brik etc., sub 500 ml:

- aplicare in forma de 'U' - 120 mm -

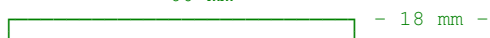


- aplicare in forma de 'L' - 60 mm -



- butelii sau cutii tip tetra pak, tetra brik etc., sub sau egale cu 50 ml:

- aplicare in forma de 'U' - 60 mm -



- aplicare in forma de 'L' - 40 mm -



ANEXA Nr. 25

NOTA DE COMANDA Nr.
pentru timbre si banderole din
.....
(ziua) / (luna) / (anul)

Denumirea antrepozitarului autorizat pentru productie/antrepozitarului autorizat pentru depozitare/operatorului inregistrat/operatorului neinregistrat/ importatorului autorizat

Codul de identificare fiscala

Codul de accize

Codul de marcare

Sediul:

Judetul Sectorul Localitatea

Strada Nr.

Bloc Scara Etaj Ap.

Cod postal

Telefon/fax

| Tipul marcajului | Tipul de produs | Cantitatea de marcaje | U.M. | Pretul unitar | T.V.A. | Valoarea totala |
|------------------|-----------------|-----------------------|------|---------------|--------|-----------------|
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |

Semnatura si stampila solicitantului
.....

Data aprobarii comenzii
Numarul marcajelor aprobate
Modalitatea de plata

ANEXA Nr. 26

EVIDENTA
achizitionarii, utilizarii si returnarii marcajelor
in luna anul

Denumirea antrepozitarului autorizat pentru productie/antrepozitarului autorizat
pentru depozitare/operatorului inregistrat/importatorului autorizat

Sediul:

Judetul Sectorul Localitatea
Strada Nr. Blocul Scara Etaj Ap.
Codul postal Telefon/fax
Codul de identificare fiscala
Codul de accize Codul de marcare

| Nr. crt. | | Numarul de timbre | Numarul de banderole |
|----------|---|-------------------|----------------------|
| | Pentru productia interna | | |
| 1 | Stoc la inceputul lunii | | |
| 2 | Cumparari in cursul lunii | | |
| 3 | TOTAL (rd. 1 + rd. 2) | | |
| 4 | Marcaje utilizate pentru produsele din productia interna | | |
| 5 | Marcaje deteriorate | | |
| 6 | TOTAL MARCAJE UTILIZATE (rd. 4 + rd. 5) | | |
| 7 | Stoc la sfarsitul lunii (rd. 3 - rd. 6) | | |
| | Pentru achizitii intracomunitare sau achizitii din import | | |
| 1 | Stoc la inceputul lunii (la producator) | | |
| 2 | Stoc la inceputul lunii (la operator/importator) | | |
| 3 | Cumparari in cursul lunii, din care: | | |
| 3.1 | expediate producatorului | | |
| 3.2 | ramase de expediat | | |
| 4 | TOTAL marcaje la producator (rd. 2+ rd. 3.1) | | |
| 5 | Marcaje reintroduse in tara | | |
| 6 | Marcaje deteriorate in procesul de productie | | |
| 7 | TOTAL MARCAJE UTILIZATE de producator (rd. 5 + rd. 6) | | |
| 8 | Stoc la producator la sfarsitul lunii (rd. 4 - rd. 7) | | |
| 9 | Stoc la operator/importator la sfarsitul lunii (rd. 2 + rd. 3.2.) | | |

Certificata de conducerea antrepozitarului autorizat/

Verificat de
Data

operatorului autorizat/importatorului autorizat
Data
Semnatura

ANEXA Nr. 27

EVIDENTA
marcajelor deteriorate si a celor distruse
in luna anul

Denumirea antrepozitarului autorizat pentru productie/antrepozitarului autorizat
pentru depozitare/operatorului inregistrat/importatorului autorizat

Sediul:
Judetul Sectorul Localitatea
Strada Nr. Blocul Scara Etaj Ap.
Codul postal Telefon/fax
Codul de identificare fiscala
Codul de accize Codul de marcare

| Nr. crt. | Cauzele deteriorarii | Numarul de timbre | Numarul de banderole |
|----------|----------------------|-------------------|----------------------|
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| TOTAL | X | | |

Certificata de conducerea antrepozitarului/
operatorului inregistrat/importatorului autorizat
Data
Semnatura

Organul fiscal
Semnatura

Verificat de
Data

ANEXA Nr. 28

Denumirea antrepozitarului autorizat pentru productie/antrepozitarului autorizat
pentru depozitare/operatorului inregistrat/importatorului autorizat

MARCAJE DETERIORATE

| | | |
|--|-------------------|--|
| | | |
| | Loc pentru lipire | |
| | | |

Numele si prenumele persoanei care le-a utilizat
.....
Semnatura

Semnatura sefului de sectie
.....

ANEXA Nr. 29

| | | |
|--|------------------------|------------|
| | Nr. inregistrare | Data |
|--|------------------------|------------|

CERERE
privind acordarea autorizatiei de operator economic
cu produse supuse accizelor nearmonizate
(atasati numarul suplimentar de pagini necesar
pentru a asigura informatiile complete)

| | |
|---|---|
| 1. Numele | |
| 2. Adresa | Judetul Sectorul Localitatea Strada Nr. Bloc Scara Etaj Ap. Cod postal |
| 3. Telefon | |
| 4. Fax | |
| 5. Adresa e-mail | |
| 6. Codul de identificare fiscala | |
| 7. Numele si numarul de telefon al reprezentantului legal sau al altei persoane de contact | |
| 8. Descrierea activitatilor economice desfasurate in Romania | |
| 9. Numele, adresa si codul fiscal al persoanelor afiliate cu operatorul economic | |
| 10. Daca operatorul economic este persoana juridica, numele, adresa si codul numeric personal al fiecarui administrator; se vor anexa si cazierele judiciare ale administratorilor | |
| 11. Aratati daca operatorul economic (sau in cazul in care operatorul economic este persoana juridica, oricare dintre administratorii sai) a fost condamnat definitiv in ultimii 5 ani pentru infractiunile prevazute in legislatia fiscala | <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> Da Nu |
| 12. Anexati certificatul de atestare fiscala sau, dupa caz, extrasul de rol privind obligatiile fiscale la bugetul de stat, precum si cazierul fiscal al operatorului economic | |
| 13. Anexati copia situatiilor financiare anuale (bilant) din ultimii doi ani. | |
| 14. Anexati confirmarea organului fiscal cu privire la calitatea de platitor de accize. | |
| 15. Anexati un certificat constatator, eliberat de Oficiul Registrului Comertului, din care sa rezulte: capitalul social, asociatii, obiectul de activitate, administratorii, precum si copia certificatului de inregistrare eliberat potrivit reglementarilor legale in vigoare. | |
| II. INFORMATII PRIVIND LOCUL UNDE URMEAZA SA FIE RECEPTIONATE PRODUSELE (pentru fiecare locatie se depune separat cate o parte a II-a) | |
| 1. Adresa locului unde se receptioneaza produsele | Judetul Sectorul Localitatea Strada Nr. Bloc Scara Etaj Ap. Cod postal |
| 2. Enumerati tipurile de produse accizabile ce urmeaza a fi achizitionate si tarile de provenienta | |
| III. INFORMATII PRIVIND GARANTIA | |

| | |
|--|--|
| 1. Tipul de garantie propusa | |
| 2. Suma propusa pentru garantie | |
| 3. In cazul unui depozit in bani, anexati scrisoarea de bonitate bancara | |
| 4. In cazul unei garantii bancare, anexati urmatoarele: Numele, adresa si telefonul garantului propus. Declaratia garantului propus cu privire la intentia de a asigura garantia bancara pentru o suma si perioada de timp specificata. (Scrisoare de garantie bancara). | |

Cunoscand dispozitiile art. 474 privind falsul in declaratii, din Codul penal, declar ca datele inscrise in acest formular sunt corecte si complete.

.....
Semnatura solicitantului

.....
Data

Anexa nr. 30

**CERERE
pentru acordarea autorizatiei de utilizator final**

| | | | |
|--|-----------------------|-------------------|---|
| | | | |
| Judetul Sectorul | | | |
| Localitatea | | | |
| Strada | | Nr. | |
| Bloc | Scara | Etaaj | Ap. |
| Cod postal | | | |
| Numar de identificare TVA | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| Regim de scutire directa/exceptare de la plata accizelor | | | |
| a care justifica ea autorizarii , alin. din Codul iscal) | Destinatia produsului | | |
| | Productie | Consum propriu | Comercializare catre utilizator final |
| | | | |

| | | | |
|--|------------|-----------------|--|
| Destinatia produsului obtinut | | | |
| Comercializare | | Consum propriu | |
| | | | |
| Tip autorizatie ³⁾ | Numar/data | Valida/invalida | |
| | | | |
| <p>ciul Registrului Comertului, din care sa rezulte: activitate, administratorii, punctele de lucru in care si comercializarea produselor, precum si copie dupa catul de inregistrare, dupa caz;</p> <p>de detinere a terenurilor si cladirilor (proprietate, avizelor cu privire la desfasurarea activitatii, dupa rodus in parte, identificat prin codul NC, ce urmeaza a ta/exceptare de la plata accizelor la nivelul unui an.</p> <p>..... </p> | | | |

Cunoscand dispozitiile art. 292 privind falsul in declaratii, din Codul penal, declar ca datele inscrise in acest formular, precum si in documentele anexate sunt corecte si complete.

¹⁾ Prin cantitatea anuala estimata se intelege cantitatea necesara pentru 12 luni consecutive.

²⁾ Codul NC va fi completat in mod obligatoriu la nivel de 8 cifre.

³⁾ Rubrica Tip autorizatie se va completa cu toate tipurile de autorizatii emise anterior sau in derulare.

Anexa nr. 30 completata de art.unic litera B pct.50 din HG 1618/2008

NOTA ETO: Dupa anexa nr. 30 se introduc douazeci si noua de noi anexe, anexele nr. 31-59, completate de art.I litera F pct.11 din HG 1620/2009

(Anexa nr. 31 la Normele metodologice de aplicare a prevederilor titlului VII din Codul fiscal)

| | |
|------------------------|------------|
| Nr. inregistrare | Data |
|------------------------|------------|

DECLARATIE
pentru inregistrarea gospodariei individuale care realizeaza
bauturi alcoolice destinate consumului propriu

| | |
|---|---|
| 1. Numele si prenumele persoanei fizice | |
| 2. Adresa | Judetul Sectorul Localitatea Str. Nr. Bl. Sc. Et. Ap. Cod postal |

| | |
|--|--|
| 3. Telefon | |
| 4. Codul numeric personal | |
| 5. Descrierea activitatii ce urmeaza a se desfasura | Productie <input type="checkbox"/> Bere <input type="checkbox"/> Vinuri <input type="checkbox"/> Bauturi fermentate, altele decat bere si vinuri <input type="checkbox"/> Tuica <input type="checkbox"/> Rachiuri |
| 6. Mentionati cantitatea (in litri) obtinuta in anul anterior: 6.1. - bere 6.2. - vinuri 6.3. - bauturi fermentate, altele decat bere si vinuri | |
| 7. Mentionati instalatiile de productie detinute pentru productie de tuica si rachiuri din fructe*): 7.1. - tuica 7.2. - rachiuri din fructe 7.3. - alte rachiuri | |
| 8. Mentionati cantitatea obtinuta in anul anterior in litri si concentratia alcoolica: 8.1. - tuica 8.2. - rachiuri din fructe 8.3. - alte rachiuri | |

*) Se vor anexa si copiile documentelor cu privire la detinerea instalatiilor pentru productie de tuica si rachiuri din fructe
 Cunoscand dispozitiile art. 292 privind falsul in declaratii din Codul penal, declar ca datele inscrise in acest formular sunt corecte si complete.

Numele si prenumele

Semnatura

Data

ANEXA Nr. 31¹

SITUATIA

eliberarilor pentru consum de tigarete/tigari si tigari
 de foi in luna anul

Denumirea antrepozitarului autorizat/destinatarului inregistrat/importatorului
 autorizat

Sediul:

Localitatea, str. nr.,
 bl., sc., et., ap., judetul/sectorul,
 codul postal, telefon/fax

Numarul de inmatriculare in registrul comertului/anul

Codul de identificare fiscala

Codul de accize/Codul de marcare

| Nr. crt. | Denumirea sortimentului | Pretul de vanzare cu amanuntul declarat*) | Cantitatea eliberata pentru consum (mii bucati) | Acciza (lei) | Acciza (euro) | Cursul de schimb lei/euro**) |
|----------|-------------------------|---|---|--------------|---------------|------------------------------|
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | TOTAL | | | | | |

*) Pentru tigari si tigari de foi nu se va inscrie pretul de vanzare cu amanuntul declarat.

**) Se va inscrie cursul de schimb lei/euro utilizat pentru calculul accizelor datorate.

Data
Certificata de conducerea antrepozitarului autorizat/ destinatarului inregistrat/importatorului autorizat
Numele si prenumele
Semnatura si stampila

Anexa nr. 31¹ completata de art.I lit. F pct.12 din HG 150/2011

SITUATIA
eliberarilor pentru consum de tigarete/tigari si tigari de foi
in luna anul

Denumirea antrepozitarului autorizat/destinatarului inregistrat/importatorului autorizat

.....
Sediul:
Localitatea, str. nr., bl., sc., et., ap., judetul/sectorul, codul postal, telefon/fax

Numarul de inmatriculare in registrul comertului/anul

Codul de identificare fiscala

Codul de accize/Codul de marcare

| Nr. crt. | Denumirea sortimentului | Pretul de vanzare cu amanuntul declarat*) | Cantitatea eliberata pentru consum (mii bucati) | Acciza (lei) |
|----------|-------------------------|---|---|--------------|
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |

*) Pentru tigari si tigari de foi nu se va inscrie pretul de vanzare cu amanuntul declarat.

Certificata de conducerea antrepozitarului
autorizat/destinatarului inregistrat/importatorului autorizat
Numele si prenumele

Semnatura si stampila

Data

Anexa 31¹ modificata de art.I lit.D pct.37 din [HG 367/2015](#)

ANEXA Nr. 31²

SITUATIA

eliberarilor pentru consum de tutun fin taiat, destinat rularii
in tigarete/alte tutunuri de fumat in
luna anul

Denumirea antrepozitarului autorizat/destinatarului inregistrat/importatorului
autorizat

Sediul:

Localitatea, str. nr.,
bl., sc., et., ap., judetul/sectorul, codul
postal, telefon/fax

Numarul de inmatriculare in registrul comertului/anul

Codul de identificare fiscala

Codul de accize/Codul de marcare

| Nr. crt. | Denumirea sortimentului | Cantitatea eliberata pentru consum (kg) | Acciza (lei) | Acciza (euro) | Cursul de schimb lei/euro*) |
|----------|-------------------------|---|--------------|---------------|-----------------------------|
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | TOTAL | | | | |

*) Se va inscrie cursul de schimb lei/euro utilizat pentru calculul accizelor datorate.

Data
Certificata de conducerea antrepozitarului autorizat/
destinatarului inregistrat/importatorului autorizat
Numele si prenumele.
Semnatura si stampila
Anexa nr. 31² completata de art.I lit. F pct.12 din HG 150/2011

SITUATIA
eliberarilor pentru consum de tutun fin taiat,
destinat rularii in tigarete/alte tutunuri de fumat
in luna anul

Denumirea antrepozitarului autorizat/destinatarului
inregistrat/importatorului autorizat

.....

Sediul:

Localitatea, str.
nr., bl., sc., et., ap.,
judetul/sectorul, codul postal,
telefon/fax

Numarul de inmatriculare in registrul comertului/anul

.....

Codul de identificare fiscala

.....

Codul de accize/Codul de marcare

.....

| Nr. crt. | Denumirea sortimentului | Cantitatea eliberata pentru consum (kg) | Acciza (lei) |
|----------|-------------------------|---|--------------|
| 0 | 1 | 2 | 3 |
| | | | |
| | | | |
| | | | |

Certificata de conducerea antrepozitarului
autorizat/destinatarului inregistrat/importatorului autorizat

Numele si prenumele

Semnatura si stampila

Data

Anexa 31² modificata de art.I lit.D pct.37 din HG 367/2015

**(Anexa nr. 32 la Normele metodologice de aplicare
a prevederilor titlului VII din Codul fiscal**

| | | |
|--|------------------------|------------|
| | Nr. inregistrare | Data |
|--|------------------------|------------|

CERERE
privind inregistrarea operatorului economic autorizat pentru
productie/achizitii intracomunitare/import/furnizare de:
carbune/lignit/cocs/gaz natural/energie electrica

| | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|--|--------------------------------|--------------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|-----------------------------------|-------------------|--------------------------------|--------------------------|--|--------------------------|--|--|--|--------------------------------|--|
| Numele operatorului economic | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Adresa | Judetul Sectorul Localitatea Str. Nr. Bl. Sc. Et. Ap. Cod postal | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Telefon | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Adresa de e-mail | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Numarul de identificare fiscala | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Numele si numarul de telefon ale reprezentantului legal sau altei persoane de contact | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Tipul activitatii economice desfasurate in Romania | <table style="width: 100%; border: none;"> <tr> <td style="text-align: center;"><input type="checkbox"/></td> <td style="text-align: center;"><input type="checkbox"/></td> <td style="text-align: center;"><input type="checkbox"/></td> <td style="text-align: center;"><input type="checkbox"/></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">Furnizare gaz natural</td> <td style="text-align: center;">Extractie carbune si lignit</td> <td style="text-align: center;">Productie cocs</td> <td style="text-align: center;">Furnizare energie electrica</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;"><input type="checkbox"/></td> <td></td> <td style="text-align: center;"><input type="checkbox"/></td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">Achizitie intracomunitara carbune/cocs/lignit</td> <td></td> <td style="text-align: center;">Import carbune/ cocs/lignit</td> <td></td> </tr> </table> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | Furnizare gaz natural | Extractie carbune si lignit | Productie cocs | Furnizare energie electrica | <input type="checkbox"/> | | <input type="checkbox"/> | | Achizitie intracomunitara carbune/cocs/lignit | | Import carbune/ cocs/lignit | |
| <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | | | | | | | | | | | | | | |
| Furnizare gaz natural | Extractie carbune si lignit | Productie cocs | Furnizare energie electrica | | | | | | | | | | | | | | |
| <input type="checkbox"/> | | <input type="checkbox"/> | | | | | | | | | | | | | | | |
| Achizitie intracomunitara carbune/cocs/lignit | | Import carbune/ cocs/lignit | | | | | | | | | | | | | | | |

Se atasaza copia legalizata a autorizatiei eliberate de autoritatea de reglementare in domeniu.

Se atasaza confirmarea autoritatii fiscale cu privire la calitatea de platitor de accize.

Constatand dispozitiile art. 292 privind falsul in declaratii din Codul penal, declar ca datele inscrise in acest formular sunt corecte si complete.

Subsemnatul/prenumele solicitantului sau ale reprezentantului
solicitantului extern

si stampila

Data

**Anexa nr. 33 la Normele metodologice
de aplicare a prevederilor titlului VII din Codul fiscal)**

CERERE

privind acordarea autorizatiei de utilizator final

| 1. Denumirea operatorului economic | | | | | | | |
|---|---------------------|---|-------------------------------|--|-----------------------|----------------|---------------------------------------|
| 2. Adresa/Numar de identificare TVA | | | | Judetul Sectorul Localitatea Strada Bloc Scara Etaj Ap. Cod postal Numar de identificare TVA | | | |
| 3. Telefon | | | | | | | |
| 4. Fax | | | | | | | |
| 5. Adresa de e-mail | | | | | | | |
| 6. Codul unic de identificare | | | | | | | |
| 7. Numele, numarul de telefon, codul numeric personal al reprezentantului legal | | | | | | | |
| 8. Codul CAEN si denumirea activitatii economice in care se utilizeaza produsele accizabile | | | | | | | |
| 9. Numele, adresa si codul fiscal al persoanelor afiliate cu operatorul economic | | | | | | | |
| 10. Locul primirii produselor accizabile | | | | Judetul Sectorul Localitatea Strada Cod postal | | | |
| 11. Capacitatea de depozitare | | | | | | | |
| 12. Tipul de produse accizabile solicitate in regim de scutire directa/scutire indirecta/exceptare de la plata accizelor si cantitatea estimata | | | | | | | |
| Denumire comerciala | Cod NC ¹ | Cantitatea estimata ² pentru un an/3 ani | UM | Baza legala pentru care se solicita autorizarea (art. ... alin. ... pct. ... lit. ... din Codul fiscal) | Destinatia produsului | | |
| | | | | | Productie | Consum propriu | Comercializare catre utilizator final |
| | | | | | | | |
| 13. Produse ce urmeaza a fi obtinute | | | | | | | |
| Nr. crt. | Tip produs | Cod NC | Destinatia produsului obtinut | | | | |
| | | | Comercializare | Consum propriu | | | |
| | | | | | | | |
| 14. Sunteti titularul unei alte autorizatii eliberate de autoritatea vamala competenta? | | Tip autorizatie ³ | Numar/data | Valida/nevalida | | | |
| Da [] Nu [] | | | | | | | |
| 15. Documente de anexat: | | | | | | | |
| - certificatul constatator, eliberat de Oficiul Registrului Comertului, din care sa rezulte: capitalul social, asociatii, obiectul de activitate, administratorii, punctele de lucru in care urmeaza a se realiza receptia, productia si comercializarea produselor, precum si copie dupa certificatul de inmatriculare sau certificatul de inregistrare, dupa caz; | | | | | | | |
| - certificatul de atestare fiscala; | | | | | | | |
| - cazierul fiscal al solicitantului; | | | | | | | |
| - cazierul judiciar al administratorului; | | | | | | | |

- copii ale documentelor care atesta forma de detinere a utilajelor, terenurilor, si cladirilor (proprietate, inchiriere sau contract de leasing);
 - copii ale licentelor, autorizatiilor sau avizelor cu privire la desfasurarea activitatii, dupa caz;
 - fundamentarea cantitatii pentru fiecare produs in parte, identificat prin codul NC, ce urmeaza a fi achizitionat in regim de scutire directa/excepta re de la plata accizelor.
 Cunoscand dispozitiile art. 292 privind falsul in declaratii din Codul penal, declar ca datele inscrise in acest formular, precum si documentele anexate sunt corecte si complete.

Data
 Numele si prenumele administratorului
 Semnatura si stampila

- ¹ Codul NC va fi completat in mod obligatoriu la nivel de 8 cifre.
² Prin cantitatea estimata pentru un an se intelege cantitatea necesara pentru 12 luni consecutive, iar prin cantitatea estimata pentru 3 ani se intelege cantitatea necesara pentru 36 de luni consecutive.
³ Rubrica "Tip autorizatie" se va completa cu toate tipurile de autorizatii emise anterior sau in derulare.

Anexa nr. 33 modificata de art. I, lit. B, pxct. 29 din H.G. 768/2010

CERERE
 privind acordarea autorizatiei de utilizator final

| | |
|---|---|
| 1. Denumirea operatorului economic | |
| 2. Adresa/ Numar de identificare TVA | Judetul Sectorul Localitatea Strada Bloc Scara Etaj Ap Cod postal Numar de identificare TVA |
| 3. Telefon | |
| 4. Fax | |
| 5. Adresa de e-mail | |
| 6. Codul unic de identificare | |
| 7. Numele, numarul de telefon, codul numeric personal al reprezentantului legal | |
| 8. Codul CAEN si denumirea activitatii economice in care se utilizeaza produsele accizabile | |
| 9. Numele, adresa si codul fiscal al persoanelor afiliate cu operatorul economic | |

| 10. Locul primirii produselor accizabile | | Judetul/Sectorul | | | | | | |
|---|---------------------|---|-------------------------------|---|-----------------------|----------------|---------------------------------------|-----------|
| | | Localitatea | | | | | | |
| | | Strada | | | | | | |
| | | Cod postal | | | | | | |
| 11. Capacitatea de depozitare | | | | | | | | |
| 12. Tipul de produse accizabile solicitate in regim de scutire directa/scutire indirecta/exceptare de la plata accizelor si cantitatea estimata | | | | | | | | |
| Denumirea produsului | Cod NC ¹ | Cantitatea estimata ² pentru un an/3 ani | UM | Baza legala pentru care se solicita autorizarea (art. ... alin. ... pct. ... lit. ... din Codul fiscal) | Destinatia produsului | | | |
| | | | | | Productie | Consum propriu | Comercializare catre utilizator final | Navigatie |
| | | | | | | | | |
| 13. Produse ce urmeaza a fi obtinute | | | | | | | | |
| Nr crt. | Tip produs | Cod NC | Destinatia produsului obtinut | | | | | |
| | | | Comercializare | | | Consum propriu | | |
| | | | | | | | | |
| 14. Sunteti titularul unei alte autorizatii eliberate de autoritatea vamala competenta? | | Tip autorizatie ³ | | | Numar/data | | Valida/nevalida | |
| Da [] | | Nu [] | | | | | | |
| 15. Documente de anexat: | | | | | | | | |
| - certificatul constatator, eliberat de Oficiul Registrului Comertului, din care sa rezulte: capitalul social, asociatii, obiectul de activitate, administratorii, punctele de lucru in care urmeaza a se realiza receptia, productia si comercializarea produselor, precum si copie dupa certificatul de inmatriculare sau certificatul de inregistrare, dupa caz; | | | | | | | | |
| - certificatul de atestare fiscala; | | | | | | | | |
| - cazierul fiscal al solicitantului; | | | | | | | | |
| - cazierul judiciar al administratorului; | | | | | | | | |
| - copii ale documentelor care atesta forma de detinere a utilajelor, terenurilor, si cladirilor (proprietate, inchiriere sau contract de leasing); | | | | | | | | |
| - copii ale licentelor, autorizatiilor sau avizelor cu privire la desfasurarea activitatii, dupa caz; | | | | | | | | |
| - fundamentarea cantitatii pentru fiecare produs in parte, identificat prin codul NC, ce urmeaza a fi achizitionat in regim de scutire directa/exceptare de la plata accizelor. | | | | | | | | |
| Cunoscand dispozitiile art. 292 privind falsul in declaratii, din Codul penal, declar ca datele inscrise in acest formular, precum si documentele anexate sunt corecte si complete. | | | | | | | | |
| Data | | | | | | | | |
| Numele si prenumele administratorului | | | | | | | | |
| Semnatura si stampila | | | | | | | | |

¹ Codul NC va fi completat in mod obligatoriu la nivel de 8 cifre.

² Prin cantitatea estimata pentru un an se intelege cantitatea necesara pentru 12 luni consecutive, iar prin cantitatea estimata pentru 3 ani se intelege cantitatea necesara pentru 36 de luni consecutive.

³ Rubrica "Tip autorizatie" se va completa cu toate tipurile de autorizatii emise anterior sau in derulare.

Anexa nr. 33 modificata de art.I lit. F pct.96 din [HG 50/2012](#)

**(Anexa nr. 34 la Normele metodologice
de aplicare a prevederilor titlului VII din Codul fiscal)**

Autoritatea vamala teritoriala
.....

AUTORIZATIE DE UTILIZATOR FINAL

Nr. din data
Cod utilizator final

....., cu sediul
in, str. nr., bl.
...., sc., et., ap., cod postal,
judetul, telefon/fax,
inregistrata la registrul comertului cu nr., avand
codul de identificare fiscala, se
autorizeaza ca utilizator final de produse accizabile pentru punctul de
lucru avand cod de utilizator,
situat in, str.
..... nr., bl., sc.,
et., ap., cod postal, judetul
....., telefon/fax

Aceasta autorizatie permite achizitionarea in regim de scutire
directa/indirecta/exceptare de la plata accizelor, in scopul prevazut
de Codul fiscal la art. alin. pct. lit., a
urmatoarelor produse:

- denumire produs, cod NC si cantitate
.....;
- denumire produs, cod NC si cantitate
.....;
- denumire produs, cod NC si cantitate
.....

Nivelul garantiei

Autorizatia este valabila incepand cu data de
.....

Conducatorul autoritatii vamale teritoriale,
.....
(numele, prenumele, semnatura si stampila)

**(Anexa nr. 35 la Normele metodologice de aplicare
a prevederilor titlului VII din Codul fiscal)**

Denumirea utilizatorului final/cod utilizator

Cod utilizator punct de lucru

Localitatea/judetul/sector

StradaNr.

Bloc Scara Etaj Ap Cod postal

Domiciliul fiscal

SITUATIE CENTRALIZATOARE
privind achizitiile/utilizarile de produse accizabile si livrarile de produse finite
rezultate in luna anul.....

Temei legal aferent facilitatii fiscale solicitate:

1. cf. art. ... alin. lit.Cod fiscal - autorizatie nr.

2. cf. art. ... alin. lit. .Cod fiscal - autorizatie nr.

3. cf. art. ... alin. lit. .Cod fiscal - autorizatie nr.

| 1. ACHIZITII/LIVRARI PRODUSE ACCIZABILE | | | | | | | | | | | | | |
|---|-----------------------|-------------------|------|-------------------------|---|-------------------------|----------------------|------------------------------|--------------|------------------------|-----|-----------|-------|
| Document | | Achizitie/Livrare | | Furnizor/ beneficiar | Cod accize expeditor/Cod identificare fiscala destinatar | Cod NC al produsului | Starea produsului | Densitate la 15°C Kg/l | Concentratie | Recipienti | | Cantitate | |
| Tip | Nr./ serie/ ARC | Tip | Data | | | | | | | Capacitate nominala | Nr. | kg | litri |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |

(1) Factura/eDA/DI/AIM(aviz de insotire a marfii)/NP(nota de predare); (3) Pt. achizitii se va inscrie "A", pentru livrari se va inscrie "L"; (6) In cazul utilizatorului final care comercializeaza produsele accizabile catre alt utilizator final, se va inscrie codul de acciza al utilizatorului final; (8) Se va mentiona V-produse in vrac sau I-Imbuteliat; (9) Se completeaza numai in cazul produselor energetice; (10) Se va completa numai in cazul alcoolului si bauturilor alcoolice;

2. RECAPITULAREA ACHIZITIILOR/LIVRARILOR DE PRODUSE ACCIZABILE

| Codul NC al produsului | Starea produsului | Stoc la inceputul lunii | | Cantitate intrata | | Surplus pe parcursul lunii | | Cantitate iesita | | | | | | Pierderi | | Stoc la sfarsitul lunii | | Diferenta (+) sau (-) | |
|------------------------|-------------------|-------------------------|-------|-------------------|-------|----------------------------|-------|------------------|-------|-----------|-------|----------------|-------|----------|-------|-------------------------|-------|-----------------------|-------|
| | | kg | Litri | kg | Litri | kg | Litri | Consum propriu | | Productie | | Comercializare | | kg | Litri | kg | Litri | kg | Litri |
| | | | | | | | | kg | Litri | kg | Litri | kg | Litri | | | | | | |
| 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 | 24 | 25 | 26 | 27 | 28 | 29 | 30 | 31 | 32 | 33 | 34 |

(16) Se va mentiona V-produse in vrac sau I - Imbuteliat; (23), (24) - cantitatea consumata in scopul pentru care a obtinut autorizatia; (25), (26) - cantitatea comercializata in cazul utilizatorului final autorizat sa comercializeze produsele catre un utilizator final; (27), (28) - cantitatea utilizata in alte scopuri pentru care datoreaza accize; (33), (34) - Diferenta - cantitatile de produse stabilite dupa formula: stoc la inceputul lunii + cantitate intrata + surplus pe parcursul lunii - cantitate iesita - pierderi - stoc la sfarsitul lunii;

3. RECAPITULAREA PRODUSELOR FINITE REALIZATE/LIVRATE*

| Codul NC al produsului | Stoc la inceputul lunii | | Cantitate realizata in luna de raportare | | Cantitate expediata | | Stoc la sfarsitul lunii | | Diferente (+) sau (-) | |
|------------------------|-------------------------|----|--|----|---------------------|----|-------------------------|----|-----------------------|----|
| | cant | um | cant | um | cant | um | cant | um | cant | um |
| 35 | 36 | 37 | 38 | 39 | 40 | 41 | 42 | 43 | 44 | 45 |

* Nu se completeaza de catre operatorii economici beneficiari ai autorizatiilor de utilizator final cf. art. 206⁵⁸ din Codul fiscal; (44), (45) - Diferenta - cantitatile de produse finite stabilite dupa formula: stoc la inceputul lunii + cantitate realizata in luna de raportare - cantitate expediata - stoc la sfarsitul lunii;

4. LIVRARI PRODUSE FINITE*

| Codul NC al produsului | Cantitate expediata | | Destinatar |
|------------------------|---------------------|----|------------|
| | cant | um | |
| 46 | 47 | 48 | 49 |

* Nu se completeaza de catre operatorii economici beneficiari ai autorizatiilor de utilizator final cf. art. 206⁵⁸ din Codul fiscal.

(49) - se va inscrie codul tarii in cazul destinatiei UE, EX in cazul exporturilor si codul de identificare fiscala al destinatarului in cazul livrarilor nationale

Numele si prenumele
.....

Semnatura si stampila operatorului
.....

.....
Data

IMAGINE

Anexa nr. 35 modificata de art.I lit.F pct.25 din [HG 84/2013](#)

**(Anexa nr. 36 la Normele metodologice de aplicare
a prevederilor titlului VII din Codul fiscal)**

| | | |
|--|------------------------|------------|
| | Nr. inregistrare | Data |
|--|------------------------|------------|

DECLARATIE
privind productia de vinuri linistite realizata si comercializata
in calitate de mic producator
semestrul anul

| | |
|--|--|
| 1. Numele persoanei juridice/persoanei fizice autorizate | |
| 2. Adresa | Judetul Sectorul Localitatea Nr. Str. Bl. Sc. Et. Ap. Cod postal |
| 3. Telefon | |
| 4. Codul de identificare fiscala/Codul numeric personal | |
| 5. Cantitatea realizata in perioada de raportare (in litri) | |
| 6. Cantitatea realizata cumulat de la inceputul anului (in litri) | |
| 7. Cantitatea livrata in semestrul de raportare, total, din care catre: 7.1. magazine specializate in vanzarea vinurilor 7.2. unitati de alimentatie publica 7.3. antrepozite fiscale | |
| 8. Cantitate livrata cumulat de la inceputul anului de raportare | |

Cunoscand dispozitiile [art. 292](#) privind falsul in declaratii din Codul penal, declar ca datele inscrise in acest formular sunt corecte si complete:

Numele si prenumele:

.....

Semnatura declarantului

Data

**(Anexa nr. 37 la Normele metodologice de aplicare
a prevederilor titlului VII din Codul fiscal)**

| | | |
|--|------------------------|------------|
| | Nr. inregistrare | Data |
|--|------------------------|------------|

DECLARATIE
privind achizitiile/livrarile intracomunitare de vinuri linistite

efectuate in calitate de mic producator
semestrul anul

| | |
|--|--|
| 1. Numele persoanei juridice/persoanei fizice autorizate | |
| 2. Adresa | Judetul Sectorul Localitatea Str. Nr. Bl. Sc. Et. Ap. Cod postal |
| 3. Telefon | |
| 4. Codul de identificare fiscala/ Codul numeric personal | |
| 5. Cantitatea achizitionata in perioada de raportare (in litri), total: din care: din (statul membru) ... | |
| 6. Cantitatea achizitionata cumulata de la inceputul anului (in litri) | |
| 7. Cantitatea livrata in semestrul de raportare, total, din care catre: (statul membru) ... | |
| 8. Cantitate livrata cumulat de la inceputul anului de raportare | |

Cunoscand dispozitiile art. 292 privind falsul in declaratii din Codul penal, declar ca datele inscrise in acest formular sunt corecte si complete:

Numele si prenumele:

.....

Semnatura declarantului

Data

**(Anexa nr. 38 la Normele metodologice de aplicare
a prevederilor titlului VII din Codul fiscal)**

| | | |
|--|------------------------|------------|
| | Nr. inregistrare | Data |
|--|------------------------|------------|

CERERE
pentru acordarea autorizatiei de antrepozit fiscal
(atasati numarul suplimentar de pagini
necesar pentru a asigura informatiile complete)

| | |
|---|---|
| I. INFORMATII PRIVIND ANTREPOZITARUL AUTORIZAT PROPUS | |
| 1. Numele | |
| 2. Adresa | Judetul Sectorul Localitatea Strada Nr. Bloc Scara Etaj Ap. Cod postal |
| 3. Telefon | |
| 4. Fax | |

| | | |
|--|--|---|
| 5. Adresa e-mail | | |
| 6. Codul de identificare fiscala | | |
| 7. Numele si numarul de telefon al reprezentantului legal sau al altei persoane de contact | | |
| 8. Activitatile economice desfasurate in Romania | | |
| 9. Numele, adresa si codul de identificare fiscala al persoanei afiliate cu antrepozitarul | | |
| 10. Daca antrepozitarul autorizat este persoana juridica: numele, adresa si codul numeric personal al fiecarui administrator; se vor anexa si cazierele judiciare ale administratorilor | | |
| 11. Aratati daca antrepozitarul (sau in cazul in care antrepozitarul este persoana juridica, oricare dintre administratori sai) a fost condamnat definitiv in ultimii 5 ani pentru infractiunile prevazute in legislatia fiscala | | <input type="checkbox"/> Da <input type="checkbox"/> Nu |
| 12. Anexati certificatul de atestare fiscala sau, dupa caz, extrasul de rol privind obligatiile fiscale la bugetul de stat, precum si cazierul fiscal al antrepozitarului | | |
| 13. Anexati copia situatiilor financiare anuale (bilant) din ultimii doi ani | | |
| 14. Anexati confirmarea organului fiscal cu privire la calitatea platitorilor de accize | | |
| 15. Anexati un certificat constatator, eliberat de Oficiul Registrului Comertului, din care sa rezulte: capitalul social, asociatii, obiectul de activitate, administratorii, precum si copia certificatului de inregistrare eliberat potrivit reglementarilor legale in vigoare | | |
| II. INFORMATII PRIVIND ANTREPOZITUL FISCAL (pentru fiecare antrepozit fiscal se depune separat cate o parte a II-a precum si alte informatii necesare) | | |
| 1. Adresa antrepozitului fiscal | Judetul Sectorul Localitatea Strada Nr. Bloc Scara Etaj Ap. Cod postal | |
| 2. Descrierea activitatilor ce urmeaza a se desfasura in antrepozitul fiscal (inclusiv natura activitatilor si tipurile de produse accizabile) | | |
| 3. Aratati daca anterior a fost respinsa, revocata sau anulata vreo autorizatie de antrepozit fiscal pentru locul respectiv | | |
| 4. Enumerati tipurile si cantitatile de produse accizabile produse si/sau depozitate in locul respectiv in fiecare din ultimele 12 luni (daca este cazul), precum si tipurile si cantitatile estimate pentru fiecare din urmatoarele 12 luni | | |
| Tipurile de produse accizabile urmeaza a fi detaliate in functie de acciza unitara pe produs | | |
| Codificarea tipurilor de produse | Tip produs (denumire produs) - (cod si subcod) Tip produs (denumire produs) - (cod si subcod) Tip produs (denumire produs) - (cod si subcod) | |
| 5. In cazul unui loc care urmeaza a fi folosit exclusiv pentru depozitarea produselor accizabile, specificati capacitatea maxima de depozitare (cantitatea de produse accizabile care poate fi depozitata la un moment dat in locul respectiv) | | |
| 6. Anexati un plan de amplasare a antrepozitului fiscal. | | |
| 7. Anexati copiile licentelor, autorizatiilor sau avizelor privind desfasurarea activitatilor din antrepozitul fiscal | | |

8. Daca locul se afla in proprietatea antrepozitarului autorizat, anexati copia actelor de proprietate.

9. Daca locul se afla in proprietatea altei persoane, anexati urmatoarele:
▪ Copia contractului de leasing sau detinerii sub orice forma legala;
▪ O declaratie semnata de proprietar care confirma permisiunea de acces pentru personalul cu atributii de control

III. INFORMATII PRIVIND GARANTIA

1. Tipul de garantie propus

2. Suma propusa pentru garantia pentru fiecare antrepozit fiscal (si descrierea metodei de calcul)

3. In cazul unui depozit de bani, anexati scrisoarea de bonitate bancara

4. In cazul unei garantii bancare, anexati urmatoarele:
Numele, adresa si telefonul garantului propus
Declaratia garantului propus cu privire la intentia de a asigura garantia bancara pentru o suma si perioada de timp specificata (Scrisoare de garantie bancara).

5. In cazul ipotecii anexati urmatoarele:
Descriere detaliata a bunului imobil ipotecat.
Dovada detinerii proprietatii bunului, contractul de ipoteca si polita de asigurare.
Declaratia privind inexistenta altei ipoteci in legatura cu bunul imobil ipotecat.
Dovada valorii bunului imobil ipotecat (evaluare recenta efectuata de un expert autorizat si independent sau document de achizitie recent).

Cunoscand dispozitiile art. 292 privind falsul in declaratii, din Codul penal, declar ca datele inscrise in acest formular sunt corecte si complete.

Numele si prenumele
.....
Semnatura solicitantului si stampila

.....
Data

Anexa nr. 38¹
la Normele metodologice de aplicare
a prevederilor titlului VII din Codul fiscal

| | |
|------------------|------|
| Nr. inregistrare | Data |
|------------------|------|

DECLARATIE
privind media ponderata pentru produsul

I. INFORMATII PRIVIND TIPUL DE PRODUSE ACCIZABILE UTILIZATE CA MATERIE PRIMA

| Nr. crt. | Denumire produs | Cod NC | U.M.* | Nivel accize (euro/u.m.) | Cantitate utilizata** | Accize aferente materiei prime |
|---|-----------------|--------|-----------------------|--------------------------|-----------------------|--------------------------------|
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| TOTAL Accize materii prime utilizate (suma coloana 6) | | | | | | |
| TOTAL Materii prime accizabile utilizate (suma coloana 5) | | | | | | |
| II. INFORMATII PRIVIND TIPUL DE PRODUSE NEACCIZABILE UTILIZATE CA MATERIE PRIMA | | | | | | |
| Nr. crt. | Denumire produs | U.M.* | Cantitate utilizata** | | | |
| 0 | 1 | 2 | 3 | | | |
| TOTAL Materii prime neaccizabile utilizate (suma coloana 3) | | | | | | |
| III. INFORMATII PRIVIND PRODUSUL ACCIZABIL FINIT REALIZAT | | | | | | |
| Denumire produs | | Cod NC | U.M. | Nivel accize (euro/u.m.) | | |
| 0 | | 1 | 2 | 3 | | |
| IV. MEDIA PONDERATA | | | | | | |
| TOTAL Accize materii prime utilizate | | | | | | |
| $\frac{\text{TOTAL Materii prime accizabile utilizate} + \text{TOTAL Materii prime neaccizabile utilizate}}{\text{TOTAL Materii prime accizabile utilizate} + \text{TOTAL Materii prime neaccizabile utilizate}}$ | | | | | | |
| Media ponderata (euro/u.m.) | | | | | | |

* Unitatea de masura este cea prevazuta in anexa nr. 1 la titlul VII din Codul fiscal.
 ** Se completeaza cu cantitatea materiei prime utilizata pentru obtinerea unei unitati de masura aferente cantitatii de produs finit pentru care este prevazut nivelul accizelor in anexa nr. 1 la Titlul VII din Codul fiscal.

Ex: pentru obtinerea unui produs din categoria produselor intermediare, se va completa cu cantitatea materiei prime utilizate pentru obtinerea unei cantitati de 1 hl de produs finit.

Cunoscand dispozitiile art. 292 privind falsul in declaratii, din Codul penal, declar ca datele inscrise in acest formular sunt corecte si complete.

.....
 Semnatura si stampila solicitantului

.....
 Data

Anexa nr. 38¹ completata de art.I lit. F pct.97 din HG 50/2012

| | | |
|--|------------------|------|
| | Nr. inregistrare | Data |
|--|------------------|------|

DECLARATIE
privind media ponderata pentru produsul

I. INFORMATII PRIVIND TIPUL DE PRODUSE ACCIZABILE UTILIZATE CA MATERIE PRIMA

| Nr. crt. | Denumire produs | Cod NC | U.M.*) | Nivel accize (lei/u.m.) | Cantitate utilizata**) | Accize aferente materiei prime |
|---|-----------------|--------|--------|-------------------------|------------------------|--------------------------------|
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| | | | | | | |
| TOTAL Accize materii prime utilizate (suma coloana 6) | | | | | | |
| TOTAL Materii prime accizabile utilizate (suma coloana 5) | | | | | | |

II. INFORMATII PRIVIND TIPUL DE PRODUSE NEACCIZABILE UTILIZATE CA MATERIE PRIMA

| Nr. crt. | Denumire produse | U.M.*) | Cantitate utilizata**) |
|---|------------------|--------|------------------------|
| 0 | 1 | 2 | 3 |
| | | | |
| TOTAL Materii prime neaccizabile utilizate (suma coloana 3) | | | |

III. INFORMATII PRIVIND PRODUSUL ACCIZABIL FINIT REALIZAT

| Denumire produs | Cod NC | U.M. | Nivel accize (lei/u.m.) |
|-----------------|--------|------|-------------------------|
| 0 | 1 | 2 | 3 |
| | | | |

IV. MEDIA PONDERATA

| | |
|--|--|
| TOTAL Accize materii prime utilizate | |
| TOTAL Materii prime accizabile utilizate + | |
| TOTAL Materii prime neaccizabile utilizate | |
| Media ponderata (lei/u.m.) | |

*) Unitatea de masura este cea prevazuta in anexa nr. 1 la titlul VII din Codul fiscal.

**) Se completeaza cu cantitatea materiei prime utilizate pentru obtinerea unei unitati de masura aferente cantitatii de produs finit pentru care este prevazut nivelul accizelor in anexa nr. 1 la titlul VII din Codul fiscal.

Exemplu: Pentru obtinerea unui produs din categoria produselor

intermediare se va completa cu cantitatea materiei prime utilizate pentru obtinerea unei cantitati de 1 hl de produs finit.

Cunoscand dispozitiile art. 326 privind falsul in declaratii, din Codul penal, declar ca datele inscrise in acest formular sunt corecte si complete.

.....
(semnatura si stampila solicitantului)

.....
(data)

Anexa 38¹ modificata de art.I lit.D pct.37 din HG 367/2015

(Anexa nr. 39 la Normele metodologice de aplicare a prevederilor titlului VII din Codul fiscal)

CERERE DE AUTORIZARE

Nr.

DESTINATAR INREGISTRAT

Caseta rezervata autoritatii vamale teritoriale

| | | |
|--|---------------------------|--|
| 1. Nume si prenume sau denumirea societatii si adresa exacta | Cod unic de inregistrare | |
| | Numar de identificare TVA | |
| | Numar de telefon | |
| | Numar de fax | |
| | Adresa de e-mail | |

2. In cazul persoanelor juridice, se va inscrie numele, adresa si codul numeric personal al fiecarui administrator:

3. Adresa locatiei/locatiilor de receptie a produselor:

4. Natura produselor si cantitatea medie lunara de produse estimata a fi receptionata intr-un an, dupa caz:

| | |
|--|--|
| [] Bauturi alcoolice | [] produse energetice |
| [] bere litri | [] combustibili litri |
| [] vin linistit litri | [] carburanti litri |
| [] vin spumos litri | [] tutun prelucrat |
| [] produse intermediare litri | [] tigarete bucati |
| [] Bauturi fermentate linistite litri | [] tigari si tigari de foi bucati |
| [] bauturi fermentate spumoase litri | [] tutun de fumat kg |
| [] bauturi alcoolice spinoase litri | |

5. Daca sunteti deja titularul unei autorizatii eliberata de autoritatea competenta, va rugam sa indicati, data si obiectul autorizatiei:

Numar din
Numar din

6. In cazul in care anterior a fost respinsa, revocata sau anulata vreo autorizatie de destinatar inregistrat, precizati acest fapt:

| | |
|--|--|
| 7. Documente de anexat: | |
| <input type="checkbox"/> | Certificatul de atestare fiscala sau, dupa caz, extrasul de rol privind obligatiile fiscale la bugetul de stat, precum si cazierul fiscal al solicitantului |
| <input type="checkbox"/> | cazierele judiciare ale administratorilor |
| <input type="checkbox"/> | bilantul pe ultimii doi ani |
| <input type="checkbox"/> | confirmarea organului fiscal cu privire la calitatea de platitor de accize |
| <input type="checkbox"/> | certificatul constatator, eliberat de Oficiul Registrului Comertului, din care sa rezulte: capitalul social, obiectul de activitate, administratorii, punctele de lucru in care urmeaza a se realiza receptia produselor accizabile, precum si copia certificatului de inregistrare eliberat potrivit reglementarilor in vigoare |
| <input type="checkbox"/> | copia contractelor incheiate direct intre operatorul inregistrat propus si persoana autorizata din alt stat membru |
| <input type="checkbox"/> | lista cantitatilor de produse accizabile receptionate in fiecare luna din anul precedent |
| <input type="checkbox"/> | scrisoarea de bonitate bancara, in cazul in care garantia se constituie prin consemnarea de mijloace banesti la Trezoreria statului |
| <input type="checkbox"/> | numele, adresa si telefonul garantului produs, precum si garantia cu privire la intentia de a asigura garantia bancara pentru o suma si o perioada de timp specificata (scrisoarea de garantie bancara), atunci cand se constituie o garantie bancara |
| Cunoscand dispozitiile art. 292 privind falsul in declaratii, din Codul penal, declar ca datele inscrise in acest formular sunt corecte si complete. | |
| Prevazut pentru validarea semnaturii responsabilului societatii | Data, numele si calitatea acestuia (proprietar, asociat) |

(Anexa nr. 40.1 la Normele metodologice de aplicare a prevederilor titlului VII din Codul fiscal)

| | | | | | | | | |
|------------------------------------|-----------------------|--|---|------------------------------------|---------------------------------|---|--|-------------------------|
| DOCUMENT ADMINISTRATIV DE INSOTIRE | 2. Expeditor | | 2.a. Codul de acciza al expeditorului | | Tip trimitere | 1.a. Cod tip destinatie | 1.d. Cod de Referinta Administrativ Unic - ARC | |
| | | | | | 1.e. Data si ora validarii | 1.f. Numar secvential | 9.a. Numar de referinta local | 9.d. Cod tip origine |
| | 5. Destinatari | | 5.a. Codul de acciza al destinatarului/ Nr. TVA | | 7. Locul livrarii | | 7.a. Codul de acciza/Nr. TVA | |
| | 3. Locul de expediere | | 3.a. Codul de acciza al antrepozitului | | 14. Organizatorul transportului | | 14.a. Nr. TVA | |
| 12. Operator garant | | 12.a. Codul de acciza al operatorului | | 15. Primul transportator | | 15.a. Nr. TVA | | |
| | | 12.b. Nr. TVA | | | | | | |
| | | 11. Garantia | | | | | | |
| 6.a. Cod Stat Membru | | 6.b. Nr. de serie al certificatului de scutire | | 4. Birou de expeditie | 8. Birou vamal de export | 10. Autoritatea competenta a locului de expediere | | 9.b. Numar factura/aviz |
| 9.1.a. Numar DVI | | | | 9.c. Data facturii | | | | |
| | | | | 9.e. Data expedierii | | 9.f. Ora expedierii | 1.b. Durata transportului | |
| 13. Transport | | 16.f. Informatii complementare | | | | | | |
| 16.a. Cod unitate de transport | | 16.b. Identitate unitati transport | | 16.c. Identitate sigiliu comercial | | 16.d. Informatii sigiliu | | |
| DETALII TRANSPORT | | | | | | | | |

| | | | | | | | | |
|----------------------|--|--|------------------------|--------------------------------------|----------------------|----------------------------|---------------------------------------|-------------------|
| DETALII EXPEDIERE | 17.a. Nr. unic de referinta al articolului | 17.b. Cod produs accizabil | 17.c. Cod NC | 17.d. Cantitate | 17.e. Greutate bruta | 17.f. Greutate neta | 17.g. Concentratia alcoolica | 17.h. Grade Plato |
| | 17.i. Marcajul fiscal | 17.k. Indicatorul marcajului fiscal utilizat | 17.l. Denumire origine | 17.n. Dimensiune producator | 17.o. Densitate | 17.p. Descriere comerciala | 17.r. Marca comerciala a produselor | |
| | 17.1.a. Tip ambalaj | 17.1.b. Nr. de ambalaje | | 17.1.c. Identitate sigiliu comercial | | 17.1.d. Informatii sigilii | | |
| | 17.2.a. Categoria de vin | 17.2.b. Codul zonei vitivinicole | | 17.2.c. Tara terta de origine | | 17.2.d. Alte informatii | 17.2.1.a. Codul operatiunii cu vinuri | |
| | 18. Scurta descriere a documentului | | | 18.c. Referinta document | | | | |

**(Anexa nr. 40.2 la Normele metodologice de aplicare
a prevederilor titlului VII din Codul fiscal)**

| | | | | | | | | | |
|--|--|--|--|--------------------------------------|---------------------------------|---|--|-------------------------|--|
| DOCUMENT ADMINISTRATIV DE INSOTIRE IN PROCEDURA ALTERNATIVA | 2. Expeditor | | 2.a. Codul de acciza al expeditorului | | Tip trimitere | 1.a. Cod tip destinatie | 1.d. Cod de Referinta Administrativ Unic - ARC | | |
| | | | | | 1.e. Data si ora validarii | 1.f. Numar secvential | 9.a. Numar de referinta local | 9.d. Cod tip origine | |
| | 5. Destinatari | | 5.a. Codul de acciza al destinatarului/ Nr. TVA | | 7. Locul livrarii | | 7.a. Codul de acciza/Nr. TVA | | |
| | 3. Locul de expediere | | 3.a. Codul de acciza al antrepozitului | | 14. Organizatorul transportului | | | 14.a. Nr. TVA | |
| 12. Operator garant | | 12.a. Codul de acciza al operatorului | | 15. Primul transportator | | | 15.a. Nr. TVA | | |
| | | 12.b. Nr. TVA | | | | | | | |
| | | 11. Garantia | | | | | | | |
| 6.a. Cod Stat Membru | | 6.b. Nr. de serie al certificatului de scutire | | 4. Birou de expeditie | 8. Birou vamal de export | 10. Autoritatea competenta a locului de expediere | | 9.b. Numar factura/aviz | |
| 9.1.a. Numar DVI | | | | | 9.c. Data facturii | | | | |
| | | | | 9.e. Data expedierii | | 9.f. Ora expedierii | 1.b. Durata transportului | | |
| DETALII TRANSPORT | 13. Transport | | | 16.f. Informatii complementare | | | | | |
| | 16.a. Cod unitate de transport | 16.b. Identitate unitati transport | | 16.c. Identitate sigiliu comercial | | 16.d. Informatii sigiliu | | | |
| DETALII EXPEDIERE | 17.a. Nr. unic de referinta al articolului | 17.b. Cod produs accizabil | 17.c. Cod NC | 17.d. Cantitate | 17.e. Greutate bruta | 17.f. Greutate neta | 17.g. Concentratia alcoolica | 17.h. Grade Plato | |
| | 17.i. Marcajul fiscal | 17.k. Indicatorul marcajului fiscal utilizat | 17.l. Denumire origine | 17.n. Dimensiune producator | 17.o. Densitate | 17.p. Descriere comerciala | 17.r. Marca comerciala a produselor | | |
| | 17.1.a. Tip ambalaj | 17.1.b. Nr. de ambalaje | | 17.1.c. Identitate sigiliu comercial | | 17.1.d. Informatii sigilii | | | |
| | 17.2.a. | 17.2.b. Codul zonei vitivinicole | | 17.2.c. Tara terta de | | 17.2.d. Alte | 17.2.1.a. Codul | | |

| | Categoria de vin | origine | informatii | operatiunii cu vinuri |
|--|-------------------------------------|--------------------------|------------|-----------------------|
| | 18. Scurta descriere a documentului | 18.c. Referinta document | | |

**(Anexa nr. 41 la Normele metodologice de aplicare
a prevederilor titlului VII din Codul fiscal)**

RAPORT DE PRIMIRE

Cod tip origine

1. Atribute

a. Data si ora validarii raportului de primire:

2. e-DAI privind deplasarea produselor accizabile

a. Cod de Referinta Administrativ Unic - ARC:

3. Destinatar

a. Codul de acciza al destinatarului/Nr. TVA:

b. Numele operatorului:

4. Locul livrării

a. Codul de acciza/Nr. TVA:

b. Numele operatorului:

5. Biroul de destinatie

a. Numarul de referinta al biroului:

6. Raport de primire

a. Data primirii produselor:

c. Informatii complementare:

7. Corpul raportului de primire

a. Numar unic de referinta al articolului: b. Indicator de minusuri sau plusuri: c. Minusuri sau plusuri constatate:

b. Numar secvential:

c. Strada:

d. Numarul:

e. Codul postal:

f. Orasul:

c. Strada:

d. Numarul:

e. Codul postal:

f. Orasul:

b. Concluzia generala a primirii:

| | | |
|--|--|--|
| | | |
|--|--|--|

d. Cod produs accizabil

| | |
|--|--|
| | |
|--|--|

e. Cantitatea refuzata:

| |
|--|
| |
|--|

7.1 Motivul insatisfactiei

a. Motivul insatisfactiei

| |
|--|
| |
|--|

b. Informatii complementare

| |
|--|
| |
|--|

Erorile existente

| |
|--|
| |
|--|

**(Anexa nr. 42 la Normele metodologice de aplicare
a prevederilor titlului VII din Codul fiscal)**

RAPORT DE EXPORT

Cod tip origine

| |
|--|
| |
|--|

1. Atribute

a. Data si ora validarii raportului de export:

| | |
|--|--|
| | |
|--|--|

2. e-DAI privind deplasarea produselor accizabile

a. Cod de Referinta Administrativ Unic - ARC:

| |
|--|
| |
|--|

3. Destinatar

a. Codul de acciza al destinatarului/Nr. TVA:

| |
|--|
| |
|--|

b. Numele operatorului:

| |
|--|
| |
|--|

4. Locul livrarii

a. Codul de acciza/Nr. TVA:

| |
|--|
| |
|--|

b. Numele operatorului:

| |
|--|
| |
|--|

b. Numar secvential:

| |
|--|
| |
|--|

c. Strada:

| |
|--|
| |
|--|

d. Numarul:

| |
|--|
| |
|--|

e. Codul postal:

| |
|--|
| |
|--|

f. Orasul:

| |
|--|
| |
|--|

c. Strada:

| |
|--|
| |
|--|

d. Numarul:

| |
|--|
| |
|--|

e. Codul postal:

| |
|--|
| |
|--|

f. Orasul:

| |
|--|
| |
|--|

5. Biroul de destinatie

a. Numarul de referinta al biroului:

6. Raport de export

a. Data primirii produselor:

b. Concluzia generala a primirii:

c. Informatii complementare:

7. Corpul raportului de export

a. Numar unic de referinta al articolului:

b. Indicator de minusuri sau plusuri:

c. Minusuri sau plusuri constatate:

d. Cod produs accizabil

e. Cantitatea refuzata:

7.1 Motivul insatisfactiei

a. Motivul insatisfactiei

b. Informatii complementare

Erorile existente

**(Anexa nr. 43 la Normele metodologice de aplicare
a prevederilor titlului VII din Codul fiscal)**

Denumirea operatorului economic

.....

Sediul:

Judetul Sectorul Localitatea

Str. Nr. Bl. Sc. Et. Ap.

Cod postal Telefon/Fax

Cod de identificare fiscala

CERERE

de restituire a accizelor in luna anul

| Numarul documentului insotire | Indicativul statului membru de destinatie | Denumirea destinatarului si codul de identificare fiscala | Descrierea produselor expediate | | | Data receptiei produselor | Cantitatea receptionata | Datele privind plata accizelor in statul membru de destinatie | |
|-------------------------------------|--|---|---------------------------------|--------------|-----------------------|---------------------------------|----------------------------|--|--|
| | | | Codul NC al produsului | Cantitatea*) | Nivelul accizei**) | | | Data platii | Numarul si documentul care atesta plata |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| TOTAL | | | | | | | | | |

..... si prenumele

.....

(semnatura si stampila)

Data

*) Pentru produsele energetice volumul va fi masurat la temperatura de 15°C; pentru alcool si bauturi alcoolice volumul se stabileste la 20°C; in cazul tigaretelor se va mentiona pe un rand numarul de pachete de tigarete si pe urmatorul valoarea acestora in lei, cu un singur numar de ordine si fara a repeta datele comune.

***) Se va consemna nivelul efectiv suportat. In cazul in care acesta este imposibil de stabilit, se va aplica nivelul accizelor in vigoare in ultimele 3 luni anterioare datei la care s-a realizat plata in statul membru de destinatie.

**(Anexa nr. 44 la Normele metodologice de aplicare
a prevederilor titlului VII din Codul fiscal)**

DOCUMENT DE INSOTIRE
pentru circulatia intracomunitara a produselor accizabile
deja eliberate pentru consum

- fata -

| | | | | |
|---------------------------------|---|------------|--|--------------------------|
| 1 | 1. Expeditor (Nume si adresa) | Nr. de TVA | 2. Numar de referinta al operatiunii | |
| Exemplar pentru expeditor | 4. Primitor (Nume si adresa) | Nr. de TVA | 3. Autoritatea competenta a statului de destinatie (Nume si adresa) | |
| | 5. Transportator/mijloace de transport | | 6. Numarul de referinta si data declaratiei | |
| 1 | 7. Locul livrarii | | 9. Codul produsului (Codul NC) | |
| | 8. Marci si numar de identificare, nr. si tipul ambalajelor, descrierea bunurilor | | 10. Cantitate | 11. Greutatea bruta (kg) |
| | | | | 12. Greutatea neta (kg) |
| | | | 13. Pretul de facturare/valoarea comerciala | |
| | 14. Certificate (pentru unele vinuri si bauturi | | spirtoase, - mici fabrici de bere, mici distilerii | |
| | A. Mentiiuni privind verificarea. Se completeaza de autoritatea competenta. | | 15. Casutele 1-13 corect completate Restituirea exemplarului 3 | |
| | | | solicitata | Da [] Nu [] (*) |
| | | | Societatea semnatar si numarul de telefon | |
| | | | Numele semnatarului | |
| | | | Locul si data | |
| | Continuarea pe verso (exemplarele 2 si 3) | | Semnatura | |

(*) Bifati casuta corespunzatoare.

INSTRUCTIUNI DE COMPLETARE

(versoul exemplarului 1)

circulatia intracomunitara a produselor supuse accizelor
care au fost eliberate in consum in statul membru de livrare

1. Observatii generale

1.1. Documentul de insotire simplificat este utilizat in scopul aplicarii accizelor, potrivit prevederilor art. 7 din Directiva 92/12/CEE din 25 februarie 1992

1.2. Documentul trebuie completat in mod lizibil in asa fel incat inscrisurile sa nu poata fi sterse. Informatiile pot fi pretiparite. Nu sunt admise stersaturi sau taieturi.

1.3. Caracteristicile generale ale documentului si dimensiunile casutelor sunt cele prevazute in Jurnalul Oficial al Comunitatii Europene nr. C 164 din 1 iulie 1989 pagina 3. Hartia trebuie sa fie de culoare alba pentru toate exemplarele si sa aiba formatul 210 mm pe 297 mm. Este admisa o toleranta maxima de 5 mm in minus sau 8 mm in plus in ceea ce priveste lungimea.

1.4. Orice spatiu neutilizat trebuie sa fie barat, astfel incat sa nu se mai poata face adaugiri.

1.5. Documentul de insotire simplificat consta in 3 exemplare:

- exemplarul 1 trebuie pastrat de expeditor;
- exemplarul 2 insoteste produsele si este pastrat de primitor;
- exemplarul 3 insoteste produsele si trebuie sa se returneze expeditorului, cu certificarea primirii confirmata de catre persoana mentionata la casuta 4 daca expeditorul solicita aceasta in scopul restituirii accizelor.

2. Rubrici

Casuta 1. Expeditor: numele si adresa complete, numarul de TVA (daca exista) al persoanei care livreaza produsele intr-un alt stat membru. Daca exista un numar de accize trebuie de asemenea indicat.

Casuta 2. Numarul de referinta al operatiunii: numarul de referinta comunicat de persoana care livreaza produsele si care va identifica miscarea cu inregistrarile comerciale. In mod normal, acesta va fi numarul si data facturii.

Casuta 3. Autoritatea competenta a statului de destinatie: numele si adresa autoritatii din statul membru de destinatie, caruia i-a fost declarata anticipat expeditia.

Casuta 4. Primitor: numele si adresa complete, numarul de TVA (daca exista) al persoanei care primeste produsele. Daca exista un numar de accize trebuie de asemenea indicat.

Casuta 5. Transportator/mijloc de transport: se completeaza cu "expeditor", "primitor" sau numele si adresa persoanei responsabile cu prima expediere, daca este diferita de persoanele indicate in casuta 1 sau casuta 4, se va indica de asemenea mijlocul de transport.

Casuta 6. Numar de referinta si data declaratiei: Declaratia si/sau autorizatia care trebuie data de autoritatea competenta din statul membru de destinatie inainte de inceperea expeditiei.

Casuta 7. Locul livrarii: adresa livrarii daca este diferita de cea din casuta 4.

Casuta 8. Descrierea completa a produselor, marcaje si numere si tipul ambalajelor: marcaje si numerele exterioare ale pachetelor, de exemplu: containere; numarul pachetelor din interior, de exemplu: cartoane; si descrierea comerciala a produselor.

Descrierea poate continua pe o pagina separata atasata fiecarui exemplar. O lista a ambalajelor poate fi utilizata in acest scop.

Pentru alcoolul si bauturile alcoolice, altele decat berea, trebuie sa se precizeze concentratia alcoolica (procent in volum la 20 grade C).

Pentru bere, concentratia alcoolica va fi mentionata fie in grade Plato, fie procente in volum la 20 grade C, fie amandoua, potrivit solicitarii statului membru de destinatie si a statului membru de expediere.

Pentru uleiuri minerale se va mentiona densitatea la 15 grade C.

Casuta 9. Codul produsului: codul NC.

Casuta 10. Cantitate: numarul, greutatea sau volumul, dupa caz, in functie de accizele din statul membru de destinatie, de exemplu:

- tigarete, numarul de bucati, exprimat in mii;
- tigari si tigari de foi, greutatea neta;
- alcool si bauturi alcoolice, litri la temperatura de 20 grade C cu doua zecimale;
- produse energetice cu exceptia pacurii, litri la temperatura de 15 grade C.

Casuta 11. Greutate bruta: greutatea bruta a transportului.

Casuta 12. Greutate neta: se va indica greutatea fara ambalaje a produselor.

Casuta 13. Pretul facturii/valoarea comerciala: suma totala a facturii care include si acciza. In cazul in care circulatia nu are nicio legatura cu vanzarea, trebuie introdusa si valoarea comerciala. In acest caz se adauga mentiunea "nu in scop de vanzare".

Casuta 14. Certificate: acest spatiu este rezervat pentru anumite certificate care sunt cerute numai pe exemplarul 2.

1. In cazul anumitor vinuri, atunci cand se considera necesar, certificatul referitor la originea si calitatea produselor, conform legislatiei comunitare.

2. In cazul anumitor bauturi spirtoase, certificatul referitor la locul de productie, conform legislatiei comunitare.

3. In cazul berii produse de micii producatori independenti conform definitiei din directiva specifica a Comisiei privind structura accizelor la alcool si bauturi alcoolice, pentru care se intentioneaza solicitarea unei cote reduse a accizei in statul membru de destinatie, certificarea expeditorului astfel: "Prin prezenta se certifica faptul ca berea a fost produsa de o mica berarie independenta cu o productie a anului anterior de hectolitri de bere."

4. In cazul alcoolului etilic produs de o mica distilerie, conform definitiei din directiva specifica a Comisiei privind structura accizelor la alcool si bauturi alcoolice, pentru care se intentioneaza solicitarea unei cote reduse a accizei in statul membru de destinatie, certificarea expeditorului astfel: "Prin prezenta se certifica faptul ca produsul descris a fost fabricat de o mica distilerie cu o productie a anului anterior de hectolitri de alcool pur."

Casuta 15. Societatea semnatarului etc.: documentul trebuie completat de catre sau in numele persoanei responsabile pentru circulatia produselor. Daca expeditorul solicita sa i se returneze exemplarul 3 cu un certificat de receptie, acesta va fi mentionat.

Casuta A. Mentiuni privind verificarea: autoritatile competente trebuie sa inregistreze pe exemplarele 2 si 3 controalele efectuate. Toate observatiile trebuie sa fie semnate, datate si stampilate de catre functionarul responsabil.

Casuta B. Certificat de primire: trebuie sa fie transmis de catre primitor si trebuie returnat expeditorului daca acesta din urma il solicita expres in scopul restituirii accizelor.

DOCUMENT DE INSOTIRE
pentru circulatia intracomunitara a produselor accizabile
deja eliberate pentru consum

- fata -

| | | | | |
|--|--|------------|--|--------------------------|
| 2 | 1. Expeditor (Nume si adresa) | Nr. de TVA | 2. Numar de referinta al operatiunii | |
| Exemplar pentru expeditor | 4. Primitor (Nume si adresa) | Nr. de TVA | 3. Autoritatea competenta a statului de destinatie (Nume si adresa) | |
| | 5. Transportator/mijloace de transport | | 6. Numarul de referinta si data declaratiei | |
| 2 | 7. Locul livrarii | | 9. Codul produsului (Codul NC) | |
| 8. Marci si numar de identificare, nr. si tipul ambalajelor, descrierea bunurilor | | | | |
| | | | 10. Cantitate | 11. Greutatea bruta (kg) |
| | | | 12. Greutatea neta (kg) | |
| | | | 13. Pretul de facturare/valoarea comerciala | |
| 14. Certificate (pentru unele vinuri si bauturi spirtoase, - mici fabrici de bere, mici distilerii | | | | |
| A. Mentiuni privind verificarea. Se completeaza de autoritatea competenta. | | | 15. Casutele 1-13 corect completate Restituirea exemplarului 3 | |

| | | | | |
|---|--|-------|-------|-----|
| Continuarea pe verso (exemplarele 2 si 3) | solicitata | Da [] | Nu [] | (*) |
| | Societatea semnatară si numărul de telefon | | | |
| | Numele semnatarului | | | |
| | Locul si data | | | |
| | Semnatura | | | |

(*) Bifati casuta corespunzatoare.

- verso -

B. CERTIFICAREA RECEPTIEI

Produce receptionate de primitor

Data Locul Numarul de referinta

Accizele au fost platite (*)/declarate pentru plata autoritatii competente.

Data Numarul de referinta

Alte observatii ale primitorului:

Locul/Data Numele semnatarului
Semnatura

(*) Taiati mentiunea inutila.

A. Mentiuni privind verificarea (continuare)

DOCUMENT DE INSOTIRE
pentru circulatia intracomunitara a produselor accizabile
deja eliberate pentru consum

- fata -

| | | | | |
|---------------------------------|---|------------|--|--------------------------|
| 3 | 1. Expeditor (Nume si adresa) | Nr. de TVA | 2. Numar de referinta al operatiunii | |
| Exemplar pentru expeditor | 4. Primitor (Nume si adresa) | Nr. de TVA | 3. Autoritatea competenta a statului de destinatie (Nume si adresa) | |
| | 5. Transportator/mijloace de transport | | 6. Numarul de referinta si data declaratiei | |
| 3 | 7. Locul livrării | | 9. Codul produsului (Codul NC) | |
| | 8. Marci si numar de identificare, nr. si tipul ambalajelor, descrierea bunurilor | | 10. Cantitate | 11. Greutatea bruta (kg) |
| | | | | 12. Greutatea neta (kg) |
| | | | 13. Pretul de facturare/valoarea comerciala | |
| | 14. Certificate (pentru unele vinuri si bauturi spirtoase, - mici fabrici de bere, mici distilerii | | | |
| | A. Mentiuni privind verificarea. Se completeaza de autoritatea competenta. | | 15. Casutele 1-13 corect completate Restituirea exemplarului 3 | |

| | | | | | | |
|---|--|----|--------------------------|----|--------------------------|-----|
| Continuarea pe verso (exemplarele 2 si 3) | solicitata | Da | <input type="checkbox"/> | Nu | <input type="checkbox"/> | (*) |
| | Societatea semnatară și numărul de telefon | | | | | |
| | Numele semnatarului | | | | | |
| | Locul și data | | | | | |
| | Semnatura | | | | | |

(*) Bifati casuta corespunzatoare.

- verso -

| | | |
|---|----------------------------|----------------------------|
| B. CERTIFICAREA RECEPTIEI | | |
| Produce receptionate de primitor | | |
| Data | Locul | Numarul de referinta |
| Accizele au fost platite (*)/declarate pentru plata autoritatii competente. | | |
| Data | Numarul de referinta | |
| Alte observatii ale primitorului: | | |
| Locul/Data | Numele semnatarului | |
| | Semnatura | |
| (*) Taiati mentiunea inutila. | | |
| A. Mentiuni privind verificarea (continuare) | | |
| | | |

**(Anexa nr. 45 la Normele metodologice de aplicare
a prevederilor titlului VII din Codul fiscal)**

CERERE
privind acordarea autorizatiei de reprezentant fiscal

| | | |
|-----------|----------------------------|----------------|
| | Nr. inregistrare | Data |
| 1. Numele | | |
| 2. Adresa | Judetul | Sectorul |
| | Localitatea | Str. |
| | Nr. Bl. Sc. | |

| | | |
|---|---------------------------------------|------------------------------------|
| | Et. Ap. Cod postal | |
| 3. Telefon | | |
| 4. Fax | | |
| 5. Adresa de e-mail | | |
| 6. Codul de identificare fiscala | | |
| 7. Numele si numarul de telefon ale reprezentantului legal sau ale altei persoane de contact | | |
| 8. Descrierea activitatilor economice desfasurate in Romania | | |
| 9. Numele, adresa si codul fiscal ale persoanelor afiliate cu solicitantul | | |
| 10. Daca solicitantul este persoana juridica, numele, adresa si codul numeric personal ale fiecarui administrator; se vor anexa si cazierile judiciare ale administratorilor | | |
| 11. Aratati daca solicitantul (sau, in cazul in care solicitantul este persoana juridica, oricare dintre administratorii sai) a fost condamnat definitiv in ultimii 5 ani pentru infractiunile prevazute in legislatia fiscala. | <input type="checkbox"/> [] Da | <input type="checkbox"/> [] Nu |
| 12. Anexati actul constitutiv al societatii care ii permite desfasurarea activitatii de reprezentant fiscal | | |
| 13. Anexati copia actului de reprezentare incheiat cu vanzatorul. | | |
| 14. Anexati confirmarea organului fiscal cu privire la calitatea de platitor de accize. | | |
| 15. Nivelul garantiei Anexati scrisoarea de bonitate bancara. | | |

Cunoscand dispozitiile art. 292 privind falsul in declaratii din Codul penal, declar ca datele inscrise in acest formular sunt corecte si complete.

Numele si prenumele
.....
Semnatura solicitantului
.....

Data

**(Anexa nr. 46 la Normele metodologice de aplicare
a prevederilor titlului VII din Codul fiscal)**

Denumirea operatorului economic
.....
Sediul:

| | | | | | | | |
|---------------|----------------|-------------------|----------|----------|----------|----------|----------|
| Judetul | Sectorul | Localitatea | Nr. | Bl. | Sc. | Et. | Ap. |
|---------------|----------------|-------------------|----------|----------|----------|----------|----------|

| Tip (1) | Numar | Tip (2) | Data | | fiscala destinatara | | (V/I) | | (5) | Capacitate nominala | nr. | kg | Litri | mii bucati |
|------------|-------|------------|------|--|------------------------|--|-------|--|-----|------------------------|-----|----|-------|---------------|
| | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | |

(1) eDA, DI, factura, AIM (aviz de insotire a marfii), (2) Pentru achizitii se va inscrie "A"; pentru livrari se va inscrie "L", (3) Se va inscrie indicativul tarii in cazul provenientei/destinatiei U.E. (RO in cazul livrarilor nationale); se va indica "EX" in cazul livrarilor in afara U.E., (4) Se va completa numai in cazul produselor energetice, (5) Se va completa numai in cazul alcoolului si bauturilor alcoolice

| RECAPITULAREA PERIOADEI | | | | | | | | | |
|---------------------------|------|--------------------------|-------------------------------|-----------------------|----------------------------------|---------------------|----------|-----------------|------------------------------|
| Codul NC al produsului | U.M. | Vrac/Imbuteliat (V/i) | Stoc la inceputul lunii | Cantitatea intrata | Surplus pe parcursul lunii | Cantitate iesita | Pierderi | Stoc efectiv | Diferenta (+) sau (-) |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |

Numele si prenumele

Semnatura si stampila operatorului Data

Anexa nr.47 modificata de art.I lit. F pct.98 din [HG 50/2012](#)

IMAGINE

Anexa nr. 47 modificata de art.I lit.F pct.25 din [HG 84/2013](#)

**(Anexa nr. 48.1 la Normele metodologice de aplicare
a prevederilor titlului VII din Codul fiscal)**

Denumirea antrepozitului fiscal

Cod accize

Localitatea judetul/sectorul

Strada

Nr.

Cod postal
 Domiciliul fiscal

SITUATIA

privind operatiunile desfasurate in antrepozitul fiscal de productie de alcool si bauturi
 spirtoase in luna..... anul

I. Materii prime (exprimate in tone pentru materii prime altele decat
 alcool/hectolitri alcool pur, dupa caz).

| Tipul produsului/ Cod NC | U.M. | Stoc initial (A) | Intrari (B) | | | | Utilizat (C) | Stoc final (D) | Diferenta (E) |
|-----------------------------|------|------------------------|--------------------------|-------------------|------|--------|-----------------|----------------------|------------------|
| | | | Operatii interne | | U.E. | Import | | | |
| | | | Din productie proprie | Alte achizitii | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |

(A) Stocul initial: cantitatea de materii prime existente la inceputul perioadei
 trebuie sa coincida cu stocul final al perioadei anterioare; (B) Intrari: Cantitatile de
 materii prime intrate trebuie sa corespunda cu cele inscrise in documente de circulatie
 corespunzatoare fiecarei proveniente, aferente perioadei de raportare; (C) cantitatile de
 materii prime utilizate pentru fabricarea alcoolului, in perioada de raportare; (D)
 Cantitatile de materii prime existente in finalul perioadei de raportare; (E) Diferente:
 Cantitatea rezultata pentru fiecare materie prima, dupa formula urmatoare: Stoc initial +
 intrari - utilizat - stoc final $E=A+B-C-D$

II. Produse in curs de fabricatie

| Tipul produsului/Cod NC | U.M. | Stoc initial | Intrari | Iesiri | | Stoc final | Diferenta |
|-------------------------|------|--------------|---------|---------------------|--------------------------|------------|-----------|
| | | | | Catre alte depozite | Pentru prelucrare finala | | |
| | | | | | | | |

III. Livrari (exprimate in hectolitri alcool pur).

| Tipul produsului/ Cod NC | U.M. | Stoc initial (A) | Cantitati produse (B) | Intrari (C) | | | Iesiri (D) | | | | Utilizate in activitatea proprie (E) | Stoc final (F) | Diferenta (G) | |
|-----------------------------|------|---------------------|--------------------------|---------------------------|------------------------|--------|---------------|---------------------|------|--------|---|-------------------|------------------|---------|
| | | | | Achizitii interne (RO) | Alte achizitii (UE) | Import | Cu accize | Fara accize | | | | | | Scutire |
| | | | | | | | | Regim suspensiv | | | | | | |
| | | | | | | | | Teritoriul national | U.E. | Export | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | |

Cantitatile de alcool se exprima in hectolitri, cu doua zecimale. Datele aferente (A), (B), (C), (D) si (E) sunt corespunzatoare operatiunilor desfasurate in perioada de raportare; Diferenta (G) = A + B + C - D - E - F

Diferenta = stoc initial + (cantitati produse) + intrari - iesiri - stoc final

Data

.....

Conducatorul antrepozitului fiscal

.....

Semnatura si stampila

Anexa nr.48.1 modificata de art.I lit. F pct.98 din [HG 50/2012](#)

IMAGINE

Anexa nr. 48.1 modificata de art.I lit.F pct.25 din [HG 84/2013](#)

(Anexa nr. 48.2 la Normele metodologice de aplicare a prevederilor titlului VII din Codul fiscal)

Denumirea antrepozitului fiscal

Cod accize

.....

Localitatea judetul/sectorul

Strada Nr.

.....

Cod postal

Domiciliul fiscal

SITUATIA
 privind operatiunile desfasurate in antrepozitul fiscal de productie de vinuri/bauturi
 fermentate/produse intermediare in luna anul

I. Materii prime

| Stoc initial (A) | | Intrari (B) | | | | | | Utilizat (C) | | Stoc final (D) | |
|---------------------|--------------|------------------|--------------|-----------|--------------|-----------|--------------|-----------------|--------------|-------------------|--------------|
| | | Operatii interne | | U.E. | | Import | | | | | |
| Cantitate | Concentratie | Cantitate | Concentratie | Cantitate | Concentratie | Cantitate | Concentratie | Cantitate | Concentratie | Cantitate | Concentratie |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |

A - cantitatile de materii prime existente in antrepozit la inceputul perioadei, si care trebuie sa corespunda cu stocul final din documentul lunii anterioare; B - Cantitatile de materii prime si de produse in curs de fabricatie intrate in antrepozit - se va avea in vedere data din documentele de circulatie corespunzatoare fiecărei proveniente/raport de primire; C - cantitati de materie prima utilizate pe parcursul lunii la procesul de productie al produselor intermediare; D - Stoc final - cantitatile de materii prime existente in antrepozit la sfarsitul lunii; E - Diferenta - cantitatile de produse rezultate, stabilite dupa formula: stoc initial + intrari - utilizari - stoc final (E = A+ B - C - D)

II. Produse in curs de fabricatie

| Tipul produsului/Cod NC | UM. | Stoc initial | Intrari | Iesiri | Stoc final | Diferenta |
|-------------------------|-----|--------------|---------|--------|------------|-----------|
| | | | | | | |

| | | | | | | | |
|--|--|--|--|---------------------|--------------------------|--|--|
| | | | | Catre alte depozite | Pentru prelucrare finala | | |
| | | | | | | | |

III. Livrari (exprimate in hectolitri)

| Tipul produsului/ Cod NC | U.M. | Stoc initial (A) | Cantitati produse (B) | Intrari (C) | | | Iesiri (D) | | | | Utilizate in activitatea proprie (E) | Stoc final (F) | Diferenta (G) | |
|-----------------------------|------|---------------------|--------------------------|---------------------------|------------------------|--------|---------------|---------------------|------|--------|---|-------------------|------------------|---------|
| | | | | Achizitii interne (RO) | Alte achizitii (UE) | Import | Cu accize | Fara accize | | | | | | Scutire |
| | | | | | | | | Regim suspensiv | | | | | | |
| | | | | | | | | Teritoriul national | U.E. | Export | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | |

A - cantitatile de produse existente in antrepozit la inceputul perioadei, si care trebuie sa corespunda cu stocul final din documentul lunii anterioare; B - Cantitatea de produse fabricate in antrepozit pe parcursul perioadei; C - Cantitatile de produse intrate in regim suspensiv in antrepozit. Se va avea in vedere data din raportul de primire; D - Iesiri cu accize - cantitatile de produse eliberate pentru consum; iesiri fara accize - cantitatile fiecaror produse intermediare iesite in regim suspensiv sau in regim de scutire de la plata accizelor; E - cantitati de produse obtinute in antrepozit si care ulterior sunt utilizate ca materie prima in urma unui proces de productie. F - stocul final - cantitatile pe fiecare tip de produs existente in antrepozit la sfarsitul lunii; G - Diferenta - cantitatile de produse rezultate, stabilite dupa formula urmatoare: $G = A + B + C - D - E - F$

Data Conducatorul antrepozitului fiscal
Semnatura si stampila

Anexa nr.48.2 modificata de art.I lit. F pct.98 din [HG 50/2012](#)

IMAGINE

Anexa nr. 48.2 modificata de art.I lit.F pct.25 din [HG 84/2013](#)

(Anexa nr. 48.3 la Normele metodologice de aplicare a prevederilor titlului VII din Codul fiscal)

Denumirea antrepozitului fiscal
Cod accize
Localitatea judetul/sectorul
Stradanr.

Cod postal
 Domiciliul fiscal

SITUATIA
 privind operatiunile desfasurate in antrepozitul fiscal
 de productie de bere in lunaanul

I. Materii prime

| Denumire | Kilograme | % extract sec | Denumire | Kilograme | % extract sec |
|------------------|-----------|---------------|---------------------------|-----------|---------------|
| Malt | | | Alte materii de extractie | | |
| Orz | | | Malt colorat | | |
| Orez si gris | | | Bere | | |
| Porumb | | | Altele ... | | |
| Zahar si glucoza | | | | | |

II. Bere fabricata in hectolitri

| Tipul produsului/Cod NC | U.M. | Stoc initial (A) | Cantitati produse (B) | Intrari (C) | | | Iesiri | | | | | |
|-------------------------|------|------------------|-----------------------|------------------------|---------------------|--------|------------------|--------|-----------------|--|--------------------|--|
| | | | | Achizitii interne (RO) | Alte achizitii (UE) | Import | Cu accize (D) | | Fara accize (E) | | | |
| | | | | | | | Grad Plato mediu | Consum | Regim suspensiv | | Operatiuni scutite | |
| | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | |

A - cantitatile de produse existente in antrepozit la inceputul perioadei si care trebuie sa corespunda cu stocul final din documentul lunii anterioare; B - cantitatile de bere produse in antrepozit pe parcursul lunii; C - cantitatile de bere intrate in antrepozit. Se va avea in vedere data din raportul de primire;

D - iesiri cu accize: gradul Plato mediu - daca berea eliberata in consum prezinta diverse grade Plato, se va inscrie gradul mediu ponderat;

Ex: 1000 hl bere de 12 grade Plato; 2000 hl bere de 13 grade Plato; 3000 hl de bere de 14 grade Plato

$$\text{Gradul Plato mediu ponderat} = \frac{(1000 \times 12) + (2000 \times 13) + (3000 \times 14)}{1000 + 2000 + 3000} = 13,33$$

*F - consum propriu de materii prime, in scopul realizarii produsului finit;
G - stocul final - cantitatile pe fiecare tip de produs existente in antrepozit la sfarsitul lunii; H - diferenta - cantitatile de produse rezultate, stabilite dupa formula urmatoare: $H = A + B + C - D - E - F - G$*

Data

*Conducatorul antrepozitului fiscal
Semnatura si stampila*

Anexa nr.48.3 modificata de art.I lit. E pct.18 din [HG 670/2012](#)

IMAGINE

Anexa nr. 35 modificata de art.I lit.F pct.25 din [HG 84/2013](#)

Continuarea la actul compus pt. [H.G. 44/2004](#) (forma care include modificarile pe text) se gaseste in fisierul 01/06/2015, la care se poate ajunge accesand butonul de sinteza (act compus).

Continuare la actul compus pt [HG.44/2004](#) (01/06/2015)

[Click aici pentru ACT COMPUS versiune integrala.](#)

(Anexa nr. 48.4 la Normele metodologice de aplicare a prevederilor titlului VII din Codul fiscal)

*Denumirea antrepozitului fiscal
Cod accize
.....
Localitatea judetul/sectorul
.....*

Strada Nr.

 Cod postal
 Domiciliul fiscal

SITUATIA
 privind operatiunile desfasurate in antrepozitul fiscal de productie tutunuri prelucrate
 in luna anul

| U.M. | Stoc initial (A) | Cantitati produse (B) | Intrari (C) | | | Iesiri | | | | | | | | Stoc final (F) |
|------|------------------|-----------------------|------------------------|---------------------|--------|---------------|-----------|---------------------|-----------|---------|-----------|---------|--------|----------------|
| | | | Achizitii interne (RO) | Alte achizitii (UE) | Import | Cu accize (D) | | Fara accize (E) | | | | | | |
| | | | | | | Valoare | Cantitate | Regim suspensiv | | | | Scutire | | |
| | | | | | | | | Teritoriul national | | U.E. | | | Export | |
| | | | | | | Valoare | Cantitate | Valoare | Cantitate | Valoare | Cantitate | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | |

In cazul tigaretelor, al tigarilor de foi, cantitatile vor fi exprimate in mii bucati, iar in cazul tutunurilor de fumat se vor exprima in kg.

A - Cantitatile de produse existente in antrepozit la inceputul perioadei, si care trebuie sa corespunda cu stocul final din documentul lunii anterioare; B - Cantitatea de produse fabricate in antrepozit pe parcursul perioadei, care se considera finite; C - Cantitatile de produse intrate in regim suspensiv de accize in antrepozit. Se va avea in vedere data din raportul de primire; D - Iesiri cu accize - cantitatile de produse eliberate in consum; E - Iesiri fara accize - cantitatile fiecarui produs iesit in regim suspensiv de accize sau in regim de scutire de la plata accizelor; F - Stoc final - cantitatile pe fiecare tip de produs existente in antrepozit la sfarsitul lunii; G - Diferenta - cantitatile de produse rezultate, stabilite dupa formula urmatoare; G = A + B + C - D - E - F.

Data

Conducatorul antrepozitului fiscal

Semnatura si stampila

IMAGINE

Anexa nr. 48.4 modificata de art.I lit.F pct.25 din [HG 84/2013](#)

**(Anexa nr. 48.5 la Normele metodologice de aplicare
a prevederilor titlului VII din Codul fiscal)**

Denumirea antrepozitului fiscal

Cod accize

Localitatea judetul/sectorul

StradaNr.

Cod postal

Domiciliul fiscal

SITUATIA

*privind operatiunile desfasurate in antrepozitul fiscal de productie de produse
energetice in luna.....anul.....*

| Tipul produsului/ Cod NC | U.M. | Stoc initial (A) | Cantitati produse (B) | Intrari (C) | | | Iesiri | | | | Autoconsum (E) | | Stoc final (G) | Diferenta (H) |
|-----------------------------|------|---------------------|--------------------------|---------------------------|------------------------|--------|------------------|---------------------|------|---------|-------------------|-------------|-------------------|------------------|
| | | | | Achizitii interne (RO) | Alte achizitii (UE) | Import | Cu accize (D) | Fara accize (E) | | | Cu accize | Fara accize | | |
| | | | | | | | | Regim suspensiv | | Scutiri | | | | |
| | | | | | | | | Teritoriul national | U.E. | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | |

Cantitatile de produse se vor inscrie in tone sau 1000 litri potrivit anexei de la titlul VII din Legea nr, 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, in care sunt stabilite nivelurile accizelor.

A - cantitatile de produse existente in antrepozit la inceputul perioadei, si care trebuie sa corespunda cu stocul final din documentul lunii anterioare; B - Cantitatea de produse fabricate in antrepozit pe parcursul perioadei care se considera finite; C - Cantitatile de produse intrate in regim suspensiv de accize in antrepozit. Se va avea in vedere data din raportul de primire; D - Iesiri cu accize - cantitatile de produse eliberate in consum; E - cantitatile fiecarui produs iesit in regim suspensiv de accize sau in regim de scutire de la plata accizelor pentru consum; E - iesiri fara accize - cantitatile fiecarui produs iesit in regim suspensiv sau in regim de scutire de la plata accizelor; F - Autoconsum - cantitatile de produse consumate sau utilizate in cadrul antrepozitului fiscal; G - Stocul final - cantitatile pe fiecare tip de produs existente in antrepozit la sfarsitul lunii; H - Diferenta - cantitatile de produse rezultate, stabilite dupa formula urmatoare: $H = A + B + C - D - E - F - G$

Data Conducatorul antrepozitului fiscal
..... Semnatura si stampila

Anexa nr.48.5 modificata de art.I lit. F pct.98 din [HG 50/2012](#)

IMAGINE

Anexa nr. 48.5 modificata de art.I lit.F pct.25 din [HG 84/2013](#)

(Anexa nr. 49 la Normele metodologice de aplicare a prevederilor titlului VII din Codul fiscal)

Denumirea antrepozitului fiscal
Cod accize
Localitatea judetul/sectorul
StradaNr.
Cod postal
Domiciliul fiscal

*SITUATIA
privind operatiunile desfasurate in antrepozitul fiscal de depozitare in luna
..... anul*

| Tipul produsului/ Cod NC | U.M. | Stoc initial (A) | Intrari (B) | | | Iesiri | | | | | Stoc final (E) | Diferenta (F) | |
|-----------------------------|------|---------------------|---------------------------|------------------------|-----------|------------------|--------------------|---------------------|------|--------|-------------------|------------------|-----------------------|
| | | | Achizitii interne (RO) | Alte achizitii (UE) | Import | Cu accize (C) | Fara accize (D) | | | | | | |
| | | | | | | | Cantitate | Regim suspensiv | | | | | Scutire/ exceptare |
| | | | | | | | | Teritoriul national | U.E. | Export | | | |
| | | | | | Cantitate | Cantitate | Cantitate | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |

Unitatile de masura pentru produsele depozitate sunt cele prevazute in anexa nr. I de la titlul VII din Codul fiscal

A - Cantitatile de produse existente in antrepozit la inceputul perioadei, si care trebuie sa corespunda cu stocul final din documentul lunii anterioare; B - Cantitatile de produse intrate in regim suspensiv in antrepozit. Se va avea in vedere data din raportul de primire; C - Iesiri cu accize - cantitatile de produse eliberate in consum; D - Iesiri fara accize - cantitatile fiecarui produs iesit in regim suspensiv de accize sau in regim de scutire/exceptare de la plata accizelor; E - Stoc final - cantitatile pe fiecare tip de produs existente in antrepozit la sfarsitul lunii; F - Diferenta - cantitatile de produse rezultate, stabilite dupa formula urmatoare; $F = A + B - C - D - E$.

Data

Conducatorul antrepozitului fiscal

.....

.....
Semnatura si stampila

Anexa nr.49 modificata de art.I lit. F pct.98 din [HG 50/2012](#)

IMAGINE

Anexa nr. 49 modificata de art.I lit.F pct.25 din [HG 84/2013](#)

(Anexa nr. 50 la Normele metodologice de aplicare a prevederilor titlului VII din Codul fiscal)

CERTIFICAT DE SCUTIRE DE ACCIZE

Seria nr. (optional)

1. INSTITUTIA/PERSOANA BENEFICIARA

Denumirea/Numele
 Strada si numarul
 Codul postal, locul
 Statul membru (gazda)

2. AUTORITATEA COMPETENTA PENTRU VIZARE

(Denumire, adresa si numar de telefon)

3. DECLARATIA BENEFICIARULUI

Institutia/Persoana beneficiara⁽¹⁾ declara:

a) ca produsele prevazute la casuta 5 sunt destinate⁽²⁾

- | | |
|---|---|
| <input type="checkbox"/> Pentru uzul oficial al: | <input type="checkbox"/> Pentru uzul personal al: |
| <input type="checkbox"/> unei misiuni diplomatice straine | <input type="checkbox"/> unui membru al unei misiuni diplomatice straine |
| <input type="checkbox"/> unei reprezentante consulare straine | <input type="checkbox"/> unui membru al unei reprezentante consulare straine |
| <input type="checkbox"/> unei organizatii internationale | <input type="checkbox"/> unui membru din conducerea unei organizatii internationale |
| <input type="checkbox"/> fortei armate a unui stat parte la Tratatul Atlanticului de Nord (NATO) | |

.....
 (Denumirea institutiei) (vezi casuta 4)

b) ca produsele descrise la casuta 5 corespund conditiilor si limitelor aplicabile scutirii in statul membru mentionat la casuta 1; si

c) ca informatiile de mai sus sunt reale.

Institutia sau persoana beneficiara se obliga prin prezenta sa achite statului membru de livrare a produselor accizele care s-ar datora in cazul in care aceste produse nu corespund conditiilor scutirii sau in cazul in care produsele nu au fost utilizate in scopul prevazut.

.....
 Locul, data

.....
 Numele si statutul semnatarului

.....
 Stampila

4. STAMPILA INSTITUTIEI (in cazul in scutirii pentru uz personal)

.....
 Locul, data

STAMPILA

.....
 Numele si statutul semnatarului

.....
 Semnatura

5. DESCRIEREA PRODUSELOR LIVRATE PENTRU CARE SE SOLICITA SCUTIREA DE ACCIZE

A. Informatii cu privire la antrepozitul fiscal autorizat/furnizorul de gaz natural si electricitate

1. Numele si adresa
 2. Codul de accize
- (optional)

B. Informatii cu privire la produse

| Nr. | Descrierea detaliata a produselor ⁽³⁾ (sau referinta la formularul de comanda atasat) | Cantitatea sau numarul | Valoarea fara accize | | Moneda |
|-----|---|---------------------------|----------------------|-----------------|--------|
| | | | Valoarea unitara | Valoarea totala | |
| | | | | | |

| | | | | | |
|-------------|--|--|--|--|--|
| | | | | | |
| Suma totala | | | | | |

6. CERTIFICAREA DE CATRE AUTORITATEA COMPETENTA A STATULUI MEMBRU GAZDA
 Livrarea produselor descrise la casuta 5 indeplineste

- in totalitate
- pana la cantitatea de (numar) ⁽⁴⁾
 conditiile de scutire de accize

..... STAMPILA

Locul, data Numele si statutul semnatarului

.....
 Semnatura

7. PERMISIUNEA DE A FOLOSII STAMPILA (doar in caz de scutire pentru uz oficial)
 Prin Scrisoarea nr. din,
 (referire la dosar) (data)
 i se acorda permissiunea de catre
 (denumirea institutiei beneficiare)
 de a folosi stampila in cadrul casutei 6.
 (denumirea autoritatii competente)

..... STAMPILA

Locul, data Numele si statutul semnatarului

.....
 Semnatura

- ⁽¹⁾ Taiati daca este cazul.
- ⁽²⁾ Bifati rubrica potrivita.
- ⁽³⁾ Taiati spatiul care nu este utilizat. Aceasta obligatie se aplica si in cazul in care este anexat formularul de comanda.
- ⁽⁴⁾ Bifati produsele care nu sunt scutite de la plata accizelor, de la casuta 5.

INSTRUCTIUNI DE COMPLETARE LA ANEXA Nr. 50

1. Pentru antrepozitarul autorizat, acest certificat este utilizat ca document justificativ pentru scutirea de la plata accizelor a produselor destinate institutiilor/persoanelor beneficiare, in sensul art. 12 alin. (1) din Directiva 2008/118/CE. In acest sens, se va emite un certificat distinct pentru fiecare antrepozitar. Antrepozitarul trebuie sa pastreze acest certificat in evidentele proprii potrivit prevederilor legale aplicabile in statul sau membru.
2. a) Specificatiile generale cu privire la hartia ce trebuie utilizata sunt stabilite in Jurnalul Oficial al Comunitatii Europene nr. C 164 din 1 iulie 1989.
 Hartia trebuie sa fie alba pentru toate exemplarele si trebuie sa aiba 210 mm x 297 mm cu o toleranta maxima de 5 mm in minus sau 8 mm in plus in ceea ce priveste lungimea.
 Certificatul de scutire se emite in doua exemplare:

- un exemplar care se pastreaza de expeditor;
 - un exemplar care insoteste documentul administrativ electronic tiparit.
- b) Orice spatiu neutilizat in casuta 5.B se va bara, astfel incat sa nu fie posibile adaugari.
- c) Documentul trebuie completat lizibil si intr-o maniera care sa nu permita stergerea datelor. Nu sunt permise stersaturi sau corecturi. Documentul trebuie completat intr-o limba recunoscuta de statul membru gazda.
- d) Daca descrierea produselor (casuta 5.B a certificatului) se refera la un formular de comanda intocmit in alta limba decat cea recunoscuta de statul membru gazda, institutia/persoana beneficiara va trebui sa ataseze o traducere.
- e) Pe de alta parte, daca certificatul este intocmit in alta limba decat cea recunoscuta de statul membru al antrepozitarului, institutia/persoana beneficiara va anexa o traducere a informatiilor cu privire la produsele din casuta 5.B.
- f) Limba recunoscuta inseamna una dintre limbile oficiale utilizate in statul membru sau orice alta limba oficiala din Comunitate, pe care statele membre o declara ca fiind utilizabila in acest sens.
3. Prin declaratia din casuta 3 a certificatului, institutia/persoana beneficiara furnizeaza informatiile necesare pentru evaluarea solicitarii de scutire in statul membru gazda.
4. Prin declaratia de la casuta 4 a certificatului, institutia confirma detaliile in casutele 1 si 3 a) ale documentului si certifica faptul ca persoana beneficiara face parte din personalul institutiei.
5. a) Trimiterea la formularul de comanda (casuta 5.B) trebuie sa contina cel putin data si numarul comenzii. Formularul de comanda trebuie sa contina toate elementele inscrise in casuta 5 a certificatului. Daca acest certificat trebuie vizat de autoritatea competenta a statului membru gazda, formularul de comanda va trebui sa fie si el vizat.
- b) Indicatia privind codul de accize al antrepozitarului autorizat.
- c) Moneda se indica folosindu-se un cod din 3 litere, potrivit standardului international ISODIS 4127, stabilit de Organizatia Internationala de Standardizare.
6. Declaratia institutiei/persoanei beneficiare mentionata anterior se autentifica la casuta 6 prin stampila autoritatii competente din statul membru gazda. Autoritatea respectiva poate conditiona aprobarea de acordul unei alte autoritati din statul membru in care se gaseste. Obtinerea acestui acord depinde de autoritatea competenta.
7. Pentru a simplifica procedura, autoritatea competenta poate dispensa institutia beneficiara de obligatia de a solicita stampila in cazul scutirii pentru utilizare oficiala. Institutia beneficiara mentioneaza aceasta dispensa la casuta 7 din certificat.

**(Anexa nr. 51 la Normele metodologice de aplicare
a prevederilor titlului VII din Codul fiscal)**

CERERE

de restituire a accizei in baza prevederilor art. 206⁵⁶ din Codul fiscal

1. Denumirea solicitantului

.....

2. Adresa din Romania: localitatea

....., str.
 nr., sectorul
, codul postal codul de identificare fiscala
, judetul

In conformitate cu prevederile art. 206⁵⁶ alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, prin prezenta cerere solicitam

restituirea accizelor aferente cantitatii de litri de
, achizitionati conform centralizatorului anexat.
 Solicitam restituirea prin virament in contul,
 deschis la

Numele si prenumele
 Semnatura solicitantului

Data

(Anexa nr. 52 la Normele metodologice de aplicare
 a prevederilor titlului VII din Codul fiscal)

Denumirea antrepozitarului autorizat pentru productie/depozitare

 Sediul:
 Judetul Sectorul Localitatea

 Str. Nr. Bl. Sc.
 Et. Ap.
 Codul postal Telefon/fax

 Codul de accize/Codul de identificare fiscala

JURNAL
 privind livrarile de combustibil destinat utilizarii exclusiv pentru
 aviatie/navigatie in luna anul

| Tipul produsului/ Cod NC | U.M. | Beneficiarul livrării | | | | | | | | Cantitatea totala livrata (6 + 10) | Des pro (ae n |
|-----------------------------|------|---------------------------|-----------------|--------------------------|--------------------|------------------------|-------------------------------|--------------------------|--------------------|------------------------------------|------------------------|
| | | Antrepozite de depozitare | | | | Alti beneficiari | | | | | |
| | | Denumirea operatorului | Codul de accize | Numarul si data facturii | Cantitatea livrata | Denumirea operatorului | Codul de identificare fiscala | Numarul si data facturii | Cantitatea livrata | | |
| 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| TOTAL | | | | | | | | | | | |

Data de conducerea antrepozitolului
 si prenumele
 ra si stampila

Data

Anexa nr. 52 modificata de art. I, lit. B, pct. 29 din H.G. 768/2010

**(Anexa nr. 52.1 la Normele metodologice de aplicare
 a prevederilor titlului VII din Codul fiscal)**

Denumirea antrepozitarului autorizat pentru productie/depozitare

 Sediul:
 JudetulSectorulLocalitatea

 Strada Nr. Blocul Scara Etaj
 Ap
 Codul postal Telefon/fax
 Codul de accize/Codul de identificare fiscala

JURNAL
 privind livrarile de combustibil destinat utilizarii exclusiv pentru aviatie in luna
 anul

| Nr. crt. | Tipul produsului/ Cod NC | U.M. | Beneficiarul livrării | | | | | | | | Cantitatea totala livrata (6 + 10) | |
|----------|-----------------------------|------|---------------------------|-----------------|--------------------------|--------------------|------------------------|-------------------------------|--------------------------|--------------------|------------------------------------|--|
| | | | Antrepozite de depozitare | | | | Alti beneficiari | | | | | |
| | | | Denumirea operatorului | Codul de accize | Numarul si data facturii | Cantitatea livrata | Denumirea operatorului | Codul de identificare fiscala | Numarul si data facturii | Cantitatea livrata | | |
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | |
| | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | |
| | TOTAL | | | | | | | | | | | |

Certificata de conducerea antrepozitului

Numele si prenumele

 Semnatura si stampila Data

Anexa nr.52.1 modificata de art.I lit. F pct.98 din HG 50/2012

IMAGINE

(Anexa nr. 52.2 la Normele metodologice de aplicare a prevederilor titlului VII din Codul fiscal)

Denumirea antrepozitarului autorizat pentru productie/depozitare

 Sediul:
 Judetul Sectorul Localitatea
 Strada Nr.BloculScara Etaj
 Ap
 Codul postal Telefon/fax
 Codul de accize/Codul de identificare fiscala

JURNAL
 privind livrarile de combustibil destinat utilizarii exclusiv pentru navigatie in luna
 anul

| Tipul produsului/ Cod NC | U.M. | Beneficiarul livrării | | | | | | | | Cantit. total livra (6 + ...) | |
|-----------------------------|------|---------------------------|-----------------|--------------------------|--------------------|------------------------|-------------------------------|--------------------------|--------------------|--|--|
| | | Antrepozite de depozitare | | | | Alti beneficiari | | | | | |
| | | Denumirea operatorului | Codul de accize | Numarul si data facturii | Cantitatea livrata | Denumirea operatorului | Codul de identificare fiscala | Numarul si data facturii | Cantitatea livrata | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| TOTAL | | | | | | | | | | | |

Certificata de conducerea antrepozitolui

Numele si prenumele
.....
Semnatura si stampila Data
.....

Anexa nr.52.2 modificata de art.I lit. F pct.98 din HG 50/2012

IMAGINE

Anexa nr. 52.2 modificata de art.I lit.F pct.25 din HG 84/2013

(Anexa nr. 53.1 la Normele metodologice de aplicare a prevederilor titlului VII din Codul fiscal)

Denumirea operatorului economic/antrepozitarului autorizat
.....
Sediul:
Judetul Sectorul Localitatea
Strada Nr. BloculScara Etaj
..... Ap.
Codul postal Telefon/fax
Codul de accize/Codul de identificare fiscala

JURNAL
privind achizitiile/livrarile de combustibil destinat utilizarii exclusiv pentru aviatie
in luna anul

| Nr. crt. | Numarul si data | Tipul produsului/ | U.M. | Antrepozitul fiscal de la care s-a facut achizitia | Beneficiarul livrarii |
|----------|-----------------|-------------------|------|--|-----------------------|
|----------|-----------------|-------------------|------|--|-----------------------|

| | facturii | Cod NC | | Denumirea | Codul de identificare fiscala | Codul de accize | Cantitatea achizitionata | Denumirea operatorului economic | Nr. de inmatriculare al aeronavei | Cantitatea |
|---|----------|--------|---|-----------|-------------------------------------|-----------------------|-----------------------------|---------------------------------------|---|------------|
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | TOTAL | | | | | | | | | |

Certificata de conducerea antrepozitului

Numele si prenumele

.....

Semnatura si stampila

Data

.....

Anexa nr.53.1 modificata de art.I lit. F pct.98 din HG 50/2012

IMAGINE

Anexa nr. 53.1 modificata de art.I lit.F pct.25 din HG 84/2013

**(Anexa nr. 53.2 la Normele metodologice de aplicare
a prevederilor titlului VII din Codul fiscal)**

Denumirea operatorului economic

.....

Sediul:

Judetul Sectorul Localitatea

Strada Nr. Blocul Scara Etaj

..... *Ap.*

Codul postal Telefon/fax

Codul de accize/Codul de identificare fiscala

JURNAL
privind achizițiile/livrările de combustibil destinat utilizării exclusiv pentru
navigație în luna anul

| Proveniența produselor energetice ¹⁾ | Numărul și data facturii | Tipul produsului/ Cod NC | U.M. | Furnizor | | | | Beneficiarul livrării | | |
|---|--------------------------|-----------------------------|------|-----------|-------------------------------|-----------------|--------------------------|---------------------------------|-------------------------------|-------|
| | | | | Denumirea | Codul de identificare fiscală | Codul de accize | Cantitatea achiziționată | Denumirea operatorului economic | Nr. de înmatriculare al navei | Cant. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| TOTAL | | | | | | | | | | |

¹⁾ Se va specifica AF dacă aprovizionarea se face de la un antrepozitar autorizat, DI dacă produsele provin din achiziții intracomunitare proprii în calitate de destinatar înregistrat sau IM dacă produsele provin din operațiuni proprii de import.

Certificata de conducerea operatorului economic
distribuitor

Numele și prenumele

.....

Semnatura și stampila

.....

.....

Data

Anexa nr.53.2 modificată de art.I lit. F pct.98 din HG 50/2012

IMAGINE

Anexa nr. 53.2 modificată de art.I lit.F pct.25 din HG 84/2013

(Anexa nr. 54 la Normele metodologice de aplicare
a prevederilor titlului VII din Codul fiscal)

**MACHETELE
timbrelor si banderolelor**

a) Timbre pentru marcarea tigaretelor si produselor din tutun

- 45 mm -



- 22 mm -

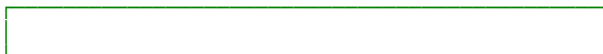
**b) Banderole pentru marcarea produselor intermediare si alcoolului etilic
- ambalaje individuale cu capacitatea peste sau egala cu 500 ml:**

- 160 mm -



- 18 mm -

- 80 mm -



- 18 mm -

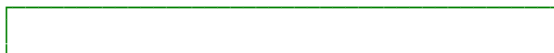
- ambalaje individuale cu capacitatea sub 500 ml:

- 120 mm -



- 18 mm -

- 60 mm -



- 18 mm -

- ambalaje individuale cu capacitatea sub 50 ml:

- 60 mm -

- 18 mm -

- 40 mm -

- 18 mm -

**(Anexa nr. 55 la Normele metodologice de aplicare
a prevederilor titlului VII din Codul fiscal)**

Nr. din

CERERE

privind acordarea autorizatiei de importator/expeditor inregistrat

Societatea, cu sediul social in
....., str. nr.,
inregistrat in registrul comertului la nr. din data de
....., codul de identificare fiscala,
telefon, fax
....., e-mail
....., reprezentata prin
....., domiciliat in
....., str. nr.,
bl., sc., et., ap., sectorul, judetul
....., posesorul buletinului/cartii de identitate seria
..... nr., eliberat/a de,
avand functia de, pe baza documentelor
anexate la dosar, solicit eliberarea autorizatiei de importator/expeditor inregistrat
pentru urmatoarele produse:

1.
2.
3.

Data

Numele si prenumele
Semnatura si stampila.....

**Anexa nr. 55¹ la Normele metodologice de aplicare
a prevederilor titlului VII din Codul fiscal**

Denumirea expeditorului inregistrat
.....
Sediul:
Judetul sectorul localitatea
Strada nr. blocul scara etaj ap.
.....
Codul postal Telefon/fax
Codul de accize/Codul de identificare fiscala

SITUATIE CENTRALIZATOARE
privind livrarile de produse accizabile
in lunaanul

| Nr. crt. | Tipul produsului/ Cod NC | UM | Beneficiarul livrării | | | | | Alti beneficiari (export/organizatii scutite) | | | | | |
|-------------|--------------------------------|----|-------------------------------------|-----------------------|-----|--------------------|-----------------------|---|--|-----|--------------------|--------------------|--|
| | | | Antrepozite/Destinatar inregistrati | | | | | Alti beneficiari (export/organizatii scutite) | | | | | |
| | | | Denumirea operatorului | Codul de accize | ARC | Data expedierii | Cantitatea livrata | Denumirea operatorului | Nr. DVE/ Nr. certificat scutire | ARC | Data expedierii | Cantita livrata | |
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |

Unitatile de masura pentru produsele livrate sunt cele prevazute in anexa nr. 1 de la titlul VII din Codul fiscal.

Certificata de conducerea expeditorului inregistrat
Numele si prenumele
Semnatura si stampila
Data

IMAGINE

Anexa nr. 55¹ modificata de art.I lit.F pct.25 din [HG 84/2013](#)

**(Anexa nr. 56 la Normele metodologice de aplicare
a prevederilor titlului VII din Codul fiscal)**

NOTA DE COMANDA nr.
pentru timbre/banderole din
(ziua) (luna) (anul)

Denumirea antrepozitarului autorizat/destinatarului inregistrat/importatorului
autorizat

.....
.....
Codul de identificare fiscala
.....
Codul de accize
.....
..
Codul de marcare
.....
Sediul:
.....
.....
Judetul Sectorul..... Localitatea
.....
Str. Nr.
.....
Bl. Sc. Et.
..... Ap.
Cod postal
.....
.....
Telefon/fax
.....
.....

| Dimensiunile | Tipul | Cantitatea | Pretul unitar | Valoarea | Valoarea | Valoarea |
|--------------|-------|------------|---------------|----------|----------|----------|
|--------------|-------|------------|---------------|----------|----------|----------|

| marcajului | de produs | de marcaje - buc. - | (fara T.V.A.) - lei - | - lei - | T.V.A. - lei - | totala - lei - |
|------------|-----------|------------------------|--------------------------|---------|-------------------|-------------------|
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| TOTAL: | * | | * | | | |

Numele si prenumele

Semnatura si stampila solicitantului

Data aprobarii comenzii

Numarul marcajelor aprobate

Modalitatea de plata

Conducatorul autoritatii vamale teritoriale

Numele si prenumele

Semnatura si stampila

(Anexa nr. 57 la Normele metodologice de aplicare
a prevederilor titlului VII din Codul fiscal)

EVIDENTA
achizitionarii, utilizarii si returnarii marcajelor
in luna anul

Denumirea antrepozitarului autorizat/destinatarului inregistrat/importatorului
autorizat

.....

.....

Sediul:

Judetul Sectorul Localitatea

.....

Str. Nr. Bl. Sc. Et.

..... Ap.

Codul postal Telefon/fax

.....

Cod de identificare fiscala

.....

Codul de accize Codul de marcare

.....

| | | | |
|-------------|--|----------------------|-------------------------|
| Nr. crt. | | Numarul de timbre | Numarul de banderole |
|-------------|--|----------------------|-------------------------|

| | | | |
|----|---|--|--|
| | Pentru productia interna | | |
| 1 | Stoc la inceputul lunii | | |
| 2 | Cumparari in cursul lunii | | |
| 3 | TOTAL (rd. 1 + rd. 2) | | |
| 4 | Marcaje utilizate pentru produsele din productia interna | | |
| 5 | Marcaje deteriorate | | |
| 6 | TOTAL marcaje utilizate (rd. 4 + rd. 5) | | |
| 7 | Stoc la sfarsitul lunii (rd. 3 - rd. 6) | | |
| | Pentru achizitii intracomunitare sau achizitii din import | | |
| 1 | Stoc la inceputul lunii (la producator) | | |
| 2 | Stoc la inceputul lunii (la antrepozitarul autorizat pentru depozitare/destinatarul inregistrat/importator) | | |
| 3 | Cumparari in cursul lunii | | |
| 4 | Expediate producatorului | | |
| 5 | TOTAL marcaje la producator (rd. 1 + rd. 4) | | |
| 6 | Marcaje reintroduse in tara | | |
| 7 | Marcaje deteriorate in procesul de productie | | |
| 8 | TOTAL marcaje utilizate de producator (rd. 6 + rd. 7) | | |
| 9 | Stoc la sfarsitul lunii la producator (rd. 5 - rd. 8) | | |
| 10 | Stoc la sfarsitul lunii la antrepozitarul autorizat pentru depozitare/destinatarul inregistrat/importator (rd. 2 + rd. 3 - rd. 4) | | |

Verificat de

Data

Certificata de conducerea operatorului economic

Data

Numele si prenumele

Semnatura si stampila

**(Anexa nr. 58 la Normele metodologice de aplicare
a prevederilor titlului VII din Codul fiscal)**

EVIDENTA
marcajelor deteriorate si a celor distruse
in luna anul

Denumirea antrepozitarului autorizat/destinatarului inregistrat/importatorului autorizat:

.....
 Sediul:
 Judetul Sectorul Localitatea
 Str. Nr.
 Bl. Sc. Et. Ap. Codul postal
 Telefon/fax
 Codul de identificare fiscala
 Codul de accize
 Codul de marcare

| Nr. crt. | Cauzele deteriorarii | Numarul de timbre | Numarul de banderole |
|----------|----------------------|-------------------|----------------------|
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| TOTAL: | X | | |

Certificata de conducerea operatorului economic
 Data
 Numele si prenumele
 Semnatura si stampila

Autoritatea vamala teritoriala
 Verificat de
 Semnatura
 Data

(Anexa nr. 59 la Normele metodologice de aplicare a prevederilor titlului VII din Codul fiscal)

Denumirea antrepozitarului autorizat/destinatarului inregistrat/importatorului autorizat

.....

MARCAJE DETERIORATE

| | | |
|--|--|--|
| | | |
| | | |

| | | |
|--|-------------------|--|
| | Loc pentru lipire | |
| | | |

Numele si prenumele persoanei care le-a utilizat

.....

Semnatura sefului de sectie

.....

Semnatura

.....

NOTA ETO: Dupa anexa nr. 30 se introduc douazeci si noua de noi anexe, anexele nr. 31-59, completate de [art.I litera F pct.11 din HG 1620/2009](#)

Anexa nr. 60
la Normele metodologice de aplicare
a prevederilor titlului VII din Codul fiscal

| | | |
|--|------------------|-------|
| | Nr. inregistrare | Data |
| | | |

DECLARATIE
pentru inregistrarea micilor producatori de vinuri linistite

| | |
|--|--|
| 1. Denumirea operatorului economic/Numele si prenumele | |
| 2. Adresa | Judetul, sectorul, localitatea....., str. nr., bl., scara, et., ap., cod postal |
| 3. Telefon | |
| 4. Cod unic de | |

| | |
|---|--|
| identificare/Cod numeric personal | |
| 5. Descrierea activitatii ce urmeaza a se desfasura | |
| 6. Mentiiuni privind instalatiile si spatiile de productie detinute | |

Semnatura si stampila
.....

Data
.....

Anexa nr. 60 completata de art.I lit. C pct.7 din [HG 1071/2012](#)

PARTEA 240: Codul fiscal:

TITLUL VIII

Masuri speciale privind supravegherea productiei, importului si circulatiei unor produse accizabile

Pct. 1-7³ abrogate de art.II pct.4 din [HG 1620/2009](#)

Codul fiscal:

CAPITOLUL VIII

Sanctiuni

Art. 245: Infractiuni

(1) Constituie infractiuni urmatoarele fapte savarsite de administratorul, directorul sau reprezentantul legal al antrepozitarului autorizat sau al societatii:
[...]

b) achizitionarea de alcool etilic si de distilate de la alti furnizori decat antrepozitarii autorizati pentru productie sau importatorii autorizati de astfel de produse, potrivit titlului VII;
[...]

d) achizitionarea de uleiuri minerale rezultate din prelucrarea titeiului sau a altor materii prime, de la alti furnizori decat antrepozitarii autorizati pentru productie sau importatori autorizati potrivit titlului VII.

PARTEA 246.1: Norme metodologice:

8. Intra sub incidenta acestor prevederi alcoolul etilic, distilatele si uleiurile minerale utilizate ca materie prima pentru obtinerea altor produse.

PARTEA 246.2

PROCES-VERBAL DE PRELEVARE

Nr. /

Incheiat astazi,, la sediul, data la care s-a procedat, in baza comenzii (nr. si emitent), la prelevarea a trei esantioane de in greutate neta totala de (sau volum net total) kg (l) din lotul cu factura nr.

Cele trei esantioane au urmatoarea destinatie:

a) un esantion este destinat laboratorului, in scopul eliberarii certificatului de expertiza;

b) un esantion este destinat antrepozitarului autorizat/importatorului si se va transmite cu proces-verbal;

c) un esantion este destinat biroului vamal la care se efectueaza vamuirea.

Esantioanele au fost prelevate conform normativelor in vigoare in Romania, si anume:

Esantioanele au fost ambalate, etichetate si sigilate cu sigiliul (sigiliile) nr.

Prezentul proces-verbal a fost incheiat in 4 exemplare, cate unul pentru fiecare parte semnatară.

| Partea semnatară | Numele si prenumele | Delegatia sau imputernicirea | Semnatura |
|--|---------------------|------------------------------|-----------|
| Reprezentantul antrepozitarului autorizat/importatorului | | | |
| Imputernicitul laboratorului agreat | | | |
| Autoritatea vamala | | | |
| Delegatul Oficiului pentru Protectia Consumatorului | | | |

ANEXA Nr. 2
la normele metodologice de aplicare
a prevederilor titlului VIII din Codul fiscal

Autoritatea Nationala a Vamilor
Biroul vamal

DOCUMENT

de libera circulatie a alcoolului, distilatelor si a bauturilor spirtoase, in vrac, provenite din import

Denumirea antrepozitarului autorizat/importatorului
.....

Codul unic de inregistrare
.....

Adresa
.....

Data intrarii in vama
.....

Furnizorul extern si tara de provenienta
.....

Numarul si data facturii externe

 Denumirea produselor si concentratia alcoolica exprimata in
 procente de volum

 Cantitate importata

 Destinatia

 Conducerea biroului vamal,

 Data

ANEXA Nr. 3
la normele metodologice de aplicare
a prevederilor titlului VIII din Codul fiscal

Denumirea antrepozitarului autorizat/importatorului

 Codul unic de inregistrare

 Sediul

REGISTRU
 privind situatia importurilor de alcool, de distilate
 si de bauturi spirtoase in vrac si destinatiile acestora

| Importuri realizate | | | | | | Modul de valorificare |
|---------------------|------------------------|------------------|-------------------------------|--------------------------|---------------------------------|---|
| Nr. crt. | D.V.I. (numar si data) | Tipul produsului | Cantitatea (litri alcool pur) | Valoarea accizelor (lei) | Documentul de plata a accizelor | Cantitatile utilizate in productia proprie (litri alcool pur) |
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| | | | | | | |

Conducerea antrepozitarului autorizat/importatorului,

ANEXA Nr. 4
la normele metodologice de aplicare
a prevederilor titlului VIII din Codul fiscal

Denumirea antrepozitarului autorizat/importatorului

Codul unic de inregistrare

.....

Sediul

.....

SITUATIA

privind modul de valorificare a alcoolului/distilatelor
in luna anul

| Structura/Aviz | Cantitate - litri alcool pur - | | | | Denumirea beneficiarului | Codul unic de inregistrare al beneficiarului | Autorizatia de antrepozit fiscal | | Cantitati livrate/ prelucrate - litri alcool pur - | Pretul unitar -lei/UM- | Valoarea -lei - | Acci- -lei- |
|----------------|-----------------------------------|------|------------|----------------------------------|-----------------------------|--|--|-------|--|------------------------------|--------------------|----------------|
| | numar | data | prelucrata | vanduta in regim suspensiv | | | vanduta in afara regimului suspensiv | numar | | | | |
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| | | | | | | | | | | | | |
| TOTAL | x | | | | x | x | x | x | | x | | |

Conducerea antrepozitarului autorizat/importatorului
.....

ANEXA Nr. 5
la normele metodologice de aplicare
a prevederilor titlului VIII din Codul fiscal

Autoritatea fiscala teritoriala

SITUATIE CENTRALIZATOARE
privind modul de valorificare a alcoolului/distilatelor
in luna anul

| Nr. crt. | Denumirea antrepozitarului autorizat/importatorului | Cantitatea - litri alcool pur - | | | | Valoarea -lei- | Acciza -lei- |
|-------------|--|------------------------------------|------------|-------------------------------|--|-------------------|-----------------|
| | | realizata | prelucrata | vanduta in regim suspensiv | vanduta in afara regimului suspensiv | | |
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | TOTAL | | | | | | |

Conducatorul autoritatii fiscale teritoriale,
.....

Data

TITLUL IX
Impozite si taxe locale

Codul fiscal:

CAPITOLUL I
Dispozitii generale

Definitii

Art. 247. - In intelesul prezentului titlu, expresiile de mai jos au urmatoarele semnificatii:

- a) rangul unei localitati - rangul atribuit unei localitati conform legii;**
- b) zone din cadrul localitatii - zone stabilite de consiliul local, in functie de pozitia terenului fata de centrul localitatii, de retelele edilitare, precum si de alte elemente specifice fiecarei unitati administrativ-teritoriale, conform documentatiilor de amenajare a teritoriului si de urbanism, registrelor agricole, evidentelor specifice cadastrului imobiliar-edilitar sau altor evidente agricole sau cadastrale care pot afecta valoarea terenului.**

Norme metodologice:

1. Pentru identificarea localitatilor si incadrarea acestora pe ranguri de localitati se au in vedere, cumulativ, prevederile:
 - a) Legii nr. 2/1968 privind organizarea administrativa a teritoriului Romaniei, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, denumita in continuare Legea nr. 2/1968;
 - b) Legii nr. 351/2001 privind aprobarea Planului de amenajare a teritoriului national - Sectiunea a IV-a - Reteaua de localitati, publicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 408 din 24 iulie 2001, cu modificarile ulterioare, denumita in continuare Legea nr. 351/2001.
2. Ierarhizarea functionala a localitatilor urbane si rurale, potrivit prevederilor Legii nr. 351/2001, este urmatoarea:
 - a) rangul 0 - Capitala Romaniei, municipiu de importanta europeana;
 - b) rangul I - municipii de importanta nationala, cu influenta potentiala la nivel european;
 - c) rangul II - municipii de importanta interjudeteana, judeteana sau cu rol de echilibru in reseaua de localitati;
 - d) rangul III - orase;
 - e) rangul IV - sate resedinta de comune;
 - f) rangul V - sate componente ale comunelor si sate apartinand municipiilor si oraselor.
3. In aplicarea prezentului titlu, localitatilor componente ale oraselor si municipiilor li se atribuie aceleasi ranguri cu cele ale oraselor si ale municipiilor in al caror teritoriu administrativ se afla, potrivit prevederilor Legii nr. 2/1968.
4. (1) Delimitarea zonelor si stabilirea numarului acestora, atat in intravilanul, cat si in extravilanul localitatilor, se stabilesc prin hotararile adoptate de catre consiliile locale potrivit art. 247 lit. b) din Codul fiscal, in functie de pozitia terenului fata de centrul localitatii, de retelele edilitare, precum si de alte elemente specifice fiecarei unitati administrativ-teritoriale, pe baza documentatiilor de amenajare a teritoriului si de urbanism, a registrelor agricole, a evidentelor specifice cadastrului imobiliar-edilitar sau a oricaror alte evidente agricole sau cadastrale.

(2) Numarul zonelor din intravilanul localitatilor poate fi egal sau diferit de numarul zonelor din extravilanul localitatilor.

5. Identificarea zonelor atat in intravilanul, cat si in extravilanul localitatilor se face prin literele: A, B, C si D.

6. (1) In cazul in care la nivelul unitatii administrativ-teritoriale se impun modificari ale delimitarii zonelor, consiliile locale pot adopta hotarari in acest sens numai in cursul lunii mai pentru anul fiscal urmat. Neadoptarea de modificari ale delimitarii zonelor in cursul lunii mai corespunde optiunii consiliilor locale respective de mentinere a delimitarii existente a zonelor pentru anul fiscal urmat.

(2) Daca in cursul anului fiscal se modifica rangul localitatilor ori limitele intravilanului/extravilanului, dupa caz, impozitul pe cladiri, in cazul persoanelor fizice, precum si impozitul pe teren, atat in cazul persoanelor fizice, cat si al celor juridice, se modifica potrivit noii ierarhizari a localitatii sau noii delimitari a intravilanului/extravilanului, dupa caz, incepand cu data de 1 ianuarie a anului fiscal urmat.

(3) In situatia prevazuta la alin. (2), impozitul pe cladiri si impozitul pe teren datorate se determina, din oficiu, de catre compartimentele de specialitate ale autoritatilor administratiei publice locale, fara a se mai depune o noua declaratie fiscala, dupa ce in prealabil le-a fost adusa la cunostinta contribuabililor modificarea rangului localitatii sau a limitelor intravilanului/extravilanului, dupa caz.

7. In cazul municipiului Bucuresti, atributiile prevazute la pct. 4-6 alin. (1) se indeplinesc de catre Consiliul General al Municipiului Bucuresti.

8. Pentru asigurarea unei stabilitati in ceea ce priveste delimitarea zonelor, se recomanda ca aceasta sa aiba caracter multianual.

9. (1) In cazul in care numarul de zone din intravilan este acelasi cu numarul de zone din extravilan, se utilizeaza urmatoarea corespondenta:

- a) zona A din intravilan are corespondent zona A din extravilan;
- b) zona B din intravilan are corespondent zona B din extravilan;
- c) zona C din intravilan are corespondent zona C din extravilan;
- d) zona D din intravilan are corespondent zona D din extravilan.

(2) La unitatile administrativ-teritoriale in cazul carora elementele specifice permit delimitarea a mai putin de 4 zone, consiliile locale pot face aceasta, numai dupa cum urmeaza:

- a) in cazul in care delimiteaza 3 zone, acestea sunt: zona A, zona B si zona C;
- b) in cazul in care delimiteaza 2 zone, acestea sunt: zona A si zona B;
- c) in cazul in care delimiteaza o singura zona, aceasta este zona A.

(3) In cazurile in care numarul de zone din intravilan este diferit de numarul de zone din extravilan, corespondenta dintre zone se face dupa cum urmeaza:

- a) in intravilan se delimiteaza doar zona A, iar in extravilan se delimiteaza zonele: A, B, C si D; pentru acest caz, oricare zona din extravilan are corespondent numai zona A din intravilan;
- b) in intravilan se delimiteaza zonele: A si B, iar in extravilan se delimiteaza zonele: A, B, C si D; pentru acest caz, zona A din extravilan are corespondent zona A din intravilan, iar oricare dintre zonele: B, C si D din extravilan au corespondent numai zona B din intravilan;

c) in intravilan se delimiteaza zonele: A, B si C, iar in extravilan se delimiteaza zonele: A, B, C si D; pentru acest caz, zona A din extravilan are corespondent zona A din intravilan, zona B din extravilan are corespondent zona B din intravilan, iar oricare dintre zonele C si D din extravilan au corespondent numai zona C din intravilan;

d) in intravilan se delimiteaza zonele: A, B, C si D, iar in extravilan se delimiteaza zonele: A, B si C; pentru acest caz, zona A din intravilan are corespondent zona A din extravilan, zona B din intravilan are corespondent zona B din extravilan, iar oricare dintre zonele C si D din intravilan au corespondent numai zona C din extravilan;

e) in intravilan se delimiteaza zonele: A, B, C si D, iar in extravilan se delimiteaza zonele A si B; pentru acest caz, zona A din intravilan are corespondent zona A din extravilan, iar oricare dintre zonele B, C si D din intravilan au corespondent numai zona B din extravilan;

f) in intravilan se delimiteaza zonele A, B, C si D, iar in extravilan se delimiteaza doar zona A; pentru acest caz, oricare dintre zonele din intravilan au corespondent numai zona A din extravilan.

(4) Pentru aplicarea prevederilor art. 258 alin. (4) din Codul fiscal, zonele identificate prin cifre romane au urmatoarele echivalente: zona I echivalent zona A, zona II echivalent zona B, zona III echivalent zona C si zona IV echivalent zona D. Aceste echivalente se utilizeaza si pentru zonele din extravilanul localitatilor stabilite in anul 2003 pentru anul 2004.

(5) Prevederile alin. (3) sunt sistematizate in forma tabelara*), dupa cum urmeaza:

IMAGINE

10. Dictionarul cuprinzand semnificatia unor termeni si notiuni utilizate in activitatea de stabilire, control si colectare a impozitelor si taxelor va fi aprobat prin ordin comun al ministrului finantelor publice si ministrului administratiei si internelor.

PARTEA 248: Codul fiscal

Art. 248

Impozitele si taxele locale sunt dupa cum urmeaza:

- a) **impozitul si taxa pe cladiri**
- b) **impozitul si taxa pe teren**
- c) **impozitul pe mijloacele de transport**
- d) **taxa pentru eliberarea certificatelor, avizelor si autorizatiilor;**
- e) **taxa pentru folosirea mijloacelor de reclama si publicitate;**
- f) **impozitul pe spectacole;**
- g) **taxa hoteliera;**
- h) **taxe speciale;**
- i) **alte taxe locale.**

Parte 248 modificat de art. I, alin. (H) din Hotarirea 1861/2006

PARTEA 248¹: Norme metodologice:

11. _

I. Constituie integral venituri proprii ale bugetelor locale ale comunelor, oraselor, municipiilor, sectoarelor municipiului Bucuresti sau judetelor, dupa caz, urmatoarele resurse financiare:

(A) impozitele si taxele locale, instituite prin prezentul titlu, respectiv:

- a) **impozitul si taxa pe cladiri**

Parte 248¹, punctul 11., subpunctul I., alin. (A), litera A modificat de art. I, alin. (H), punctul 1. din Hotarirea 1861/2006

b) impozitul si taxa pe teren
Parte 248^1, punctul 11., subpunctul I., alin. (A), litera B modificat de art. I, alin. (H), punctul 1. din Hotarirea 1861/2006

c) impozitul pe mijloacele de transport
Parte 248^1, punctul 11., subpunctul I., alin. (A), litera C modificat de art. I,

alin. (H), punctul 1. din Hotarirea 1861/2006

d) taxa pentru eliberarea certificatelor, avizelor si autorizatiilor;

e) taxa pentru folosirea mijloacelor de reclama si publicitate;

f) impozitul pe spectacole;

g) taxa hoteliera;

h) taxele speciale;

i) alte taxe locale;

(B) amenzile si penalitatile aferente impozitelor si taxelor locale prevazute la lit. A;

(C) dobanzile pentru plata cu intarziere a impozitelor si taxelor locale prevazute la lit. A;

(D) impozitele si taxele instituite prin:

Parte 248^1, punctul 11., subpunctul I., alin. (D) modificat de art. I, alin. (H), punctul 2. din Hotarirea 1861/2006

a) Legea nr. 146/1997 privind taxele judiciare de timbru, publicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 173 din 29 iulie 1997, cu modificarile si completarile ulterioare, denumita in continuare Legea nr. 146/1997;

b) Impozitul stabilit in conditiile art. 77 alin. (1) si (3) se distribuie in cota de 50% la bugetul unitatilor administrativ-teritoriale pe teritoriul carora se afla bunurile imobile ce au facut obiectul instrainarii;

Parte 248^1, punctul 11., subpunctul I., alin. (D), litera B modificat de art. I, alin. (H), punctul 3. din Hotarirea 1861/2006

c) Legea nr. 117/1999 privind taxele extrajudiciare de timbru, publicata in Monitorul

Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 321 din 6 iulie 1999, cu modificarile ulterioare, denumita in continuare Legea nr. 117/1999.

II. Comuna, orasul, municipiul, sectorul municipiului Bucuresti si judetul sunt titulare ale codului de inregistrare fiscala, precum si ale conturilor deschise la unitatile teritoriale de trezorerie si contabilitate publica, prin reprezentantul legal al acestora, in calitate de ordonator principal de credite.

III. Tabloul cuprinzand valorile impozabile, impozitele si taxele locale, alte taxe asimilate acestora, precum si amenzile care se indexeaza/ajusteaza/actualizeaza anual prin hotarare a Guvernului reprezinta anexa la prezentele norme metodologice, avand in structura sa:

a) valorile impozabile prevazute la art. 251 alin. (3) din Codul fiscal;

b) impozitele si taxele locale, inclusiv taxele prevazute la art. 295 alin. (11) lit. b)-d) din Codul fiscal, care constau intr-o anumita suma in lei;

c) amenzile prevazute la art. 294 alin. (3) si (4) din Codul fiscal.

12. _

(1) Persoanele fizice si persoanele juridice prevazute de titlul IX din Codul fiscal, precum si de prezentele norme metodologice, in calitatea lor de contribuabil, au obligatia sa contribuie prin impozitele si taxele locale stabilite de consiliile locale, de Consiliul General al Municipiului Bucuresti sau de consiliile judetene,

dupa caz, intre limitele si in conditiile legii, la cheltuielile publice locale.

(2) Contribuabilii, persoane fizice, care desfasoara activitati economice pe baza liberei initiative, precum si cei care exercita in mod autonom sau prin asociere orice profesie libera sunt:

a) persoanele fizice care exercita activitati independente in mod autonom sau asociate pe baza unui contract de asociere incheiat in vederea realizarii de activitati, cum sunt: asociatiile familiale, asociatiile agricole sau altele asemenea si care nu intrunesc elementele constitutive ale contribuabilului - persoana juridica;

b) persoanele fizice care exercita orice profesii, cum sunt cele: medicale, de avocatura, notariale, de expertiza contabila, de expertiza tehnica, de consultanta fiscala, de contabil autorizat, de consultant de plasament in valori imobiliare, de arhitectura, de executare judecatoreasca, cele autorizate sa execute lucrari de specialitate din domeniile cadastrului, geodeziei si cartografiei sau alte profesii asemanatoare desfasurate in mod autonom, in conditiile legii, si care nu intrunesc elementele constitutive ale contribuabilului - persoana juridica.

(3) In categoria comerciantilor, contribuabili - persoane juridice, se cuprind: regiile autonome, societatile si companiile nationale, societatile bancare si orice alte societati comerciale care se organizeaza si isi desfasoara activitatea in oricare dintre domeniile specifice productiei, prestarilor de servicii, desfacerii produselor sau altor activitati economice, cooperativele mestesugaresti, cooperativele de consum, cooperativele de credit sau orice alte entitati - persoane juridice care fac fapte de comert, astfel cum sunt definite de Codul comercial.

(4) In categoria unitatilor economice ale persoanelor juridice de drept public, ale organizatiilor politice, sindicale, profesionale, patronale si cooperatiste, institutiilor publice, asociatiilor, fundatiilor, federatiilor, cultelor religioase si altora asemenea se cuprind numai acele unitati apartinand acestor persoane juridice care desfasoara activitati in oricare dintre domeniile prevazute la alin. (3).

(5) Comunicarea datelor din evidenta populatiei ce privesc starea civila, domiciliul sau resedinta persoanelor fizice, precum si actualizarea acestor date in sistem informatic se asigura de catre structurile teritoriale de specialitate ale Directiei Generale de Evidenta Informatizata a Persoanei, la cererea autoritatilor administratiei publice locale, fara plata.

13. Resursele financiare prevazute la pct. 11 alin. (1) sunt intrebuinate in intregime de catre autoritatile administratiei publice locale pentru executarea atributiilor si responsabilitatilor acestora, in conditiile legii.

14. _

(1) La stabilirea impozitelor si taxelor locale se va avea in vedere respectarea urmatoarelor principii:

a) principiul transparentei - autoritatile administratiei publice locale au obligatia sa isi desfasoare activitatea intr-o maniera deschisa fata de public;

b) principiul aplicarii unitare - autoritatile administratiei publice locale asigura organizarea executarii si executarea in concret, in mod unitar, a prevederilor titlului IX din Codul fiscal si ale prezentelor norme metodologice, fiindu-le interzisa instituirea altor impozite sau taxe locale in afara celor prevazute de titlul IX din Codul fiscal; taxele speciale, instituite pentru functionarea unor servicii publice locale create in interesul persoanelor fizice si juridice, se incaseaza numai de la acestea, potrivit regulamentului aprobat de consiliile locale, de Consiliul General al Municipiului Bucuresti sau de consiliile judetene, dupa caz, in conditiile Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 45/2003 privind finantele publice locale;

c) principiul autonomiei locale - consiliile locale, Consiliul General al Municipiului Bucuresti si consiliile judetene stabilesc impozitele si taxele locale intre limitele si in conditiile titlului IX din Codul fiscal si ale prezentelor norme metodologice; acest principiu corespunde Cartei europene a autonomiei locale, adoptata la Strasbourg la 15 octombrie 1985, ratificata prin Legea nr. 199/1997, publicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 331 din 26 noiembrie 1997.

(2) Potrivit prevederilor art. 1 alin. (3) din Codul fiscal, dispozitiile referitoare la impozitele si taxele locale prevaleaza asupra oricaror prevederi din alte acte normative, in caz de conflict intre acestea aplicandu-se dispozitiile titlului IX din Codul fiscal.

15.

(1) Impozitele si taxele locale anuale se calculeaza prin rotunjire, in sensul ca fractiunile sub 500 lei inclusiv se neglijeaza, iar ceea ce depaseste 500 lei se intregeste la 1.000 lei, prin adaos.

(1) Impozitele si taxele locale anuale se calculeaza prin rotunjire, in sensul ca fractiunile sub 0,50 lei inclusiv se neglijeaza, iar ceea ce depaseste 0,50 lei se intregeste la 1 leu, prin adaos. Rotunjirea se aplica la fiecare tip de creanta in parte, respectiv creanta principala sau creanta accesorie.

Modificat de art.I lit. F pct.1 din [HG 670/2012](#)

(2) Pentru orice calcule intermediare privind impozitele si taxele locale, altele decat cele prevazute la alin. (1), rotunjirea se face la leu, in sensul ca orice fractiune din acesta se intregeste la un leu, prin adaos.

(3) Prin sintagma calcule intermediare privind impozitele si taxele locale prevazuta la alin. (2) se intelege:

- a) calculul pentru perioade mai mici de un an;
- b) calculul bonificatiei prevazute la art. 255 alin. (2), art. 260 alin. (2) si art. 265 alin. (2) din Codul fiscal;
- c) determinarea nivelurilor/valorilor ca efect al aplicarii unor coeficienti de corectie sau cote de impozitare;
- d) determinarea ratelor pe termene de plata;
- e) determinarea nivelurilor impozitelor si taxelor locale care constau intr-o anumita suma in lei, ca efect al majorarii anuale prevazute la art. 287 din Codul fiscal;

f) orice alte calcule neprevazute la lit. a)-e) si care nu privesc cuantumul impozitelor si taxelor locale determinate pentru un an fiscal.

(4) Ori de cate ori, din acte, din masuratori sau din calcule, dupa caz, suprafata pentru determinarea impozitelor si taxelor locale are o marime exprimata in fractiuni de m², aceasta nu se rotunjeste.

(5) Pentru calculul termenelor se au in vedere prevederile art. 101 din Codul de procedura civila, respectiv:

a) termenele se inteleg pe zile libere, neintrand in calcul nici ziua cand a inceput, nici ziua cand s-a sfarsit termenul;

b) termenele stabilite pe ore incep sa curga de la miezul noptii zilei urmatoare;

c) termenul care incepe la data de 29, 30 sau 31 a lunii si se sfarseste intr-o luna care nu are o asemenea zi se va considera implinit in cea din urma zi a lunii;

d) termenele stabilite pe ani se sfarsesc in ziua anului corespunzator zilei de plecare;

e) termenul care se sfarseste intr-o zi de sarbatoare legala sau cand serviciul este suspendat se va prelungi pana la sfarsitul primei zile de lucru urmatoare; nu se considera zile de lucru cele care corespund repausului saptamanal.

(6) Potrivit prevederilor alin. (5), in cazul in care termenul de plata a oricaror impozite si taxe locale expira intr-o zi de sarbatoare legala, de repaus saptamanal sau cand serviciul este suspendat, in conditiile legii, plata se considera in termen daca este efectuata pana la sfarsitul primei zile de lucru urmatoare. Data in functie de care se acorda bonificatia pentru plata cu anticipatie reprezinta termen de plata.

PARTEA 249: Codul fiscal

CAPITOLUL II

Impozitul si taxa pe cladiri

Art. 249: Reguli generale

(1) Orice persoana care are in proprietate o cladire situata in Romania datoreaza anual impozit pentru acea cladire, exceptand cazul in care in prezentul titlu se prevede diferit.

(2) Impozitul prevazut la alin. (1), denumit in continuare impozit pe cladiri, precum si taxa pe cladiri prevazuta la alin. (3) se datoreaza catre bugetul local al comunei, al orasului sau al municipiului in care este amplasata cladirea. In cazul municipiului Bucuresti, impozitul si taxa pe cladiri se datoreaza catre bugetul local al sectorului in care este amplasata cladirea.

(3) Pentru cladirile proprietate publica sau privata a statului ori a unitatilor administrativ-teritoriale, concesionate, inchiriate, date in administrare ori in folosinta, dupa caz, persoanelor juridice, se stabileste taxa pe cladiri, care reprezinta sarcina fiscala a concesionarilor, locatarilor, titularilor dreptului de administrare sau de folosinta, dupa caz, in conditii similare impozitului pe cladiri.

(4) In cazul in care o cladire se afla in proprietatea comuna a doua sau mai multe persoane, fiecare dintre proprietarii comuni ai cladirii datoreaza impozitul pentru spatiile situate in partea din cladire aflata in proprietatea sa. In cazul in care nu se pot stabili partile individuale ale proprietarilor in comun, fiecare proprietar in comun datoreaza o parte egala din impozitul pentru cladirea respectiva.

(5) In intelesul prezentului titlu, cladire este orice constructie situata deasupra solului si/sau sub nivelul acestuia, indiferent de denumirea ori de folosinta sa, si care are una sau mai multe incaperi ce pot servi la adpostirea de oameni, animale, obiecte, produse, materiale, instalatii, echipamente si altele asemenea, iar elementele structurale de baza ale acesteia sunt peretii si acoperisul, indiferent de materialele din care sunt construite. incaperea reprezinta spatiul din interiorul unei cladiri.

Parte 249 modificat de art. I, alin. (H), punctul 4. din Hotarirea 1861/2006

PARTEA 249¹: Norme metodologice:

16. Impozitul pe cladiri se datoreaza bugetului local al unitatii administrativ-teritoriale unde este situata cladirea.

17. _

(1) Contribuabili, in cazul impozitului pe cladiri, sunt proprietarii acestora, indiferent de cladire si de locul unde sunt situate in Romania. Contribuabilii datoreaza impozitul pe cladiri si in situatia in care cladirea este administrata sau folosita de alte persoane decat titularul dreptului de proprietate si pentru care locatarul sau concesionarul datoreaza chirie ori redeventa in baza unui contract de inchiriere, locatiune sau concesiune, dupa caz.

(2) In cazul cladirilor proprietate publica sau privata a statului ori a unitatilor administrativ-teritoriale, concesionate, inchiriate, date in administrare ori in folosinta, dupa caz, se stabileste taxa pe cladiri, care reprezinta sarcina fiscala doar pentru persoanele juridice, concesionari, locatari, titulari ai dreptului de administrare sau de folosinta, dupa caz, in conditii similare impozitului pe cladiri.

Parte 249¹, punctul 17., alin. (2) modificat de art. I, alin. (H), punctul 4. din Hotarirea 1861/2006

(2) In cazul cladirilor proprietate publica sau privata a statului ori a unitatilor administrativ-teritoriale, concesionate, inchiriate, date in administrare ori in folosinta, dupa caz, se datoreaza taxa pe cladiri, care reprezinta sarcina fiscala doar pentru persoanele juridice, concesionari, locatari, titulari ai dreptului de administrare sau de folosinta, dupa caz, in conditii similare impozitului pe cladiri. Daca o persoana juridica - concesionar, locatar, titular al dreptului de administrare sau de folosinta - incheie ulterior contracte de concesiune, inchiriere, administrare sau folosinta pentru aceeasi cladire cu alte persoane, taxa pe cladiri va fi datorata de utilizatorul final.

Modificat de art.I lit. G pct.1 din [HG 50/2012](#)

(3) Contribuabilii prevazuti la alin. (2) vor anexa la declaratia fiscala, in fotocopie semnata pentru conformitate cu originalul, actul privind concesionarea, inchirierea, darea in administrare sau in folosinta a cladirii respective. In situatia in care in acest act nu sunt inscrise valoarea de inventar a cladirii inregistrata in contabilitatea persoanei juridice care a hotarat concesionarea, inchirierea, darea in administrare sau in folosinta a cladirii, precum si data inregistrarii in contabilitate a cladirii respective, iar in cazul efectuarii unor reevaluari, data ultimei reevaluari, la act se anexeaza, in mod obligatoriu, un certificat emis de catre proprietari, prin care se confirma realitatea mentiunilor respective.

Parte 249¹, punctul 17. modificat de art. I, alin. (H), punctul 1. din Hotarirea 84/2005

18. _

(1) Identificarea proprietatilor atat in cazul cladirilor, cat si in cel al terenurilor cu sau fara constructii, situate in intravilanul localitatilor rurale si urbane, precum si identificarea domiciliului fiscal al contribuabililor se fac potrivit Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Parte 249¹, punctul 18., alin. (1) modificat de art. I, alin. (H), punctul 5. din Hotarirea 1861/2006

(2) Fiecare proprietate situata in intravilanul localitatilor se identifica prin adresa acesteia, individualizata prin denumirea proprie a strazii si a numarului de ordine atribuit dupa cum urmeaza:

a) pe partea stanga a strazii se incepe cu numarul 1 si se continua cu numerele impare, in

ordine crescatoare, pana la capatul strazii;

b) pe partea dreapta a strazii se incepe cu numarul 2 si se continua cu numerele pare, in

ordine crescatoare, pana la capatul strazii.

(3) In cazul blocurilor de locuinte, precum si in cel al cladirilor alipite situate in cadrul aceleiasi curti - lot de teren, care au un sistem constructiv si arhitectonic unitar si in care sunt situate mai multe apartamente, datele despre domiciliu/resedinta/sediu cuprind strada, numarul, blocul, scara, etajul, apartamentul.

Parte 249¹, punctul 18., alin. (3) modificat de art. I, alin. (H), punctul 2. din Hotarirea 84/2005

(4) Sunt considerate cladiri distincte, avand elemente proprii de identificare a adresei potrivit alin. (1)-(3), dupa cum urmeaza:

a) cladirile distantate spatial de celelalte cladiri amplasate in aceeasi curte - lot de teren, precum si cladirile legate intre ele prin pasarele sau balcoane de serviciu;

b) cladirile alipite, situate pe loturi alaturate, care au sisteme constructive si arhitectonice diferite - fatade si materiale de constructie pentru peretii exteriori, intrari separate din strada, curte sau gradina - si nu au legaturi interioare.

(5) Adresa domiciliului fiscal al oricarui contribuabil, potrivit prevederilor prezentului punct, se inscrie in registrul agricol, in evidentele compartimentelor de specialitate ale autoritatilor administratiei publice locale, precum si in orice alte evidente specifice cadastrului imobiliaredilatar.

(6) La elaborarea si aprobarea nomenclaturii stradale se au in vedere prevederile Ordonantei Guvernului nr. 63/2002 privind atribuirea sau schimbarea de denumiri, publicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 646 din 30 august 2002, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr. 48/2003.

(7) Fiecare proprietate situata in extravilanul localitatilor, atat in cazul cladirilor, cat si in cel al terenurilor cu sau fara constructii, se identifica prin numarul de parcela, acolo unde aceasta este posibil, sau prin denumirea punctului, potrivit toponimiei/denumirii specifice zonei respective, astfel cum este inregistrata in registrul agricol.

Parte 249¹, punctul 19. abrogat de art. I, alin. (H), punctul 3. din Hotarirea 84/2005

20. Pentru aplicarea prevederilor art. 249 alin. (4) din Codul fiscal se identifica urmatoarele situatii:

a) cladire aflata in proprietate comuna, dar fiecare dintre contribuabili au determinate coteleparti din cladire, caz in care impozitul pe cladiri se datoreaza de fiecare contribuabil proportional cu partea din cladire corespunzatoare cotelor-parti respective;

b) cladire aflata in proprietate comuna, dar fara sa aiba stabilite cotele-parti din cladire pe fiecare contribuabil, caz in care impozitul pe cladiri se imparte la numarul de coproprietari, fiecare dintre acestia datorand in mod egal partea din impozit rezultata in urma impartirii.

PARTEA 250: Codul fiscal

Art. 250

(1) Cladirile pentru care nu se datoreaza impozit, prin efectul legii, sunt dupa cum urmeaza:

1. cladirile proprietate a statului, a unitatilor administrativ-teritoriale sau a oricaror institutii publice, cu exceptia incaperilor care sunt folosite pentru activitati economice;
2. cladirile care potrivit legii, sunt clasate ca monumente istorice, de arhitectura sau arheologice, muzee ori case memoriale, indiferent de titularul dreptului de proprietate sau de administrare, cu exceptia incaperilor care sunt folosite pentru activitati economice;
3. cladirile care prin destinatie, constituie lacasuri de cult, apartinand cultelor religioase recunoscute oficial in Romania si componentelor locale ale acestora, cu exceptia incaperilor care sunt folosite pentru activitati economice;
4. cladirile care constituie patrimoniul unitatilor si institutiilor de invatamant de stat, confesional sau particular, autorizate sa functioneze provizoriu ori acreditate, cu exceptia incaperilor care sunt folosite pentru activitati economice;
5. cladirile unitatilor sanitare publice, cu exceptia incaperilor care sunt folosite pentru activitati economice;
6. cladirile care sunt afectate centralelor hidroelectrice, termoelectrice si nuclearelectrice, statiilor si posturilor de transformare, precum si statiilor de conexiuni;
7. cladirile aflate in domeniul public al statului si in administrarea Regiei Autonome «Administratia Patrimoniului Protocolului de Stat», cu exceptia incaperilor care sunt folosite pentru activitati economice;
8. cladirile funerare din cimitire si crematorii;
9. cladirile din parcurile industriale, stiintifice si tehnologice, potrivit legii;
10. cladirile restituite potrivit art. 16 din Legea nr. 10/2001 privind regimul juridic al unor imobile preluate in mod abuziv in perioada 6 martie 1945 - 22 decembrie 1989, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare;
11. cladirile care constituie patrimoniul Academiei Romane, cu exceptia incaperilor care sunt folosite pentru activitati economice;
12. cladirile retrocedate potrivit art. 1 alin. (6) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 94/2000 privind retrocedarea unor bunuri imobile care au apartinut cultelor religioase din Romania, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare;
13. cladirile restituite potrivit art. 1 alin. (5) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 83/1999 privind restituirea unor bunuri imobile care au apartinut comunitatilor cetatenilor apartinand minoritatilor nationale din Romania, republicata;
14. cladirile care sunt afectate activitatilor hidrotehnice, hidrometrice, hidrometeorologice, oceanografice, de imbunatatiri funciare si de interventii la apararea impotriva inundatiilor, precum si cladirile din porturi si cele afectate canalelor navigabile si statiilor de pompare aferente canalelor, cu exceptia incaperilor care sunt folosite pentru activitati economice;
15. cladirile care prin natura lor fac corp comun cu poduri, viaducte, apeducte, diguri, baraje si tuneluri si care sunt utilizate

pentru exploatarea acestor constructii, cu exceptia incaperilor care sunt folosite pentru alte activitati economice;

16. constructiile speciale situate in subteran, indiferent de folosinta acestora si turnurile de extractie;

17. cladirile care sunt utilizate ca sere, solare, rasadnite, ciupercarii, silozuri pentru furaje, silozuri si/sau patule pentru depozitarea si conservarea cerealelor, cu exceptia incaperilor care sunt folosite pentru alte activitati economice;

18. cladirile trecute in proprietatea statului sau a unitatilor administrative-teritoriale in lipsa de mostenitori legali sau testamentari;

19. cladirile utilizate pentru activitati social umanitare, de catre asociatii, fundatii si culte, potrivit hotararii consiliului local.

(2) Nu intra sub incidenta impozitului pe cladiri constructiile care nu au elementele constitutive ale unei cladiri.

(3) Scutirea de impozit prevazuta la alin. (1) pct. 10-13 se aplica pe durata pentru care proprietarul este obligat sa mentina afectatiunea de interes public.

Parte 250 modificat de art. I, alin. (H), punctul 6. din Hotarirea 1861/2006

PARTEA 250.1: Norme metodologice:

21. Notiunea institutii publice, mentionata la art. 250 alin. (1) pct. 1 din Codul fiscal, reprezinta o denumire generica ce include: Parlamentul, Administratia Prezidentiala, Guvernul, ministerele, celelalte organe de specialitate ale administratiei publice, alte autoritati publice, institutii publice autonome, unitatile administrativ-teritoriale, precum si institutiile si serviciile publice din subordinea acestora, cu personalitate juridica, indiferent de modul de finantare.

22. (1) Prin sintagma incinte care sunt folosite pentru activitati economice, mentionata la art. 250 alin. (1) pct. 1, 3, 4 si 6 din Codul fiscal, se intelege spatiile utilizate pentru realizarea oricaror fapte de comert, astfel cum sunt definite in Codul comercial, ce excedeaza destinatiilor specifice categoriilor de cladiri care nu sunt supuse impozitului pe cladiri.

22. (1) Prin sintagma «incaperi care sunt folosite pentru activitati economice», mentionata la art. 250 alin. (1) pct. 1-5, 7, 11, 14, 15 si 17 din Codul fiscal, se intelege spatiile utilizate pentru realizarea oricaror activitati de productie, comert sau prestari de servicii, astfel cum sunt definite in Legea nr. 287/2009 privind Codul civil, republicata, altele decat destinatiile specifice categoriilor de cladiri care nu sunt supuse impozitului pe cladiri. La stabilirea impozitului pe cladiri si a taxei pe cladiri se ia in considerare si orice fel de contract incheiat in urma caruia se obtine un venit.

Modificat de art.I lit. G pct.2 din HG 50/2012

(2) Pentru calculul impozitului pe cladiri in cazul incintelor care sunt folosite pentru activitati economice, se vor efectua urmatoarele operatiuni:

- a) se determina suprafata construita desfasurata a cladirii;
- b) se determina suprafata construita desfasurata a incintelor care sunt folosite pentru activitati economice;
- c) se determina cota procentuala din cladire ce corespunde incintelor care sunt folosite pentru activitati economice, prin

impartirea suprafetei prevazute la lit. b) la suprafata prevazuta la lit. a);

d) se determina valoarea de inventar a incintelor care sunt folosite pentru activitati economice, prin inmultirea valorii de inventar a cladirii cu cota procentuala determinata la lit. c);

e) se determina impozitul pe cladiri corespunzator incintelor care sunt folosite pentru activitati economice, prin inmultirea valorii determinate la lit. d) cu cota de impozit prevazuta la art. 253 alin. (2) sau alin. (6) din Codul fiscal, dupa caz;

f) in cazul in care consiliul local/Consiliul General al Municipiului Bucuresti a hotarat majorarea impozitului pe cladiri potrivit [art. 287](#) din Codul fiscal, impozitul pe cladiri datorat este cel care corespunde rezultatului inmultirii prevazute la lit. e) cu cota de majorare respectiva."

23.

(1) Prin sintagma cladirile care, prin destinatie, constituie lacasuri de cult, mentionata la art. 250 alin. (1) pct. 3, se intelege bisericile - locasurile de inchinaciune, casele de rugaciuni - si anexele acestora. Termenul lacas este varianta a termenului locas.

(2) Anexele bisericilor se refera la orice incinta care are elementele constitutive ale unei cladiri, proprietatea oricarui cult recunoscut oficial in Romania, cum ar fi: clopotnita, cancelaria parohiala, agheasmatarul, capela mortuara, casa parohiala cu dependintele sale, destinata ca locuinta a preotului/preotilor slujitori/personalului deservent, incinta pentru aprins lumanari, pangarul, troita, magazia pentru depozitat diverse obiecte de cult, asezamantul cu caracter social-caritabil, arhondaricul, chilia, trapeza, incinta pentru desfasurarea activitatilor cu caracter administrativ-bisericesc, resedinta chiriarii, precum si altele asemenea; prin asezamant cu caracter social-caritabil se intelege caminul de copii, azilul de batrani, cantina sociala sau orice alta incinta destinata unei activitati asemanatoare.

(3) Cultele religioase recunoscute oficial in Romania, organizate potrivit statutelor proprii, sunt persoane juridice. Pot fi persoane juridice si componentele locale ale acestora, precum si asezamintele, asociatiile, ordinele si congregatiile prevazute in statutele lor de organizare si functionare, daca acestea au elementele constitutive ale persoanelor juridice, potrivit prevederilor Decretului nr. 177/1948 pentru regimul general al cultelor religioase, publicat in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 178 din 4 august 1948, cu modificarile si completarile ulterioare.

(3) Beneficiaza de scutirile prevazute la art. 250 alin. (1) pct. 3 din Codul fiscal cultele religioase care indeplinesc conditiile din [Legea nr. 489/2006](#) privind libertatea religioasa si regimul general al cultelor.

[Modificat de art.I lit. G pct.3 din HG 50/2012](#)

(4) Cultele religioase recunoscute oficial in Romania sunt:

- a) Biserica Ortodoxa Romana;
- b) Biserica Romano-Catolica;
- c) Biserica Romana Unita cu Roma (Greco-Catolica);
- d) Biserica Reformata (Calvina);
- e) Biserica Evanghelică Lutherana de Confesiune Augustana (CA.);
- f) Biserica Evanghelică Lutherana Sinodo-Presbiteriala (S.P.);
- g) Biserica Unitariana;
- h) Biserica Armeana;
- i) Cultul Crestin de Rit Vechi;
- j) Biserica Crestina Baptista;
- k) Cultul Penticostal - Biserica lui Dumnezeu Apostolica;
- l) Biserica Crestina Adventista de Ziua a Saptea;

- m) Cultul Crestin dupa Evanghelie;
- n) Biserica Evanghelica Romana;
- o) Cultul Musulman;
- p) Cultul Mozaic;
- r) Organizatia Religioasa "Martorii lui Iehova";
- s) alte culte religioase recunoscute oficial in Romania.

24. _

(1) Nu intra sub incidenta impozitului pe cladiri, constructiile care nu intrunesc elementele constitutive ale unei cladiri, prevazute de art. 249 alin. (5).

(2) Constructiile care pana la data de 1 ianuarie 2007 au fost avizate prin hotararile adoptate de catre consiliile locale/Consiliul General al Municipiului Bucuresti ca fiind de natura similara constructiilor speciale, pentru care nu s-a datorat impozitul pe cladiri pe durata existentei constructiei si care nu au elementele constitutive ale unei cladiri, sunt scutite pana la data cand intervin modificari care determina datorarea de impozit. In aceasta ultima situatie, contribuabilii in cauza au obligatia ca in termen de 30 de zile calendaristice de la data aparitiei modificarii sa depuna declaratia fiscala.

(3) In cazul constructiilor care pana la data de 1 ianuarie 2007 aveau elementele constitutive ale cladirii si pentru care, prin hotarare a consiliului local/Consiliului General al Municipiului Bucuresti adoptata pana la aceasta data s-a respins cererea, contribuabilul respectiv datoreaza impozitul pe cladiri in conditiile Titlului IX din Codul fiscal.

(4) Cladirile aflate in domeniul public al statului si in administrarea Regiei Autonome "Administratia Patrimoniului Protocolului de Stat", atribuite conform legii, prevazute la art. 250 alin. (1) pct. 7 din Codul fiscal, sunt cele ce intra sub incidenta prevederilor Hotararii Guvernului nr. 533/2002 privind organizarea si functionarea Regiei Autonome "Administratia Patrimoniului Protocolului de Stat", cu modificarile si completarile ulterioare.

(4) Cladirile aflate in domeniul public al statului si in administrarea Regiei Autonome <<Administratia Patrimoniului Protocolului de Stat>>, atribuite conform legii, prevazute la art. 250 alin. (1) pct. 7 din Codul fiscal, sunt cele ce intra sub incidenta prevederilor Hotararii Guvernului nr. 60/2005 privind organizarea si functionarea Regiei Autonome <<Administratia Patrimoniului Protocolului de Stat>>, cu modificarile si completarile ulterioare."

Modificat de art.I lit. H pct. 1 din [HG 1579/2007](#)

(5) Constructiile speciale situate in subteran, prevazute la art. 250 alin. (1) pct. 19 care nu intra sub incidenta impozitului pe cladiri, sunt acele constructii care nu au elementele constitutive ale unei cladiri.

Abrogat de art.I lit. H pct. 2 din [HG 1579/2007](#)

Parte 250^1, punctul 24. modificat de art. I, alin. (H), punctul 7. din Hotarirea 1861/2006

Parte 250^1, punctul 25. abrogat de art. I, alin. (H), punctul 8. din Hotarirea 1861/2006

Parte 250^1, punctul 26. abrogat de art. I, alin. (H), punctul 8. din Hotarirea 1861/2006

27. Atat persoanele fizice cat si persoanele juridice, inclusiv institutiile publice, pentru cladirile pe care le dobandesc, construiesc sau instraineaza au obligatia sa depuna declaratiile fiscale, conform art. 254 alin. (5) din Codul fiscal, la compartimentele de specialitate ale autoritatilor administratiei publice locale ale comunelor, oraselor, municipiilor sau sectoarelor municipiului Bucuresti, in a caror raza se afla cladirile, chiar daca, potrivit prevederilor Codului fiscal, pentru acestea nu datoreaza impozit pe cladiri sau sunt scutite de la plata acestui impozit.

Parte 250^1, punctul 27. modificat de art. I, alin. (H), punctul 9. din Hotarirea 1861/2006

PARTEA 251: Codul fiscal:

Art. 251: Calculul impozitului pentru persoane fizice

(1) In cazul persoanelor fizice, impozitul pe cladiri se calculeaza prin aplicarea cotei

de impozitare de 0,1% la valoarea impozabila a cladirii.

(2) In cazul unei cladiri care are peretii exteriori din materiale diferite, pentru stabilirea valorii impozabile a cladirii se identifica in tabelul prevazut la alin. (3), valoarea impozabila cea mai mare corespunzatoare tipului cladirii respective.

(3) Valoarea impozabila a cladirii, exprimata in lei, se determina prin inmultirea suprafetei construite desfasurate a acesteia, exprimate in metri patrati, cu valoarea impozabila corespunzatoare, exprimata in lei/m², din tabelul urmator:

| Tipul cladirii | Valoarea impozabila - lei/m ² - | |
|--|--|---|
| | Cu instalatii de apa, canalizare, electrice si incalzire (conditii cumulative) | Fara instalatii de apa, canalizare, electricitate sau incalzire |
| 0 | 1 | 2 |
| A. Cladire cu cadre din beton armat sau cu pereti exteriori din caramida arsa sau din orice alte materiale rezultate in urma unui tratament termic si/sau chimic | 669 | 397 |
| B. Cladire cu peretii exteriori din lemn, din piatra naturala, din caramida nearsa, din valatuci sau din orice alte materiale nesupuse unui tratament termic si/sau chimic | 182 | 114 |
| C. Cladire-anexa cu cadre din beton armat sau cu pereti exteriori din caramida arsa sau din orice alte materiale rezultate in urma unui tratament termic si/sau chimic | 114 | 102 |
| D. Cladire-anexa cu peretii exteriori din lemn, din piatra naturala, din caramida nearsa, din valatuci sau din orice alte materiale nesupuse unui tratament termic si/sau chimic | 68 | 45 |
| E. In cazul contribuabilului care detine la aceeasi adresa incaperi amplasate la subsol, la | 75% din suma care s-ar aplica cladirii | 75% din suma care s-ar aplica cladirii |

| | | |
|--|--|--|
| demisol si/sau la mansarda, utilizate ca locuinta, in oricare dintre tipurile de cladiri prevazute la lit. A-D | | |
| F. In cazul contribuabilului care detine la aceeasi adresa incaperi amplasate la subsol | 50% din suma care s-ar aplica cladirii | 50% din suma care s-ar aplica cladirii |

NOTA ETO: Modificarea de mai jos adusa la art.251 alin.3 va intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2010 conform art.4 din [HG 956/2009](#), iar modicarea de mai sus adusa la art. 251 alin.3 va fi abrogata.

| Art. 251 alin. (3) | | |
|--|--|---|
| Tipul cladirii | Valoarea impozabila - lei/m ² - | |
| | Cu instalatii de apa, canalizare, electrice si incalzire (conditii cumulative) | Fara instalatii de apa, canalizare, electrice sau incalzire |
| A. Cladire cu cadre din beton armat sau cu pereti exteriori din caramida arsa sau din orice alte materiale rezultate in urma unui tratament termic si/sau chimic | 806 | 478 |
| B. Cladire cu peretii exteriori din lemn, din piatra naturala, din caramida nearsa, din valatuci sau din orice alte materiale nesupuse unui tratament termic si/sau chimic | 219 | 137 |
| C. Cladire-anexa cu cadre din beton armat sau cu pereti exteriori din caramida arsa sau din orice alte materiale rezultate in urma unui tratament termic si/sau chimic | 137 | 123 |
| D. Cladire-anexa cu peretii exteriori din lemn, din piatra naturala, din caramida nearsa, din valatuci sau din orice alte materiale nesupuse unui tratament termic si/sau chimic | 82 | 54 |
| E. In cazul contribuabilului care detine la aceeasi adresa incaperi amplasate la subsol, demisol si/sau la mansarda, utilizate ca locuinta, in oricare dintre tipurile de cladiri prevazute la lit. A-D | 75% din suma care s-ar aplica cladirii | 75% din suma care s-ar aplica cladirii |
| F. In cazul contribuabilului care detine la aceeasi adresa incaperi amplasate la subsol, la demisol si/sau la mansarda, utilizate in alte scopuri decat cel de locuinta, in oricare dintre tipurile de cladiri prevazute la lit. A-D | 50% din suma care s-ar aplica cladirii | 50% din suma care s-ar aplica cladirii |

| Art. 251 alin. (3) | | |
|--|--|---|
| Tipul cladirii | Valoarea impozabila - lei/m ² - | |
| | Cu instalatii de apa, canalizare, electrice si incalzire (conditii cumulative) | Fara instalatii de apa, canalizare, electrice sau incalzire |
| A. Cladire cu cadre din beton armat sau cu pereti exteriori din caramida arsa sau din orice alte materiale rezultate in urma unui tratament termic si/sau chimic | 935 | 555 |
| Tipul cladirii | Valoarea impozabila - lei/m ² - | |

| | | |
|--|--|---|
| | Cu instalatii de apa, canalizare, electrice si incalzire (conditii cumulative) | Fara instalatii de apa, canalizare, electrice sau incalzire |
| B. Cladire cu peretii exteriori din lemn, din piatra naturala, din caramida nearsa, din valatuci sau din orice alte materiale nesupuse unui tratament termic si/sau chimic | 254 | 159 |
| C. Cladire-anexa cu cadre din beton armat ori cu pereti exteriori din caramida arsa sau din orice alte materiale rezultate in urma unui tratament termic si/sau chimic | 159 | 143 |
| D. Cladire-anexa cu peretii exteriori din lemn, din piatra naturala, din caramida nearsa, din valatuci ori din orice alte materiale nesupuse unui tratament termic si/sau chimic | 95 | 63 |
| E. In cazul contribuabilului care detine la aceeasi adresa incaperi amplasate la subsol, demisol si/sau la mansarda, utilizate ca locuinta, in oricare dintre tipurile de cladiri prevazute la lit. A-D | 75% din suma care s-ar aplica cladirii | 75% din suma care s-ar aplica cladirii |
| F. In cazul contribuabilului care detine la aceeasi adresa incaperi amplasate la subsol, la demisol si/sau la mansarda, utilizate in alte scopuri decat cel de locuinta, in oricare dintre tipurile de cladiri prevazute la lit. A-D | 50% din suma care s-ar aplica cladirii | 50% din suma care s-ar aplica cladirii |

Modificat de pct.I din anexa din HG 1309/2012

(4) Suprafata construita desfasurata a unei cladiri se determina prin insumarea suprafetelor sectiunilor tuturor nivelurilor cladirii, inclusiv ale balcoanelor, loggiilor sau ale celor situate la subsol, exceptand suprafetele podurilor care nu sunt utilizate ca locuinta si suprafetele scarilor si teraselor neacoperite.

(5) Valoarea impozabila a cladirii se ajusteaza in functie de rangul localitatii si zona

in care este amplasata cladirea, prin inmultirea valorii determinate conform alin. (3) cu coeficientul de corectie corespunzator, prevazut in tabelul urmatoare:

| Zona in cadrul localitatii | Rangul localitatii | | | | | |
|----------------------------|--------------------|------|------|------|------|------|
| | 0 | I | II | III | IV | V |
| A | 2,60 | 2,50 | 2,40 | 2,30 | 1,10 | 1,05 |
| B | 2,50 | 2,40 | 2,30 | 2,20 | 1,05 | 1,00 |
| C | 2,40 | 2,30 | 2,20 | 2,10 | 1,00 | 1,00 |
| D | 2,30 | 2,20 | 2,10 | 2,00 | 0,95 | 1,00 |

(6) In cazul unui apartament amplasat intr-un bloc cu mai mult de 3 niveluri si 8 apartamente, coeficientul de corectie prevazut la alin. (5) se reduce cu 0,10.

(7) Valoarea impozabila a cladirii, determinata in urma aplicarii prevederilor alin. (1)-

(6), se reduce in functie de anul terminarii acesteia, dupa cum urmeaza:

a) cu 20% pentru cladirea care are o vechime de peste 50 de ani la data de 1 ianuarie a anului fiscal de referinta;

b) cu 10% pentru cladirea care are o vechime cuprinsa intre 30 de ani si 50 de ani inclusiv, la data de 1 ianuarie a anului fiscal de referinta.

(8) In cazul cladirii utilizate ca locuinta, a carei suprafata construita depaseste 150 de metri patrati, valoarea impozabila a acesteia, determinata in urma aplicarii prevederilor alin. (1)-(7), se majoreaza cu cate 5% pentru fiecare 50 metri patrati sau fractiune din acestia.

(8.1) In cazul cladirii la care au fost executate lucrari de reconstruire, consolidare, modernizare, modificare sau extindere, din punct de vedere fiscal, anul terminarii se actualizeaza, astfel ca acesta se considera ca fiind cel in care au fost terminate aceste ultime lucrari.

(9) Daca dimensiunile exterioare ale unei cladiri nu pot fi efectiv masurate pe conturul exterior, atunci suprafata construita desfasurata a cladirii se determina prin inmultirea suprafetei utile a cladirii cu un coeficient de transformare de 1,20.

Parte 251 modificat de art. I, alin. (H), punctul 10. din Hotarirea 1861/2006

PARTEA 251¹: Norme metodologice:

28. Impozitul pe cladiri in cazul contribuabililor persoane fizice, se determina pe baza de cota de impozitare, indiferent de locul in care se afla situata cladirea, respectiv, in mediul urban sau mediul rural, prin aplicarea cotei de impozitare de 0,1% la valoarea impozabila a cladirii.

Parte 251¹, punctul 28. modificat de art. I, alin. (H), punctul 10. din Hotarirea 1861/2006

29. _

(1) Pentru determinarea valorii impozabile a cladirilor, stabilita pe baza criteriilor si normelor de evaluare prevazute de art. 251 alin.

(3) din Codul fiscal, se au in vedere instalatiile cu care es te dotata cladirea, respectiv:

a) se incadreaza pentru aplicarea valorilor impozabile prezentate in coloana 1 acele cladiri care sunt dotate, cumulativ, cu instalatii de apa, de canalizare, electrice si de incalzire, dupa cum urmeaza:

b) se incadreaza pentru aplicarea valorilor impozabile prevazute in coloana a doua, acele cladiri care nu se regasesc in contextul mentionat la lit. a), respectiv cele care nu au nici una dintre aceste instalatii sau au una, doua ori trei astfel de instalatii.

Parte 251¹, punctul 29., alin. (1), litera B modificat de art. I, alin. (H), punctul 12. din Hotarirea 1861/2006

(2) Mentiunea cu privire la existenta/inexistenta instalatiilor se face prin declaratia fiscala, model stabilit potrivit pct. 256.

(3) In situatia in care, pe parcursul anului fiscal, cladirea incadrata pentru aplicarea valorilor impozabile prevazute in coloana "Cladire fara instalatii de apa, canalizare,

electricitate sau incalzire (lei/m²)" din tabelul prevazut la art. 251 alin. (3) din Codul

fiscal, face obiectul aplicarii valorilor impozabile prevazute in coloana 1-a, ca efect al

dotarii cu toate cele patru instalatii, modificarea impozitului pe cladiri se face incepand cu data de intai a lunii urmatoare celei in care a aparut aceasta situatie, necesitand depunerea unei noi declaratii fiscale. in mod similar se procedeaza si in situatia in care la cladirea dotata cu toate cele patru instalatii, pe parcursul anului fiscal, se elimina din sistemul constructiv oricare dintre aceste instalatii, prevazute la alin. (1) lit. a), pe baza de autorizatie de desfiintare eliberata in conditiile legii.

Parte 251^1, punctul 29., alin. (3) modificat de art. I, alin. (H), punctul 13. din Hotarirea 1861/2006

30. Pentru determinarea valorilor impozabile, pe ranguri de localitati si zone in cadrul acestora, atat pentru intravilan, cat si pentru extravilan, incadrarea cladirilor urmeaza incadrarea terenurilor efectuata de catre consiliile locale, avandu-se in vedere precizarile de la pct. 1-9.

31. _

(1) Suprafata construita desfasurata a unei cladiri, ce sta la baza calculului impozitului pe cladiri datorat de persoanele fizice, rezulta din actul de proprietate sau din planul cadastral, iar in lipsa acestora, din schita/fisa cladirii sau din alte documente asemanatoare.

(2) Suprafata construita desfasurata a unei cladiri se determina prin insumarea suprafetelor sectiunilor tuturor nivelurilor sale, inclusiv suprafetele balcoanelor, ale loggiilor si ale celor situate la subsol. In calcul nu se cuprind suprafetele podurilor care nu sunt utilizate ca locuinta, precum si cele ale scarilor si teraselor neacoperite.

(3) Pentru calculul impozitului pe cladiri datorat de persoanele fizice, in cazul in care dimensiunile exterioare ale cladirii nu pot fi efectiv masurate pe conturul exterior, suprafata construita desfasurata se determina prin inmultirea suprafetei utile a cladirii cu coeficientul de transformare de 1,20 prevazut la art. 251 alin. (9) din Codul fiscal. Coeficientul de transformare serveste la stabilirea relatiei dintre suprafata utila, potrivit dimensiunilor interioare dintre pereti, si suprafata construita desfasurata determinata pe baza masuratorilor pe conturul exterior al cladirii.

(4) La stabilirea coeficientului de transformare mentionat la alin. (3) s-a avut in vedere

potentiala diferenta dintre suprafata construita desfasurata si suprafata utila a cladirii; prin potentiala diferenta se cuantifica suprafata sectiunii peretilor, a balcoanelor, a loggiilor, precum si a cotei-partii din eventualele incinte de deservire comuna, acolo unde este cazul.

(5) Daca in documente este inscrisa suprafata construita desfasurata a cladirii, determinata pe baza masuratorilor pe conturul exterior al acesteia, pentru determinarea impozitului pe cladiri nu se ia in calcul suprafata utila si, implicit, nu se aplica coeficientul de transformare.

(6) In sensul prezentelor norme metodologice, termenii si notiunile de mai sus au urmatoarele intelesuri:

a) acoperis - partea de deasupra care acopera si protejeaza o cladire de intemperii, indiferent de materialul din care este realizat; planseul este asimilat acoperisului in cazul in care deasupra acestuia nu mai sunt alte incaperi/incinte;

b) balcon - platforma cu balustrada pe peretele exterior al unei cladiri, comunicand cu interiorul prin una sau mai multe usi;

c) cladire finalizata - constructie care indeplineste, cumulativ, urmatoarele conditii:

1. serveste la adpostirea de oameni, de animale, de obiecte, de produse, de materiale, de instalatii si de altele asemenea;

2. are elementele structurale de baza ale unei cladiri, respectiv: pereti si acoperis;

3. are expirat termenul de valabilitate prevazut in autorizatia de construire si nu s-a solicitat prelungirea valabilitatii acesteia ori cladirea a fost realizata fara autorizatie de construire; pentru stabilirea impozitului pe cladiri, se ia in calcul numai suprafata construita desfasurata care are elementele de la pct. 2.

d) incinta de deservire comuna - spatiu inchis in interiorul unei cladiri, proprietatea comuna a celor care detin apartamente in aceasta, afectat scarilor, lifturilor, uscatoriilor sau oricaror alte utilitati asemanatoare;

e) loggie - galerie exterioara incorporata unei cladiri, acoperita si deschisa catre exterior printr-un sir de arcade sprijinite pe coloane sau pe stalpi;

f) nivel - fiecare dintre partile unei cladiri cuprinzand incaperile/incintele situate pe acelasi plan orizontal, indiferent ca acestea sunt la subsol, la nivelul solului sau la orice inaltime deasupra solului;

g) perete - element de constructie asezat vertical sau putin inclinat, facut din beton armat, din caramida arsa sau nearsa, din piatra, din lemn, din valatuci, din sticla, din mase plastice sau din orice alte materiale, care limiteaza, separa sau izoleaza incaperile/incintele unei cladiri intre ele sau de exterior si care sustine plansele, etajele si acoperisul;

h) suprafata sectiunii unui nivel - suprafata unui nivel, rezultata pe baza masuratorilor pe conturul exterior al peretilor, inclusiv suprafata balcoanelor si a loggiilor; in cazul cladirilor care nu pot fi efectiv masurate pe conturul exterior al peretilor, suprafata sectiunii unui nivel reprezinta suma suprafetelor utile ale tuturor incaperilor/incintelor, inclusiv a suprafetelor balcoanelor si a loggiilor si a suprafetelor sectiunilor peretilor, toate aceste suprafete fiind situate la acelasi nivel, la suprafetele utile ale incaperilor/incintelor adunand si suprafetele incintelor de deservire comuna.

32. In categoria cladirilor supuse impozitului pe cladiri datorat de persoanele fizice se cuprind:

a) constructiile utilizate ca locuinta, respectiv unitatile construite formate din una sau mai multe camere de locuit, indiferent unde sunt situate, la acelasi nivel sau la niveluri diferite, inclusiv la subsol sau la mezanin, prevazute, dupa caz, cu dependinte si/sau alte spatii de deservire;

b) constructiile mentionate la lit. a), dezafectate si utilizate pentru desfasurarea de profesii libere;

c) constructiile-anexe situate in afara corpului principal de cladire, cum sunt: bucatariile, camarile, pivnitele, grajdurile, magaziile, garajele si altele asemenea;

d) constructiile gospodaresti, cum sunt: patulele, hambarele pentru cereale, surele, fanariile, remizele, soproanele si altele asemenea;

e) orice alte constructii proprietatea contribuabililor, neprevazute la lit. a)-d), care au elementele constitutive ale cladirii.

33. Pentru calculul impozitului pe cladiri, in cazul persoanelor fizice, sunt necesare urmatoarele date:

a) rangul localitatii unde se afla situata cladirea;

b) teritoriul unde se afla:

1.in intravilan; sau

2.in extravilan;

c) zona in cadrul localitatii, potrivit incadrarii de la lit. b);

d) suprafata construita desfasurata a cladirii, respectiv:

1.cea determinata pe baza dimensiunilor masurate pe conturul exterior al acesteia; sau

2.in cazul in care cladirea nu poate fi efectiv masurata pe conturul exterior, suprafata utila a cladirii se inmulteste cu coeficientul de transformare de 1,20;

e) tipul cladirii si instalatiile cu care este dotata aceasta;

f) in cazul apartamentului, daca acesta se afla amplasat intr-un bloc cu mai mult de 3 niveluri si 8 apartamente;

g) data finalizarii cladirii, respectiv, pentru:

1) cladirea care are o vechime de peste 50 de ani la data de 1 ianuarie a anului

fiscal de referinta;

2) cladirea care are o vechime cuprinsa intre 30 de ani si 50 de ani inclusiv, la data

de 1 ianuarie a anului fiscal de referinta.

Parte 251¹, punctul 33., litera G modificat de art. I, alin. (H), punctul 14. din

Hotarirea 1861/2006

h) in cazul celor care au in proprietate doua sau mai multe cladiri utilizate ca locuinta, ordinea in care a fost dobandita cladirea, precum si care dintre aceste cladiri sunt inchiriate, in vederea majorarii impozitului datorat de contribuabilii care intra sub incidenta art. 252 din Codul fiscal;

h¹) majorarea stabilita in conditiile art. 251 alin. (8) din Codul fiscal;

Parte 251¹, punctul 33., litera H completat de art. I, alin. (H), punctul 15. din Hotarirea 1861/2006

i) majorarea stabilita in conditiile art. 287 din Codul fiscal pentru impozitul pe cladiri.

33¹. Pentru aplicarea prevederilor art. 251 alin. (7), in cazul cladirii la care au fost

executate lucrari de reconstruire, consolidare, modernizare, modificare sau extindere,

din punct de vedere fiscal, anul terminarii se actualizeaza, astfel ca acesta se considera

ca fiind cel in care au fost terminate aceste ultime lucrari.

Parte 251¹, punctul 33. completat de art. I, alin. (H), punctul 16. din Hotarirea 1861/2006

34. _

I. Exemplu de calcul pentru impozitul pe cladiri aferent anului 2004, in cazul unui abator, proprietatea unei persoane fizice:

(A) Date despre cladire, potrivit structurii prevazute la pct. 33:

a) rangul satului Amnas care apartine orasului Saliste, unde este situat abatorul: V;

b) teritoriul unde se afla: in extravilan;

c) zona in cadrul localitatii, potrivit incadrarii de la lit. b): C;

d) suprafata construita desfasurata: 368,23 m²;

e) tipul cladirii: cu pereti din caramida arsa si dotata cu toate cele patru instalatii mentionate la pct. 29 alin. (1) lit. a);

f) nu este cazul;

g) data finalizarii: 1 ianuarie 1951;

h) nu este cazul;

i) Consiliul Local al Comunei Saliste a hotarat, in anul 2006 pentru anul 2007, stabilirea in intravilanul satului Amnas, a unei singure zone, respectiv zona A, iar in extravilan a 4 zone, respectiv zona I, zona a II-a, zona a III-a si zona a IV-a, precum si majorarea impozitului pe cladiri cu 20 %.

Parte 251^1, punctul 34., subpunctul I., alin. (A), litera I modificat de art. I,

alin. (H), punctul 17. din Hotarirea 1861/2006

(B) Explicatii privind modul de calcul al impozitului pe cladiri, astfel cum rezulta din economia textului art. 251 din Codul fiscal:

1. Se determina suprafata construita desfasurata a cladirii: este cea determinata pe baza masuratorilor pe conturul exterior al cladirii, respectiv de: 368,23 m².

2. Se determina valoarea impozabila a acestei cladiri:

2.1. suprafata construita desfasurata prevazuta la pct. 1 se inmulteste cu valoarea impozabila a cladirii cu pereti din caramida arsa, dotata cu toate cele patru instalatii, respectiv cea din tabloul prevazut la pct. 11 alin. (3) "Nivelurile stabilite in anul 2006 pentru anul 2007 - art. 296 alin. (1)", corespunzator randului 1 si coloanei 2, astfel: 368,23 m² x 669 lei/m² = 246.345,87 lei;

Parte 251^1, punctul 34., subpunctul I., alin. (B) modificat de art. I, alin. (H), punctul 18. din Hotarirea 1861/2006

2.2. se identifica coeficientul de corectie din tabelul prevazut la art. 251 alin. (5) din Codul fiscal, corespunzator zonei A si rangului V, respectiv 1,05; deoarece numarul zonelor din intravilan este diferit de numarul zonelor din extravilan, avand in vedere prevederile pct. 9 alin. (3) lit. a) si alin. (4) si ale pct. 30, pentru identificarea coeficientului de corectie in tabelul prevazut la art. 251 alin. (5) din Codul fiscal, zona a III-a din extravilan, potrivit delimitarii efectuate in anul 2006 pentru anul 2007, are echivalenta zona C careia ii corespunde zona A;

Parte 251^1, punctul 34., subpunctul I., alin. (B) modificat de art. I, alin. (H), punctul 18. din Hotarirea 1861/2006

2.3. potrivit prevederilor art. 251 alin. (5) din Codul fiscal, valoarea impozabila determinata la subpct. 2.1 se ajusteaza cu coeficientul de corectie determinat la

subpct. 2.2, respectiv: 246.345,87 lei x 1,05 = 258.663,16 lei;

Parte 251^1, punctul 34., subpunctul I., alin. (B) modificat de art. I, alin. (H), punctul 18. din Hotarirea 1861/2006

2.4. abatorul fiind finalizat la data 1 ianuarie 1951, potrivit prevederilor art. 251 alin. (8) din Codul fiscal, valoarea impozabila determinata la subpct. 2.3 se reduce cu 10%, sau, pentru usurarea calculului, valoarea impozabila se inmulteste cu 0,90, respectiv: 258.663,16 lei x 0,90 = 232.796,84 lei; potrivit prevederilor pct. 15 alin. (2) si alin. (3) lit. c), fractiunea de 0,84 lei se intregeste la un leu prin adaos, iar valoarea impozabila astfel calculata se rotunjeste la 232.797 lei.

Parte 251^1, punctul 34., subpunctul I., alin. (B) modificat de art. I, alin. (H), punctul 18. din Hotarirea 1861/2006

3. Se determina impozitul pe cladiri anual:

Parte 251¹, punctul 34., subpunctul I., alin. (B) modificat de art. I, alin. (H), punctul 19. din Hotarirea 1861/2006

3.1. potrivit art. 251 alin. (1) din Codul fiscal, asupra valorii impozabile a cladirii

determinate la subpct. 2.4 se aplica cota de impozitare prevazuta la art. 251 alin. (2) din Codul fiscal de 0,1%, pentru usurarea calculului, valoarea impozabila se inmulteste cu 0,001, respectiv: $232.797 \text{ lei} \times 0,001 = 232,797 \text{ lei}$;

Parte 251¹, punctul 34., subpunctul I., alin. (B) modificat de art. I, alin. (H), punctul 19. din Hotarirea 1861/2006

3.2. avand in vedere prevederile art. 296 alin. (1) din Codul fiscal, deoarece in anul 2006 pentru anul 2007, Consiliul Local al Comunei Saliste a hotarat majorarea impozitului pe cladiri cu 20 %, impozitul determinat la subpct. 3.1 se majoreaza cu acest procent sau, pentru usurarea calculului, impozitul pe cladiri se inmulteste cu 1,20 respectiv: $232,797 \text{ lei} \times 1,20 = 279,35 \text{ lei}$; potrivit prevederilor pct. 15 alin. (1), fractiunea de 0,35 fiind sub 50 de bani inclusiv, se neglijeaza, iar impozitul pe cladiri astfel determinat se rotunjeste la 279 lei.

Parte 251¹, punctul 34., subpunctul I., alin. (B) modificat de art. I, alin. (H), punctul 19. din Hotarirea 1861/2006

(C) –

1) Pentru aplicarea prevederilor art. 251 alin. (8) din Codul fiscal, in cazul cladirii

utilizate ca locuinta, a carei suprafata construita depaseste 150 de metri patrati, se

are in vedere ca valoarea impozabila a acesteia, determinata in urma aplicarii

prevederilor alin. (1)-(7), se majoreaza cu cate 5% pentru fiecare 50 metri patrati

sau fractiune din acestia care depasesc cei 150 m.

2) Exemplu de calcul al impozitului pe cladiri pentru anul 2007, in cazul unei locuinte cu pereti exteriori din caramida arsa, ce are toate instalatiile, construita in anul 2000, situata intr-o localitate de rangul III, zona B, pentru care consiliul local nu a hotarat majorarea impozitelor si taxelor locale conform art. 287 din Codul fiscal:

| Suprafata construita desfasurata mp | Impozit datorat in anul fiscal 2007 lei/an |
|---|--|
| 150 mp inclusiv calcul pentru 150 mp | $150 \text{ m}^2 \times 669 \text{ RON/m}^2 \times 2,20$ (coeficientul de corectie) $\times 0,1\% = 221 \text{ RON}$ |
| cuprinsa intre 151 mp - 200 mp, inclusiv calcul pentru 175 mp | $175 \text{ m}^2 \times 669 \text{ RON/m}^2 \times 2,20 \times 105\% \times 0,1\% = 270 \text{ RON}$ |
| cuprinsa intre 201 mp - 250 mp, inclusiv calcul pentru 225 mp | $225 \text{ m}^2 \times 669 \text{ RON/m}^2 \times 2,20 \times 110\% \times 0,1\% = 364 \text{ RON}$ |
| Cuprinsa intre 251 mp - 300 mp inclusiv calcul pentru 275 mp | $275 \text{ m}^2 \times 669 \text{ RON/m}^2 \times 2,20 \times 115\% \times 0,1\% = 465 \text{ RON}$ |
| In continuare, in functie de marimea suprafetei locuintei, se are in vedere ca pentru fiecare 50 de metri patrati sau fractiune din acestia care depasesc 150 mp, valoarea impozabila a | x |

cladirii se majoreaza cu cate 5%.

Parte 251¹, punctul 34., subpunctul I., alin. (B) completat de art. I, alin. (H), punctul 20. din Hotarirea 1861/2006

D. (1) Valoarea impozabila pentru oricare dintre tipurile de cladiri, astfel cum sunt definite in tabelul prevazut la alin. (3) al art. 251 din Codul fiscal, reprezinta suma dintre:

a) valoarea determinata prin inmultirea suprafetei construite desfasurate pentru incaperile amplasate la celelalte niveluri decat cele prevazute la lit. b) si c) cu valoarea impozabila corespunzatoare unuia dintre tipurile A-D, dupa caz, exprimata in lei/m², din tabelul prevazut la alin. (3) al art. 251 din Codul fiscal; prin sintagma «celelalte niveluri decat cele prevazute la lit. b) si c)» se intelege parterul, mezaninul si/sau etajul/etajele, dupa caz;

b) valoarea determinata prin inmultirea suprafetei construite desfasurate pentru incaperile amplasate la subsol, la demisol si/sau la mansarda, utilizate ca locuinta, exprimate in metri patrati, cu valoarea impozabila corespunzatoare unuia dintre tipurile A-D, dupa caz, exprimata in lei/m², din tabelul prevazut la alin. (3) al art. 251 din Codul fiscal, asupra careia se aplica 75%;

c) valoarea determinata prin inmultirea suprafetei construite desfasurate pentru incaperile amplasate la subsol, la demisol si/sau la mansarda, utilizate in alte scopuri decat cel de locuinta, exprimate in metri patrati, cu valoarea impozabila corespunzatoare unuia dintre tipurile A-D, dupa caz, exprimata in lei/m², din tabelul prevazut la alin. (3) al art. 251 din Codul fiscal, asupra careia se aplica 50%.

(2) In cazul cladirii care are incaperi amplasate la subsol, la demisol sau la mansarda, utilizate atat ca locuinta, cat si in alte scopuri decat cel de locuinta, pentru nivelul respectiv, valoarea se calculeaza prin insumarea:

a) valorii determinate potrivit prevederilor alin. (1) lit. b), respectiv pentru incaperile amplasate la subsol, la demisol si/sau la mansarda, utilizate ca locuinta;

b) valorii determinate potrivit prevederilor alin. (1) lit. c), respectiv pentru incaperile amplasate la subsol, la demisol si/sau la mansarda, utilizate in alte scopuri decat cel de locuinta.

(3) Pentru determinarea valorii impozabile, potrivit prevederilor alin. (1), se utilizeaza urmatoarea formula:

$$V_{IC} = V_a + V_b + V_c = (S_a \times V_t) + [S_b \times (V_t \times 75\%)] + [S_c \times (V_t \times 50\%)],$$

unde:

V_a reprezinta valoarea determinata potrivit prevederilor alin. (1) lit. a);

V_b reprezinta valoarea determinata potrivit prevederilor alin. (1) lit. b);

V_c reprezinta valoarea determinata potrivit prevederilor alin. (1) lit. c);

S_a reprezinta suprafata construita desfasurata pentru incaperile prevazute la alin. (1) lit. a), respectiv suprafata construita desfasurata a incaperilor amplasate la celelalte niveluri decat cele la subsol, la demisol si/sau la mansarda;

S_b reprezinta suprafata construita desfasurata pentru incaperile prevazute la alin. (1) lit. b), respectiv suprafata construita desfasurata a incaperilor amplasate la subsol, la demisol si/sau la

mansarda, utilizate ca locuinta;

S_c reprezinta suprafata construita desfasurata pentru incaperile prevazute la alin. (1) lit. c), respectiv suprafata construita desfasurata a incaperilor amplasate la subsol, la demisol si/sau la mansarda, utilizate in alte scopuri decat cel de locuinta;

V_t reprezinta valoarea corespunzatoare din tabelul prevazut la alin. (3) al art. 251 din Codul fiscal, exprimata in lei/m².

Completat de art.I lit. G pct.4 din HG 50/2012

(2) In luna mai 2006, cand s-au adoptat hotararile prin care s-au stabilit impozitele si taxele locale pentru anul 2004, autoritatea deliberativa se intitula Consiliul Local

al Comunei Saliste. Prin Legea nr. 336/2003. publicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 498 din 10 iulie 2006, comuna Saliste, judetul Sibiu, a fost declarata oras, astfel ca, potrivit prevederilor pct. 6 alin. (2), incepand cu data de 1 ianuarie 2007, impozitul pe cladiri in cazul persoanelor fizice, se determina potrivit noii ierarhizari.

Parte 251^1, punctul 34., subpunctul I., alin. (2) modificat de art. I, alin. (H), punctul 19. din Hotarirea 1861/2006

NOTA ETO: 1. cladirea se considera dotata cu instalatie de apa daca alimentarea cu apa se face prin

conducte, dintr-un sistem de aductiune din retele publice sau direct dintr-o sursa naturala - put, fantana sau izvor - in sistem propriu;

2. cladirea se considera ca are instalatie de canalizare daca este dotata cu conducte prin care apele menajere sunt evacuate in reseaua publica;

3. cladirea se considera ca are instalatie electrica daca este dotata cu cablaje interioare racordate la reseaua publica sau la o sursa de energie electrica - grup electrogen, microcentrala, instalatii eoliene sau microhidrocentrala;

4. cladirea se considera ca are instalatie de incalzire daca aceasta se face prin intermediul agentului termic - abur sau apa calda de la centrale electrice, centrale termice de cartier, termoficare locala sau centrale termice proprii - si il transmit in sistemul de distributie in interiorul cladirii, constituit din conducte si radiatoare - calorifere, indiferent de combustibilul folosit - gaze, combustibil lichid, combustibil solid, precum si prin intermediul sobelor incalzite cu gaze/convectoarelor;

Parte 251^1, punctul 29., alin. (1), litera A modificat de art. I, alin. (H), punctul 11. din Hotarirea 1861/2006

PARTEA 252: Codul fiscal:

Codul fiscal:

Majorarea impozitului datorat de persoanele fizice ce detin mai multe cladiri

Art. 252. - (1) Persoanele fizice care au in proprietate doua sau mai multe cladiri datoreaza un impozit pe cladiri, majorat dupa cum urmeaza:

a) cu 65% pentru prima cladire in afara celei de la adresa de domiciliu;

b) cu 150% pentru a doua cladire in afara celei de la adresa de domiciliu;

c) cu 300% pentru a treia cladire si urmatoarele in afara celei de la adresa de domiciliu.

(2) Nu intra sub incidenta alin. (1) persoanele fizice care detin in proprietate cladiri dobandite prin succesiune legala.

(3) In cazul detinerii a doua sau mai multe cladiri in afara celei de la adresa de domiciliu, impozitul majorat se determina in functie de ordinea in care proprietatile au fost dobandite, asa cum rezulta din documentele ce atesta calitatea de proprietar.

(4) Persoanele fizice prevazute la alin. (1) au obligatia sa depuna o declaratie speciala la compartimentele de specialitate ale autoritatilor administratiei publice locale in raza carora isi au domiciliul, precum si la cele in raza carora sunt situate celelalte cladiri ale acestora. Modelul declaratiei speciale va fi cel prevazut prin norme metodologice aprobate prin hotarare a Guvernului.

Norme metodologice:

35. Impozitul pe cladiri datorat de persoanele fizice care au in proprietate mai multe cladiri, in afara celei/celor situate la adresa de domiciliu, se majoreaza conform prevederilor art. 252 alin. (1)-(3) din Codul fiscal.

Titlul IX, pct. 35 modificat de lit. G, pct. 1 din HG [791/2010](#)

36. Sunt considerate ca fiind inchiriate numai acele cladiri utilizate ca locuinta pentru care sunt indeplinite, cumulativ, urmatoarele conditii:

a) proprietarul, in calitatea sa de locator, are contract de inchiriere incheiat in forma scrisa;

b) contractul prevazut la lit. a) este inregistrat la organul fiscal competent in scopul stabilirii veniturilor din cedarea dreptului de folosinta a bunurilor, in conditiile legii;

c) locatarul nu poate fi membru al familiei locatorului; prin familie, in sensul prezentei litere, se desemneaza sotul, sotia si copiii lor necasatoriti. Aceasta conditie nu se urmareste in cazul in care cladirea utilizata ca locuinta se inchiriaza unei persoane juridice.

37. Impozitul pe cladiri majorat in conditiile art. 252 alin. (1) din Codul fiscal se aplica dupa cum urmeaza:

a) pentru acele cladiri pentru care nu sunt indeplinite conditiile prevazute la pct. 36, precum si pentru partea din cladire pentru care nu se face dovada indeplinirii acestor conditii:

b) proportional cu perioada pentru care nu sunt indeplinite conditiile de la pct. 36, incepand cu data de intai a lunii urmatoare celei in care nu sunt indeplinite aceste conditii.

Titlul IX, pct. 36 si 37 abrogate de lit. G, pct. 2 din HG [791/2010](#)

38. _

I. O persoana fizica ce detine in proprietate doua cladiri utilizate ca locuinta, altele decat cele inchiriate, datoreaza impozit pe cladiri dupa cum urmeaza:

a) pentru cladirea de la adresa de domiciliu impozitul pe cladiri se determina potrivit art. 251 din Codul fiscal;

b) pentru cea de-a doua cladire, care este prima in afara celei de la adresa de domiciliu,

impozitul pe cladiri majorat potrivit art. 252 alin. (1) lit. a) din Codul fiscal se calculeaza prin inmultirea impozitului pe cladiri, determinat potrivit art. 251 din Codul fiscal, cu 115 % sau, pentru usurarea calculului, prin inmultirea cu 1,15.

II. Exemplu de calcul pentru impozitul pe cladiri aferent anului 2004, in cazul unui apartament utilizat ca locuinta, care este prima in afara celei de la adresa de domiciliu, proprietatea unei persoane fizice:

(A) Date despre apartament, potrivit structurii prevazute la pct. 33:

a) rangul localitatii unde este situat apartamentul: 0;

b) teritoriul unde se afla: in intravilan;

c) zona in cadrul localitatii, potrivit incadrarii de la lit. b): A;

d) suprafata utila a apartamentului: 107,44 m²;

e) tipul cladirii: cu pereti din caramida arsa si dotata cu toate cele patru instalatii mentionate la pct. 29 alin. (1) lit. a);

f) amplasat intr-un bloc cu mai mult de 3 niveluri si 8 apartamente;

g) data finalizarii: 31 decembrie 1950;

h) prima cladire in afara celei de la adresa de domiciliu si nu este inchiriat;

i) Consiliul General al Municipiului Bucuresti a hotarat, in anul 2003 pentru anul 2004, majorarea impozitului pe cladiri cu 48,7 %.

(B) Explicatii privind modul de calcul al impozitului pe cladiri, astfel cum rezulta din economia textului art. 251, 252 si 287 din Codul fiscal:

1. Se determina suprafata construita desfasurata a apartamentului: deoarece dimensiunile exterioare ale apartamentului nu pot fi efectiv masurate pe conturul exterior, acesta avand

pereti comuni cu apartamentele invecinate, potrivit prevederilor art. 251 alin. (9) din Codul fiscal, coroborate cu cele ale pct. 31 din prezentele norme metodologice, suprafata construita desfasurata se determina prin inmultirea suprafetei utile cu coeficientul de transformare de 1,20, respectiv: $107,44 \text{ m}^2 \times 1,20 = 128,928 \text{ m}^2$.

2. Se determina valoarea impozabila a acestui apartament:

2.1. suprafata construita desfasurata prevazuta la pct. 1 se inmulteste cu valoarea corespunzatoare cladirii cu pereti din caramida arsa, dotata cu toate cele patru instalatii,

respectiv cea care se regaseste in tabloul prevazut la pct. 11 alin. (3) "Nivelurile stabilite in anul 2003 pentru anul 2004 - art. 296 alin. (1)", corespunzator randului 1 si coloanei 3, astfel: $128,928 \text{ m}^2 \times 5.900.000 \text{ lei/m}^2 = 760.675.200 \text{ lei}$;

2.2. se identifica coeficientul de corectie din tabelul prevazut la art. 251 alin. (5) din Codul fiscal, corespunzator zonei A si rangului 0, respectiv 1,30; deoarece apartamentul este amplasat intr-un bloc cu mai mult de 3 niveluri si 8 apartamente, potrivit prevederilor art. 251 alin. (6) din Codul fiscal, acest coeficient de corectie se reduce cu 0,10, determinand astfel coeficientul de corectie specific acestui apartament: $1,30 - 0,10 = 1,20$;

2.3. potrivit prevederilor art. 251 alin. (5) din Codul fiscal, valoarea impozabila determinata la subpct. 2.1 se ajusteaza cu coeficientul de corectie determinat la subpct. 2.2, respectiv: $760.675.200 \text{ lei} \times 1,20 = 912.810.240 \text{ lei}$;

2.4. apartamentul fiind finalizat inainte de 1 ianuarie 1951, potrivit prevederilor art. 251 alin. (7) din Codul fiscal, valoarea impozabila determinata la subpct. 2.3 se reduce cu 15 % sau, pentru usurarea calculului, valoarea impozabila se inmulteste cu 0,85, respectiv: $912.810.240 \text{ lei} \times 0,85 = 775.888.704 \text{ lei}$.

3. Se determina impozitul pe cladiri anual:

3.1. potrivit art. 251 alin. (1) din Codul fiscal, asupra valorii impozabile a apartamentului, determinata la subpct. 2.4, se aplica cota de impozitare prevazuta la art. 251 alin. (2) din Codul fiscal de 0,2 % specifica mediului urban sau, pentru usurarea calculului, valoarea impozabila se inmulteste cu 0,002, respectiv: $775.888.704 \text{ lei} \times 0,002 = 1.551.777,408 \text{ lei}$; potrivit prevederilor pct. 15 alin. (2) si alin. (3) lit. c) fractiunea de 0,408 lei se intregeste la un leu, prin adaos, iar impozitul astfel calculat se rotunjeste la 1.551.778 lei;

3.2. deoarece apartamentul este prima cladire in afara celei de la adresa de domiciliu, potrivit prevederilor art. 252 alin. (1) lit. a) din Codul fiscal, impozitul pe cladiri determinat la subpct. 3.1 se majoreaza cu 15 % sau, pentru usurarea calculului, impozitul pe cladiri se inmulteste cu 1,15, respectiv: $1.551.778 \text{ lei} \times 1,15 = 1.784.544,70 \text{ lei}$; potrivit prevederilor pct. 15 alin. (2) si alin. (3) lit. c) fractiunea de 0,70 lei se intregeste la un leu, prin adaos, iar impozitul astfel calculat se rotunjeste la 1.784.545 lei;

3.3. avand in vedere prevederile art. 296 alin. (1) din Codul fiscal, deoarece, in anul 2003

pentru anul 2004, Consiliul General al Municipiului Bucuresti a hotarat majorarea impozitului pe cladiri cu 48,7 %, impozitul determinat la subpct. 3.2 se majoreaza cu acest procent sau, pentru usurarea calculului, impozitul pe cladiri se inmulteste cu 1,487, respectiv: $1.784.545 \text{ lei} \times 1,487 = 2.653.618,415 \text{ lei}$; potrivit prevederilor pct. 15 alin. (1) fractiunea de 618,415 lei depasind 500 lei se majoreaza la 1.000 lei, impozitul pe cladiri astfel determinat se rotunjeste la 2.654.000 lei.

38. (1) O persoana fizica ce are in proprietate doua cladiri datoreaza impozit pe cladiri dupa cum urmeaza:

a) pentru cladirea/cladirile de la adresa de domiciliu, impozitul pe cladiri se determina potrivit art. 251 din Codul fiscal;

b) pentru cea de-a doua cladire, care este prima in afara celei/celor de la adresa de domiciliu, impozitul pe cladiri majorat potrivit art. 252 alin. (1) lit. a) din Codul fiscal se calculeaza prin inmultirea impozitului pe cladiri, determinat potrivit art. 251 din Codul fiscal, cu 65% sau, pentru usurarea calculului, prin inmultirea cu 1,65.

(2) Exemplu de calcul pentru impozitul pe cladiri aferent anului 2011, in cazul unui apartament, care reprezinta prima cladire in afara

celelor de la adresa de domiciliu, proprietatea unei persoane fizice, corespunzator alin. (1) lit. b):

A. Date despre apartament:

a) rangul localitatii unde este situat apartamentul: 0;

b) teritoriul unde se afla: in intravilan;

c) zona in cadrul localitatii, potrivit incadrarii prevazute la lit. b): A;

d) suprafata utila a apartamentului: 107,44 m²;

e) tipul cladirii: cu pereti din caramida arsa si dotata cu toate cele 4 instalatii prevazute la pct. 29 alin. (1) lit. a);

f) amplasat intr-un bloc cu mai mult de 3 niveluri si 8 apartamente;

g) data finalizarii: 31 decembrie 1950;

h) prima cladire in afara celei de la adresa de domiciliu;

i) Consiliul General al Municipiului Bucuresti a hotarat, in anul 2010 pentru anul 2011, majorarea impozitului pe cladiri cu 20%.B. Explicatii privind modul de calcul al impozitului pe cladiri, astfel cum rezulta din economia textului art. 251, 252 si 287 din Codul fiscal:

1. Aplicarea prevederilor art. 251 se face dupa cum urmeaza:

1.1. Se determina suprafata construita desfasurata a apartamentului prin inmultirea suprafetei utile cu coeficientul de transformare de 1,20, respectiv: $107,44 \text{ m}^2 \times 1,20 = 128,928 \text{ m}^2$, deoarece dimensiunile exterioare ale apartamentului nu pot fi efectiv masurate pe conturul exterior, acesta avand pereti comuni cu apartamentele invecinate, potrivit prevederilor art. 251 alin. (9) din Codul fiscal, coroborate cu cele ale pct. 31 din prezentele norme metodologice.

1.2. Se determina valoarea impozabila a acestui apartament:

1.2.1. Suprafata construita desfasurata prevazuta la pct. 1 se inmulteste cu valoarea corespunzatoare cladirii cu pereti din caramida arsa, dotata cu toate cele 4 instalatii, respectiv cea din tabloul prevazut la pct. 11 alin. (3) - nivelurile stabilite in anul 2010 pentru anul 2011, astfel: $128,928 \text{ m}^2 \times 806 \text{ lei/m}^2 = 103.915,968 \text{ lei}$.

1.2.2. Se identifica coeficientul de corectie din tabelul prevazut la art. 251 alin. (5) din Codul fiscal, corespunzator zonei A si rangului 0, respectiv 2,60; deoarece apartamentul este amplasat intr-un bloc cu mai mult de 3 niveluri si 8 apartamente, potrivit prevederilor art. 251 alin. (6) din Codul fiscal, acest coeficient de corectie se reduce cu 0,10, determinand astfel coeficientul de corectie specific acestui apartament: $2,60 - 0,10 = 2,50$.

1.2.3. Potrivit prevederilor art. 251 alin. (5) din Codul fiscal, valoarea impozabila determinata la subpct. 2.1 se ajusteaza cu coeficientul de corectie determinat la subpct. 1.2.2, respectiv: $103.915,968 \text{ lei} \times 2,50 = 259.789,92 \text{ lei}$.

1.2.4. Apartamentul fiind finalizat inainte de 1 ianuarie 1951, potrivit prevederilor art. 251 alin. (7) din Codul fiscal, valoarea impozabila determinata la subpct. 1.2.3 se reduce cu 20% sau, pentru usurarea calculului, valoarea impozabila se inmulteste cu 0,80, respectiv: $259.789,92 \text{ lei} \times 0,80 = 207.831,936 \text{ lei}$.

2. Aplicarea prevederilor art. 287 din Codul fiscal se face dupa cum urmeaza:

2.1. Potrivit art. 251 alin. (1) din Codul fiscal, asupra valorii impozabile a apartamentului, determinata la subpct. 1.2.4, se aplica cota de impozitare prevazuta la art. 251 alin. (2) din Codul fiscal de 0,1% sau, pentru usurarea calculului, valoarea impozabila se inmulteste cu 0,001, respectiv: $207.831,936 \text{ lei} \times 0,001 = 207,832 \text{ lei}$; potrivit prevederilor pct. 15 alin. (2) si alin. (3) lit. c), fractiunea de 0,832 lei se rotunjeste prin adaos la numarul intreg, iar impozitul

astfel calculat este de 208 lei.

2.2. Deoarece, in anul 2010 pentru anul 2011, Consiliul General al Municipiului Bucuresti a hotarat majorarea impozitului pe cladiri cu 20%, impozitul determinat la subpct. 2.1 se majoreaza cu acest procent, conform urmatoarei formule de calcul:

$$I_{2011} = I_{\text{calc. Subp.2.1}} + p\% \times I_{\text{calc. Subp.2.1}}$$

unde:

I_{2011} - impozitul calculat potrivit art. 251 din Codul fiscal, majorat cu procentul stabilit de catre Consiliul General al Municipiului Bucuresti potrivit art. 287 din Codul fiscal pentru anul 2011;

$I_{\text{calc. Subp.2.1}}$ - impozitul calculat conform subpct. 2.1;

$p\%$ - procentul de majorare a impozitului pentru anul urmator, ce poate lua valori intre 0% si 20%, stabilit de catre Consiliul General al Municipiului Bucuresti pentru anul urmator, respectiv pentru anul 2011 de 20%.

Pentru usurarea calculului, impozitul pe cladiri se inmulteste cu 1,20, respectiv: 208 lei x 1,20 = 249,6 lei; potrivit prevederilor pct. 15 alin. (1), fractiunea de 0,6 lei depasind 50 de bani se rotunjeste la 1 leu, impozitul pe cladiri astfel determinat se rotunjeste prin adaos la numarul intreg, la 250 lei.

3. Aplicarea prevederilor art. 252 din Codul fiscal se face dupa cum urmeaza:

Potrivit prevederilor art. 252 alin. (1) lit. a) din Codul fiscal, deoarece apartamentul este prima cladire in afara celei de la adresa de domiciliu, impozitul pe cladiri determinat la subpct. 2.2 se majoreaza cu 65% sau, pentru usurarea calculului, impozitul pe cladiri se inmulteste cu 1,65, respectiv: 250 lei x 1,65 = 412,5 lei; potrivit prevederilor pct. 15 alin. (2) si alin. (3) lit. c), fractiunea de 0,5 lei se rotunjeste prin adaos la numarul intreg, iar impozitul astfel calculat, datorat pentru anul 2011, este de 413 lei."

Titlul IX, pct. 38 modificat de lit. G, pct. 3 din HG [791/2010](#)

39. O persoana fizica ce detine in proprietate trei cladiri utilizate ca locuinta, altele decat cele inchiriate, datoreaza impozit pe cladiri dupa cum urmeaza:

a) pentru cladirea de la adresa de domiciliu impozitul pe cladiri se determina potrivit art. 251 din Codul fiscal;

b) pentru cea de-a doua cladire, care este prima in afara celei de la adresa de domiciliu,

impozitul pe cladiri majorat potrivit art. 252 alin. (1) lit. a) din Codul fiscal se calculeaza prin inmultirea impozitului pe cladiri, determinat potrivit art. 251 din Codul fiscal, cu 115 % sau, pentru usurarea calculului, prin inmultirea cu 1,15;

c) pentru cea de-a treia cladire, care este a doua in afara celei de la adresa de domiciliu, impozitul pe cladiri majorat potrivit art. 252 alin. (1) lit. b) din Codul fiscal se calculeaza prin inmultirea impozitului pe cladiri, determinat potrivit art. 251 din Codul fiscal, cu 150 % sau, pentru usurarea calculului, prin inmultirea cu 1,50.

39. O persoana fizica ce detine in proprietate 3 cladiri datoreaza impozit pe cladiri dupa cum urmeaza:

a) pentru cladirea/cladirile de la adresa de domiciliu, impozitul pe cladiri se determina potrivit art. 251 din Codul fiscal;

b) pentru cea de-a doua cladire, care este prima in afara celei de la adresa de domiciliu, presupunand ca are aceleasi caracteristici tehnice ca si cea prevazuta la pct. 38 alin. (2) lit. A, impozitul pe cladiri majorat potrivit art. 252 alin. (1) lit. a) din Codul fiscal se determina potrivit pct. 38 alin. (2);

c) pentru cea de-a treia cladire, care este a doua in afara celei de la adresa de domiciliu, presupunand ca are aceleasi caracteristici

tehnice ca si cea prevazuta la pct. 38 alin. (2) lit. A, impozitul pe cladiri majorat potrivit art. 252 alin. (1) lit. b) din Codul fiscal se determina prin aplicarea etapelor reglementate la pct. 38 alin. (2) lit. B subpct. 1 si 2, dupa care se aplica urmatorul algoritm de calcul:

$$250 + (150\% \times 250) = 625 \text{ lei,}$$

unde:

250 - impozitul rezultat in urma calculului prevazut la pct. 38 alin. (2) lit. B subpct. 2.1;

150% - procentul cu care se majoreaza impozitul pe cladiri conform prevederilor art. 252 alin. (1) lit. b) din Codul fiscal.

Pentru usurarea calculului, impozitul majorat se poate determina si dupa urmatorul calcul:

$$250 \times 2,5 = 625 \text{ lei.}$$

Titlul IX, pct. 39 modificat de lit. G, pct. 4 din HG [791/2010](#)

40. O persoana fizica ce detine in proprietate patru cladiri utilizate ca locuinta, altele decat cele inchiriate, datoreaza impozit pe cladiri dupa cum urmeaza:

a) pentru cladirea de la adresa de domiciliu impozitul pe cladiri se determina potrivit art. 251 din Codul fiscal;

b) pentru cea de-a doua cladire, care este prima in afara celei de la adresa de domiciliu,

impozitul pe cladiri majorat potrivit art. 252 alin. (1) lit. a) din Codul fiscal se calculeaza prin inmultirea impozitului pe cladiri, determinat potrivit art. 251 din Codul fiscal, cu 115 % sau, pentru usurarea calculului, prin inmultirea cu 1,15;

c) pentru cea de-a treia cladire, care este a doua in afara celei de la adresa de domiciliu, impozitul pe cladiri majorat potrivit art. 252 alin. (1) lit. b) din Codul fiscal se calculeaza prin inmultirea impozitului pe cladiri, determinat potrivit art. 251 din Codul fiscal, cu 150 % sau, pentru usurarea calculului, prin inmultirea cu 1,50;

d) pentru cea de-a patra cladire, care este a treia in afara celei de la adresa de domiciliu, impozitul pe cladiri majorat potrivit art. 252 alin. (1) lit. c) din Codul fiscal se calculeaza prin inmultirea impozitului pe cladiri, determinat potrivit art. 251 din Codul fiscal, cu 175 % sau, pentru usurarea calculului, prin inmultirea cu 1,75.

40. O persoana fizica ce detine in proprietate 4 sau mai multe cladiri datoreaza impozit pe cladiri dupa cum urmeaza:

a) pentru cladirea/cladirile de la adresa de domiciliu, impozitul pe cladiri se determina potrivit art. 251 din Codul fiscal;

b) pentru cea de-a doua cladire, care este prima in afara celei de la adresa de domiciliu, presupunand ca are aceleasi caracteristici tehnice ca si cea prevazuta la pct. 38 alin. (2) lit. A, impozitul pe cladiri majorat potrivit art. 252 alin. (1) lit. a) din Codul fiscal se calculeaza potrivit pct. 38 alin. (2);

c) pentru cea de-a treia cladire, care este a doua in afara celei de la adresa de domiciliu, presupunand ca are aceleasi caracteristici tehnice ca si cea prevazuta la pct. 38 alin. (2) lit. A, impozitul pe cladiri majorat potrivit art. 252 alin. (1) lit. b) din Codul fiscal se calculeaza potrivit pct. 39 lit. c);

d) incepand cu cea de-a patra cladire, care este a treia in afara celei de la adresa de domiciliu, presupunand ca are aceleasi caracteristici tehnice ca si cea prevazuta la pct. 38 alin. (2) lit. A, impozitul pe cladiri majorat potrivit art. 252 alin. (1) lit. c) din Codul fiscal se calculeaza dupa urmatorul calcul:

$$250 + (300\% \times 250) = 1.000 \text{ lei,}$$

unde:

250 - impozitul rezultat in urma calculului prevazut la pct. 38 alin. (2) lit. B subpct. 2.2;

300% - procentul cu care se majoreaza impozitul pe cladiri, conform prevederilor art. 252 alin. (1) lit. c) din Codul fiscal.

Pentru usurarea calculului, impozitul majorat se poate determina si dupa urmatorul algoritm de calcul: $250 \times 4,0 = 1.000$ lei."

Titlul IX, pct. 40 modificat de lit. G, pct. 5 din HG [791/2010](#)

41. -

(1) O persoana fizica ce detine in proprietate cinci cladiri utilizate ca locuinta, altele decat cele inchiriate, datoreaza impozit pe cladiri dupa cum urmeaza:

a) pentru cladirea de la adresa de domiciliu impozitul pe cladiri se determina potrivit art. 251 din Codul fiscal;

b) pentru cea de-a doua cladire, care este prima in afara celei de la adresa de domiciliu,

impozitul pe cladiri majorat potrivit art. 251 din Codul fiscal se calculeaza prin inmultirea impozitului pe cladiri, determinat potrivit art. 252 alin. (1) lit. a) din Codul fiscal, cu 115 % sau, pentru usurarea calculului, prin inmultirea cu 1,15;

c) pentru cea de-a treia cladire, care este a doua in afara celei de la adresa de domiciliu, impozitul pe cladiri majorat potrivit art. 252 alin. (1) lit. b) din Codul fiscal se calculeaza prin inmultirea impozitului pe cladiri, determinat potrivit art. 251 din Codul fiscal, cu 150 % sau, pentru usurarea calculului, prin inmultirea cu 1,50;

d) pentru cea de-a patra cladire, care este a treia in afara celei de la adresa de domiciliu, impozitul pe cladiri majorat potrivit art. 252 alin. (1) lit. c) din Codul fiscal se calculeaza prin inmultirea impozitului pe cladiri, determinat potrivit art. 251 din Codul fiscal, cu 175 % sau, pentru usurarea calculului, prin inmultirea cu 1,75 %;

e) pentru cea de-a cincea cladire, care este a patra in afara celei de la adresa de domiciliu, impozitul pe cladiri majorat potrivit art. 252 alin. (1) lit. d) din Codul fiscal se calculeaza prin inmultirea impozitului pe cladiri, determinat potrivit art. 251 din Codul fiscal, cu 200 % sau, pentru usurarea calculului, prin inmultirea cu 2,00.

(2) In cazul persoanelor fizice care detin in proprietate mai mult de cinci cladiri utilizate ca locuinta, altele decat cele inchiriate, impozitul pe cladiri majorat potrivit art. 252 alin. (1) lit. d) din Codul fiscal, pentru fiecare dintre acestea, se calculeaza prin inmultirea impozitului pe cladiri, determinat potrivit art. 251 din Codul fiscal, cu 200 % sau, pentru usurarea calculului, prin inmultirea cu 2,00.

Titlul IX, pct. 41 abrogat de lit. G, pct. 6 din HG [791/2010](#)

42. -

(1) In cazul cladirilor aflate in proprietate comuna, coproprietarii avand determinate cotele parti din cladire, impozitul calculat potrivit prevederilor art. 251 din Codul fiscal se imparte proportional cotelor-parti respective, iar asupra acestuia se aplica, dupa caz, majorarea prevazuta la art. 252 alin. (1) din Codul fiscal in functie de ordinea in care aceste cote-parti au fost dobandite, potrivit alin. (2) al aceluiasi articol, rezultand astfel impozitul pe cladiri datorat de fiecare contribuabil.

(2) In cazul cladirilor aflate in proprietate comuna, coproprietarii neavand stabilite cotele-parti din cladire, impozitul calculat potrivit prevederilor art. 251 din Codul fiscal se imparte la numarul de coproprietari, iar asupra partii din impozit rezultate in urma impartirii se aplica, dupa caz, majorarea prevazuta la art. 252 alin. (1) din Codul fiscal in functie de ordinea in care aceste cote-parti au fost dobandite, potrivit alin. (2) al aceluiasi articol, rezultand astfel impozitul pe cladiri datorat de fiecare contribuabil.

42. (1) In cazul cladirilor aflate in proprietate comuna, coproprietarii avand determinate cotele-parti din cladire, impozitul calculat potrivit prevederilor art. 251 din Codul fiscal se imparte proportional cotelor-parti respective, iar asupra partii din impozit rezultate se aplica majorarea prevazuta la art. 252 alin. (1) din Codul fiscal in functie de ordinea in care aceste cote-parti au fost dobandite, potrivit alin. (3) al aceluiasi articol, rezultand astfel impozitul pe cladiri datorat de fiecare contribuabil.

(2) In cazul cladirilor aflate in proprietate comuna, coproprietarii neavand stabilite cotele-parti din cladire, impozitul calculat potrivit prevederilor art. 251 din Codul fiscal se imparte la numarul de coproprietari, iar asupra partii din impozit rezultate in urma impartirii se aplica, dupa caz, majorarea prevazuta la art. 252 alin.

(1) din Codul fiscal in functie de ordinea in care aceste cote-parti au

fost dobandite, potrivit alin. (3) al aceluasi articol, rezultand astfel impozitul pe cladiri datorat de fiecare contribuabil.

Titlul IX, pct. 42 modificat de lit. G, pct. 7 din HG [791/2010](#)

43. In situatiile in care consiliile locale sau Consiliul General al Municipiului Bucuresti, dupa caz, a aprobat majorarea anuala a impozitului pe cladiri, in conditiile art. 287 din Codul fiscal, aceasta majorare se aplica asupra impozitului pe cladiri determinat potrivit prevederilor art. 251 din Codul fiscal si celor ale pct. 38-42. Parte 252^1, punctul 43. modificat de art. I, alin. (H), punctul 6. din Hotarirea 84/2005

Titlul IX, pct. 43 abrogat de lit. G, pct. 8 din HG [791/2010](#)

44. Prevederile pct. 35-43 se aplica in mod corespunzator persoanelor care beneficiaza de facilitati fiscale la plata impozitului pe cladiri.

45. _

(1) Majorarea impozitului pe cladiri, conform art. 287 din Codul fiscal, se calculeaza si in cazul persoanelor fizice straine care detin pe teritoriul Romaniei mai multe cladiri utilizate ca locuinta, ordinea acestora fiind determinata de succesiunea in timp a dobandirii lor, cu obligativitatea depunerii declaratiei speciale.

(2) In cazul in care in acelasi bloc o persoana fizica detine in proprietate mai multe apartamente, pentru calculul impozitului pe cladiri, majorat potrivit prevederilor art. 252 alin. (1) din Codul fiscal, fiecare apartament este asimilat unei cladiri. Parte 252^1, punctul 45. modificat de art. I, alin. (H), punctul 7. din Hotarirea 84/2005

(3) Impozitul pe cladiri datorat de persoanele fizice care detin in proprietate mai multe cladiri utilizate ca locuinta, dobandite prin succesiune legala nu se majoreaza. Parte 252^1, punctul 45. completat de art. I, alin. (H), punctul 22. din Hotarirea 1861/2006

45. Majorarea impozitului pe cladiri, potrivit art. 287 din Codul fiscal, se calculeaza si in cazul persoanelor fizice straine care detin pe teritoriul Romaniei mai multe cladiri, ordinea acestora fiind determinata de succesiunea in timp a dobandirii lor, cu obligativitatea depunerii declaratiei speciale.

Titlul IX, pct. 45 modificat de lit. G, pct. 9 din HG [791/2010](#)

46. Pentru stabilirea impozitului pe cladiri majorat potrivit prevederilor art. 252 alin. (1) din Codul fiscal, ordinea in care proprietatile au fost dobandite se determina in functie de anul dobandirii cladirii, indiferent sub ce forma, rezultat din documentele care atesta calitatea de proprietar.

46. (1) Pentru stabilirea impozitului pe cladiri majorat potrivit prevederilor art. 252 alin. (1) din Codul fiscal, ordinea in care proprietatile au fost dobandite se determina in functie de anul dobandirii cladirii, indiferent sub ce forma, rezultat din documentele care atesta calitatea de proprietar.

(2) In cazul instrainarii uneia dintre cladirile care intra sub incidenta prevederilor art. 252 alin. (1) din Codul fiscal, pentru calculul impozitului majorat, ordinea in care proprietatile au fost dobandite se stabileste potrivit noii situatii juridice.

(3) Impozitul pe cladiri datorat de persoanele fizice care detin in proprietate mai multe cladiri, dobandite prin succesiune legala, nu se majoreaza. Cladirile dobandite prin succesiune legala se iau in calcul la determinarea ordinii de dobandire, necesara stabilirii majorarii impozitului pe cladiri, potrivit prevederilor art. 252 alin. (1) din Codul fiscal.

(4) In cazul in care in acelasi bloc o persoana fizica detine in proprietate mai multe apartamente, pentru calculul impozitului pe cladiri majorat potrivit prevederilor art. 252 alin. (1) din Codul fiscal, fiecare apartament este asimilat unei cladiri.

Titlul IX, pct. 46 modificat de lit. G, pct. 10 din HG [791/2010](#)

47. In cazul in care in acelasi an se dobandesc mai mult cladiri utilizate ca locuinta, ordinea este determinata de data dobandirii.

47. In cazul in care in acelasi an se dobandesc mai multe cladiri, ordinea este determinata de data dobandirii.

Titlul IX, pct. 47 modificat de lit. G, pct. 11 din HG [791/2010](#)

48. In cazul in care la aceeasi data se dobandesc mai multe cladiri utilizate ca locuinta, ordinea este cea pe care o declara contribuabilul respectiv.

48. In cazul in care la aceeasi data se dobandesc mai multe cladiri, ordinea este cea pe care o declara contribuabilul respectiv.

Titlul IX, pct. 48 modificat de lit. G, pct. 12 din HG [791/2010](#)

49. In cazul persoanei fizice care detine in proprietate mai multe cladiri utilizate ca locuinta, iar domiciliul sau resedinta sa nu corespunde cu adresa nici uneia dintre aceste cladiri, prima cladire dobandita in ordinea stabilita potrivit prevederilor pct. 41 alin. (1)-(3) este asimilata cladirii de la adresa de domiciliu.

49. In cazul persoanei fizice care detine in proprietate mai multe cladiri, iar domiciliul sau nu corespunde cu adresa niciuneia dintre aceste cladiri, prima cladire dobandita in ordinea stabilita potrivit prevederilor pct. 40 este asimilata cladirii de la adresa de domiciliu.

Titlul IX, pct. 49 modificat de lit. G, pct. 13 din HG [791/2010](#)

50. _

(1) Declaratia speciala pentru stabilirea impozitului pe cladiri majorat, in cazul persoanelor fizice detinatoare a mai multor cladiri utilizate ca locuinta, corespunde modelului prevazut la pct. 256.

(2) Declaratia fiscala, conform modelului stabilit potrivit pct. 256, se depune separat pentru fiecare cladire la compartimentele de specialitate ale autoritatilor administratiei publice locale din unitatile administrativ-teritoriale unde sunt situate cladirile.

50. (1) Declaratia speciala pentru stabilirea impozitului pe cladiri majorat, in cazul persoanelor fizice care au in proprietate mai multe cladiri, in afara celor aflate la adresa de domiciliu, corespunde modelului aprobat.

(2) Declaratia speciala se depune la compartimentele de specialitate ale autoritatilor administratiei publice locale din unitatile administrativ-teritoriale unde sunt situate cladirile.

Titlul IX, pct. 50 alin (1) si (2) modificat de lit. G, pct. 14 din HG [791/2010](#)

(3) In cazul contribuabililor care dobandesc cladiri care intra sub incidenta prevederilor art. 252 alin. (1) din Codul fiscal, declaratia fiscala se depune in termen de 30 de zile de la data dobandirii.

(4) Pentru veridicitatea datelor inscrise in declaratiile prevazute la alin. (2) intreaga raspundere juridica o poarta contribuabilul atat in cazul in care este semnatar al declaratiei respective, cat si in cazul in care semnatar al declaratiei este o persoana mandatata in acest sens de contribuabil.

50¹. (1) Declaratia speciala pentru stabilirea impozitului pe cladiri majorat potrivit art. 252 din Codul fiscal si datorat de persoanele fizice, pentru perioade anterioare datei de 30 iunie 2010, este cea prevazuta in anexa nr. 1 «Model 2009 ITL 026» la Ordinul viceprim-ministrului, ministrul administratiei si internelor, si al ministrului finantelor publice nr. 75/767/2009 privind aprobarea unor formulare tipizate pentru activitatea de colectare a impozitelor si taxelor locale, desfasurata de catre organele fiscale locale, publicat in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 364 si 364 bis din 29 mai 2009.

(2) Declaratia speciala pentru stabilirea impozitului pe cladiri majorat potrivit art. 252 din Codul fiscal si datorat de persoanele fizice, ulterior datei de 1 iulie 2010, este «Model ITL 2010-104», prevazuta in anexa nr. 2 la prezentul titlu.

Titlul IX, pct. 50¹ completat de lit. G, pct. 15 din HG [791/2010](#)

51. Cladirile distincte utilizate ca locuinta, situate la aceeasi adresa, proprietatea aceleiasi persoane fizice, nu intra sub incidenta prevederilor art. 252 din Codul fiscal.

51. Cladirile distincte situate la aceeasi adresa, proprietatea aceleiasi persoane fizice, nu intra sub incidenta prevederilor art. 252 din Codul fiscal.

Titlul IX, pct. 51 modificat de lit. G, pct. 16 din HG [791/2010](#)

51¹. (1) Pentru aplicarea prevederilor art. 252 alin. (1) din Codul fiscal, compartimentele de specialitate ale autoritatilor administratiei publice locale au obligatia:

a) sa identifice contribuabilii care au in proprietate cladiri in unitatea/subdiviziunea administrativ-teritoriala aflata in raza de competenta a acestora si care au adresa de domiciliu in alte unitati/subdiviziuni administrativ-teritoriale;

b) sa intocmeasca si sa comunice situatiile cu cazurile constatate conform lit. a) celorlalte compartimente de specialitate ale autoritatilor administratiei publice locale.

(2) Compartimentele de specialitate ale autoritatilor administratiei publice locale competente prevazute la alin. (1) au obligatia de a transmite lunar, pana la data de 10 a lunii in curs pentru luna anterioara, situatiile prevazute la alin. (1) lit. b) compartimentelor de specialitate ale autoritatilor administratiei publice locale competente.

Titlul IX, pct. 51¹ completat de lit. G, pct. 17 din HG [791/2010](#)

PARTEA 253: Codul fiscal

Art. 253

(1) In cazul persoanelor juridice, impozitul pe cladiri se calculeaza prin aplicarea unei cote de impozitare asupra valorii de inventar a cladirii.

(2) Cota de impozit se stabileste prin hotarare a consiliului local si poate fi cuprinsa intre 0,25% si 1,50% inclusiv. La nivelul municipiului Bucuresti, aceasta atributie revine Consiliului General al Municipiului Bucuresti.

(3) Valoarea de inventar a cladirii este valoarea de intrare a cladirii in patrimoniu, inregistrata in contabilitatea proprietarului cladirii, conform prevederilor legale in vigoare.

(3¹) In cazul cladirii la care au fost executate lucrari de reconstruire, consolidare, modernizare, modificare sau extindere, de catre locatar, din punct de vedere fiscal, acesta are obligatia sa comunice locatorului valoarea lucrarilor executate pentru depunerea unei noi declaratii fiscale, in termen de 30 de zile de la data terminarii lucrarilor respective.

(4) In cazul unei cladiri a carei valoare a fost recuperata integral pe calea amortizarii, valoarea impozabila se reduce cu 15%.

(5) In cazul unei cladiri care a fost reevaluatata, conform reglementarilor contabile, valoarea impozabila a cladiri este valoarea contabila rezultata in urma reevaluarii, inregistrata ca atare in contabilitatea proprietarului - persoana juridica.

(6) In cazul unei cladiri care nu a fost reevaluatata in ultimii 3 ani anteriori anului fiscal de referinta, cota impozitului pe cladiri se stabileste de consiliul local/Consiliul General al Municipiului Bucuresti intre 5% si 10% si se aplica la valoarea de inventar

a cladirii inregistrata in contabilitatea persoanelor juridice, pana la sfarsitul lunii in care s-a efectuat prima reevaluare. Fac exceptie cladirile care au fost amortizate potrivit legii, in cazul carora cota impozitului pe cladiri este cea prevazuta la alin. (2).

(7) In cazul unei cladiri care face obiectul unui contract de leasing financiar, pe

intreaga durata a acestuia se aplica urmatoarele reguli:

a) impozitul pe cladiri se datoreaza de locatar;

b) valoarea care se ia in considerare la calculul impozitului pe cladiri este valoarea

din contract a cladirii, asa cum este ea inregistrata in contabilitatea locatorului sau a

locatarului, conform prevederilor legale in vigoare;

c) in cazul in care contractul de leasing inceteaza altfel decat prin ajungerea la

scadenta, impozitul pe cladiri este datorat de locator.

(8) Impozitul pe cladiri se aplica pentru orice cladire detinuta de o persoana juridica

aflata in functiune, in rezerva sau in conservare, chiar daca valoarea sa a fost

recuperata integral pe calea amortizarii.

Parte 253 modificat de art. I, alin. (H), punctul 23. din Hotarirea 1861/2006

PARTEA 253.1: Norme metodologice:

52.

(1) Prin sintagma valoarea de inventar a cladirii, in scopul determinarii impozitului pe cladiri, se intelege valoarea de intrare a cladirii in patrimoniu, inregistrata in contabilitatea proprietarului cladirii, si care, dupa caz, poate fi:

a) costul de achizitie, pentru cladirile dobandite cu titlu oneros;

b) costul de productie, pentru cladirile construite de persoana juridica;

c) valoarea actuala, estimata la inscrierea lor in activ, tinandu-se seama de valoarea cladirilor cu caracteristici tehnice si economice similare sau apropiate, pentru cladirile obtinute cu titlu gratuit;

d) valoarea de aport pentru cladirile intrate in patrimoniu in cazul asocierii/fuziunii,

determinata prin expertiza, potrivit legii;

e) valoarea rezultata in urma reevaluarii, pentru cladirile reevaluate in baza unei dispozitii legale.

f) in cazul persoanelor juridice care aplica Reglementarile contabile armonizate cu Directiva a IV-a a CEE si cu Standardele Internationale de Contabilitate, impozitul pe cladiri se calculeaza prin aplicarea cotei de impozitare asupra valorii de inventar a cladirii. Potrivit alin. (3) al art. 253 din Codul fiscal, valoarea de inventar a cladirii

este valoarea de intrare a cladirii in patrimoniu, inregistrata in contabilitatea proprietarului, valoare care nu se diminueaza cu amortizarea calculata potrivit legii, cu exceptia cladirilor a caror valoare a fost recuperata integral pe calea amortizarii, pentru care legea prevede ca valoarea impozabila se reduce cu 15%.

Parte 253^1, punctul 52., alin. (1) completat de art. I, alin. (H), punctul 23. din Hotarirea 1861/2006

f) in cazul persoanelor juridice care aplica Reglementarile contabile armonizate cu Directiva a IV-a a CEE, impozitul pe cladiri se calculeaza prin aplicarea cotei de impozitare asupra valorii de inventar a cladirii. Potrivit art. 253 alin. (3) din Codul fiscal, valoarea de inventar a cladirii este valoarea de intrare a cladirii in

patrimoniu, inregistrata in contabilitatea proprietarului, valoare care nu se diminueaza cu amortizarea calculata potrivit legii, cu exceptia cladirilor a caror valoare a fost recuperata integral pe calea amortizarii, pentru care legea prevede ca valoarea impozabila se reduce cu 15%;

Modificat de art.I lit. F pct.2 din [HG 670/2012](#)

g) in cazul institutiilor de credit care aplica Standardele internationale de raportare financiara si aleg ca metoda de evaluare ulterioara modelul bazat pe cost, valoarea impozabila a cladirilor ce apartin acestor institutii este valoarea rezultata din raportul de evaluare emis de un evaluator autorizat, depus la compartimentul de specialitate al autoritatii administratiei publice locale.

Completat de art.I lit. F pct.3 din [HG 670/2012](#)

(2) La determinarea valorii de inventar a cladirii se are in vedere insumarea valorilor tuturor elementelor si instalatiilor functionale ale acesteia, cum sunt: terasele, scarile, ascensoarele, instalatiile de iluminat, instalatiile sanitare, instalatiile de incalzire, instalatiile de telecomunicatii prin fir si altele asemenea; aparatele individuale de climatizare nu fac parte din categoria elementelor si instalatiilor functionale ale cladirii.

53. Pentru anul fiscal 2007, in termen de pana la 45 de zile de la data publicarii in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, a hotararii Guvernului prevazute la art. III alin

(2) din Legea nr. 343/2006 pentru modificarea si completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, consiliile locale adopta hotarari privind stabilirea cotei pe baza careia se calculeaza impozitul pe cladiri datorat de persoanele juridice, in conditiile legii. In cazul municipiului Bucuresti aceasta atributie se indeplineste de catre Consiliul

General al Municipiului Bucuresti.

Parte 253^1, punctul 53. modificat de art. I, alin. (H), punctul 24. din Hotarirea 1861/2006

54. -

(1) Impozitul pe cladiri datorat de persoanele juridice care nu au efectuat reevaluarea in ultimii 3 ani anteriori anului fiscal de referinta se calculeaza pe baza cotei stabilite intre 5 % si 10 %, care se aplica la valoarea de inventar a cladirii inregistrata in contabilitatea persoanelor juridice, pana la sfarsitul lunii in care s-a efectuat prima reevaluare. Prin prima reevaluare se intelege reevaluarea cea mai apropiata de anul fiscal 2002.

(2) In cazul cladirilor a caror valoare a fost recuperata integral pe calea amortizarii, potrivit prevederilor Legii nr. 15/1994 privind amortizarea capitalului imobilizat in active corporale si necorporale, republicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 242 din 31 mai 1999, cu modificarile si completarile ulterioare, impozitul pe cladiri se calculeaza pe baza cotei stabilite intre 0,25% si 1,50% inclusiv, care se aplica la valoarea de inventar a cladirii inregistrata in contabilitatea persoanelor juridice, redusa cu 15%.

Parte 253^1, punctul 54., alin. (2) modificat de art. I, alin. (H), punctul 25. din Hotarirea 1861/2006

(3) Cotele prevazute la alin. (1) si (2) se stabilesc de consiliile locale prin hotarare, in termenul prevazut la art. 288 alin. (1) din Codul fiscal. In cazul municipiului Bucuresti aceasta atributie se indeplineste de catre Consiliul General al Municipiului Bucuresti.

Parte 253^1, punctul 54. modificat de art. I, alin. (H), punctul 9. din Hotarirea 84/2005

(4) In cazul cladirilor care fac obiectul contractelor de concesiune sau de inchiriere, valoarea lucrarilor executate de catre locatar, de reconstruire, consolidare, modernizare, modificare sau extindere, prevazuta de art. 253 alin. (3) din Codul fiscal, este valoarea reala declarata a lucrarilor pentru regularizarea taxei pentru eliberarea autorizatiei de construire.

(5) Din punct de vedere fiscal, locatorul depune o noua declaratie fiscala in termen de 30 de zile de la data intocmirii procesului-verbal de receptie, dupa cum acesta este persoana fizica sau juridica, dupa caz.

Parte 253^1, punctul 54. completat de art. I, alin. (H), punctul 26. din Hotarirea 1861/2006

55. Pentru executarea prevederilor art. 253 alin. (6) din Codul fiscal se au in vedere urmatoarele:

a) in cazul contribuabililor care nu au efectuat nici o reevaluare a cladirilor in ultimii 3 ani anteriori anului fiscal de referinta, impozitul pe cladiri se calculeaza prin aplicarea cotei stabilite potrivit prevederilor pct. 54 alin. (1) asupra valorii de inventar a cladirii;

b) In cazul cladirii care a fost reevaluată conform prevederilor legale in vigoare, va loarea de inventar a cladirii este valoarea inregistrata in contabilitatea proprietarului. Dupa reevaluare, daca in ultimii 3 ani anteriori anului fiscal prin procesul verbal incheiat in urma sedintei Consiliului de Administratie s-a aprobat noua valoare a cladirii ca urmare a efectuării reevaluării si aceasta a fost inregistrata in contabilitate, impozitul pe cladiri se calculeaza prin aplicarea cotei stabilite potrivit prevederilor pct. 53 asupra valorii de inventar a cladirii. Sunt considerate ca fiind reevaluate si cladirile la care s-au executat lucrari de reconstruire, consolidare, modernizare, modificare sau extindere, cu aprobarea Consiliului de Administratie. Parte 253¹, punctul 55., litera B modificat de art. I, alin. (H), punctul 27. din Hotarirea 1861/2006

c) in cazul cladirilor dobandite in ultimii 3 ani anteriori anului fiscal de referinta precum si pe parcursul acestuia, impozitul pe cladiri se calculeaza prin aplicarea cotei stabilite potrivit prevederilor pct. 53 asupra valorii de intrare in patrimoniu;

d) in cazul cladirii a carei valoare nu a fost recuperata integral pe calea amortizării si la care sau efectuat lucrari de modernizare, impozitul pe cladiri se calculeaza prin aplicarea cotei stabilite potrivit prevederilor pct. 53, incepand cu data de intai a lunii urmatoare celei in care se inregistreaza in contabilitate reevaluarea in urma lucrarilor de modernizare;

e) pentru cladirile prevazute la lit. d), dar la care nu a fost efectuata reevaluarea in ultimii 3 ani anteriori anului fiscal de referinta, impozitul pe cladiri se calculeaza prin aplicarea cotei stabilite potrivit prevederilor pct. 54 alin. (1) asupra valorii rezultate din insumarea valorii de inventar a cladirii si a valorii lucrarilor de modernizare.

Parte 253¹, punctul 55. modificat de art. I, alin. (H), punctul 10. din Hotarirea 84/2005

Codul fiscal:

Calculul impozitului datorat de persoanele juridice

Art. 253. - [...]

(6) In cazul unei cladiri care nu a fost reevaluată, cota impozitului pe cladiri se stabileste de consiliul local/Consiliul General al Municipiului Bucuresti intre:

a) 10% si 20% pentru cladirile care nu au fost reevaluate in ultimii 3 ani anteriori anului fiscal de referinta;

b) 30% si 40% pentru cladirile care nu au fost reevaluate in ultimii 5 ani anteriori anului fiscal de referinta.[...]

(9) Cota de impozit pentru cladirile cu destinatie turistica ce nu functioneaza in cursul unui an calendaristic este de minimum 5% din valoarea de inventar a cladirii, stabilita prin hotarare a consiliului local.

(10) Sunt exceptate de la prevederile alin. (9) structurile care au autorizatie de construire in perioada de valabilitate, daca au inceput lucrarile in termen de cel mult 3 luni de la data emiterii autorizatiei de construire.

Norme metodologice:

53. Consiliile locale adopta hotarari, in cursul fiecarui an, privind stabilirea cotei pe baza careia se calculeaza impozitul pe cladiri datorat de persoanele juridice, in conditiile legii. In cazul municipiului Bucuresti, aceasta atributie se indeplineste de catre Consiliul General al Municipiului Bucuresti.

54. (1) Prin lucrari de reconstruire, consolidare, modernizare, modificare sau extindere, astfel cum sunt mentionate la art. 253 alin. (31) din Codul fiscal, se intelege acele lucrari care au ca rezultat cresterea valorii cladirii respective cu cel putin 25%.

(1¹) In cazul in care valoarea lucrarilor de reconstruire, consolidare, modernizare, modificare sau extindere nu depaseste 25% din valoarea cladirii, locatarul nu are obligatia sa o comunice locatorului.

Completat de art.I lit. F pct.4 din [HG 670/2012](#)

(1²) In cazul in care in cursul unui an fiscal se efectueaza mai multe lucrari de reconstruire, consolidare, modernizare, modificare sau extindere, a caror valoare individuala este sub 25%, dar cumulata depaseste 25%, locatarul are obligatia de a comunica locatorului valoarea totala, in termen de 30 de zile de la data la care se atinge acest nivel.

Completat de art.I lit. F pct.4 din [HG 670/2012](#)

(2) Impozitul pe cladiri datorat de persoanele juridice care nu au efectuat reevaluarea in ultimii 3 ani, respectiv 5 ani anteriori anului fiscal de referinta se calculeaza pe baza cotei stabilite, prin hotarare a consiliului local, intre 10% si 20%, respectiv 30% si 40%, care se aplica la valoarea de inventar a cladirii inregistrata in contabilitatea persoanelor juridice, conform reglementarilor contabile in vigoare.

Exemplu:

La data de 31 decembrie 2010, un contribuabil inregistreaza in contabilitate reevaluarea cladirilor, iar dupa aceasta data nu se mai efectueaza nicio reevaluare.

In anii urmatoari, cota impozitului pe cladiri va fi:

- a) intre 0,25 si 1,50%, in anii 2011, 2012 si 2013;
- b) intre 10 si 20%, in anii 2014 si 2015;
- c) intre 30 si 40%, in anul 2016 si urmatoarii.

55. (1) Contribuabilii care detin cladiri cu destinatie turistica sunt obligati sa depuna o declaratie pe propria raspundere, pana la data de 31 ianuarie a anului fiscal, privind functionarea sau nefunctionarea unitatii de cazare in cursul anului, in vederea incadrarii in prevederile alin. (2), respectiv alin. (9) ale art. 253 din Codul fiscal.

(2) Pentru incadrarea la alin. (2) al art. 253 din Codul fiscal, la solicitarea compartimentului de specialitate al autoritatii administratiei publice locale, contribuabilii au obligatia de a pune la dispozitia acestuia documente justificative, aferente activitatii pentru care sunt autorizati, referitoare la functionarea unitatii de cazare, cum ar fi: facturi de utilitati, facturi fiscale, bon fiscal, state de plata a salariatilor etc.

Punctele 53-55 modificate de art.I lit. G pct.5 din [HG 50/2012](#)

56. Pentru cladirile ce fac obiectul contractelor de leasing financiar pe intreaga durata a acestuia, impozitul pe cladiri se datoreaza de locatar.

Parte 253^1, punctul 56. modificat de art. I, alin. (H), punctul 28. din Hotarirea 1861/2006

57. _

(1) Impozitul pe cladiri datorat de persoanele juridice pe perioada de leasing financiar se determina pe baza valorii negociate intre parti, exclusiv taxa pe valoarea adaugata, si inscrise in contract, asa cum este ea inregistrata in contabilitatea locatorului sau a locatarului. in cazul contractelor in care valoarea negociata este in valuta, plata impozitului pe cladiri se face in lei la cursul Bancii Nationale a Romaniei din data efectuarii platii.

(2) Pentru persoanele juridice, in cazul in care ulterior recunoasterii initiale ca activ a cladirii, valoarea este determinata pe baza reevaluarii, valoarea rezultata din

reevaluare va sta la baza calcularii impozitului pe cladiri.

(3) In cazul in care contractul de leasing inceteaza altfel decat prin ajungerea la scadenta, impozitul pe cladiri este datorat de locator, iar impozitul pe cladiri se determina pe baza valorii inregistrata in contabilitate.

(4) Pentru contractele incheiate pana la data de 31 decembrie 2006, locatarul, dupa cum contribuabilul este persoana fizica sau persoana juridica are obligatia depunerii declaratiei fiscale la compartimentul de specialitate al autoritatii administratiei publice locale in a carei raza de competenta se afla cladirea, pana la data de 31 ianuarie 2007, insotita de o copie a contractului de leasing.

(3) In cazul contractelor de leasing financiar, locatarul, persoana fizica sau persoana juridica, dupa caz, are obligatia depunerii declaratiei fiscale la compartimentul de specialitate al autoritatii administratiei publice locale in a carei raza de competenta se afla cladirea, in termen de 30 de zile de la data incheierii contractului de leasing, insotita de o copie a acestuia.

(4) In cazul contractelor de leasing financiar care se reziliaza, impozitul pe cladire este datorat de locator incepand cu data incheierii procesului-verbal de predare a bunului sau a altor documente similare care atesta intrarea bunului in posesia locatorului ca urmare a rezilierii contractului de leasing. Impozitul se stabileste pe baza valorii la care cladirea este inregistrata in contabilitatea locatorului.

Modificat de art.I lit. G pct.6 din [HG 50/2012](#)

Parte 253^1, punctul 57. modificat de art. I, alin. (H), punctul 29. din Hotarirea 1861/2006

58. *In cazul cladirilor proprietate a persoanelor juridice si a caror valoare de inventar a fost recuperata integral pe calea amortizarii, valoarea impozabila a cladirilor respective se reduce cu 15 %.*

Parte 253^1, punctul 58. modificat de art. I, alin. (H), punctul 11. din Hotarirea 84/2005

Abrogat de art.I lit. G pct.7 din [HG 50/2012](#)

59. Impozitul pe cladiri este datorat de persoana juridica atat pentru cladirile aflate in functiune, in rezerva sau in conservare, cat si pentru cele aflate in functiune si a caror valoare a fost recuperata integral pe calea amortizarii.

60. Pentru aplicarea prevederilor art. 253 alin. (8) din Codul fiscal se au in vedere reglementarile legale privind reevaluarea imobilizarilor corporale.

60¹. In categoria cladirilor cu destinatie turistica mentionate la art. 253 alin. (9) din Codul fiscal intra: hoteluri, hoteluri-apartament, moteluri, hosteluri, vile turistice, cabane turistice, sate de vacanta, campinguri, casute de tip camping, apartamente si camere de inchiriat, pensiuni turistice, pensiuni agroturistice, case traditionale, precum si alte unitati cu functiuni de cazare turistice.

Completat de art.I lit. G pct.8 din [HG 50/2012](#)

PARTEA 254: Codul fiscal

Art. 254: Dobandirea, instrainarea si modificarea cladirilor

(1) In cazul unei cladiri care a fost dobandita sau construita de o persoana in cursul anului, impozitul pe cladire se datoreaza de catre persoana respectiva cu incepere de la data de intai a lunii urmatoare celei in care cladirea a fost dobandita sau construita.

(2) In cazul unei cladiri care a fost instrainata, demolata sau distrusa, dupa caz, in

cursul anului, impozitul pe cladire inceteaza a se mai datora de persoana respectiva cu incepere de la data de intai a lunii urmatoare celei in care cladirea a fost instrainata, demolata sau distrusa.

(3) In cazurile prevazute la alin. (1) sau (2), impozitul pe cladiri se recalculeaza

pentru a reflecta perioada din an in care impozitul se aplica acelei persoane.

(4) In cazul extinderii, imbunatatirii, distrugerii partiale sau al altor modificari aduse

unei cladiri existente, impozitul pe cladire se recalculeaza incepand cu data de intai a

lunii urmatoare celei in care a fost finalizata modificarea.

(5) Orice persoana care dobandeste, construieste sau instraineaza o cladire are obligatia de a depune o declaratie fiscala la compartimentul de specialitate al autoritatii administratiei publice locale in a carei raza de competenta se afla cladirea, in termen de 30 de zile de la data dobandirii, instrainarii sau construirii.

(6) Orice persoana care extinde, imbunatateste, demoleaza, distruge sau modifica in alt mod o cladire existenta are obligatia sa depuna o declaratie in acest sens la compartimentul de specialitate al autoritatii administratiei publice locale in termen de 30 de zile de la data la care s-au produs aceste modificari.

(7) Instrainarea unei cladiri, prin oricare dintre modalitatile prevazute de lege, nu

poate fi efectuata pana cand titularul dreptului de proprietate asupra cladirii respective nu are stinse orice creante fiscale locale, cu exceptia obligatiilor fiscale aflate in litigiu, convenite bugetului local al unitatii administrativ-teritoriale unde este amplasata cladirea sau al celei unde isi are domiciliul fiscal contribuabilul in cauza, cu termene de plata scadente pana la data de intai a lunii urmatoare celei in care are loc instrainarea. Atestarea achitarii obligatiilor bugetare se face prin certificatul fiscal emis de compartimentul de specialitate al autoritatilor administratiei publice locale.

Actele prin care se instraineaza cladiri cu incalcarea prevederilor prezentului alineat sunt nule de drept.

Parte 254 modificat de art. I, alin. (H), punctul 31. din Hotarirea 1861/2006

(8) Atat in cazul persoanelor fizice, cat si in cazul persoanelor juridice, pentru cladirile construite potrivit Legii [nr. 50/1991](#), republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, data dobandirii cladirii se considera dupa cum urmeaza:

a) pentru cladirile executate integral inainte de expirarea termenului prevazut in autorizatia de construire, data intocmirii procesului-verbal de receptie, dar nu mai tarziu de 15 zile de la data terminarii efective a lucrarilor;

b) pentru cladirile executate integral la termenul prevazut in autorizatia de construire, data din aceasta, cu obligativitatea intocmirii procesului-verbal de receptie in termenul prevazut de lege;

c) pentru cladirile ale caror lucrari de constructii nu au fost finalizate la termenul prevazut in autorizatia de construire si pentru care nu s-a solicitat prelungirea valabilitatii autorizatiei, in conditiile legii, la data expirarii acestui termen si numai pentru suprafata construita desfasurata care are elementele structurale de baza ale unei cladiri, in speta pereti si acoperis. Procesul-verbal de receptie se intocmeste la data expirarii termenului prevazut in

autorizatia de construire, consemnandu-se stadiul lucrarilor, precum si suprafata construita desfasurata in raport cu care se stabileste impozitul pe cladiri.

PARTEA 254¹: Norme metodologice

61.

(1) Prin expresia cladire dobandita se intelege orice cladire intrata in proprietatea persoanelor fizice sau a persoanelor juridice.

(2) In cazul cladirilor dobandite/instrainate prin acte intre vii, translative ale dreptului de proprietate, data dobandirii/instrainarii este cea mentionata in actul respectiv.

(2.1) In cazul persoanelor juridice, in mod obligatoriu, in orice acte prin care se dobandeste/instraineaza dreptul de proprietate asupra unei cladiri se mentioneaza valoarea de achizitie a acesteia, precum si suprafata construita la sol a cladirii.

Parte 254¹, punctul 61., alin. (2) completat de art. I, alin. (H), punctul 12. din

Hotarirea 84/2005

(3) In cazul cladirilor dobandite prin hotarari judecatoresti, data dobandirii este data ramanerii definitive si irevocabile a hotararii judecatoresti.

(4) Impozitul pe cladiri, precum si obligatiile de plata accesorii acestuia, datorate pana la data de intai a lunii urmatoare celei in care se realizeaza instrainarea intre vii a cladirii, reprezinta sarcina fiscala a partii care instraineaza. In situatia in care prin certificatul fiscal eliberat de catre compartimentul de specialitate se atesta existenta unei asemenea sarcini fiscale, notarul public va refuza autentificarea actului notarial pana la prezentarea documentului in original privind stingerea obligatiilor respective.

62. _

(1) Atat in cazul persoanelor fizice, cat si in cazul persoanelor juridice, pentru cladirile executate potrivit Legii nr. 50/1991 privind autorizarea executarii lucrarilor de constructii, republicata, cu modificarile ulterioare, data dobandirii cladirii se considera dupa cum urmeaza:

Parte 254¹, punctul 62., alin. (1) modificat de art. I, alin. (H), punctul 13. din Hotarirea 84/2005

a) pentru cladirile executate integral inainte de expirarea termenului prevazut in autorizatia de construire, data intocmirii procesului-verbal de receptie, dar nu mai tarziu de 15 zile de la data terminarii efective a lucrarilor;

b) pentru cladirile executate integral la termenul prevazut in autorizatia de construire, data din aceasta, cu obligativitatea intocmirii procesului-verbal de receptie in termenul prevazut de lege;

c) pentru cladirile ale caror lucrari de constructii nu au fost finalizate la termenul prevazut in autorizatia de construire si pentru care nu s-a solicitat prelungirea valabilitatii autorizatiei, in conditiile legii, la data expirarii acestui termen si numai pentru suprafata construita desfasurata care are elementele structurale de baza ale unei cladiri, in speta pereti si acoperis. Procesul-verbal de receptie se intocmeste la data expirarii termenului prevazut in autorizatia de construire, consemnandu-se stadiul lucrarilor, precum si suprafata construita desfasurata in raport de care se stabileste impozitul pe cladiri.

(2) Prin grija structurilor de specialitate cu atributii in domeniul urbanismului, amenajarii teritoriului si autorizarii executarii lucrarilor de constructii din aparatul propriu al autoritatilor administratiei publice locale, denumite in continuare structuri de specialitate, se intocmesc procesele-verbale mentionate la alin. (1) care servesc la inregistrarea in evidentele fiscale, in registrele agricole sau in orice alte evidente cadastrale, dupa caz, precum si la determinarea impozitului pe cladiri.

62. Structurile de specialitate cu atributii in domeniul urbanismului, amenajarii teritoriului si autorizarii executarii lucrarilor de constructii din aparatul propriu al autoritatilor administratiei publice locale intocmesc procesele-verbale mentionate la art. 254 alin.

(8) din Codul fiscal, care servesc la inregistrarea in evidentele fiscale, in registrele agricole sau in orice alte evidente cadastrale,

dupa caz, precum si la determinarea impozitului pe cladiri.
Transmiterea proceselor-verbale catre celelalte compartimente functionale se face in termen de 3 zile de la intocmire.

Modificat de art.I lit. G pct.9 din [HG 50/2012](#)

63. _

(1) Data dobandirii/construirii cladirii, potrivit mentiunii prevazute la pct. 62, determina concomitent, in conditiile Codului fiscal si ale prezentelor norme metodologice, urmatoarele:

a) datorarea impozitului pe cladiri;
b) diminuarea suprafetei de teren pentru care se datoreaza impozitul pe teren cu suprafata construita la sol a cladirii respective.

63. (1) Data dobandirii/construirii cladirii, potrivit mentiunii prevazute la art. 254 alin. (8) din Codul fiscal, determina concomitent, in conditiile Codului fiscal si ale prezentelor norme metodologice, urmatoarele:

a) datorarea impozitului pe cladiri;
b) diminuarea suprafetei de teren pentru care se datoreaza impozitul pe teren cu suprafata construita la sol a cladirii respective.

Modificat de art.I lit. G pct.10 din [HG 50/2012](#)

(2) Impozitul pe cladiri datorat de persoanele fizice se stabileste pe baza datelor extrase din actele care atesta dreptul de proprietate.

64. Pentru cladirile dobandite/construite, instrainate, demolate, distruse sau carora li s-au adus modificari de natura extinderii, imbunatatirii ori distrugerii partiala a celei existente, dupa caz, in cursul anului, impozitul pe cladiri se recalculeaza de la data de intai a lunii urmatoare celei in care aceasta a fost dobandita/construita, instrainata, demolata, distrusa sau finalizata modificarea.

65. _

(1) Impozitul pe cladiri se datoreaza pana la data de la care se face scaderea.

(2) Scaderea de la impunere in cursul anului, pentru oricare dintre situatiile prevazute la art. 254 alin. (2) din Codul fiscal, se face dupa cum urmeaza:

a) incepand cu data de intai a lunii urmatoare celei in care s-a produs situatia respectiva;
b) proportional cu partea de cladire supusa unei astfel de situatii;
c) proportional cu perioada cuprinsa intre data mentionata la lit. a) si sfarsitul anului fiscal respectiv.

66. _

(1) Contribuabilii sunt obligati sa depuna declaratiile fiscale pentru stabilirea impozitului pe cladiri la compartimentele de specialitate ale autoritatilor administratiei publice locale in a caror raza se afla cladirile, in termen de 30 de zile de la data dobandirii acestora, conform prevederilor art. 254 alin. (5) si ale art. 290 din Codul fiscal.

(2) Obligatia de a depune declaratie fiscala revine deopotriva si contribuabililor care instraineaza cladiri.

67. Declaratiile fiscale se depun in termen de 30 de zile de la data dobandirii sau de la data aparitiei oricareia dintre urmatoarele situatii:

a) intervin schimbari privind domiciliul fiscal al contribuabilului;
b) se realizeaza modificari ce conduc la recalcularea impozitului pe cladiri datorat;
c) intervin schimbari privind situatia juridica a contribuabilului, de natura sa conduca la modificarea impozitului pe cladiri.

d) intervin schimbari privind numele si prenumele, in cazul contribuabilului - persoana fizica sau schimbari privind denumirea, in cazul contribuabilului - persoana juridica.

Parte 254^1, punctul 67. completat de art. I, alin. (H), punctul 14. din Hotarirea 84/2005

68. Contribuabilii persoane fizice care detin mai multe cladiri utilizate ca locuinta sunt obligati sa depuna si declaratia speciala, model stabilit conform pct. 256, in conditiile prevazute la art. 254 alin. (5) din Codul fiscal, atat la compartimentele de specialitate ale autoritatilor administratiei publice locale in a caror raza isi au domiciliul, cat si la cele in a caror raza sunt situate cladirile respective.

Punctul 69. abrogat de art. I, alin. (H), punctul 30. din Hotarirea 1861/2006

70. _

(1) Contribuabilii persoane fizice si persoane juridice sunt obligati sa depuna declaratiile fiscale in conditiile prevazute la pct. 66-68, chiar daca acestia beneficiaza de reducere sau de scutire la plata impozitului pe cladiri, ori pentru cladirile respective nu se datoreaza impozit pe cladiri

(2) Actele de transfer a dreptului de proprietate asupra imobilelor trebuie sa fie insotite de un certificat de atestare fiscala emis de organele fiscale locale in a caror raza teritoriala se afla inregistrat fiscal imobilul. Prin certificatul de atestare fiscala se atesta achitarea la zi a tuturor obligatiilor bugetare locale scadente la data de intai

a lunii urmatoare instrainarii. in certificatul de atestare fiscala nu se cuprind creantele bugetare aflate in litigiu, in schimb se va mentiona despre faptul ca sunt in litigiu creante in cuantum de...lei.

(3) Instrainarea imobilelor fara respectarea prevederilor alin. (2) conduce la nulitatea actelor de instrainare a dreptului de proprietate. Nulitatea se sesizeaza de orice persoana interesata la instanta de judecata competenta. Declararea nulitatii actului de instrainare se comunica organului fiscal, contribuabililor implicati si unitatilor teritoriale ale Agentiei de Cadastru si Publicitate Imobiliara in vederea rectificarii situatiei fiscale si cadastrale.

Punctul 70, alineatele (2) si (3) abrogate de art.I lit. G pct.11 din HG 50/2012

Parte 254^1, punctul 70. modificat de art. I, alin. (H), punctul 31. din Hotarirea 1861/2006

PARTEA 255: Codul fiscal

Art. 255: Plata impozitului

(1) Impozitul/taxa pe cladiri se plateste anual, in doua rate egale, pana la datele de 31 martie si 30 septembrie inclusiv.

(2) Pentru plata cu anticipatie a impozitului pe cladiri, datorat pentru intregul an de catre contribuabili, pana la data de 31 martie a anului respectiv, se acorda o bonificatie de pana la 10%, stabilita prin hotarare a consiliului local. La nivelul municipiului Bucuresti, aceasta atributie revine Consiliului General al Municipiului Bucuresti.

(3) Impozitul anual pe cladiri, datorat aceluiasi buget local de catre contribuabili, persoane fizice sau juridice, de pana la 50 lei inclusiv, se plateste integral pana la primul termen de plata. In cazul in care contribuabilul detine in proprietate mai multe cladiri amplasate pe raza aceleiasi unitati administrativ-teritoriale, suma de 50 lei se refera la impozitul pe cladiri cumulat.

[art. 255 modificat si inlocuit de art. I, punctul 228. din Legea 343/2006](#)

PARTEA 255¹: Norme metodologice

71.

(1) Impozitul/taxa pe cladiri se plateste anual, in doua rate egale, respectiv:

- a) rata I, pana la data de 31 martie inclusiv, si
- b) rata a II-a, pana la data 30 septembrie inclusiv.

(2) Calculul impozitului pe cladiri datorat pentru perioade mai mici de un an fiscal se face dupa cum urmeaza:

a) impozitul anual determinat se imparte la 12, respectiv la numarul de luni dintr-un an fiscal;

b) suma rezultata in urma impartirii prevazute la lit. a) se inmulteste cu numarul de luni pentru care se datoreaza impozitul pe cladiri.

(3) Pentru cladirile dobandite in cursul anului, impozitul pe cladiri, datorat de la data de intai a lunii urmatoare celei in care aceasta a fost dobandita si pana la sfarsitul anului respectiv, se repartizeaza la termenele de plata ramase, iar ratele scadente se determina pentru impozitul anual, proportional cu numarul de luni pentru care se datoreaza impozitul pe cladiri.

(4) Exemple de calcul privind determinarea ratelor, la termene de plata, in cazul impozitului pe cladiri:

Exemplul I. Considerand ca un contribuabil datoreaza impozitul pe cladiri anual de 188 lei, potrivit prevederilor art. 255 alin. (1) din Codul fiscal, coroborate cu cele ale pct. 71 alin. (1) din prezentele norme metodologice, acesta se plateste in doua rate egale, astfel:

- a) rata I, pana la data de 31 martie inclusiv, si
- b) rata a II-a, pana la data 30 septembrie inclusiv.

iar impozitul pe cladiri aferent unei luni se determina, potrivit prevederilor pct. 71 alin. (2), prin impartirea impozitului anual la numarul de luni dintr-un an fiscal, respectiv: $188 \text{ lei} : 12 \text{ luni} = 15,66 \text{ lei}$, impozitul astfel calculat, potrivit prevederilor pct. 15 alin. (2) si alin. (3) lit. a), se rotunjeste la 16 lei, in sensul ca fractiunea de 0,66 lei se intregeste la un leu, prin adaos.

Exemplul II. Dreptul de proprietate se dobandeste in luna ianuarie.

A. Se calculeaza impozitul pe cladiri datorat, potrivit prevederilor pct. 71 alin. (2), proportional cu perioada ramasa pana la sfarsitul anului fiscal, incepand cu data de 1 februarie, respectiv $16 \text{ lei/luna} \times 11 \text{ luni} = 176 \text{ lei}$.

B. Impozitul pe cladiri prevazut la lit. A se plateste, potrivit prevederilor pct. 71 alin.

(3), la termenele de plata pana la sfarsitul anului fiscal, respectiv:

- a) rata I, pana la data de 31 martie inclusiv 80 lei

b) rata a II-a, pana la data 30 septembrie inclusiv 96 lei

Exemplul III. Dreptul de proprietate se dobandeste in luna februarie.

A. Se calculeaza impozitul pe cladiri datorat, potrivit prevederilor pct. 71 alin. (2),

proportional cu perioada ramasa pana la sfarsitul anului fiscal, incepand cu data de 1 martie, respectiv: $16 \text{ lei lei/luna} \times 10 \text{ luni} = 160 \text{ lei}$.

B. Impozitul pe cladiri prevazut la lit. A se plateste, potrivit prevederilor pct. 71 alin.

(3), la termenele de plata pana la sfarsitul anului fiscal, respectiv:

a) rata I, pana la data de 31 martie inclusiv 64 lei

b) rata a II-a, pana la data 30 septembrie inclusiv 96 lei

Exemplul IV. Dreptul de proprietate se dobandeste in luna martie. A. Se calculeaza

impozitul pe cladiri datorat, potrivit prevederilor pct. 71 alin. (2), proportional cu

perioada ramasa pana la sfarsitul anului fiscal, incepand cu data de 1 aprilie, respectiv: $16 \text{ lei lei/luna} \times 9 \text{ luni} = 144 \text{ lei}$.

B. Impozitul pe cladiri prevazut la lit. A se plateste, potrivit prevederilor pct. 71 alin.

(3), la termenul de plata ramas pana la sfarsitul anului fiscal, respectiv:

a) rata I, pana la data de 31 martie inclusiv x lei

b) rata a II-a, pana la data 30 septembrie inclusiv 144 lei

Exemplul V. Dreptul de proprietate se dobandeste in luna aprilie.

A. Se calculeaza impozitul pe cladiri datorat, potrivit prevederilor pct. 71 alin. (2),

proportional cu perioada ramasa pana la sfarsitul anului fiscal, incepand cu data de 1 mai, respectiv: $16 \text{ lei lei/luna} \times 8 \text{ luni} = 128 \text{ lei}$.

B. Impozitul pe cladiri prevazut la lit. A se plateste, potrivit prevederilor pct. 71 alin.

(3), la termenul de plata ramase pana la sfarsitul anului fiscal, respectiv:

a) rata I, pana la data de 31 martie inclusiv x lei

b) rata a II-a, pana la data 30 septembrie inclusiv 128 lei Exemplul

VI. Dreptul de

proprietate se dobandeste in luna mai.

A. Se calculeaza impozitul pe cladiri datorat, potrivit prevederilor pct. 71 alin. (2),

proportional cu perioada ramasa pana la sfarsitul anului fiscal, incepand cu data de

1 iunie, respectiv: $16 \text{ lei lei/luna} \times 7 \text{ luni} = 112 \text{ lei}$.

B. Impozitul pe cladiri prevazut la lit. A se plateste, potrivit prevederilor pct. 71 alin.

(3), la termenele de plata ramase pana la sfarsitul anului fiscal, respectiv:

Exemplul VIII. Dreptul de proprietate se dobandeste in luna iulie.

A. Se calculeaza impozitul pe cladiri datorat, potrivit prevederilor pct. 71 alin. (2),

proportional cu perioada ramasa pana la sfarsitul anului fiscal, incepand cu data de

1 august, respectiv: $16 \text{ lei lei/luna} \times 5 \text{ luni} = 80 \text{ lei}$.

B. Impozitul pe cladiri prevazut la lit. A se plateste, potrivit prevederilor pct. 71 alin.

(3), la termenul de plata ramase pana la sfarsitul anului fiscal, respectiv:

- a) rata I, pana la data de 31 martie inclusiv x
- b) rata a II-a, pana la data 30 septembrie inclusiv 80 lei

Exemplul IX. Dreptul de proprietate se dobandeste in luna august.

A. Se calculeaza impozitul pe cladiri datorat, potrivit prevederilor pct. 71 alin. (2), proportional cu perioada ramasa pana la sfarsitul anului fiscal, incepand cu data de

1 septembrie, respectiv: 16 lei lei/luna x 4 luni = 64 lei.

B. Impozitul pe cladiri prevazut la lit. A se plateste, potrivit prevederilor pct. 71 alin.

(3), la termenul de plata ramas pana la sfarsitul anului fiscal, respectiv:

- a) rata I, pana la data de 31 martie inclusiv x
- b) rata a II-a, pana la data 30 septembrie inclusiv 64 lei

Exemplul X. Dreptul de proprietate se dobandeste intre 1 si 30 septembrie inclusiv.

A. Se calculeaza impozitul pe cladiri datorat, potrivit prevederilor pct. 71 alin. (2), proportional cu perioada ramasa pana la sfarsitul anului fiscal, incepand cu data de 1 octombrie, respectiv: 16 lei lei/luna x 3 luni = 48 lei.

B. Impozitul pe cladiri prevazut la lit. A se plateste, potrivit prevederilor pct. 71 alin.

(3), la termenele de plata ramase pana la sfarsitul anului fiscal, respectiv:

- a) rata I, pana la data de 31 martie inclusiv x*
- b) rata a II-a, pana la data 30 septembrie inclusiv 48 lei*

Exemplul XI. Dreptul de proprietate se dobandeste in luna octombrie.

A. Se calculeaza impozitul pe cladiri datorat, potrivit prevederilor pct. 71 alin. (2), proportional cu perioada ramasa pana la sfarsitul anului fiscal, incepand cu data de 1 noiembrie, respectiv: 16 lei lei/luna x 2 luni = 32 lei.

B. Impozitul pe cladiri prevazut la lit. A se plateste, potrivit prevederilor pct. 71 alin.

(3), la termenele de plata ramase pana la sfarsitul anului fiscal, respectiv:

- a) rata I, pana la data de 31 martie inclusiv x*
- b) rata a II-a, pana la data 30 septembrie inclusiv 32 lei*

C. Avand in vedere prevederile art. 254 alin. (5) din Codul fiscal, cum ultimul termen de plata prevazut este depasit, plata se considera in termen daca impozitul datorat, mentionat la lit. A, se plateste pana la expirarea perioadei de 30 de zile de la dobandire, in cadrul careia contribuabilul are obligatia sa depuna declaratia fiscala pentru cladirile dobandite, dar nu mai tarziu de ultima zi lucratoare a lunii decembrie a anului fiscal respectiv.

Exemplul X. Dreptul de proprietate se dobandeste in luna septembrie:

A. Se calculeaza impozitul pe cladiri datorat, potrivit prevederilor pct. 71 alin. (2), proportional cu perioada ramasa pana la sfarsitul anului fiscal, incepand cu data de 1 octombrie, respectiv: 16 lei/luna x 3 luni = 48 lei.

B. Avand in vedere prevederile art. 254 alin. (5) din Codul fiscal, plata se considera in termen daca impozitul datorat, mentionat la lit. A, se plateste pana la expirarea perioadei de 30 de zile de la dobandire, in cadrul careia contribuabilul are obligatia sa depuna declaratia fiscala pentru cladirile dobandite, dar nu mai tarziu de ultima zi a lunii octombrie a anului fiscal respectiv.

Exemplul XI. Dreptul de proprietate se dobandeste in luna octombrie:

A. Se calculeaza impozitul pe cladiri datorat, potrivit prevederilor pct. 71 alin. (2), proportional cu perioada ramasa pana la sfarsitul anului fiscal, incepand cu data de 1 noiembrie, respectiv: 16 lei/luna x 2 luni = 32 lei.

B. Avand in vedere prevederile art. 254 alin. (5) din Codul fiscal, plata se considera in termen daca impozitul datorat, mentionat la lit. A, se plateste pana la expirarea perioadei de 30 de zile de la dobandire, in cadrul careia contribuabilul are obligatia sa depuna

declaratia fiscala pentru cladirile dobandite, dar nu mai tarziu de ultima zi a lunii noiembrie a anului fiscal respectiv.

Modificat de art.I lit. F pct.5 din [HG 670/2012](#)

Exemplul XII. Dreptul de proprietate se dobandeste in luna noiembrie.

A.Se calculeaza impozitul pe cladiri datorat, potrivit prevederilor pct. 71 alin. (2), proportional cu perioada ramasa pana la sfarsitul anului fiscal, incepand cu data de

1 decembrie, respectiv: 16 lei lei/luna x 1 luna = 16 lei.

B.Avand in vedere prevederile art. 254 alin. (5) din Codul fiscal, cum ultimul termen de plata prevazut este depasit, plata se considera in termen daca impozitul datorat, mentionat la lit. A, se plateste pana la expirarea perioadei de 30 de zile de la dobandire, inaintul careia contribuabilul are obligatia sa depuna declaratia fiscala pentru cladirile dobandite, dar nu mai tarziu de ultima zi lucratoare a lunii decembrie a anului fiscal respectiv.

Exemplul XIII. Dreptul de proprietate se dobandeste in luna decembrie.

Avand in vedere ca impozitul pe cladiri se datoreaza cu data de intai a lunii urmatoare celei in care cladirea a fost dobandita, adica incepand cu data de 1 ianuarie a anului fiscal urmatoare, pentru anul curent nu se datoreaza impozit pe cladiri.

Parte 255^1, punctul 71. modificat de art. I, alin. (H), punctul 32. din Hotarirea 1861/2006

72. _

(1) Prin plata cu anticipatie se intelege stingerea obligatiei de plata a impozitului pe cladiri datorat aceluasi buget local in anul fiscal respectiv, pana la data de 31 martie inclusiv. Prevederile pot. 15 alin. (5) se aplica in mod corespunzator.

(2) In situatia in care contribuabilul a platit cu anticipatie pana la data de 31 martie inclusiv, impozitul pe cladiri pentru care a beneficiat de bonificatie, iar in cursul aceluasi an fiscal instraineaza cladirea, scaderea se face proportional cu perioada cuprinsa intre data de intai a lunii urmatoare celei in care s-a realizat instrainarea si sfarsitul anului fiscal, luandu-se in calcul suma efectiv incasata la bugetul local.

(3) Consiliile locale adopta hotarari privind stabilirea bonificatiei de pana la 10% in termenul prevazut la art. 288 alin. (1) din Codul fiscal. La nivelul municipiului Bucuresti aceasta atributie se indeplineste de catre Consiliul General al Municipiului Bucuresti.

(4) Exemplu privind calculul restituirii de sume in cazul unui contribuabil care a platit cu anticipatie impozitul pe cladiri:

a) un contribuabil persoana fizica a avut stabilit pentru un an fiscal impozit pe cladiri in suma de 214 lei;

b) in unitatea administrativ-teritoriala in care se afla situata cladirea, consiliul local

a stabilit prin hotarare acordarea unei bonificatii de 7% pentru plata cu anticipatie a impozitului pe cladiri;

c) la data de 24 ianuarie contribuabilul a platit integral impozitul pe cladiri datorat, respectiv: 199 lei, acordandu-i-se o bonificatie de 15 lei;

d) la data de 1 mai instraineaza cladirea;

e) potrivit datelor prevazute la lit. a)-d), avand in vedere prevederile alin. (2), acestui contribuabil trebuie sa i se restituie urmatoarea suma: 199 lei: 12 luni = 16 lei/luna x 7 luni =112 lei, unde "7" reprezinta numarul de luni incepand cu data de 1 iunie si pana la 31 decembrie;

f) restituirea catre contribuabil se face in termen de 30 de zile de la data depunerii cererii de restituire la compartimentul de specialitate al autoritatii administratiei publice locale.

Parte 255^1, punctul 72. modificat de art. I, alin. (H), punctul 33. din Hotarirea 1861/2006

72¹. Pentru anul 2010, in vederea stabilirii diferentei de impozit pe cladiri conform prevederilor art. 252 din Codul fiscal, se aplica urmatoarele prevederi:

a) se calculeaza impozitul pe cladiri pentru intregul an 2010, majorat conform prevederilor Ordonantei de urgenta a Guvernului [nr. 59/2010](#) pentru modificarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, in conformitate cu pct. 38-51 din prezentul titlu, cu exceptia contribuabililor care au transmis deja dreptul de proprietate asupra imobilului pana la data de 30 iunie 2010;

b) se calculeaza diferentele de impozit, proportional cu perioada 1 iulie 2010-31 decembrie 2010, conform urmatoarelor situatii:

1. In cazul in care contribuabilul a achitat integral impozitul datorat, calculat conform prevederilor anterioare intrarii in vigoare a Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 59/2010, pana la data de 31 martie 2010, pentru care a beneficiat de bonificatia legal acordata, se procedeaza dupa cum urmeaza:

1.1. Se calculeaza diferenta de impozit potrivit urmatoarei formule de calcul:

$$l_d = \frac{l_c - (l_{achitat} + B)}{12} \times 6$$

12

unde:

l_d - diferenta de impozit datorat pentru perioada 1 iulie 2010-31 decembrie 2010;

l_c - impozitul calculat conform prevederilor lit. a);
Iachitat - impozitul datorat pe anul 2010 conform prevederilor legale, anterior datei de 1 iulie 2010, diminuat cu bonificatia acordata ca urmare a achitarii integrale pana la 31 martie 2010;

B - bonificatia acordata ca urmare a achitarii integrale a impozitului pe cladiri calculat conform prevederilor legale, anterior datei de 1 iulie 2010;

12 - numarul de luni ale unui an calendaristic;

6 - numarul de luni ramase pana la sfarsitul anului, pentru care se

stabileste diferenta de impozit.

1.2. In cazul in care diferenta de impozit calculata conform prevederilor pct. 1.1 este achitata integral pana la data de 30 septembrie 2010, contribuabilul beneficiaza de diminuarea diferentei de impozit datorat cu bonificatia stabilita de autoritatile deliberative.

1.3. In cazul in care contribuabilul nu achita diferenta de impozit calculata conform prevederilor pct. 1.1 pana la data de 31 decembrie 2010, incepand cu ziua urmatoare, contribuabilul datoreaza accesorii pana la data platii.

2. In cazul in care contribuabilul a achitat impozitul datorat pentru semestrul I, calculat conform prevederilor anterioare intrarii in vigoare a Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 59/2010, pana la data de 31 martie 2010, se procedeaza dupa cum urmeaza:

2.1. Se calculeaza diferenta de impozit potrivit urmatoarei formule de calcul:

$$l_d = \frac{l_c - (l_{achitatS1} + l_{achitatS2})}{12} \quad X6$$

12

unde:

l_d - diferenta de impozit datorat pentru perioada 1 iulie 2010-31 decembrie 2010;

l_c - impozitul calculat conform prevederilor lit. a);

$l_{achitatS1}$ - impozitul datorat si achitat pentru semestrul I al anului 2010, calculat conform prevederilor legale anterioare datei de 1 iulie 2010;

$l_{datoratS2}$ - impozitul datorat si neachitat pentru semestrul II al anului 2010, calculat conform prevederilor legale anterioare datei de 1 iulie 2010;

12 - numarul de luni ale unui an calendaristic;

6 - numarul de luni ramase pana la sfarsitul anului, pentru care se stabileste diferenta de impozit.

2.2. In cazul in care contribuabilul achita integral pana la data de 30 septembrie 2010 atat impozitul datorat pentru semestrul II, calculat conform prevederilor legale anterioare intrarii in vigoare a Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 59/2010, cat si diferenta de impozit calculata conform prevederilor pct. 2.1, atunci pentru diferenta de impozit contribuabilul beneficiaza de diminuarea diferentei de impozit datorat cu bonificatia stabilita de autoritatile deliberative.

2.3. In cazul in care contribuabilul nu achita integral sumele datorate cu titlu de impozit pe cladiri pana la data de 30 septembrie 2010, atunci pentru diferenta de impozit calculata conform pct. 2.1 contribuabilul nu beneficiaza de bonificatia stabilita de autoritatile deliberative.

3. In cazul in care contribuabilul nu a achitat impozitul datorat, calculat conform prevederilor anterioare intrarii in vigoare a Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 59/2010, dar il achita integral pana la data de 30 septembrie 2010, pana la aceeasi data achitand si diferenta de impozit calculata si datorata conform prevederilor Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 59/2010, atunci se procedeaza dupa cum urmeaza:

3.1. Se calculeaza diferenta de impozit potrivit urmatoarei formule de calcul:

$$l_c - l_{2010}$$

$$l_d = \frac{\quad}{12} \times 6$$

12

unde:

l_d - diferenta de impozit datorat pentru perioada 1 iulie 2010 - 31 decembrie 2010;

l_c - impozitul calculat conform prevederilor lit. a);

l_{2010} - impozitul calculat si datorat pentru anul 2010, calculat conform prevederilor legale anterioare datei de 1 iulie 2010;

12 - numarul de luni ale unui an calendaristic;

6 - numarul de luni ramase pana la sfarsitul anului, pentru care se stabileste diferenta de impozit

3.2. In cazul in care contribuabilul achita integral pana la data de 30 septembrie 2010 atat impozitul datorat pentru anul 2010, calculat conform prevederilor legale anterioare intrarii in vigoare a Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 59/2010, cat si diferenta de impozit calculata conform prevederilor pct. 3.1, atunci pentru diferenta de impozit contribuabilul beneficiaza de diminuarea diferentei de impozit datorat cu bonificatia stabilita de autoritatile deliberative.

3.3. In cazul in care contribuabilul nu achita integral sumele datorate cu titlu de impozit pe cladiri pana la data de 30 septembrie 2010, atunci pentru diferenta de impozit calculata conform pct. 3.1 contribuabilul nu beneficiaza de bonificatia stabilita de autoritatile deliberative.

4. In cazul in care contribuabilul nu a achitat impozitul datorat, calculat conform prevederilor anterioare intrarii in vigoare a Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 59/2010, pana la data de 30 septembrie 2010 si nici diferenta de impozit calculata si datorata conform prevederilor Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 59/2010, atunci se procedeaza dupa cum urmeaza:

4.1. Se calculeaza diferenta de impozit potrivit urmatoarei formule de calcul:

$$l_d = \frac{l_c - l_{2010}}{12} \times 6$$

12

unde:

l_d - diferenta de impozit datorat pentru perioada 1 iulie 2010-31 decembrie 2010;

l_c - impozitul calculat conform prevederilor lit. a);

l_{2010} - impozitul calculat si datorat pentru anul 2010, calculat conform prevederilor legale anterioare datei de 1 iulie 2010;

12 - numarul de luni ale unui an calendaristic;

6 - numarul de luni ramase pana la sfarsitul anului, pentru care se stabileste diferenta de impozit.

4.2. Suma dintre impozitul calculat si datorat pentru anul 2010, conform prevederilor legale anterioare intrarii in vigoare a Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 59/2010, si diferenta de impozit calculat conform pct. 4.1 reprezinta sarcina fiscala a contribuabilului pentru anul fiscal 2010, pentru care se datoreaza accesorii, conform prevederilor legale in vigoare, de la data celor 3 scadente de plata, respectiv 31 martie, 30 septembrie si 31 decembrie 2010, proportional cu impozitul datorat la scadenta.

Titlul IX, pct. 72¹ completat de lit. G, pct. 18 din HG [791/2010](#)

PARTEA 256: Codul fiscal

CAPITOLUL III Impozitul si taxa pe teren Reguli generale

Art. 256: Reguli generale

(1) Orice persoana care are in proprietate teren situat in Romania datoreaza pentru acesta un impozit anual, exceptand cazurile in care in prezentul titlu se prevede altfel.

(2) Impozitul prevazut la alin. (1), denumit in continuare impozit pe teren, precum si taxa pe teren prevazuta la alin. (3) se datoreaza catre bugetul local al comunei, al orasului sau al municipiului in care este amplasat terenul. In cazul municipiului Bucuresti, impozitul si taxa pe teren se datoreaza catre bugetul local al sectorului in care este amplasat terenul.

[art. 256, alin. \(2\) modificat si inlocuit de art. I, punctul 230. din Legea 343/2006](#)

(3) Pentru terenurile proprietate publica sau privata a statului ori a unitatilor administrativ-teritoriale, concesionate, inchiriate, date in administrare ori in folosinta, se stabileste taxa pe teren care reprezinta sarcina fiscala a concesionarilor, locatarilor, titularilor dreptului de administrare sau de folosinta, dupa caz, in conditii similare impozitului pe teren.

[art. 256, alin. \(3\) modificat si inlocuit de art. I, punctul 230. din Legea 343/2006](#)

(4) In cazul terenului care este detinut in comun de doua sau mai multe, persoane, fiecare proprietar datoreaza impozit pentru partea din teren aflata in proprietatea sa. in cazul in care nu se pot stabili partile individuale ale proprietarilor in comun, fiecare proprietar in comun datoreaza o parte egala din impozitul pentru terenul respectiv.

(5) In cazul unui teren care face obiectul unui contract de leasing financiar, pe intreaga durata a acestuia, impozitul pe teren se datoreaza de locatar.

(6) In cazul in care contractul de leasing inceteaza, altfel decat prin ajungerea la scadenta, impozitul pe teren este datorat de locator.

[art. 256 completat de art. I, punctul 231. din Legea 343/2006](#)

PARTEA 256.1: Norme metodologice

73. _

(1) Impozitul pe teren se datoreaza bugetului local al unitatii administrativ-teritoriale unde este situat terenul.

(2) Contribuabili, in cazul impozitului pe teren, sunt proprietarii terenurilor, oriunde ar fi situate acestea in Romania si indiferent de categoria de folosinta a lor, atat pentru cele din intravilan, cat si pentru cele din extravilan.

[Parte 256^1, punctul 73., alin. \(2\) modificat de art. I, alin. \(H\), punctul 34. din](#)

Hotarirea 1861/2006

(2¹) Pentru terenurile ce fac obiectul contractelor de leasing financiar pe intreaga durata a acestuia, impozitul pe teren se datoreaza de locatar. Pentru contractele incheiate pana la data de 31 decembrie 2006, locatarul, dupa cum contribuabilul este persoana fizica sau persoana juridica are obligatia de a depune declaratia fiscala la compartimentul de specialitate al autoritatii administratiei publice locale in a carei raza de competenta se afla terenul, pana la data de 31 ianuarie 2007 insotita de o copie a contractului de leasing.

(2²) In cazul in care contractul de leasing inceteaza altfel decat prin ajungerea la scadenta, impozitul pe teren este datorat de locator.

(2³) In cazul terenurilor proprietate publica si privata a statului ori a unitatilor administrativ-teritoriale, concesionate, inchiriate, date in administrare sau in folosinta persoanelor fizice sau persoanelor juridice, se stabileste taxa pe teren in sarcina concesionarilor, locatarilor ori titularilor dreptului de administrare sau de folosinta, dupa caz.

(2²) In cazul contractelor de leasing financiar care se reziliaza, impozitul pe teren este datorat de locator incepand cu data incheierii procesului-verbal de predare a bunului sau a altor documente similare care atesta intrarea bunului in posesia locatorului ca urmare a rezilierii contractului de leasing.

(2³) In cazul terenurilor proprietate publica si privata a statului ori a unitatilor administrativ-teritoriale, concesionate, inchiriate, date in administrare sau in folosinta persoanelor fizice ori persoanelor juridice, se datoreaza taxa pe teren in sarcina concesionarilor, locatarilor ori titularilor dreptului de administrare sau de folosinta, dupa caz. Daca o persoana juridica - concesionar, locatar, titular al dreptului de administrare ori de folosinta - incheie ulterior contracte de concesiune, inchiriere, administrare sau folosinta pentru acelasi teren cu alte persoane, taxa pe teren va fi datorata de utilizatorul final.

*Modificat de art.I lit. G pct.12 din HG 50/2012
Parte 256^1, punctul 73., alin. (2¹-2³) completat de art. I, alin. (H),
punctul 35. din
Hotarirea 1861/2006*

(3) Contribuabilii prevazuti la alin. (2) vor anexa la declaratia fiscala, in fotocopie semnata pentru conformitate cu originalul, actul privind concesionarea, inchirierea, darea in administrare sau in folosinta a cladirii respective. In situatia in care in act nu sunt inscise suprafata terenului, categoria de folosinta si suprafata construita la sol a cladirilor, acolo unde sunt amplasate cladiri, la act se anexeaza, in mod obligatoriu, un certificat emis de catre persoana juridica care a transmis aceste date, prin care se confirma realitatea mentiunilor respective.

*Parte 256^1, punctul 73. completat de art. I, alin. (H), punctul 17.
din Hotarirea 84/2005*

74. Se considera proprietari de terenuri si acei contribuabili carora, in conditiile Legii fondului funciar nr. 18/1991, republicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 1 din 5 ianuarie 1998, cu modificarile si completarile ulterioare, denumita in continuare Legea nr. 18/1991, si ale Legii nr. 1/2000 pentru reconstituirea dreptului de proprietate asupra terenurilor agricole si celor forestiere, solicitate potrivit prevederilor Legii fondului funciar nr. 18/1991 si ale Legii nr. 169/1997, publicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 8 din 12 ianuarie 2000, cu modificarile si completarile ulterioare, li s-a constituit ori reconstituit dreptul de proprietate asupra terenurilor agricole sau forestiere, dupa caz, de la

data punerii in posesie constatata prin procese-verbale, fise sau orice alte documente de punere in posesie intocmite de comisiile locale, potrivit dispozitiilor legale in vigoare, chiar daca nu este emis titlul de proprietate.

75. In cazul in care terenul, proprietate privata a persoanelor fizice sau juridice, este inchiriat, concesionat sau arendat in baza unui contract de inchiriere, de concesiune ori de arendare, dupa caz, impozitul pe teren se datoreaza de catre proprietar, cu

exceptia cazurilor prevazute la pct. 73 alin. (21).

Parte 256^1, punctul 75. modificat de art. I, alin. (H), punctul 36. din Hotarirea 1861/2006

76. _

(1) Pentru identificarea terenurilor, precum si a proprietarilor acestora, se au in vedere prevederile pct. 18 alin. (1), (2), (5) si (7).

(2) Pentru aplicarea prevederilor art. 256 alin. (4) din Codul fiscal se aplica in mod corespunzator prevederile pct. 20.

PARTEA 257: Codul fiscal

Art. 257: Scutiri

Impozitul pe teren nu se datoreaza pentru:

a) terenul aferent unei cladiri, pentru suprafata de teren care este acoperita de o cladire;

b) orice teren al unui cult religios recunoscut de lege si al unei unitati locale a acestuia, cu personalitate juridica;

c) orice teren al unui cimitir, crematoriu;

d) orice teren al unei institutii de invatamant preuniversitar si universitar, autorizata provizoriu sau acreditata;

e) orice teren al unei unitati sanitare de interes national care nu a trecut in patrimoniul autoritatilor locale;

f) orice teren detinut, administrat sau folosit de catre o institutie publica, cu exceptia suprafetelor folosite pentru activitati economice;

g) orice teren proprietate a statului, a unitatilor administrativ-teritoriale sau a altor institutii publice, aferent unei cladiri al carui titular este oricare din aceste categorii de proprietari, exceptand suprafetele acestuia folosite pentru activitati economice;

h) orice teren degradat sau poluat, inclus in perimetrul de ameliorare, pentru perioada cat dureaza ameliorarea acestuia;

i) terenurile care prin natura lor si nu prin destinatia data sunt improprie pentru agricultura sau silvicultura, orice terenuri ocupate de iazuri, balti, lacuri de acumulare sau cai navigabile, cele folosite pentru activitatile de aparare impotriva inundatiilor, gospodaria apelor, hidrometeorologie, cele care contribuie la exploatarea resurselor de apa, cele folosite ca zone de protectie definite in lege, precum si terenurile utilizate pentru exploatarile din subsol, incadrate astfel printr-o hotarare a consiliului local, in masura in care nu afecteaza folosirea suprafetei solului;

j) terenurile legate de sistemele hidrotehnice, terenurile de navigatie, terenurile aferente infrastructurii portuare, canalelor navigabile, inclusiv ecluzele si statiile de pompare aferente acestora, precum si terenurile aferente lucrarilor de imbunatatiri funciare, pe baza avizului privind categoria de folosinta a terenului, emis de oficiul judetean de cadastru si publicitate imobiliara;

k) terenurile ocupate de autostrazi, drumuri europene, drumuri nationale, drumuri principale administrate de Compania Nationala de Autostrazi si Drumuri Nationale din Romania - S.A., zonele de siguranta a acestora, precum si terenurile din jurul pistelor reprezentand zone de siguranta;

l) terenurile parcurilor industriale, stiintifice si tehnologice, potrivit legii;

m) terenurile trecute in proprietatea statului sau a unitatilor administrativ-teritoriale

in lipsa de mostenitori legali sau testamentari;

n) terenurile aferente cladirilor prevazute la art. 250 alin. (1) pct. 6 si 7, cu exceptia celor folosite pentru activitati economice.

o) terenul aferent cladirilor restituite potrivit art. 16 din Legea nr. 10/2001 pe durata

pentru care proprietarul este obligat sa mentina afectatiunea de interes public;

p) terenul aferent cladirilor retrocedate potrivit art. 1 alin. (6) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 94/2000 pe durata pentru care proprietarul este obligat sa mentina afectatiunea de interes public;

r) terenul aferent cladirilor restituite potrivit art. 6 alin. (5) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 83/1999 pe durata pentru care proprietarul este obligat sa mentina afectatiunea de interes public

Parte 257 modificat de art. I, alin. (H), punctul 37. din Hotarirea 1861/2006

PARTEA 257.1: Norme metodologice

77. _

(1) Prin sintagma suprafata de teren care este acoperita de o cladire, prevazuta la art. 257 lit. a) din Codul fiscal, se intelege suprafata construita la sol a cladirilor.

Parte 257^1, punctul 77., alin. (1) modificat de art. I, alin. (H), punctul 19. din Hotarirea 84/2005

(1¹) In cazul terenurilor pe care sunt amplasate cladiri, pentru stabilirea impozitului pe teren, din suprafata inregistrata in registrul agricol la categoria de folosinta «terenuri cu constructii» se scade suprafata construita la sol a cladirilor respective.

(1²) In cazul terenurilor pe care sunt amplasate orice alte constructii care nu sunt de natura cladirilor, pentru stabilirea impozitului pe teren, din suprafata inregistrata in registrul agricol la categoria de folosinta «terenuri cu constructii» nu se scade suprafata ocupata de constructiile respective.

Parte 257¹, punctul 77., alin. (1) completat de art. I, alin. (H), punctul 20. din Hotarirea 84/2005

(2) Termenul unitatile, prevazut la art. 257 lit. b) din Codul fiscal, corespunde termenului componente din cuprinsul pct. 23 alin. (3).

(2¹) In cazul terenurilor prevazute la art. 257 lit. f) si g) din Codul fiscal, pentru calculul impozitului pe teren, in situatia in care pe acesta se afla amplasata o cladire cu incaperi care sunt folosite pentru activitati economice din cele prevazute la art.

250 alin. (1) pct. 1, 3, 4 si 6 din Codul fiscal, se vor efectua urmatoarele operatiuni:

a) din suprafata terenului se scade suprafata construita la sol a cladirii respective;

b) suprafata prevazuta la lit. a), determinata in urma scaderii, se inmulteste cu cota procentuala prevazuta la pct. 22 alin. (2) lit. c), rezultand astfel suprafata terenului

aferenta cotei-parti de cladire care corespunde incaperilor care sunt folosite pentru

activitati economice

e) se determina impozitul pe teren pentru suprafata terenului aferenta cotei-parti

de cladire care corespunde incaperilor care sunt folosite pentru activitati economice, prin inmultirea suprafetei determinate la lit. b) cu nivelul impozitului corespunzator, potrivit prevederilor art. 258 din Codul fiscal

Parte 257¹, punctul 77., alin. (2¹) modificat de art. I, alin. (H), punctul 37. din Hotarirea 1861/2006

(3) Pentru incadrarea terenurilor degradate sau poluate incluse in perimetrul de ameliorare, prevazute la art. 257 lit. h) din Codul fiscal, se au in vedere urmatoarele reglementari:

a) Ordonanta Guvernului nr. 81/1998 privind unele masuri pentru ameliorarea prin impadurire a terenurilor degradate, publicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 313 din 27 august 1998, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr. 107/1999;

b) Regulamentul privind stabilirea grupelor de terenuri care intra in perimetrele de ameliorare, precum si componenta, functionarea si atributiile comisiilor de specialisti constituite pentru delimitarea perimetrelor de ameliorare, aprobat prin Hotararea Guvernului

nr. 786/1993, publicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 48 din 24 februarie 1994.

(3) Pentru incadrarea terenurilor degradate sau poluate incluse in perimetrul de ameliorare, prevazute la art. 257 lit. h) din Codul fiscal, se au in vedere urmatoarele reglementari:

a) Legea [nr. 46/2008](#), cu modificarile si completarile ulterioare;

b) Regulamentul privind stabilirea grupelor de terenuri care intra in perimetrele de ameliorare, functionarea si atributiile comisiilor de specialisti, constituite pentru delimitarea perimetrelor de ameliorare, aprobat prin Hotararea Guvernului [nr. 1.257/2011](#).

Modificat de art. I lit. G pct. 13 din [HG 50/2012](#)

(4) Terenurile utilizate pentru exploatarile din subsol pot face parte din categoria celor pentru care nu se datoreaza impozit pe teren, potrivit prevederilor art. 257 lit. i) din Codul fiscal, numai daca acestea sunt incadrate ca atare, prin hotarare a consiliilor locale/Consiliului General al Municipiului Bucuresti.

(5) Pentru incadrarea terenurilor parcurilor industriale, prevazute la art. 257 lit. l) din Codul fiscal, se vor avea in vedere prevederile Ordonantei Guvernului nr. 65/2001 privind constituirea si functionarea parcurilor industriale, publicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 536 din 1 septembrie 2001, aprobata cu modificari prin Legea nr. 490/2002, precum si hotararile Guvernului Romaniei de constituire a parcurilor industriale.

(6) Pentru terenurile legate de sistemele hidrotehnice, terenurile de navigatie, terenurile aferente infrastructurii portuare, canalelor navigabile, inclusiv ecluzele si statiile de pompare aferente acestora, precum si terenurile aferente lucrarilor de imbunatatiri funciare, nu se datoreaza impozit pe teren, incepand cu data de intai a lunii urmatoare celei in care contribuabilul depune cerere in acest sens, la care anexeaza avizul conform privind categoria de folosinta a terenului, emis de oficiul judetean de cadastru si publicitate imobiliara. Prin sintagma infrastructura portuara se intelege ansamblul constructiilor destinate adapostirii, acostarii si operarii navelor si protectiei porturilor, precum si totalitatea cailor de comunicatie pentru activitatile industriale si comerciale.

Parte 257^1, punctul 77., alin. (6) modificat de art. I, alin. (H), punctul 22. din Hotarirea 84/2005

(7) Pentru incadrarea terenurilor prevazute la art. 257 lit. n) din Codul fiscal se aplica in mod corespunzator prevederile pct. 22.

PARTEA 258: Codul fiscal

Art. 258: Calculul impozitului

(1) Impozitul pe teren se stabileste luand in calcul numarul de metri patrati de teren, rangul localitatii in care este amplasat terenul si zona si/sau categoria de folosinta a terenului, conform incadrarii facute de consiliul local.

(2) In cazul unui teren amplasat in intravilan, inregistrat in registrul agricol la categoria de folosinta terenuri cu constructii, impozitul pe teren se stabileste prin inmultirea suprafetei terenului, exprimata in hectare, cu suma corespunzatoare prevazuta in urmatorul tabel:

| Art. 258 alin. (2) | | | | | | |
|-----------------------------------|--|----------|-----------|------------|-----------|----------|
| Zona in cadrul localitatii | Nivelurile impozitului/taxei, pe ranguri de localitati - lei/ha - | | | | | |
| | 0 | I | II | III | IV | V |
| A | 8.921 | 7.408 | 6.508 | 5.640 | 766 | 613 |
| B | 7.408 | 5.600 | 4.540 | 3.832 | 613 | 460 |
| C | 5.600 | 3.832 | 2.874 | 1.821 | 460 | 306 |
| D | 3.832 | 1.821 | 1.519 | 1.060 | 300 | 153 |

Tabelul modificat si inlocuit art.4 din HG 956/2009 (in vigoare din 1 ianuarie 2010)

| Art. 258 alin. (2) | | | | | | |
|-----------------------------------|--|----------|-----------|------------|-----------|----------|
| Zona in cadrul localitatii | Nivelurile impozitului/taxei, pe ranguri de localitati - lei/ha - | | | | | |
| | 0 | I | II | III | IV | V |
| A | 10353 | 8597 | 7553 | 6545 | 889 | 711 |
| B | 8597 | 6499 | 5269 | 4447 | 711 | 534 |
| C | 6499 | 4447 | 3335 | 2113 | 534 | 355 |
| D | 4447 | 2113 | 1763 | 1230 | 348 | 178 |

Modificat de pct.I din anexa din [HG 1309/2012](#)

(3) In cazul unui teren amplasat in intravilan, inregistrat in registrul agricol la alta categorie de folosinta decat cea de terenuri cu constructii, impozitul pe teren se stabileste prin inmultirea suprafetei terenului, exprimata in hectare, cu suma corespunzatoare prevazuta la alin. (4), iar acest rezultat se inmulteste cu coeficientul de corectie corespunzator prevazut la alin. (5).
 art. 258, alin. (3) modificat si inlocuit de art. I, punctul 232. din [Legea 343/2006](#)

(4) Pentru stabilirea impozitului pe teren, potrivit alin. (3), se folosesc sumele din tabelul urmator:"

**Impozitul/taxa pe terenurile amplasate in intravilan
 - orice alta categorie de folosinta decat cea de terenuri cu constructii -**

Art. 258 alin. (4)

- lei/ha -

| Nr. crt. | Zona Categorie de folosinta | A | B | C | D |
|----------|--|----|----|----|----|
| 1. | Teren arabil | 24 | 18 | 16 | 13 |
| 2. | Pasune | 18 | 16 | 13 | 11 |
| 3. | Faneata | 18 | 16 | 13 | 11 |
| 4. | Vie | 40 | 30 | 24 | 16 |
| 5. | Livada | 46 | 40 | 30 | 24 |
| 6. | Padure sau alt teren cu vegetatie forestiera | 24 | 18 | 16 | 13 |
| 7. | Teren cu ape | 13 | 11 | 7 | x |
| 8. | Drumuri si cai ferate | x | x | x | x |
| 9. | Teren neproductiv | x | x | x | x |

Tabelul modificat si inlocuit art.4 din [HG 956/2009](#) (in vigoare din 1 ianuarie 2010)

| Art. 258 alin. (4) | | | | | | - lei/ha - |
|--------------------|--|----|----|----|----|------------|
| Nr. crt. | Zona Categorie de folosinta | A | B | C | D | |
| 1. | Teren arabil | 28 | 21 | 19 | 15 | |
| 2. | Pasune | 21 | 19 | 15 | 13 | |
| 3. | Faneata | 21 | 19 | 15 | 13 | |
| 4. | Vie | 46 | 35 | 28 | 19 | |
| 5. | Livada | 53 | 46 | 35 | 28 | |
| 6. | Padure sau alt teren cu vegetatie forestiera | 28 | 21 | 19 | 15 | |

| | | | | | |
|----|-----------------------|----|----|---|---|
| 7. | Teren cu ape | 15 | 13 | 8 | x |
| 8. | Drumuri si cai ferate | x | x | x | x |
| 9. | Teren neproductiv | x | x | x | x |

Modificat de pct.I din anexa din [HG 1309/2012](#)

(5) Suma stabilita conform alin. (4) se inmulteste cu coeficientul de corectie corespunzator prevazut in urmatorul tabel:

| Rangul localitatii | Coeficientul de corectie |
|--------------------|--------------------------|
| O | 8,00 |
| I | 5,00 |
| II | 4,00 |
| III | 3,00 |
| IV | 1,10 |
| V | 1,00 |

(5¹) Ca exceptie de la prevederile alin. (2), in cazul contribuabililor persoane juridice, pentru terenul amplasat in intravilan, inregistrat in registrul agricol la alta categorie de folosinta decat cea de terenuri cu constructii, impozitul pe teren se calculeaza conform prevederilor alin. (3)-(5) numai daca indeplinesc, cumulativ, urmatoarele conditii:

- a) au prevazut in statut, ca obiect de activitate, agricultura;
- b) au inregistrate in evidenta contabila venituri si cheltuieli din desfasurarea obiectului de activitate prevazut la lit. a).

(5²) In caz contrar, impozitul pe terenul situat in intravilanul unitatii administrativ-teritoriale, datorat de contribuabilii persoane juridice, se calculeaza conform alin. (2).

[art. 258, completat de art. I, punctul 233. din Legea 343/2006](#)

(6) In cazul unui teren amplasat in extravilan, impozitul pe teren se stabileste prin inmultirea suprafetei terenului, exprimata in ha, cu suma corespunzatoare prevazuta in urmatorul tabel, inmultita cu coeficientul de corectie corespunzator prevazut la art. 251 alin. (5):

Impozitul/taxa pe terenurile amplasate in extravilan

Art. 258 alin. (6)

- lei/ha -

| Nr. crt. | Zona | A | B | C | D |
|----------|----------------------|----|----|----|----|
| | | | | | |
| 1. | Teren cu constructii | 27 | 24 | 22 | 19 |
| 2. | Teren arabil | 43 | 41 | 39 | 36 |
| 3. | Pasune | 24 | 22 | 19 | 17 |

| | | | | | |
|------|--|----|----|----|----|
| 4. | Faneata | 24 | 22 | 19 | 17 |
| 5. | Vie pe rod, alta decat cea prevazuta la nr. crt. 5.1 | 48 | 46 | 43 | 41 |
| 5.1. | Vie pana la intrarea pe rod | x | x | x | x |
| 6. | Livada pe rod, alta decat cea prevazuta la nr. crt. 6.1 | 48 | 46 | 43 | 41 |
| 6.1. | Livada pana la intrarea pe rod | x | x | x | x |
| 7. | Padure sau alt teren cu vegetatie forestiera, cu exceptia celui prevazut la nr. crt. 7.1 | 14 | 12 | 10 | 7 |
| 7.1. | Padure in varsta de pana la 20 de ani si padure cu rol de protectie | x | x | x | x |
| 8. | Teren cu apa, altul decat cel cu amenajari piscicole | 5 | 4 | 2 | 1 |
| 8.1. | Teren cu amenajari piscicole | 29 | 27 | 24 | 22 |
| 9. | Drumuri si cai ferate | x | x | x | x |
| 10. | Teren neproductiv | x | x | x | x |

Tabelul modificat si inlocuit art.4 din HG 956/2009 (in vigoare din 1 ianuarie 2010)

| Art. 258 alin. (6) | | | | | |
|--------------------|--|----|----|----|----|
| - lei/ha - | | | | | |
| Nr. crt. | Zona Categoria de folosinta | A | B | C | D |
| 1. | Teren cu constructii | 31 | 28 | 26 | 22 |
| 2. | Teren arabil | 50 | 48 | 45 | 42 |
| 3. | Pasune | 28 | 26 | 22 | 20 |
| 4. | Faneata | 28 | 26 | 22 | 20 |
| 5. | Vie pe rod, alta decat cea prevazuta la nr. crt. 5.1 | 55 | 53 | 50 | 48 |
| 5.1. | Vie pana la intrarea pe rod | x | x | x | x |
| 6. | Livada pe rod, alta decat cea prevazuta la nr. crt. 6.1 | 56 | 53 | 50 | 48 |
| 6.1. | Livada pana la intrarea pe rod | x | x | x | x |
| 7. | Padure sau alt teren cu vegetatie forestiera, cu exceptia celui prevazut la nr. crt. 7.1 | 16 | 14 | 12 | 8 |
| 7.1. | Padure in varsta de pana la 20 de ani si padure cu rol de protectie | x | x | x | x |
| 8. | Teren cu apa, altul decat cel cu amenajari piscicole | 6 | 5 | 2 | 1 |
| 8.1. | Teren cu amenajari piscicole | 34 | 31 | 28 | 26 |
| 9. | Drumuri si cai ferate | x | x | x | x |
| 10. | Teren neproductiv | x | x | x | x |

Modificat de pct.I din anexa din [HG 1309/2012](#)

(7) Inregistrarea in registrul agricol a datelor privind cladirile si terenurile, a

titularului dreptului de proprietate asupra acestora, precum si schimbarea categoriei de folosinta se pot face numai pe baza de documente, anexate la declaratia facuta sub semnatura proprie a capului de gospodarie sau, in lipsa acestuia, a unui membru major al gospodariei, potrivit normelor prevazute la art. 293, sub sanctiunea nulitatii.

art. 258, alin. (7) modificat de art. I, punctul 234. din [Legea 343/2006](#)

(8) Atat in cazul cladirilor, cat si al terenurilor, daca se constata diferente intre suprafetele inscrise in actele de proprietate si situatia reala rezultata din masuratorile executate in conditiile Legii cadastrului si a publicitatii imobiliare nr. 7/1996, republicata, pentru determinarea sarcinii fiscale se au in vedere suprafetele care corespund situatiei reale, dovedite prin lucrari tehnice de cadastru. Datele rezultate din lucrarile tehnice de cadastru se inscriu in evidentele fiscale, in registrul agricol, precum si in cartea funciara, iar modificarea sarcinilor fiscale opereaza incepand cu data de intai a lunii urmatoare celei in care se inregistreaza la compartimentul de specialitate lucrarea respectiva, ca anexa la declaratia fiscala.

art. 258, alin. (8) modificat si inlocuit de art. I, punctul 234. din [Legea 343/2006](#)

***) Incepand cu 24 martie 2006, impozitul pe terenurile din extravilanul localitatilor se stabileste potrivit Codului fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, precum si cu modificarile aduse prin prezenta ordonanta de urgenta.**

***) Impozitul pe terenurile amplasate in extravilanul localitatilor, incasat pana la data intrarii in vigoare a prezentei ordonante de urgenta, se face venit la bugetul de stat.**

***) Prin derogare de la prevederile art. 260 alin. (1) din Codul fiscal, impozitul pe teren pentru terenurile amplasate in extravilanul localitatilor, aferent anului 2006, se plateste in 3 rate egale, pana la datele de 15 iunie, 15 septembrie si 15 noiembrie inclusiv.**

modificat de art. II din Ordonanta urgenta [21/2006](#)

PARTEA 258¹: Norme metodologice

78. _

(1) Impozitul pe teren se stabileste anual in suma fixa, in lei pe metru patrat de teren, in mod diferentiat, in intravilanul si extravilanul localitatilor, dupa cum urmeaza:

a) in intravilan:

1.pe ranguri de localitati, identificate prin cifrele romane: 0, I, II, III, IV si V;

2.pe zone, identificate prin literele: A, B, C si D;

3.pe categorii de folosinta, astfel cum sunt evidentiata in tabloul prevazut la pct. 80;

4.prin aplicarea nivelurilor si a coeficientilor de corectie prevazuti la art. 258 alin. (2), (4) si (5) din Codul fiscal;

b) in extravilan, in functie de categoria de folosinta, de zone, identificate prin literele: A, B, C si D, prin aplicarea nivelurilor prevazute la art. 258 alin. (6) din

Codul fiscal, inmultite cu coeficientii de corectie corespunzatori prevazuti la art. 251

alin. (5);

Parte 258^1, punctul 78., alin. (1), litera B modificat de art. I, alin. (H), punctul 38. din Hotarirea 1861/2006

(2) Pentru stabilirea impozitului pe teren, prevederile pct. 1-9, pct. 11 alin. (3), pct. 15 si 18 se aplica in mod corespunzator.

79. Pentru terenurile din intravilanul localitatilor, inregistrate in registrul agricol la alta categorie de folosinta decat cea de terenuri cu constructii, impozitul pe teren se determina prin inmultirea nivelurilor prevazute la art. 258 alin. (4) din Codul fiscal cu coeficientii de corectie de la alin. (5) al aceluasi articol, diferentiati pe ranguri de localitati.

80. La incadrarea terenurilor pe categorii de folosinta, in functie de subcategoria de folosinta, se are in vedere tabloul urmator:

| Categoria de folosinta | Subcategoria de folosinta | Simbol (cod) |
|---|---|--|
| 1. Terenuri cu constructii | - constructii - curti si constructii - diguri - cariere - parcuri - cimitire - terenuri de sport - pietre si targuri - pajisti si stranduri - taluzuri pietruite - fasie de frontiera - exploatare miniere si petroliere - alte terenuri cu constructii | C CC CD CA CP CI CS CT CPJ CTZ CFF CMP CAT |
| 2. Arabil | - arabil propriu-zis - pajisti cultivate - gradini de legume - orezarii - sere - solarii si rasadnite - capsunarii - alte culturi perene | A AP AG AO AS ASO AC AD |
| 3. Pasuni | - pasuni curate - pasuni impadurite - pasuni cu pomi fructiferi - pasuni cu tufarisuri si maracinis | P PP PL PT |
| 4. Fanete | - fanete curate - fanete cu pomi fructiferi - fanete impadurite - fanete cu tufarisuri si maracinis | F FL FPF T |
| 5. Vii | - vii nobile - vii hibride - plantatii hamei - pepiniere viticole | VN VH VHA P |
| 6. Livezi | - livezi clasice - livezi intensive si superintensive - livezi plantatii arbusti - plantatii dud - pepiniere pomicole | L LI LF LD LP |
| 7. Paduri si alte terenuri de vegetatie | - paduri - perdele de protectie - tufarisuri si maracinisuri | PD PDP PDT |

| | | |
|---------------------------|--|--|
| forestiera | - rachitarii - pepiniere silvice | PDR PDPS |
| 8. Terenuri cu ape | - ape curgatoare - lacuri si balti naturale - lacuri de acumulare - amenajari piscicole - ape cu stuf - canaluri - marea teritoriala | HR HB HA HP HS HC HM |
| 9. Drumuri si cai ferate | - autostrazi - drumuri nationale - drumuri judetene - drumuri comunale - strazi si ulite - drumuri de exploatare (agricole, silvice, petroliere, industriale etc.) - drumuri si poteci turistice - cai ferate | DA DN DJ DC DS DE DT DF |
| 10. Terenuri neproductive | - nisipuri zburatoare - bolovanisuri, stancarii, pietrisuri - rape, ravene, torenti - saraturi cu crusta - mocirle si smarcuri - gropi imprumut, deponii - halde | NN NB NR NS NM NG NH |

81. _

(1) Pentru calculul impozitului aferent terenurilor situate in intravilanul localitatilor, atat in cazul persoanelor fizice, cat si in cel al persoanelor juridice, sunt necesare urmatoarele date:

- a) rangul localitatii unde se afla situat terenul;
- b) zona in cadrul localitatii prevazute la lit. a);
- c) categoria de folosinta;
- d) suprafata terenului;
- e) in cazul terenului incadrat la categoria de folosinta "terenuri cu constructii", suprafata construita la sol a cladirilor;
- f) majorarea stabilita in conditiile art. 287 din Codul fiscal pentru impozitul pe teren.

(2) Pentru calculul impozitului pentru terenurile situate in extravilanul localitatilor, atat in cazul persoanelor fizice, cat si in cel al persoanelor juridice, sunt necesare urmatoarele date:

- a) suprafata terenului;
- b) in cazul terenului incadrat la categoria de folosinta "terenuri cu constructii", suprafata construita la sol a cladirilor;
- c) majorarea stabilita in conditiile art. 287 din Codul fiscal pentru impozitul pe teren.

82 . _

'82. (1) Exemplu de calcul privind impozitul pe teren aferent anului 2007, in cazul unui teren amplasat in intravilan, avand categoria de folosinta 'terenuri cu constructii':

A. Datele despre teren, potrivit structurii prevazute la pct. 81 alin. (1):

- a)** rangul localitatii unde este situat terenul: 0;
- b)** zona in cadrul localitatii: A;
- c)** categoria de folosinta: terenuri cu constructii;
- d)** suprafata terenului: 598 m²;
- e)** suprafata construita la sol a cladirilor: 56 m²;

f) Consiliul General al Municipiului Bucuresti a hotarat, in anul 2006 pentru anul 2007, majorarea impozitului pe teren cu 19%.

B. Explicatii privind modul de calcul al impozitului pe teren, astfel cum rezulta din economia textului art. 258 alin. (2) din Codul fiscal:

1. Se determina suprafata pentru care se datoreaza impozit pe teren: din suprafata terenului detinut in proprietate se scade suprafata construita la sol, respectiv: $598 \text{ m}^2 - 56 \text{ m}^2 = 542 \text{ m}^2$;

2. Se determina impozitul pe teren:

2.1. in tabloul prevazut la pct. 11 alin. (3), la cap. III - impozitul pe terenurile amplasate in intravilan - terenuri cu constructii, in coloana 'Nivelurile stabilite in anul 2006 pentru anul 2007 - art. 296 alin. (1)' se identifica suma corespunzatoare unui teren amplasat in zona A din localitatea care are rangul 0, respectiv: 7404 lei/ha, respectiv $0,7404 \text{ lei/m}^2$;

2.2. suprafata de teren pentru care se datoreaza impozit pe teren, prevazuta la pct. 1, se inmulteste cu suma prevazuta la subpct. 2.1, respectiv: $542 \text{ m}^2 \times 0,7404 \text{ lei/ha} = 401,296 \text{ lei}$;

2.3. avand in vedere prevederile art. 296 alin. (1) din Codul fiscal, deoarece, in anul fiscal 2006 pentru anul fiscal 2007, Consiliul General al Municipiului Bucuresti a hotarat majorarea impozitului pe teren cu 19%, impozitul determinat la subpct. 2.2 se majoreaza cu acest procent sau, pentru usurarea calculului, impozitul pe teren se inmulteste cu 1,19, respectiv: $\text{lei } 401,296 \times 1,19 = 477,54 \text{ lei}$; potrivit prevederilor pct. 15 alin. (1), fractiunea depasind 50 de bani se majoreaza la 1 leu, impozitul pe teren astfel determinat se rotunjeste la 478 lei.

(2) Exemplu de calcul privind impozitul pe teren aferent anului 2007, in cazul unui teren amplasat in intravilan, avand categoria de folosinta 'faneata':

A. Datele despre teren, potrivit structurii prevazute la pct. 81 alin. (1):

a) rangul localitatii unde este situat terenul: 0;

b) zona in cadrul localitatii: C;

c) categoria de folosinta: faneata;

d) suprafata terenului: 1.214 m^2 ;

e) suprafata construita la sol a cladirilor: 0 m^2 ;

f) Consiliul General al Municipiului Bucuresti a hotarat, in anul 2006 pentru anul 2007, majorarea impozitului pe teren cu 19%.

B. Explicatii privind modul de calcul al impozitului pe teren, astfel cum rezulta din economia textului art. 258 alin. (3)-(5) din Codul fiscal:

1. Se determina suprafata pentru care se datoreaza impozit pe teren: este efectiv suprafata terenului, respectiv: 1.214 m^2 ;

2. Se determina impozitul pe teren:

2.1. in tabloul prevazut la pct. 11 alin. (3), la cap. III - impozitul pe terenurile amplasate in intravilan - orice alta categorie de folosinta decat cea de terenuri cu constructii, in coloana 'Nivelurile stabilite in anul 2006 pentru anul 2007 - art. 296 alin. (1)' se identifica suma corespunzatoare unui teren avand categoria de folosinta 'faneata', amplasat in zona C, respectiv: 11 lei/ha, respectiv $0,0011 \text{ lei/m}^2$;

2.2. suprafata de teren pentru care se datoreaza impozit pe teren, prevazuta la pct. 1, se inmulteste cu suma prevazuta la subpct. 2.1, respectiv: $1.214 \text{ m}^2 \times 0,0011 \text{ lei/m}^2 = 13,354 \text{ lei}$;

2.3. suma stabilita la subpct. 2.2 se inmulteste cu coeficientul de corectie 8,00 din tabelul prevazut la art. 258 alin. (5) din Codul

fiscal, corespunzator rangului 0 al localitatii unde este amplasat terenul, respectiv; $13,354 \text{ lei} \times 8,00 = 106,832 \text{ lei}$;

2.4. avand in vedere prevederile art. 296 alin. (1) din Codul fiscal, deoarece, in anul fiscal 2006 pentru anul fiscal 2007, Consiliul General al Municipiului Bucuresti a hotarat majorarea impozitului pe teren cu 19%, suma determinata la subpct. 2.3 se majoreaza cu acest procent sau, pentru usurarea calculului, aceasta suma se inmulteste cu 1,19, respectiv: $106,832 \text{ lei} \times 1,19 = 127,13 \text{ lei}$; potrivit prevederilor pct. 15 alin. (1), fractiunea de 0, fiind sub 50 de bani se neglijeaza, impozitul pe teren astfel determinat se rotunjeste la 127 lei.

(3) Exemplu de calcul privind impozitul pe teren aferent anului 2007, in cazul unui teren amplasat in extravilan:

A. Datele despre teren, potrivit structurii prevazute la pct. 81 alin. (2):

a) suprafata terenului arabil, zona A, in Bucuresti, 0,0607 ha;

b) suprafata construita la sol a cladirilor: 245 m^2 ;

c) Consiliul General al Municipiului Bucuresti a hotarat, in anul 2006 pentru anul 2007, majorarea impozitului pe teren cu 19%.

B. Explicatii privind modul de calcul al impozitului pe teren, astfel cum rezulta din economia textului art. 258 alin. (6) din Codul fiscal:

1. Se determina suprafata pentru care se datoreaza impozit pe teren: din suprafata terenului detinut in proprietate se scade suprafata construita la sol, respectiv: $607 \text{ m}^2 - 245 \text{ m}^2 = 362 \text{ m}^2$;

2. Se determina impozitul pe teren:

2.1. suprafata prevazuta la pct. 1, potrivit art. 258 alin. (6) din Codul fiscal, se inmulteste cu 36 lei/ha sau, pentru usurarea calculului, 362 m^2 se imparte la 10.000, respectiv: $0,0362 \text{ ha} \times 36 \text{ lei/ha} = 1,303 \text{ lei}$;

2.2 suma stabilita la subpct. 2.1 se inmulteste cu coeficientul de corectie 8,00 din tabelul prevazut la art. 258 alin. (5) din Codul fiscal, corespunzator rangului 0 al localitatii unde este amplasat terenul, respectiv: $1,303 \text{ lei} \times 8,00 = 10,424 \text{ lei}$;

2.3. avand in vedere prevederile art. 296 alin. (1) din Codul fiscal, deoarece, in anul fiscal 2006 pentru anul fiscal 2007, Consiliul General al Municipiului Bucuresti a hotarat majorarea impozitului pe teren cu 19%, suma determinata la subpct. 2.1 se majoreaza cu acest procent sau, pentru usurarea calculului, aceasta suma se inmulteste cu 1,19, respectiv: $10,424 \text{ lei} \times 1,19 = 12,404 \text{ lei}$; potrivit prevederilor pct. 15 alin. (1), fractiunea de 0,508 lei fiind sub 50 de bani se neglijeaza, impozitul pe teren astfel determinat se rotunjeste la 12 lei.

B. Explicatii privind modul de calcul al impozitului pe teren, astfel cum rezulta din economia textului art. 258 alin. (6) din Codul fiscal:

1. Se determina suprafata pentru care se datoreaza impozit pe teren: din suprafata terenului detinut in proprietate se scade suprafata construita la sol, respectiv: $607 \text{ m}^2 - 245 \text{ m}^2 = 362 \text{ m}^2$.

2. Se determina impozitul pe teren:

2.1. suprafata prevazuta la pct. 1, potrivit art. 258 alin. (6) din Codul fiscal, se inmulteste cu 36 lei/ha sau, pentru usurarea calculului, 362 m^2 se imparte la 10.000, respectiv: $0,0362 \text{ ha} \times 36 \text{ lei/ha} = 1,303 \text{ lei}$;

2.2. suma stabilita la subpct. 2.1 se inmulteste cu coeficientul de corectie 2,60 corespunzator prevazut la art. 251 alin. (5) din Codul fiscal, corespunzator rangului 0 al localitatii unde este amplasat terenul, respectiv: $1,303 \text{ lei} \times 2,60 = 3,38 \text{ lei}$;

2.3. avand in vedere prevederile art. 296 alin. (1) din Codul fiscal, deoarece, in anul fiscal 2006 pentru anul fiscal 2007, Consiliul General al Municipiului Bucuresti a hotarat majorarea impozitului pe teren cu 19%, suma determinata la subpct. 2.1 se majoreaza cu acest procent sau, pentru usurarea calculului, aceasta suma se inmulteste cu 1,19, respectiv: $3,38 \text{ lei} \times 1,19 = 4,03 \text{ lei}$; potrivit prevederilor pct. 15 alin. (1), fractiunea de 0,03 lei fiind

sub 50 de bani se neglijeaza, impozitul pe teren astfel determinat se rotunjeste la 4 lei."

Modificat de art.I lit. H pct. 3 din [HG 1579/2007](#)

Parte 258^1, punctul 82. modificat de art. I, alin. (H), punctul 39. din Hotarirea 1861/2006

PARTEA 259 : Codul fiscal

Art. 259: Dobandiri si transferuri de teren, precum si alte modificari aduse terenului

(1) Pentru un teren dobandit de o persoana in cursul unui an, impozitul pe teren se datoreaza de la data de intai a lunii urmatoare celei in care terenul a fost dobandit.

(2) Pentru orice operatiune juridica efectuata de o persoana in cursul unui an, care are ca efect transferul dreptului de proprietate asupra unui teren, persoana inceteaza a mai datora impozitul pe teren incepand cu prima zi a lunii urmatoare celei in care a fost efectuat transferul dreptului de proprietate asupra terenului.

(3) In cazurile prevazute la alin. (1) sau (2), impozitul pe teren se recalculeaza pentru a reflecta perioada din an in care impozitul se aplica acelei persoane.

(4) Daca incadrarea terenului in functie de pozitie si categorie de folosinta se modifica in cursul unui an sau in cursul anului intervine un eveniment care modifica impozitul datorat pe teren, impozitul datorat se modifica incepand cu data de intai a lunii urmatoare celei in care a intervenit modificarea.

(5) Daca in cursul anului se modifica rangul unei localitati, impozitul pe teren se modifica pentru intregul teren situat in intravilan corespunzator noii incadrari a localitatii, incepand cu data de 1 ianuarie a anului urmator celui in care a intervenit aceasta modificare.

(6) Orice persoana care dobandeste teren are obligatia de a depune o declaratie privind achizitia terenului la compartimentul de specialitate al autoritatii administratiei publice locale in termen de 30 de zile, inclusiv, care urmeaza dupa data achizitiei.

(6¹) Instrainarea unui teren, prin oricare dintre modalitatile prevazute de lege, nu poate fi efectuata pana cand titularul dreptului de proprietate asupra terenului respectiv nu are stinse orice creante fiscale locale, cu exceptia obligatiilor fiscale aflate in litigiu, cuvenite bugetului local al unitatii administrativ-teritoriale unde este amplasat terenul sau al celei unde isi are domiciliul fiscal contribuabilul in cauza, cu termene de plata scadente pana la data de intai a lunii urmatoare celei in care are loc instrainarea. Atestarea achitarii obligatiilor bugetare se face prin certificatul fiscal emis de compartimentul de specialitate al autoritatilor administratiei publice locale. Actele prin care se instraineaza terenuri cu incalcarea prevederilor prezentului alineat sunt nule de drept.

[art. 259, alin. \(6¹\) completat de art. I, punctul 235. din Legea 343/2006](#)

(7) Orice persoana care modifica folosinta terenului are obligatia de a depune o declaratie privind modificarea folosintei acestuia la compartimentul de specialitate al autoritatii administratiei publice locale in termen de 30 de zile, inclusiv, care urmeaza dupa data modificarii folosintei.

PARTEA 259.1: Norme metodologice

83. _

(1) Referitor la circulatia juridica a terenurilor se vor avea in vedere, cu precadere, urmatoarele reglementari:

a) Legea nr. 54/1998 privind circulatia juridica a terenurilor, publicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 102 din 4 martie 1998, cu modificarile ulterioare;

b) Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 226/2000 privind circulatia juridica a terenurilor cu destinatie forestiera, publicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 606 din 25 noiembrie 2000, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr. 66/2002.

(2) Impozitul pe teren, precum si obligatiile de plata accesorii acestuia, datorate pana la data de intai a lunii urmatoare celei in care se realizeaza instrainarea intre vii a terenurilor, reprezinta sarcina fiscala a partii care instraineaza. in situatia in care prin certificatul fiscal eliberat de catre compartimentul de specialitate se atesta existenta unei asemenea sarcini fiscale, notarul public va refuza autentificarea actului notarial pana la prezentarea documentului, in original, privind stingerea obligatiilor bugetare locale datorate.

83. (1) In aplicarea prevederilor art. 259 din Codul fiscal, se vor avea in vedere reglementarile din Legea nr. 287/2009 privind Codul civil, republicata.

(2) Impozitul pe teren, precum si obligatiile de plata accesorii acestuia, datorate pana la data de intai a lunii urmatoare celei in care se realizeaza instrainarea intre vii a terenurilor, reprezinta sarcina fiscala a partii care instraineaza.

Modificat de art.I lit. G pct.14 din [HG 50/2012](#)

84. _

(1) Ori de cate ori intervin modificari in registrul agricol, referitoare la terenurile, la cladirile, la mijloacele de transport sau la orice alte bunuri detinute in proprietate sau in folosinta, dupa caz, de natura sa conduca la modificarea oricaror impozite si taxe locale prevazute de titlul IX din Codul fiscal, functionarii publici cu atributii privind completarea, tinerea la zi si centralizarea datelor in registrele agricole au obligatia de a comunica aceste modificari functionarilor publici din compartimentele de specialitate ale autoritatilor administratiei publice locale, in termen de 3 zile lucratoare de la data modificarii.

(2) Referitor la registrele agricole se vor avea in vedere, cu precadere, urmatoarele reglementari:

a) Legea nr. 68/1991 privind registrul agricol, publicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 240 din 28 noiembrie 1991;

b) Ordonanta Guvernului nr. 1/1992 privind registrul agricol, publicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 60 din 7 aprilie 1992;

c) Hotararea Guvernului nr. 269/2001 privind registrul agricol pentru perioada 2001-2005,

publicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 118 din 7 martie 2001;

d) Normele tehnice privind completarea Registrului agricol pentru perioada 2001-2005, aprobate prin Ordinul ministrului agriculturii, alimentatiei si padurilor, ministrului finantelor publice, ministrului administratiei publice si al ministrului dezvoltarii si prognozei nr. 95.136/282/712/10/806/21/2001, publicat in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 275 din 28 mai 2001.

b) Ordonanta Guvernului [nr. 28/2008](#) privind registrul agricol, cu modificarile si completarile ulterioare;

c) Hotararea Guvernului [nr. 1.632/2009](#) privind registrul agricol pentru perioada 2010-2014;

d) Normele tehnice de completare a registrului agricol pentru perioada 2010-2014, aprobate prin Ordinul ministrului agriculturii si dezvoltarii rurale, al ministrului administratiei si internelor, al ministrului finantelor publice si al presedintelui Institutului National de Statistica nr. 95/153/1.998/3.241/2010.

Modificat de art.I lit. G pct.15 din [HG 50/2012](#)

85. _

(1) In cazul in care terenul este administrat sau folosit de alte persoane decat

titularul dreptului de proprietate si pentru care locatarul, concesionarul ori arendasul datoreaza chirie, redeventa sau arenda in baza unui contract de inchiriere, locatiune, concesiune sau arendare, dupa caz, impozitul/ taxa pe teren se datoreaza de catre

proprietar, in masura in care:

a) proprietarul nu este scutit de aceasta obligatie; sau

b) pentru terenul respectiv nu se datoreaza impozit/ taxa, potrivit prevederilor

titlului IX din Codul fiscal.

(2) Actele de transfer a dreptului de proprietate asupra imobilelor trebuie sa fie insotite de un certificat de atestare fiscala emis de organele fiscale locale in a caror raza teritoriala se afla inregistrat fiscal imobilul. Prin certificatul de atestare fiscala

se atesta achitarea la zi a tuturor obligatiilor bugetare locale scadente la data de intai

a lunii urmatoare instrainarii. In certificatul de atestare fiscala nu se cuprind creantele bugetare aflate in litigiu, in schimb se va mentiona despre faptul ca sunt in litigiu creante in cuantum de...lei.

(3) Instrainarea imobilelor fara respectarea prevederilor alin. (2) conduce la nulitatea actelor de instrainare a dreptului de proprietate. Nulitatea se sesizeaza de orice persoana interesata la instanta de judecata competenta. Declararea nulitatii actului de instrainare se comunica organului fiscal, contribuabililor implicati si unitatilor teritoriale ale Agentiei de Cadastru si Publicitate Imobiliara in vederea rectificarii situatiei fiscale si cadastrale.

Punctul 85, alineatele (2) si (3) abrogate de art.I lit. G pct.16 din [HG 50/2012](#)

Parte 259^1, punctul 85. modificat de art. I, alin. (H), punctul 40. din Hotarirea 1861/2006

86. In situatiile in care terenul se afla in proprietate comuna, impozitul pe teren se datoreaza dupa cum urmeaza:

a) in cazul in care fiecare dintre contribuabili are determinate cotele-parti, impozitul se datoreaza de fiecare dintre contribuabili, proportional cu partea de teren corespunzatoare cotelor-parti respective;

b) in cazul in care contribuabilii nu au stabilite cotele-parti din teren pe fiecare contribuabil, impozitul se imparte la numarul de coproprietari, fiecare dintre acestia datorand, in mod egal, partea din impozit rezultata in urma impartirii.

87. _

(1) Impozitul pe teren se datoreaza pana la data de la care se face scaderea.

(2) Scaderea de la impunere, in cursul anului, pentru oricare dintre situatiile prevazute de lege, se face dupa cum urmeaza:

a) incepand cu data de intai a lunii urmatoare celei in care s-a produs situatia respectiva;

b) proportional cu partea de teren supusa unei astfel de situatii;

c) proportional cu perioada cuprinsa intre data mentionata la lit. a) si sfarsitul anului fiscal respectiv.

88. In situatia in care pe parcursul anului fiscal apar schimbari ale categoriei de folosinta, in conditiile legii, impozitul pe teren se modifica de la data de intai a lunii urmatoare celei in care se prezinta un act/acte prin care se atesta schimbarea respectiva.

Parte 259^1, punctul 88. modificat de art. I, alin. (H), punctul 23. din Hotarirea 84/2005

89. _

(1) Contribuabilii care achizitioneaza terenuri sunt obligati sa depuna declaratiile fiscale pentru stabilirea impozitului pe teren la compartimentele de specialitate ale autoritatilor administratiei publice locale in raza carora se afla terenurile, in termen de 30 de zile de la data dobandirii acestora, conform prevederilor art. 259 alin. (6) din Codul fiscal.

(2) Obligatia de a depune declaratie fiscala revine deopotriva si contribuabililor care instraineaza teren.

(3) Declaratiile fiscale se depun in termen de 30 de zile de la data dobandirii sau de la data aparitiei oricareia dintre urmatoarele situatii:

a) intervin schimbari privind domiciliul fiscal al contribuabilului;

b) se realizeaza modificari ce conduc la recalcularea impozitului pe teren datorat;

c) intervin schimbari privind situatia juridica a contribuabilului, de natura sa conduca la modificarea impozitului pe teren.

PARTEA 260: Codul fiscal

Art. 260: Plata impozitului

(1) **Impozitul/taxa pe teren se plateste anual, in doua rate egale, pana la datele de**

31 martie si 30 septembrie inclusiv.

(2) **Pentru plata cu anticipatie a impozitului pe teren, datorat pentru intregul an de**

catre contribuabili, pana la data de 31 martie inclusiv, a anului respectiv, se acorda o

bonificatie de pana la 10%, stabilita prin hotarare a consiliului local. La nivelul

municipiului Bucuresti, aceasta atributie revine Consiliului General al Municipiului

Bucuresti.

(3) **Impozitul anual pe teren, datorat aceluiasi buget local de catre contribuabili,**

persoane fizice si juridice, de pana la 50 lei inclusiv, se plateste integral pana la

primul termen de plata. in cazul in care contribuabilul detine in proprietate mai multe

terenuri amplasate pe raza aceleiasi unitati administrativ-teritoriale, suma de 50 lei

se refera la impozitul pe teren cumulat

Parte 260 modificat de art. I, alin. (H), punctul 41. din Hotarirea 1861/2006

PARTEA 260¹: Norme metodologice:

90. Procedura de calcul pentru determinarea impozitului/taxei pe teren, datorat proportional cu perioada ramasa pana la sfarsitul anului fiscal, este similara cu cea pentru impozitul/taxa pe cladiri, aplicandu-se in mod corespunzator prevederile pct. 71.

Parte 260^1, punctul 90. modificat de art. I, alin. (H), punctul 41. din Hotarirea 1861/2006

91. Procedura de calcul in cazul bonificatiei pentru plata cu anticipatie a impozitului/taxei pe teren este similara cu cea pentru impozitul/taxei pe cladiri,

aplicandu-se in mod corespunzator prevederile pct. 72.

Parte 260^1, punctul 91. modificat de art. I, alin. (H), punctul 42. din Hotarirea 1861/2006

92. Declaratiile fiscale pentru stabilirea impozitului/taxei pe teren, in cazul persoanelor fizice, si, respectiv, declaratiile fiscale pentru stabilirea impozitului pe teren, in cazul persoanelor juridice, sunt modelele stabilite potrivit pct. 256.

Parte 260^1, punctul 92. modificat de art. I, alin. (H), punctul 43. din Hotarirea 1861/2006

PARTEA 261: Codul fiscal

CAPITOLUL IV

Taxa asupra mijloacelor de transport

Reguli generale

Art. 261. - (1) Orice persoana care are in proprietate un mijloc de transport care trebuie inmatriculat/inregistrat in Romania datoreaza un impozit anual pentru mijlocul de transport, cu exceptia cazurilor in care in prezentul capitol se prevede altfel.

(2) Taxa prevazuta la alin. (1), denumita in continuare taxa asupra mijloacelor de transport, se plateste la bugetul local al unitatii administrativ-teritoriale unde persoana isi are domiciliul, sediul sau punctul de lucru, dupa caz.

(3) In cazul unui mijloc de transport care face obiectul unui contract de leasing financiar, pe intreaga durata a acestuia, impozitul pe mijlocul de transport se datoreaza de locatar.

art. 261, alin. (3) modificat si inlocuit de art. I, punctul 237. din Legea 343/2006

(4) In cazul in care contractul de leasing inceteaza altfel decat prin ajungerea la scadenta, impozitul pe mijlocul de transport este datorat de locator.

art. 261 completat de art. I, punctul 238. din Legea 343/2006

PARTEA 261¹: Norme metodologice

93. Impozitul pe mijloacele de transport se datoreaza bugetului local al unitatii

administrativ-teritoriale unde are domiciliul fiscal proprietarul.

modificat de art. I, alin. (H), punctul 44. din Hotarirea 1861/2006

94. -

(1) Contribuabilii care detin in proprietate mijloace de transport care trebuie inmatriculate in Romania datoreaza impozitul pe mijloacele de transport in conditiile titlului IX din Codul fiscal.

(2) Prin sintagma mijloc de transport care trebuie inmatriculat, prevazuta la art. 261 alin. (1) din Codul fiscal, se intelege orice mijloc de transport, proprietate a unei persoane fizice sau a unei persoane juridice, si care, potrivit legii, face obiectul inmatricularii.

95. In cazul in care proprietarii, persoane fizice sau juridice straine, solicita inmatricularea temporara a mijloacelor de transport in Romania, acestia au obligatia sa achite integral impozitul datorat, pentru intreaga perioada pentru care solicita inmatricularea, la data luarii in evidenta de catre compartimentele de specialitate ale autoritatii administratiei publice locale.

Parte 261^1 modificat de art. I, alin. (H), punctul 44. din Hotarirea 1861/2006

94. (1) Contribuabilii care detin in proprietate mijloace de transport care trebuie inmatriculate/inregistrate in Romania datoreaza impozitul pe mijloacele de transport in conditiile titlului IX din

Codul fiscal.

(2) Prin sintagma mijloc de transport care trebuie inmatriculat/inregistrat, prevazuta la art. 261 alin. (1) din Codul fiscal, se intelege orice mijloc de transport, proprietate a unei persoane fizice sau a unei persoane juridice, care, potrivit legii, face obiectul inmatricularii/inregistrarii.

(3) Contribuabilii ale caror mijloacele de transport fac obiectul inregistrarii, din punct de vedere fiscal, se supun acelorasi obligatii ca si cei ale caror mijloace de transport fac obiectul inmatricularii si, implicit acelorasi sanctiuni.

(4) Contribuabilii ale caror mijloacele de transport sunt inregistrate la data de 1 ianuarie 2012 depun declaratii fiscale pana la data de 31 ianuarie 2012 inclusiv, iar impozitul aferent se datoreaza incepand cu data de 1 ianuarie 2012.

Modificat de art.I lit. G pct.17 din HG 50/2012

95. In cazul in care proprietarii, persoane fizice sau juridice straine, solicita inmatricularea/inregistrarea temporara a mijloacelor de transport in Romania, acestia au obligatia sa achite integral impozitul datorat, pentru intreaga perioada pentru care solicita inmatricularea/inregistrarea, la data luarii in evidenta de catre compartimentele de specialitate ale autoritatii administratiei publice locale.

Modificat de art.I lit. G pct.17 din HG 50/2012

95¹. In cazul mijloacelor de transport care fac obiectul unui contract de leasing financiar incheiat pana la data de 31 decembrie 2006, locatarul, dupa cum contribuabilul este persoana fizica sau persoana juridica, are obligatia depunerii unei declaratii fiscale la compartimentul de specialitate al autoritatii administratiei publice locale pe a carei raza teritoriala isi are domiciliul/sediul/punctul de lucru, pana la data de 31 ianuarie 2007, insotita de o copie a contractului de leasing. Pentru contractele de leasing incheiate dupa data de intai ianuarie 2007, locatarul are obligatia depunerii unei declaratii fiscale la compartimentul de specialitate al autoritatii administratiei publice locale competente, insotita de o copie a contractului de leasing, in termen de 30 de zile de la data incheierii contractului de leasing.

Parte 261^1 completat de art. I, alin. (H), punctul 44. din Hotarirea 1861/2006

"(2) Documentele ce trebuie sa insoteasca declaratia fiscala a contribuabililor ce utilizeaza mijloace de transport in calitate de locatar sunt:

A. pentru mijloacele de transport care fac obiectul unui contract de leasing financiar, incheiate pana la data de 31 decembrie 2006:

- a) copie a contractului de leasing;
- b) copie a certificatului de inmatriculare a vehiculului;
- c) documentul de atribuire a codului de identificare fiscala,

potrivit art. 69 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare (copie a actului de identitate/certificat de inregistrare/certificat de inregistrare fiscala, dupa caz);

B. pentru mijloacele de transport care fac obiectul unui contract de leasing financiar, incheiate dupa data de 1 ianuarie 2007:

- a) copie a contractului de leasing;
- b) copie a procesului-verbal de predare-primire a mijlocului de transport;

c) documentul de atribuire a codului de identificare fiscala, potrivit art. 69 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare (copie a actului de identitate/certificat de inregistrare/certificat de inregistrare fiscala, dupa caz)."

Completat de art.I lit. H pct. 4 din [HG 1579/2007](#)

95². (1) In cazul contractelor de leasing financiar, locatarul, persoana fizica sau persoana juridica, dupa caz, are obligatia depunerii declaratiei fiscale la compartimentul de specialitate al autoritatii administratiei publice locale in a carei raza este inregistrat mijlocul de transport, in termen de 30 de zile de la data incheierii contractului de leasing, insotita de o copie a acestuia.

(2) In cazul contractelor de leasing financiar care se reziliaza, impozitul pe mijloacele de transport este datorat de locator incepand cu data incheierii procesului-verbal de predare a bunului sau a altor documente similare care atesta intrarea bunului in posesia locatorului ca urmare a rezilierii contractului de leasing.

(3) In cazul contractelor de leasing financiar care se finalizeaza cu transferul dreptului de proprietate asupra mijlocului de transport, locatarul datoreaza impozit pe mijlocul de transport si are obligatia declararii acestuia la organul fiscal local competent, in termen de 30 de zile.

Completat de art.I lit. G pct.18 din [HG 50/2012](#)

PARTEA 262: Codul fiscal

Art. 262: Scutiri

Taxa asupra mijloacelor de transport nu se aplica pentru:

a) autoturismele, motocicletele cu atas si mototriciclurile care apartin persoanelor cu handicap locomotor si care sunt adaptate handicapului acestora;

b) navele fluviale de pasageri, barcile si luntrele folosite pentru transportul persoanelor fizice cu domiciliul in Delta Dunarii, Insula Mare a Brailei si Insula Balta Ialomitei;

c) mijloacele de transport ale institutiilor publice;

d) mijloacele de transport ale persoanelor juridice, care sunt utilizate pentru servicii de transport public de pasageri in regim urban sau suburban, inclusiv transportul de pasageri in afara unei localitati, daca tariful de transport este stabilit in conditii de transport public.

e) **vehiculele istorice definite conform prevederilor legale in vigoare.**

art. 262 completat de art.I, punctul 239. din [Legea 343/2006](#)

PARTEA 262¹: Norme metodologice:

96. Contribuabilii care se afla in situatia prevazuta la art. 262 lit. a) din Codul fiscal au obligatia sa prezinte compartimentelor de specialitate ale autoritatilor administratiei publice locale in a caror raza administrativ-teritoriala isi au domiciliul fotocopia documentului oficial care atesta situatia respectiva, precum si documentele care atesta ca mijlocul de transport este adaptat handicapului acestora.

97. Obligatia de a depune declaratia fiscala, in conditiile art. 264 alin. (4) din Codul fiscal, revine si persoanelor fizice care intra sub incidenta art. 262 lit. a) din Codul fiscal, prin care se acorda scutirea de la plata taxei asupra mijloacelor de transport cu tractiune mecanica.

*) La punctul 97 si 98, sintagma "taxa asupra mijloacelor de transport" se inlocuieste cu sintagma "impozitul pe mijloacele de transport".

Parte 262^1, punctul 97. modificat de art. I, alin. (H), punctul 45. din Hotarirea 1861/2006

98. Scutirea de la plata taxei asupra mijloacelor de transport se face incepand cu data de intai a lunii urmatoare celei in care contribuabilii interesati prezinta compartimentelor de specialitate ale administratiei publice locale documentele prin care atesta situatiile, prevazute de lege, pentru care sunt scutiti.

*) La punctul 97 si 98, sintagma "taxa asupra mijloacelor de transport" se

inlocuieste cu sintagma "impozitul pe mijloacele de transport".

Parte 262^1, punctul 98. modificat de art. I, alin. (H), punctul 45. din Hotarirea 1861/2006

99. Intra sub incidenta prevederilor art. 262 lit. b) atat persoanele fizice, cat si persoanele juridice proprietare ale navelor fluviale de pasageri, barcilor si luntrelor folosite pentru transportul persoanelor fizice cu domiciliul in unitatile administrativ-teritoriale din Delta Dunarii, Insula Mare a Brailei si Insula Balta Ialomitei.

100. _

(1) Unitatile administrativ-teritoriale prevazute la pct. 99 se stabilesc prin ordine ale prefectilor judetelor respective, in termen de 30 de zile de la data intrarii in vigoare a prezentelor norme metodologice.

(2) Ordinele prefectilor se aduc la cunostinta publica, vor fi comunicate autoritatilor administratiei publice locale interesate, in conditiile Legii administratiei publice locale nr. 215/2001, cu modificarile si completarile ulterioare, si vor fi publicate in monitorul oficial al judetului respectiv, potrivit prevederilor Ordonantei Guvernului nr. 75/2003 privind organizarea si functionarea serviciilor publice de editare a monitoarelor oficiale ale unitatilor administrativ-teritoriale, publicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 619 din 30 august 2003, aprobata cu modificari prin Legea nr. 534/2003, denumita in continuare Ordonanta Guvernului nr. 75/2003.

101. Navele fluviale de pasageri, barcile si luntrele folosite in alte scopuri decat pentru transportul persoanelor fizice sunt supuse taxei asupra mijloacelor de transport in conditiile titlului IX din Codul fiscal. Pentru stabilirea taxei asupra mijloacelor de transport, navele fluviale de pasageri sunt asimilate vapoarelor prevazute in tabelul de la art. 263 alin. (7) pct. 8 din Codul fiscal.

*) La punctul 101 sintagma "taxa asupra mijloacelor de transport" se inlocuieste cu

sintagma "impozitul pe mijloacele de transport".

Parte 262^1, punctul 101. modificat de art. I, alin. (H), punctul 46. din Hotarirea 1861/2006

102. Prin sintagma folosite pentru transportul persoanelor fizice, prevazuta la art. 262 lit. b) din Codul fiscal, se intelege folosirea atat pentru activitati ce privesc necesitatile familiale, cat si pentru activitati recreativ-distractive.

103. Prevederile pct. 97 se aplica deopotriva persoanelor fizice si persoanelor juridice proprietare ale navelor fluviale de pasageri, barcilor si luntrelor care nu sunt supuse taxei asupra mijloacelor de transport.

104. Intra sub incidenta prevederilor art. 262 lit. d) din Codul fiscal operatorii de transport public local de calatori a caror activitate este reglementata prin Ordonanta Guvernului nr. 86/2001 privind serviciile regulate de transport public local de calatori,

publicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 544 din 1 septembrie 2001, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr. 284/2002, denumita in continuare Ordonanta Guvernului nr. 86/2001.

105. Contribuabilii persoane juridice care au ca profil de activitate servicii de transport public de pasageri, in regim urban sau suburban, sunt scutiti de la plata taxei asupra mijloacelor de transport numai pentru autobuze, autocare si microbuze, prevazute in tabelul de la art. 263 alin. (2) pct. 3 din Codul fiscal, utilizate exclusiv in scopul transportului public local de calatori in conditiile Ordonantei Guvernului nr. 86/2001.

***) La punctul 105, sintagma "taxa asupra mijloacelor de transport" se inlocuieste cu sintagma "impozitul pe mijloacele de transport".**

Parte 262¹, punctul 105. modificat de art. I, alin. (H), punctul 47. din Hotarirea 1861/2006

106. Contribuabilii care au ca obiect al activitatii productia si/sau comertul cu mijloace de transport nu datoreaza taxa prevazuta la cap. IV al titlului IX din Codul fiscal pentru acele mijloace de transport inregistrate in contabilitate ca stocuri.

106¹. Prin vehiculele istorice definite conform prevederilor legale in vigoare, se au in vedere vehiculele definite prin Reglementarile privind conditiile tehnice pe care trebuie sa le indeplineasca vehiculele rutiere in vederea admiterii in circulatie pe drumurile publice din Romania - RNTR 2, aprobate prin Ordinul ministrului lucrarilor publice, transporturilor si locuintei nr. 211/2003, cu modificarile si completarile ulterioare. Parte 262¹, punctul 106. completat de art. I, alin. (H), punctul 48. din Hotarirea 1861/2006

105. Contribuabilii persoane juridice care au ca profil de activitate servicii de transport public de pasageri, in regim urban sau suburban, sunt scutiti de la plata impozitului pe mijloacele de transport numai pentru autobuze, autocare si microbuze, prevazute in tabelul prevazut la art. 263 alin. (2) pct. 6 din Codul fiscal, utilizate exclusiv in scopul transportului public local de calatori in conditiile Legii serviciilor de transport public local [nr. 92/2007](#), cu modificarile si completarile ulterioare.

106. Contribuabilii care au ca obiect al activitatii productia si/sau comertul cu mijloace de transport nu datoreaza impozitul prevazut la cap. IV al titlului IX din Codul fiscal pentru acele mijloace de transport care nu au fost inmatriculate niciodata in Romania, inregistrate in contabilitate ca marfuri.

106¹. Pentru vehiculele istorice, definite conform prevederilor legale in vigoare, Registrul Auto Roman elibereaza C.I.V. daca vehiculul este atestat ca vehicul istoric si daca corespunde in ceea ce priveste verificarea starii tehnice, mentionand in C.I.V.urile eliberate vehiculelor istorice textul «vehicul istoric.

Modificat de art.I lit. G pct.19 din [HG 50/2012](#)

PARTEA 263: Codul fiscal

Art. 263: Calculul taxei

(1) Taxa asupra mijloacelor de transport se calculeaza in functie de tipul mijlocului de transport, conform celor prevazute in prezentul capitol.

(2) In cazul oricaruia dintre urmatoarele autovehicule, impozitul pe mijlocul de transport se calculeaza in functie de capacitatea cilindrica a acestuia, prin inmultirea fiecărei grupe de 200 de cm³ sau fractiune din aceasta cu suma corespunzatoare din tabelul urmator:

| Art. 263 alin. (2) | | |
|--------------------|---|---|
| Nr. crt. | Mijloace de transport cu tractiune mecanica | - lei/200 cm ³ sau fractiune din aceasta - |
| 1. | Motorete, scutere, motociclete | 8 |

| | | |
|----|---|-----|
| | si autoturisme cu capacitatea cilindrica de pana la 1.600 cm ³ inclusiv | |
| 2. | Autoturisme cu capacitatea cilindrica intre 1.601 cm ³ si 2.000 cm ³ inclusiv | 18 |
| 3. | Autoturisme cu capacitatea cilindrica intre 2.001 cm ³ si 2.600 cm ³ inclusiv | 36 |
| 4. | Autoturisme cu capacitatea cilindrica intre 2.601 cm ³ si 3.000 cm ³ inclusiv | 72 |
| 5. | Autoturisme cu capacitatea cilindrica de peste 3.001 cm ³ | 145 |
| 6. | Autobuze, autocare, microbuze | 24 |
| 7. | Alte vehicule cu tractiune mecanica cu masa totala maxima autorizata de pana la 12 tone inclusiv | 30 |
| 8. | Tractoare inmatriculate | 18 |

Tabelul modificat si inlocuit art.4 din [HG 956/2009](#) (in vigoare din 1 ianuarie 2010)

"(2) In cazul oricaruia dintre urmatoarele autovehicule, impozitul pe mijlocul de transport se calculeaza in functie de capacitatea cilindrica a acestuia, prin inmultirea fiecarei grupe de 200 cm³ sau fractiune din aceasta cu suma corespunzatoare din tabelul urmator:

| Nr. crt. | Mijloace de transport cu tractiune mecanica | lei/200cm ³ sau fractiune din aceasta |
|----------|---|--|
| 1. | Motorete, scutere, motociclete si autoturisme cu capacitatea cilindrica de pana la 1.600 cm ³ inclusiv | 8 |
| 2. | Autoturisme cu capacitatea cilindrica intre 1.601 cm ³ si 2.000 cm ³ inclusiv | 18 |
| 3. | Autoturisme cu capacitatea cilindrica intre 2.001cm ³ si 2.600 cm ³ inclusiv | 72 |
| 4. | Autoturisme cu capacitatea cilindrica intre 2.601 cm ³ si 3.000 cm ³ inclusiv | 144 |
| 5. | Autoturisme cu capacitatea cilindrica de peste 3.001 cm ³ | 290 |
| 6. | Autobuze, autocare, microbuze | 24 |
| 7. | Alte vehicule cu tractiune mecanica cu masa totala maxima autorizata de pana la 12 tone inclusiv | 30 |
| 8. | Tractoare inmatriculate | 18" |

Articolul 263 alineatul (2) modificat de art.I pct.2 din OUG 59/2010

(3) In cazul unui atas, taxa pe mijlocul de transport este de 50% din taxa pentru motocicletele, motoretele si scuterele respective.

(4) In cazul unui autovehicul de transport marfa cu masa totala autorizata egala sau mai mare de 12 tone, impozitul pe mijloacele de transport este egal cu suma corespunzatoare prevazuta in tabelul urmator:

| Art. 263 alin. (4) Autovehicule de transport marfa cu masa totala maxima autorizata egala sau mai mare de 12 tone ¹⁾ | | | | | |
|--|--|-------------------------------------|--|-------------------------------------|-------|
| Numarul axelor si masa totala maxima autorizata | Impozitul, in lei, pentru vehiculele angajate exclusiv in operatiunile de transport intern | | Impozitul, in lei, pentru vehiculele angajate in operatiunile de transport intern si international | | |
| | Vehicule cu sistem de suspensie cu alt pneumatica sau un echivalent recunoscut | Vehicule cu alt sistem de suspensie | Vehicule cu sistem de suspensie cu alt pneumatica sau un echivalent recunoscut | Vehicule cu alt sistem de suspensie | |
| I. Vehicule cu doua axe | | | | | |
| 1. | Masa nu mai putin de 12 tone, dar nu mai mult de 13 tone | 0 | 102 | 0 | 127 |
| 2. | Masa nu mai putin de 13 tone, dar nu mai mult de 14 tone | 102 | 282 | 127 | 352 |
| 3. | Masa nu mai putin de 14 tone, dar nu mai mult de 15 tone | 282 | 396 | 352 | 495 |
| 4. | Masa nu mai putin de 15 tone, dar nu mai mult de 18 tone | 396 | 897 | 495 | 1.121 |
| II. Vehicule cu 3 axe | | | | | |
| 1. | Masa nu mai putin de 15 tone, dar nu mai mult de 17 tone | 102 | 177 | 127 | 221 |
| 2. | Masa nu mai putin de 17 tone, dar nu mai mult de 19 tone | 177 | 364 | 221 | 454 |
| 3. | Masa nu mai putin de 19 tone, dar nu mai mult de 21 tone | 364 | 472 | 454 | 589 |
| 4. | Masa nu mai putin de 21 tone, dar nu mai mult de 23 tone | 472 | 727 | 589 | 908 |
| 5. | Masa nu mai putin de 23 tone, dar nu mai mult de 25 tone | 727 | 1.129 | 908 | 1.412 |
| 6. | Masa nu mai putin de 25 tone, dar nu mai mult de 26 tone | 727 | 1.129 | 908 | 1.412 |
| III. Vehicule cu 4 axe | | | | | |
| 1. | Masa nu mai putin de 23 tone, dar nu mai mult de 25 tone | 472 | 478 | 589 | 598 |
| 2. | Masa nu mai putin de 25 tone, dar nu mai mult de 27 tone | 478 | 747 | 598 | 933 |
| 3. | Masa nu mai putin de 27 tone, dar nu mai mult de 29 tone | 747 | 1.185 | 933 | 1.481 |
| 4. | Masa nu mai putin de 29 tone, dar nu mai mult de 31 tone | 1.185 | 1.758 | 1.481 | 2.197 |
| 5. | Masa nu mai putin de 31 tone, dar nu mai mult de 32 tone | 1.185 | 1.758 | 1.481 | 2.197 |

¹⁾ Sume estimative, calculate pe baza cursului mediu de schimb de 4,09 lei/euro, prognozatat pentru anul 2010 de Comisia Nationala de Prognoza. Conform art. 10 alin. (1) din Directiva 1999/62/CE a Parlamentului European si a Consiliului din 17 iunie 1999 de aplicare a taxelor la vehiculele grele de marfa pentru utilizarea anumitor infrastructuri, aceste valori vor fi recalculatate pentru a fi aplicate in anul 2010

luandu-se in considerare rata de schimb intre euro si leu in vigoare la 1 octombrie 2009, publicata in Jurnalul Oficial al Comunitatilor Europene.

Tabelul modificat si inlocuit art.4 din HG 956/2009 (in vigoare din 1 ianuarie 2010)

| Art. 263 alin. (4) ² Autovehicule de transport marfa cu masa totala maxima autorizata egala sau mai mare de 12 tone | | | |
|---|---|--|------|
| Numarul de axe si greutatea bruta incarcata maxima admisa | Impozitul (lei/an) | | |
| | Ax(e) motor(oare) cu sistem de suspensie pneumatica sau echivalentele recunoscute | Alte sisteme de suspensie pentru axele motoare | |
| I. doua axe | | | |
| 1. | Masa de cel putin 12 tone, dar mai mica de 13 tone | 0 | 133 |
| 2. | Masa de cel putin 13 tone, dar mai mica de 14 tone | 133 | 367 |
| 3. | Masa de cel putin 14 tone, dar mai mica de 15 tone | 367 | 517 |
| 4. | Masa de cel putin 15 tone, dar mai mica de 18 tone | 517 | 1169 |
| 5. | Masa de cel putin 18 tone | 517 | 1169 |

| II. 3 axe | | | | |
|-----------|----|--|-----|------|
| | 1. | Masa de cel putin 15 tone, dar mai mica de 17 tone | 133 | 231 |
| | 2. | Masa de cel putin 17 tone, dar mai mica de 19 tone | 231 | 474 |
| | 3. | Masa de cel putin 19 tone, dar mai mica de 21 tone | 474 | 615 |
| | 4. | Masa de cel putin 21 tone, dar mai mica de 23 tone | 615 | 947 |
| | 5. | Masa de cel putin 23 tone, dar mai mica de 25 tone | 947 | 1472 |
| | 6. | Masa de cel putin 25 tone, dar mai mica de 26 tone | 947 | 1472 |
| | 7. | Masa | 947 | 1472 |

| | | | | |
|-----------------------|-------|--|------|------|
| | | de cel putin 26 tone | | |
| III. | 4 axe | | | |
| | 1. | Masa de cel putin 23 tone, dar mai mica de 25 tone | 615 | 623 |
| | 2. | Masa de cel putin 25 tone, dar mai mica de 27 tone | 623 | 973 |
| | 3. | Masa de cel putin 27 tone, dar mai mica de 29 tone | 973 | 1545 |
| | 4. | Masa de cel putin 29 tone, dar mai mica de 31 tone | 1545 | 2291 |
| | 5. | Masa de cel putin 31 tone, dar mai mica de 32 tone | 1545 | 2291 |
| | 6. | Masa de cel putin 32 tone | 1545 | 2291 |
| 2) Valorile sunt cele | | | | |

prevazute la [art. 263 alin. \(4\) din Legea nr. 571/2003](#) privind Codul fiscal , cu modificarile aduse prin Ordonanta de urgenta a Guvernului [nr. 125/2011](#), si nu au fost indexate deoarece de la data adoptarii lor au trecut mai putin de 3 ani.

Modificat de pct.I din anexa din [HG 1309/2012](#)

(5) In cazul unei combinatii de autovehicule (un autovehicul articulat sau tren rutier) de transport marfa cu masa totala maxima autorizata egala sau mai mare de 12 tone, impozitul pe mijloacele de transport este egal cu suma corespunzatoare prevazuta in tabelul urmator:

| Art. 263 alin. (5) Combinatii de autovehicule (autovehicule articulate sau trenuri rutiere) de transport marfa cu masa totala maxima autorizata egala sau mai mare de 12 tone ²⁾ | | | | | |
|--|--|-------------------------------------|--|-------------------------------------|-------------------------------------|
| Numarul axelor si masa totala maxima autorizata | Impozitul, in lei, pentru vehiculele angajate exclusiv in operatiunile de transport intern | | Impozitul, in lei, pentru vehiculele angajate in operatiunile de transport intern si international | | |
| | Vehicule cu sistem de suspensie pneumatica sau un echivalent recunoscut | Vehicule cu alt sistem de suspensie | Vehicule cu sistem de suspensie pneumatica sau un echivalent recunoscut | Vehicule cu alt sistem de suspensie | Vehicule cu alt sistem de suspensie |
| I. Vehicule cu 2+1 axe | | | | | |
| 1. | Masa nu mai putin de 12 tone, dar nu mai mult de 14 tone | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2. | Masa nu mai putin de 14 tone, dar nu mai mult de 16 tone | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3. | Masa nu mai putin de 16 tone, dar nu mai mult de 18 tone | 0 | 46 | 0 | 58 |
| 4. | Masa nu mai putin de 18 tone, dar nu mai mult de 20 tone | 46 | 105 | 58 | 131 |
| 5. | Masa nu mai putin de 20 tone, dar nu mai mult de 22 tone | 105 | 246 | 131 | 307 |
| 6. | Masa nu mai putin de 22 tone, dar nu mai mult de 23 tone | 246 | 318 | 307 | 397 |
| 7. | Masa nu mai putin de 23 tone, dar nu mai mult de 25 tone | 318 | 573 | 397 | 716 |
| 8. | Masa nu mai putin de 25 tone, dar nu mai mult de 28 tone | 573 | 1.005 | 716 | 1.256 |
| II. Vehicule cu 2+2 axe | | | | | |
| 1. | Masa nu mai putin de 23 tone, dar nu mai mult de 25 tone | 99 | 230 | 123 | 287 |
| 2. | Masa nu mai putin de 25 tone, dar nu mai mult de 26 tone | 230 | 377 | 287 | 471 |
| 3. | Masa nu mai putin de 26 tone, dar nu mai mult de 28 tone | 377 | 553 | 471 | 692 |
| 4. | Masa nu mai putin de 28 tone, dar nu mai mult de 29 tone | 553 | 668 | 692 | 835 |

| | | | | | |
|---------------------------------|--|-------|-------|-------|-------|
| 5. | Masa nu mai putin de 29 tone, dar nu mai mult de 31 tone | 668 | 1.097 | 835 | 1.371 |
| 6. | Masa nu mai putin de 31 tone, dar nu mai mult de 33 tone | 1.097 | 1.522 | 1.371 | 1.902 |
| 7. | Masa nu mai putin de 33 tone, dar nu mai mult de 36 tone | 1.522 | 2.311 | 1.902 | 2.888 |
| 8. | Masa nu mai putin de 36 tone, dar nu mai mult de 38 tone | 1.522 | 2.311 | 1.902 | 2.888 |
| III. Vehicule cu 2+3 axe | | | | | |
| 1. | Masa nu mai putin de 36 tone, dar nu mai mult de 38 tone | 1.211 | 1.686 | 1.514 | 2.107 |
| 2. | Masa nu mai putin de 38 tone, dar nu mai mult de 40 tone | 1.686 | 2.291 | 2.107 | 2.863 |
| IV. Vehicule cu 3+2 axe | | | | | |
| 1. | Masa nu mai putin de 36 tone, dar nu mai mult de 38 tone | 1.070 | 1.486 | 1.338 | 1.857 |
| 2. | Masa nu mai putin de 38 tone, dar nu mai mult de 40 tone | 1.486 | 2.055 | 1.857 | 2.569 |
| 3. | Masa nu mai putin de 40 tone, dar nu mai mult de 44 tone | 2.055 | 3.040 | 2.569 | 3.800 |
| V. Vehicule cu 3+3 axe | | | | | |
| 1. | Masa nu mai putin de 36 tone, dar nu mai mult de 38 tone | 609 | 737 | 761 | 921 |
| 2. | Masa nu mai putin de 38 tone, dar nu mai mult de 40 tone | 737 | 1.100 | 921 | 1.375 |
| 3. | Masa nu mai putin de 40 tone, dar nu mai mult de 44 tone | 1.100 | 1.751 | 1.375 | 2.189 |

²⁾ Sume estimative, calculate pe baza cursului mediu de schimb de 4,09 lei/euro, prognozate pentru anul 2010 de Comisia Nationala de Prognoza. Conform art. 10 alin. (1) din Directiva 1999/62/CE, aceste valori vor fi recalculat pentru a fi aplicate in anul 2010 luandu-se in considerare rata de schimb intre euro si leu in vigoare la 1 octombrie 2009, publicata in Jurnalul Oficial al Comunitatilor Europene.

Tabelul modificat si inlocuit art.4 din [HG 956/2009](#) (in vigoare din 1 ianuarie 2010)

| | | | |
|---|---|--|---|
| Art. 263 alin. (5)³⁾ | | | |
| Combinatii de autovehicule (autovehicule articulate sau trenuri rutiere) de transport marfa cu masa totala maxima autorizata egala sau mai mare de 12 tone | | | |
| | | Impozitul (lei/an) | |
| Numarul de axe si greutatea bruta incarcata maxima admisa | Ax(e) motor(oare) cu sistem de suspensie pneumatica sau echivalentele recunoscute | Alte sisteme de suspensie pentru axele motoare | |
| I. 2+1 axe | | | |
| 1. | Masa de cel putin 12 tone, dar mai mica de 14 | 0 | 0 |

| | | | | |
|--|----|---|-----|------|
| | | tone | | |
| | 2. | Masa de cel putin 14 tone, dar mai mica de 16 tone, | 0 | 0 |
| | 3. | Masa de cel putin 16 tone, dar mai mica de 18 tone, | 0 | 60 |
| | 4. | Masa de cel putin 18 tone, dar mai mica de 20 tone, | 60 | 137 |
| | 5. | Masa de cel putin 20 tone, dar mai mica de 22 tone, | 137 | 320 |
| | 6. | Masa de cel putin 22 tone, dar mai mica de 23 tone, | 320 | 414 |
| | 7. | Masa de cel putin 23 tone, dar mai mica de 25 tone, | 414 | 747 |
| | 8. | Masa | 747 | 1310 |

| | | | | |
|-------------|----|--|-----|------|
| | | de cel puțin 25 tone, dar mai mica de 28 tone | | |
| | 9. | Masa de cel puțin 28 tone | 747 | 1310 |
| II. 2+2 axe | | | | |
| | 1. | Masa de cel puțin 23 tone, dar mai mica de 25 tone | 128 | 299 |
| | 2. | Masa de cel puțin 25 tone, dar mai mica de 26 tone | 299 | 491 |
| | 3. | Masa de cel puțin 26 tone, dar mai mica de 28 tone | 491 | 721 |

³⁾ Valorile sunt cele prevazute la [art. 263](#) alin. (5) din Legea [nr. 571/2003](#) privind Codul fiscal , cu modificarile aduse prin Ordonanta de urgenta a Guvernului [nr. 125/2011](#), si nu au fost indexate deoarece de la data adoptarii lor au trecut mai puțin de 3 ani.

| Numarul de axe si greutatea bruta incarcata maxima admisa | Impozitul (lei/an) | |
|---|--|--|
| | Ax(e) motor (oare) cu sistem de suspensie pneumatica sau echivalentele recunoscute | Alte sisteme de suspensie pentru axele motoare |
| 4. Masa de cel putin 28 tone, dar mai mica de 29 tone | 721 | 871 |
| 5. Masa de cel putin 29 tone, dar mai mica de 31 tone | 871 | 1429 |
| 6. Masa de cel putin 31 tone, dar mai mica de 33 tone | 1429 | 1984 |
| 7. Masa de cel putin 33 tone, dar mai mica de 36 tone | 1984 | 3012 |
| 8. Masa de cel putin 36 tone, dar mai mica de 38 tone | 1984 | 3012 |
| 9. Masa de cel putin | 1984 | 3012 |

| | | | | |
|--------------|----|--|------|------|
| | | 38 tone | | |
| III. 2+3 axe | | | | |
| | 1. | Masa de cel putin 36 tone, dar mai mica de 38 tone | 1579 | 2197 |
| | 2. | Masa de cel putin 38 tone, dar mai mica de 40 tone | 2197 | 2986 |
| | 3. | Masa de cel putin 40 tone | 2197 | 2986 |
| IV. 3+2 axe | | | | |
| | 1. | Masa de cel putin 36 tone, dar mai mica de 38 tone | 1395 | 1937 |
| | 2. | Masa de cel putin 38 tone, dar mai mica de 40 tone | 1937 | 2679 |
| | 3. | Masa de cel putin 40 tone, dar mai mica de 44 tone | 2679 | 3963 |
| | 4. | Masa de cel | 2679 | 3963 |

| | | | | |
|----|---------|--|------|------|
| | | putin 44 tone | | |
| V. | 3+3 axe | | | |
| | 1. | Masa de cel putin 36 tone, dar mai mica de 38 tone | 794 | 960 |
| | 2. | Masa de cel putin 38 tone, dar mai mica de 40 tone | 960 | 1434 |
| | 3. | Masa de cel putin 40 tone, dar mai mica de 44 tone | 1434 | 2283 |
| | 4. | Masa de cel putin 44 tone | 1434 | 2283 |

Modificat de pct.I din anexa din [HG 1309/2012](#)

(6) In cazul unei remorci, al unei semiremorci sau rulote care nu face parte dintr-o combinatie de autovehicule prevazuta la alin. (5), taxa asupra mijlocului de transport este egala cu suma corespunzatoare din tabelul urmator:

| | |
|--|----------------------------|
| Art. 263 alin. (6) | |
| Remorci, semiremorci sau rulote | |
| Masa totala maxima autorizata | Impozit - lei - |
| a) Pana la 1 tona inclusiv | 8 |
| b) Peste 1 tona, dar nu mai | 29 |

| | |
|---|-----------|
| mult de 3 tone | |
| c) Peste 3 tone, dar nu mai mult de 5 tone | 45 |
| d) Peste 5 tone | 55 |

Tabelul modificat si inlocuit art.4 din [HG 956/2009](#) (in vigoare din 1 ianuarie 2010)

| | |
|---|-----------------|
| Art. 263 alin. (6) Remorci, semiremorci sau rulote | |
| Masa totala maxima autorizata | Impozit - lei - |
| a) Pana la o tona, inclusiv | 9 |
| b) Peste o tona, 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 |
| | |

Modificat de pct.I din anexa din [HG 1309/2012](#)

(7) In cazul mijloacelor de transport pe apa, impozitul pe mijlocul de transport este egal cu suma corespunzatoare din tabelul urmator:

| | |
|--|------------|
| Art. 263 alin. (7) Mijloace de transport pe apa | |
| 1. Luntre, barci fara motor, folosite pentru pescuit si uz personal | 18 |
| 2. Barci fara motor, folosite in alte scopuri | 48 |
| 3. Barci cu | 181 |

| | |
|---|----------------|
| motor | |
| 4. Nave de sport si agrement*) | Intre 0 si 964 |
| 5. Scutere de apa | 181 |
| 6. Remorchere si impingatoare: | x |
| a) pana la 500 CP inclusiv | 482 |
| b) peste 500 CP si pana la 2.000 CP inclusiv | 783 |
| c) peste 2.000 CP si pana la 4.000 CP inclusiv | 1.205 |
| d) peste 4.000 CP | 1.928 |
| 7. Vapoare - pentru fiecare 1.000 tdw sau fractiune din acesta | 157 |
| 8. Ceamuri, slepuri si barje fluviale: | x |
| a) cu capacitatea de incarcare pana la 1.500 de tone inclusiv | 157 |
| b) cu capacitatea de incarcare de peste 1.500 de tone si pana la 3.000 de tone inclusiv | 241 |
| c) cu capacitatea de incarcare de peste 3.000 de tone | 422 |

Tabelul modificat si inlocuit art.4 din [HG 956/2009](#) (in vigoare din 1 ianuarie 2010)

| | |
|---|----|
| Art. 263 alin. (7) Mijloace de transport pe apa | |
| 1. Luntre, barci fara motor, folosite pentru pescuit si uz personal | 21 |

| | |
|--|-----------------|
| 2. Barci fara motor, folosite in alte scopuri | 56 |
| 3. Barci cu motor | 210 |
| 4. Nave de sport si agrement | Intre 0 si 1119 |
| 5. Scutere de apa | 210 |
| 6. Remorchere si impingatoare: | x |
| a) pana la 500 CP, inclusiv | 559 |
| b) peste 500 CP si pana la 2000 CP, inclusiv | 909 |
| c) peste 2000 CP si pana la 4000 CP, inclusiv | 1398 |
| d) peste 4000 CP | 2237 |
| 7. Vapoare - pentru fiecare 1000 tdw sau fractiune din acesta | 182 |
| 8. Ceamuri, slepuri si barje fluviale: | x |
| a) cu capacitatea de incarcare pana la 1500 de tone, inclusiv | 182 |
| b) cu capacitatea de incarcare de peste 1500 de tone si pana la 3000 de tone, inclusiv | 280 |
| c) cu capacitatea de incarcare de peste 3000 de tone | 490 |

Modificat de pct.I din anexa din [HG 1309/2012](#)

(8) In intelesul prezentului articol, capacitatea cilindrica sau masa totala maxima autorizata a unui mijloc de transport se stabileste prin cartea de identitate a mijlocului de transport, prin factura de achizitie sau un alt document similar.

PARTEA 263.1: Norme metodologice:

107. Impozitul pe mijloacele de transport cu tractiune mecanica este anual si se

stabileste in suma fixa pentru fiecare tip de mijloc de transport prevazut la art. 263 din

Codul fiscal, pentru fiecare 200 cm sau fractiune din aceasta.

Parte 263^1, punctul 107. modificat de art. I, alin. (H), punctul 49. din Hotarirea 1861/2006)

"(2) Fiecare vehicul care are date de identificare proprii, din punct de vedere fiscal, constituie un obiect impozabil."

Completat de art.I lit. H pct. 5 din HG 1579/2007

108. Taxa asupra mijloacelor de transport, datorata potrivit pct. 5 din tabelul prevazut la art. 263 alin. (2) din Codul fiscal, se stabileste numai pentru tractoarele inmatriculate.

*) La punctul 108, sintagma "taxa asupra mijloacelor de transport" se inlocuieste cu

sintagma "impozitul pe mijloacele de transport".

Parte 263^1, punctul 108. modificat de art. I, alin. (H), punctul 50. din Hotarirea 1861/2006

109. (1) Prin sintagma 'document similar', prevazuta la art. 263 alin. (8) din Codul fiscal, se intelege adeverinta eliberata de o persoana fizica sau de o persoana juridica specializata, care este autorizata sa efectueze servicii auto, potrivit legii, prin care se atesta capacitatea cilindrica sau masa totala maxima autorizata.

(2) Exemplu de calcul privind impozitul pe mijloacele de transport aferent anului 2007, in cazul unui autoturism avand capacitatea cilindrica de 1500 cm³:

A. Datele despre mijlocul de transport: autoturism care are capacitatea cilindrica de 1500 cm³.

B. Explicatii privind modul de calcul al impozitului pe mijloacele de transport. astfel cum rezulta textul art. 263 alin. (2) din Codul fiscal:

1. Se determina numarul de fractiuni a 200 cm³: capacitatea cilindrica a autoturismului se imparte la 200 cm³, respectiv: 1.500 cm³ : 200 cm³ = 7,5; pentru calcul se considera fractiunea de 0,5 din 200 cm³ la nivel de unitate, rezulta 8 fractiuni.

2. Se determina impozitul pe mijloacele de transport:

2.1. in tabelul prevazut la art. 263, alin. (2) din Codul fiscal, se identifica suma corespunzatoare unui autoturism cu capacitatea cilindrica de pana la 1600 cm³ inclusiv, respectiv 7 lei/200 cm³;

2.2. numarul de fractiuni prevazut la pct. 1 se inmulteste cu suma prevazuta la subpct. 2.1, respectiv: 8 x 7 lei/200 cm³ = 56 lei;

2.3. avand in vedere prevederile art. 296 alin. (1) din Codul fiscal si considerand ca in anul fiscal 2006 pentru anul fiscal 2007 autoritatea deliberativa a hotarat majorarea impozitului pe mijloacele de transport cu 15%, suma determinata la subpct. 2.2 se majoreaza cu acest procent sau, pentru usurarea calculului, aceasta suma se inmulteste cu 1,15, respectiv: 56 lei x 1,15 = 64,40 lei; potrivit prevederilor pct. 15 alin. (1) din prezentele norme metodologice, fractiunea de 0,40 lei fiind sub 500 lei se neglijeaza, impozitului pe mijloacele de transport se rotunjeste la 64 lei.

(3) Exemplu de calcul privind impozitul pe mijloacele de transport aferent anului 2007, in cazul unui autoturism avand capacitatea cilindrica de 2.500 cm³:

A. Datele despre mijlocul de transport: autoturism care are o capacitate cilindrica de 2.500 cm³.

B. Explicatii privind modul de calcul al impozitului pe mijloacele de transport. astfel cum rezulta din 263 alin. (2) din Codul fiscal:

1. Se determina numarul de fractiuni a 200 cm³: capacitatea cilindrica a autoturismului se imparte la 200 cm³, respectiv: 2.500 cm³ : 200 cm = 12,50; pentru calcul se considera fractiunea de 0,50 la nivel de unitate, rezulta 13 fractiuni;

2. Se determina taxa asupra mijloacelor de transport:

2.1. in tabelul prevazut la art. 263, alin. (2) din Codul fiscal, se identifica suma corespunzatoare unui autoturism cu capacitatea cilindrica intre 2001 cm³ si 2600 cm³ inclusiv, respectiv: 30 lei/200 cm³;

2.2. numarul de unitati prevazut la pct. 1 se inmulteste cu suma prevazuta la subpct. 2.1, respectiv: 13 x 30 lei/200 cm³ = 390 lei;

2.3. avand in vedere prevederile art. 296 alin. (1) din Codul fiscal si considerand ca, in anul fiscal 2006 pentru anul fiscal 2007, autoritatea deliberativa a hotarat majorarea impozitului asupra mijloacelor de transport cu 20%, suma determinata la subpct. 2.2 se majoreaza cu acest procent sau, pentru usurarea calculului, aceasta suma se inmulteste cu 1,20, respectiv: 390 lei x 1,20 = 468 lei.

Parte 263^1, punctul 109. modificat de art. I, alin. (H), punctul 51. din Hotarirea 1861/2006

110. Stabilirea, constatarea, controlul, urmarirea si incasarea taxei asupra mijloacelor de transport se efectueaza de catre compartimentul de specialitate al autoritatilor administratiei publice locale de la nivelul comunei, al orasului, al municipiului sau al sectorului municipiului Bucuresti, dupa caz, in a caror raza de competenta se afla domiciliul, sediul sau punctul de lucru al contribuabilului.

***) La punctul 110 - 115, sintagma "taxa asupra mijloacelor de transport", se inlocuieste cu sintagma "impozitul pe mijloacele de transport".**

Parte 263^1, punctul 110. modificat de art. I, alin. (H), punctul 52. din Hotarirea 1861/2006

111. _

(1) Pentru categoriile de autovehicule de transport marfa prevazute la art. 263 alin. (4) din Codul fiscal, taxa anuala se stabileste in suma fixa in lei/an, in mod diferentiat, in functie de numarul de axe, de masa totala maxima autorizata si de sistemul de suspensie cu care sunt dotate.

(2) Prin masa totala maxima autorizata se intelege masa totala a vehiculului incarcat, declarata admisibila cu prilejul autorizarii de catre autoritatea competenta.

(3) Numarul axelor si masa totala maxima autorizata, avute in vedere la calcularea taxei, sunt cele inscrise in cartea de identitate a autovehiculului in randul 7 si, respectiv, randul 11.

(4) Daca sistemul de suspensie nu este inscris in caseta libera din cartea de identitate a autovehiculului ca informatie suplimentara, detinatorii vor prezenta o adeverinta eliberata in acest sens de catre Regia Autonoma "Registrul Auto Roman".

(5) In cazul autovehiculelor de pana la 12 tone inclusiv, destinate prin constructie atat transportului de persoane, cat si de bunuri, pentru stabilirea taxei asupra mijloacelor de transport, acestea sunt asimilate vehiculelor prevazute la pct. 4 din tabelul de la art. 263 alin. (2) din Codul fiscal, iar in cazul celor de peste 12 tone, acestea sunt asimilate autovehiculelor prevazute la art. 263 alin. (4) pct. I, II si III din Codul

fiscal. Intra sub incidenta acestui alineat automobilele mixte si automobilele specializate/autospecializatele, astfel cum sunt definite de prevederile legale in vigoare.

(5) In cazul autovehiculelor de pana la 12 tone inclusiv, destinate prin constructie atat transportului de persoane, cat si de bunuri, pentru stabilirea impozitului pe mijloacele de transport, acestea sunt asimilate vehiculelor prevazute la pct. 7 din tabelul de la art. 263 alin. (2) din Codul fiscal, iar in cazul celor de peste 12 tone, acestea sunt asimilate autovehiculelor prevazute la art. 263 alin. (4) din Codul fiscal. Intra sub incidenta acestui alineat automobilele mixte si automobilele specializate/autospecializatele, astfel cum sunt definite de prevederile legale in vigoare.

Modificat de art.I lit. F pct.6 din [HG 670/2012](#)

***) La punctul 110 - 115, sintagma "taxa asupra mijloacelor de transport", se**

inlocuieste cu sintagma "impozitul pe mijloacele de transport".

Parte 263^1, punctul 111. modificat de art. I, alin. (H), punctul 52. din Hotarirea 1861/2006

112. In cazul in care contribuabilii nu depun documentele care sa ateste sistemul suspensiei, taxa asupra mijloacelor de transport se determina corespunzator autovehiculelor din categoria "vehicule cu alt sistem de suspensie".

***) La punctul 110 - 115, sintagma "taxa asupra mijloacelor de transport", se**

inlocuieste cu sintagma "impozitul pe mijloacele de transport".

Parte 263^1, punctul 112. modificat de art. I, alin. (H), punctul 52. din Hotarirea 1861/2006

113. Pentru remorci, semiremorci si rulote taxa anuala este stabilita in suma fixa in lei/an, in mod diferentiat, in functie de masa totala maxima autorizata a acestora.

***) La punctul 110 - 115, sintagma "taxa asupra mijloacelor de transport", se**

inlocuieste cu sintagma "impozitul pe mijloacele de transport".

Parte 263^1, punctul 113. modificat de art. I, alin. (H), punctul 52. din Hotarirea 1861/2006

114. Nu intra sub incidenta prevederilor pct. 113, mijloacele de transport care fac parte din combinatiile de autovehicule - autovehicule articulate sau trenuri rutiere - de transport marfa cu masa totala maxima autorizata de peste 12 tone, prevazute la art. 263 alin. (5) din Codul fiscal.

***) La punctul 110 - 115, sintagma "taxa asupra mijloacelor de transport", se inlocuieste cu sintagma "impozitul pe mijloacele de transport".**

Parte 263^1, punctul 114. modificat de art. I, alin. (H), punctul 52. din Hotarirea 1861/2006

114. (1) Impozitul pe mijloacele de transport se datoreaza pentru fiecare mijloc de transport cu tractiune mecanica, precum si pentru fiecare remorca, semiremorca si rulota care are carte de identitate a vehiculelor distincta, chiar daca circula in combinatie.

(2) In cazul in care mijlocul de transport cu tractiune mecanica si remorca, semiremorca sau rulota au carte de identitate a vehiculelor comuna, impozitul datorat este cel prevazut la art. 263 alin. (5) din Codul fiscal.

(2) In cazul combinatiilor de autovehicule, un autovehicul articulata sau tren rutier, de transport marfa cu masa totala maxima autorizata egala sau mai mare de 12 tone, omologate ca atare prin cartea de identitate a vehiculului, impozitul datorat este cel prevazut la art. 263 alin. (5) din Codul fiscal.

Modificat de art.I lit. F pct.7 din [HG 670/2012](#)

Modificat de art.I lit. G pct.20 din [HG 50/2012](#)

115. Taxa asupra mijloacelor de transport se stabileste pentru fiecare mijloc de transport cu tractiune mecanica, precum si pentru fiecare remorca, semiremorca si rulota care are cartea de identitate a vehiculelor, chiar daca acestea circula in combinatie.

*) La punctul 110 - 115, sintagma "taxa asupra mijloacelor de transport", se inlocuieste cu sintagma "impozitul pe mijloacele de transport".

Parte 263¹, punctul 115. modificat de art. I, alin. (H), punctul 52. din Hotarirea 1861/2006

115¹. Sub incidenta prevederilor de la art. 263 alin. (7), randul 4 din tabel, respectiv, nave de sport si agrement, se include orice ambarcatiune, indiferent de tip si de modul de propulsie, al carei corp are lungimea de 2,5 m pana la 24 m, masurata conform standardelor armonizate aplicabile si care este destinata utilizarii in scopuri sportive si recreative definite de art. (2) alin, (1) lit. a) din Hotarirea Guvernului nr. 2195/2004 privind stabilirea conditiilor de introducere pe piata si/sau punere in functiune a ambarcatiunilor de agrement.

Parte 263¹, punctul 115. completat de art. I, alin. (H), punctul 53. din Hotarirea 1861/2006

115². (1) Daca mijlocul de transport, inregistrat, nu are caracteristicile unui autovehicul, nu intra sub incidenta prevederilor art. 263 alin. (2), (4), (5) sau (6) din Codul fiscal, in vederea stabilirii impozitului pe mijloace de transport, fiind considerat utilaj.

(2) Daca mijlocul de transport, inregistrat, este prevazut cu roti si axe fara a avea autopropulsie se impoziteaza conform art. 263 alin.(6) din Codul fiscal, pentru categoria remorci, semiremorci sau rulote.

(3) Daca mijlocul de transport, inregistrat, este prevazut cu roti, axe si autopropulsie, impozitul se stabileste conform art. 263 alin. (2), (4) sau (5) din Codul fiscal, dupa caz.

(4) Daca un mijloc de transport prevazut la alin. (1) si (3) nu are carte de identitate atunci se datoreaza taxa prevazuta la art. 283 alin.(2) si (3) din Codul fiscal.

Modificat de art.I lit. F pct.8 din HG 670/2012

PARTEA 264: Codul fiscal

Art. 264: Dobandiri si transferuri ale mijloacelor de transport

(1) In cazul unui mijloc de transport dobandit de o persoana in cursul unui an, taxa asupra mijlocului de transport se datoreaza de persoana de la data de intai a lunii urmatoare celei in care mijlocul de transport a fost dobandit.

(2) In cazul unui mijloc de transport care este instrainat de o persoana in cursul unui an sau este radiat din evidenta fiscala a compartimentului de specialitate al autoritatii de administratie publica locala, taxa asupra mijlocului de transport inceteaza sa se mai datoreze de acea persoana incepand cu data de intai a lunii urmatoare celei in care mijlocul de transport a fost instrainat sau radiat din evidenta fiscala.

(3) In cazurile prevazute la alin. (1) sau (2), taxa asupra mijloacelor de transport se recalculeaza pentru a reflecta perioada din an in care impozitul se aplica acelei persoane.

(4) Orice persoana care dobandeste/instraineaza un mijloc de transport sau isi schimba domiciliul/sediul/punctul de lucru are

obligatia de a depune o declaratie fiscala cu privire la mijlocul de transport, la compartimentul de specialitate al autoritatii administratiei publice locale pe a carei raza teritoriala isi are domiciliul/sediul/punctul de lucru, in termen de 30 de zile inclusiv de la modificarea survenita.

art. 264, alin. (4) modificat de art. I, punctul 241. din Legea [343/2006](#)

(5) Instrainarea unui mijloc de transport, prin oricare dintre modalitatile prevazute de lege, nu poate fi efectuata pana cand titularul dreptului de proprietate asupra mijlocului de transport respectiv nu are stinse orice creante fiscale locale, cu exceptia obligatiilor fiscale aflate in litigiu, convenite bugetului local al unitatii administrativ-teritoriale unde este inregistrat mijlocul de transport, cu termene de plata scadente pana la data de intai a lunii urmatoare celei in care are loc instrainarea. Atestarea achitarii obligatiilor bugetare se face prin certificatul fiscal emis de compartimentul de specialitate al autoritatilor administratiei publice locale. Actele prin care se instraineaza mijloace de transport cu incalcarea prevederilor prezentului alineat sunt nule de drept.

art. 264 completat de art. I, punctul 242. din Legea [343/2006](#)

PARTEA 264¹: Norme metodologice

116. _

(1) Taxa asupra mijloacelor de transport, precum si obligatiile de plata accesorii acesteia, datorate pana la data de intai a lunii urmatoare celei in care se realizeaza instrainarea intre vii a mijlocului de transport, reprezinta sarcina fiscala a partii care instraineaza.

(11) La instrainarea unui mijloc de transport, proprietarul acestuia, potrivit art. 3 din Hotararea Guvernului nr. 610/1992 privind cartea de identitate a vehiculului, va transmite dobanditorului cartea de identitate a vehiculului, precum si certificatul fiscal prin care se atesta ca are achitata taxa aferenta, pana la data de intai a lunii urmatoare celei in care s-a realizat transferul dreptului de proprietate, ca anexa la contractul de vanzare-cumparare.

Parte 264¹, punctul 116., alin. (1) completat de art. I, alin. (H), punctul 24. din Hotarirea 84/2005

(1¹) La instrainarea unui mijloc de transport, proprietarul acestuia, potrivit art. 10 alin. (5) din Ordonanta Guvernului [nr. 78/2000](#) privind omologarea, eliberarea cartii de identitate si certificarea autenticitatii vehiculelor rutiere, in vederea inmatricularii sau inregistrarii acestora in Romania, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr. 230/2003, publicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 412 din 30 august 2000, cu modificarile si completarile ulterioare, va transmite dobanditorului cartea de identitate a vehiculului, precum si certificatul fiscal prin care se atesta ca are achitat impozitul aferent, pana la data de intai a lunii urmatoare celei in care s-a realizat transferul dreptului de proprietate, ca anexa la contractul de vanzare-cumparare."

Modificat de art.I lit. H pct. 6 din [HG 1579/2007](#)

(2) In situatia in care prin certificatul fiscal eliberat de catre compartimentul de specialitate se atesta existenta unei asemenea sarcini fiscale, notarul public va refuza autentificarea actului

notarial pana la prezentarea documentului, in original, privind stingerea obligatiilor bugetare respective.

(3) Taxa asupra mijloacelor de transport se datoreaza pana la data de la care se face scaderea.

(4) Scaderea de la impunere, in cursul anului, pentru oricare dintre situatiile prevazute de lege, se face dupa cum urmeaza:

a) incepand cu data de intai a lunii urmatoare celei in care s-a produs situatia respectiva;

b) proportional cu perioada cuprinsa intre data mentionata la lit. a) si sfarsitul anului fiscal respectiv.

*) La punctul 116 - 119, sintagma "taxa asupra mijloacelor de transport", se inlocuieste cu sintagma "impozitul pe mijloacele de transport".

Parte 264^1, punctul 116. completat de art. I, alin. (H), punctul 54. din Hotarirea 1861/2006

117. _

(1) Sunt supuse taxei asupra mijloacelor de transport numai vehiculele ce intra sub incidenta cap. IV al titlului IX din Codul fiscal, respectiv:

a) mijloacele de transport cu tractiune mecanica, prevazute la art. 263 alin. (2) si (3) din Codul fiscal;

b) autovehiculele de transport marfa cu masa totala maxima autorizata de peste 12 tone, prevazute la art. 263 alin. (4) din Codul fiscal;

c) combinatiile de autovehicule (autovehicule articulate sau trenuri rutiere) de transport

marfa cu masa totala maxima autorizata de peste 12 tone, prevazute la art. 263 alin. (5) din

Codul fiscal;

d) remorcile, semiremorcile si rulotele, prevazute la art. 263 alin. (6) din Codul fiscal;

e) mijloacele de transport pe apa, prevazute la art. 263 alin. (7) din Codul fiscal.

(2) In aplicarea prevederilor art. 263 alin. (3) din Codul fiscal, pentru determinarea taxei asupra mijloacelor de transport in cazul motocicletelor, motoretelor si scuterelor prevazute cu atas, nivelurile din tabelul de la art. 263 alin. (2) pct. 6 din Codul fiscal se majoreaza cu 50 %.

*) La punctul 116 - 119, sintagma "taxa asupra mijloacelor de transport", se inlocuieste cu sintagma "impozitul pe mijloacele de transport".

Parte 264^1, punctul 117. completat de art. I, alin. (H), punctul 54. din Hotarirea 1861/2006

118. Pentru aplicarea unitara a prevederilor art. 264 din Codul fiscal, referitoare la dobandire, instrainare si radiere/scoatere din evidente, se fac urmatoarele precizari:

a) taxa asupra mijloacelor de transport se datoreaza incepand cu data de intai a lunii

urmatoare celei in care acestea au fost dobandite; in situatiile in care contribuabilii - persoane fizice sau persoane juridice - dobandesc in strainatate dreptul de proprietate asupra mijloacelor de transport, oricare dintre cele prevazute de cap. IV al titlului IX din Codul fiscal, data dobandirii se considera data emiterii de catre autoritatea vamala romana a primului document in care se face referire la mijlocul de transport in cauza;

a) impozitul pe mijloacele de transport se datoreaza incepand cu data de intai a lunii urmatoare celei in care acestea au fost dobandite; in situatiile in care contribuabilii - persoane fizice sau persoane juridice - dobandesc in strainatate dreptul de proprietate asupra mijloacelor de transport, oricare dintre cele prevazute la cap. IV al titlului IX din Codul fiscal, data dobandirii se considera:

1. data emiterii de catre autoritatea vamala romana a primului document in care se face referire la mijlocul de transport in cauza, in cazul persoanelor care le dobandesc din alte state decat cele membre ale Uniunii Europene;

2. data inregistrata in documentele care atesta dobandirea din statele membre ale Uniunii Europene, pentru cele dobandite dupa data de 1 ianuarie 2007."

Modificat de art.I lit. H pct. 7 din HG 1579/2007

b) taxa asupra mijloacelor de transport se da la scadere incepand cu data de intai a lunii urmatoare celei in care a avut loc instrainarea sau radierea;

c) instrainarea priveste pierderea proprietatii pe oricare dintre urmatoarele cai:

1. transferul dreptului de proprietate asupra mijlocului de transport prin oricare dintre modalitatile prevazute de lege;

2. furtul mijlocului de transport respectiv, furt inregistrat la autoritatile competente in conditiile legii si pentru care acestea elibereaza o adeverinta in acest sens, pana la data restituirii mijlocului de transport furat catre proprietarul de drept, in situatia in care vehiculul este recuperat, ori definitiv, in situatia in care bunul furat nu poate fi recuperat;

d) radierea, in intelesul art. 264 alin. (2) din Codul fiscal, precum si al prezentelor norme metodologice, consta in scoaterea din evidentele fiscale ale compartimentelor de specialitate ale autoritatilor administratiei publice locale a mijloacelor de transport care intra sub incidenta pct. 122 alin. (2).

*) La punctul 116 - 119, sintagma "taxa asupra mijloacelor de transport", se inlocuieste cu sintagma "impozitul pe mijloacele de transport".

Parte 264^1, punctul 118. completat de art. I, alin. (H), punctul 54. din Hotarirea 1861/2006

119. In conformitate cu prevederile art. 264 din Codul fiscal, coroborate cu precizarile de la pct. 118 din prezentele norme metodologice, se stabilesc urmatoarele doua actiuni corelative dreptului de proprietate, in raport cu care se datoreaza ori se da la scadere taxa asupra mijloacelor de transport, respectiv:

a) dobandirea mijlocului de transport, potrivit celor prevazute la pct. 118 lit. a), care genereaza datorarea taxei asupra mijloacelor de transport, incepand cu data de intai a lunii urmatoare celei in care acestea au fost dobandite;

b) instrainarea mijlocului de transport, potrivit celor mentionate la pct. 118 lit. c) din prezentele norme metodologice, care genereaza scaderea taxei asupra mijloacelor de transport, incepand cu data de intai a lunii urmatoare celei in care acestea au fost instrainate.

*) La punctul 116 - 119, sintagma "taxa asupra mijloacelor de transport", se inlocuieste cu sintagma "impozitul pe mijloacele de transport".

Parte 264^1, punctul 119. completat de art. I, alin. (H), punctul 54. din Hotarirea 1861/2006

119¹. Orice persoana fizica sau persoana juridica ce a dobandit/instrainat dreptul de proprietate asupra unui mijloc de transport are obligatia sa depuna declaratia fiscala la compartimentul de specialitate al autoritatilor administratiei publice locale in a carui raza de competenta isi are domiciliul fiscal, indiferent de durata detinerii mijlocului de transport respectiv, chiar si in cazul in care, in aceeasi zi, imediat dupa dobandire, are loc instrainarea acestui obiect impozabil.

Titlul IX, pct. 119¹ completat de lit. G, pct. 19 din HG [791/2010](#)

120. Prezentele norme metodologice, in cazul mijloacelor de transport cu tractiune mecanica, se completeaza cu prevederile Hotararii Guvernului nr. 610/1992 privind cartea de identitate a vehiculului, publicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 262 din 21 octombrie 1992, denumita in continuare Hotararea Guvernului nr. 610/1992, in aplicarea careia s-au emis Instructiunile Ministerului de Interne, Ministerului Finantelor si Ministerului Transporturilor nr. 290/2.802/1.189/1993, publicate in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 110 din 28 mai 1993, denumite in continuare Instructiuni.

"120. (1) Prezentele norme metodologice, in cazul mijloacelor de transport cu tractiune mecanica, se completeaza cu prevederile Ordonantei Guvernului nr. 78/2000, aprobata cu modificari si completari prin Legea [nr. 230/2003](#), cu modificarile si completarile ulterioare, precum si ale Ordinului ministrului administratiei si internelor nr. 1.501/2006 privind procedura inmatricularii, inregistrarii, radierii si eliberarea autorizatiei de circulatie provizorie sau pentru probe a vehiculelor, publicat in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 941 din 21 noiembrie 2006."

Modificat de art.I lit. H pct. 8 din HG [1579/2007](#)

(2) Pentru definirea categoriilor de folosinta ale vehiculelor rutiere se vor avea in vedere prevederile Ordinului Ministerului Lucrarilor Publice, Transporturilor si Locuintei nr. 211/2003 pentru aprobarea Reglementarilor privind conditiile tehnice pe care trebuie sa le indeplineasca vehiculele rutiere in vederea admiterii in circulatie pe drumurile publice din Romania - RNTR 2, cu modificarile si completarile ulterioare.

Parte 264^1, punctul 120. completat de art. I, alin. (H), punctul 55. din Hotarirea 1861/2006

121. _

(1) Potrivit art. 1 din Hotararea Guvernului nr. 610/1992, cartea de identitate a vehiculului este documentul care atesta, pentru persoana care o detine, dreptul de proprietate numai daca datele din aceasta coincid cu datele din oricare dintre documentele prevazute la alin. (3).

(1) Potrivit art. 10 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 78/2000, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr. 230/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, cartea de identitate a vehiculului este documentul care contine date despre vehicul si proprietarii pe numele carora acesta a fost inmatriculat succesiv, numai daca datele din aceasta coincid cu datele din oricare dintre documentele prevazute la alin. (3)."

Modificat de art.I lit. H pct. 9 din HG [1579/2007](#)

(2) Pentru inregistrarea mijloacelor de transport in evidentele compartimentelor de specialitate ale autoritatilor administratiei

publice se utilizeaza declaratiile fiscale stabilite potrivit pct. 256, dupa cum contribuabilul este persoana fizica sau persoana juridica.

(3) La declaratia fiscala prevazuta la alin. (2) se anexeaza o fotocopie de pe cartea de identitate, precum si fotocopia certificata "pentru conformitate cu originalul" de pe contractul de vanzare-cumparare, sub semnatura privata, contractul de schimb, factura, actul notarial (de donatie, certificatul de mostenitor etc.), hotararea judecatoreasca ramasa definitiva si irevocabila sau orice alt document similar.

122. _

(1) Pentru mijloacele de transport scaderea taxei se poate face atat in cazurile instrainarii acestora, potrivit prevederilor pct. 118 lit. c), cat si in cazurile in care mijloacele de transport respective sunt scoase din functiune.

(2) Mijlocul de transport scos din functiune corespunde mijlocului de transport cu grad avansat de uzura fizica, deteriorat sau care are piese lipsa, fiind impropriu indeplinirii functiilor pentru care a fost creat.

Pentru mijlocul de transport pentru care contribuabilul nu mai poate face dovada existentei fizice, scaderea de la plata taxei asupra mijloacelor de transport se face prin prezentarea unui document din care sa reiasa ca mijlocul de transport a fost dezmembrat, in conditiile Ordonantei Guvernului nr. 82/2000 privind autorizarea agentilor economici care desfasoara activitati de reparatii, de reglare, de modificari constructive, de reconstructie a vehiculelor rutiere, precum si de dezmembrare a vehiculelor uzate, aprobată cu modificari si completari prin Legea nr. 222/2003, cu modificarile ulterioare.

In lipsa documentului prevazut mai sus, contribuabilul care nu mai poate face dovada existentei fizice a mijlocului de transport cu care figureaza inregistrat in evidentele compartimentului de specialitate al autoritatilor administratiei publice locale va prezenta o declaratie pe propria raspundere din care sa rezulte elementele de identificare a contribuabilului si a mijlocului de transport respectiv, documentul prin care a dobandit acel mijloc de transport, imprejurarile care au condus la pierderea acestuia.

Parte 264^1, punctul 122., alin. (2) modificat de art. I, alin. (H), punctul 25. din Hotarirea 84/2005

(3) Taxa asupra mijloacelor de transport nu se da la scadere pentru perioada in care acestea se afla in reparatii curente, reparatii capitale sau nu sunt utilizate din oricare alt motiv, inclusiv din lipsa unor piese de schimb din reseaua comerciala sau de la unitatile de reparatii de profil.

(4) Structurile teritoriale de specialitate ale Directiei Generale de Evidenta Informatizata a Persoanei nu pot sa radieze din evidentele proprii mijloacele de transport cu tractiune mecanica, potrivit art. 47 din Regulamentul de aplicare a Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 195/2002 privind circulatia pe drumurile publice, aprobat prin Hotararea Guvernului nr. 85/2003, publicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 58 din 31 ianuarie 2003, cu modificarile ulterioare, daca proprietarul nu prezinta certificatul fiscal prin care se atesta ca are achitata taxa asupra mijloacelor de transport aferenta pana la data de intai a lunii urmatoare celei in care indeplineste conditiile de scadere din evidentele fiscale:

- a) in cazul instrainarii mijlocului de transport; sau*
- b) in cazul in care mijlocul de transport respectiv este scos din functiune; si*
- c) numai daca proprietarul care solicita radierea prezinta certificatul fiscal prin care atesta ca are achitata taxa aferenta pana la data de intai a lunii urmatoare celei*

in care s-a realizat transferul dreptului de proprietate al mijlocului de transport respectiv.

Structurile teritoriale de specialitate ale Directiei Generale de Evidenta Informatizata a Persoanei au obligatia ca la inmatricularea autovehiculelor dobandite prin acte juridice intre vii sa solicite certificatul fiscal prin care se atesta ca persoana care a instrainat mijlocul de transport respectiv are achitata taxa aferenta pana la data de intai a lunii urmatoare celei in care s-a realizat transferul dreptului de proprietate.

Parte 264^1, punctul 122., alin. (4) modificat de art. I, alin. (H), punctul 56. din **Hotarirea 1861/2006**

(4) Structurile teritoriale de specialitate ale Directiei Regim Permise de Conducere si Inmatriculare a Vehiculelor nu pot sa radieze din evidentele proprii mijloacele de transport cu tractiune mecanica, potrivit art. 47 din Regulamentul de aplicare a Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 195/2002 privind circulatia pe drumurile publice, aprobat prin Hotararea Guvernului [nr. 85/2003](#), publicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 58 din 31 ianuarie 2003, cu modificarile ulterioare, daca proprietarul nu prezinta certificatul de atestare fiscala prin care se atesta ca are achitat impozitul pe mijloacele de transport aferent pana la data de intai a lunii urmatoare celei in care indeplineste conditiile de scadere din evidentele fiscale:

a) in cazul instrainarii mijlocului de transport; sau

b) in cazul in care mijlocul de transport respectiv este scos din functiune; si

c) numai daca proprietarul care solicita radierea prezinta certificatul de atestare fiscala prin care atesta ca are achitat impozitul aferent pana la data de intai a lunii urmatoare celei in care s-a realizat transferul dreptului de proprietate al mijlocului de transport respectiv."

Modificat de art.I lit. H pct. 10 din [HG 1579/2007](#)

(5) Actele de transfer al dreptului de proprietate asupra mijloacelor de transport trebuie sa fie insotite de un certificat de atestare fiscala emis de organele fiscale locale in a caror raza teritoriala se afla inregistrat fiscal mijlocul de transport. Prin certificatul de atestare fiscala se atesta achitarea la zi a tuturor obligatiilor bugetare locale scadente la data de intai a lunii urmatoare instrainarii. In certificatul de atestare fiscala nu se cuprind creantele bugetare aflate in litigiu, in schimb se va mentiona despre faptul ca sunt in litigiu creante in cuantum de...lei.

(5) Structurile teritoriale de specialitate ale Directiei Regim Permise de Conducere si Inmatriculare a Vehiculelor au obligatia ca la inmatricularea autovehiculelor dobandite prin acte juridice intre vii sa solicite certificatul de atestare fiscala prin care se atesta ca persoana care a instrainat mijlocul de transport respectiv are achitata taxa aferenta pana la data de intai a lunii urmatoare celei in care s-a realizat transferul dreptului de proprietate."

Modificat de art.I lit. H pct. 11 din [HG 1579/2007](#)

(6) Instrainarea mijloacelor de transport fara respectarea prevederilor alin. (5) conduce la nulitatea actelor de instrainare a dreptului de proprietate. Nulitatea se sesizeaza de orice persoana interesata la instanta de judecata competenta.

Declararea nulitatii actului de instrainare se comunica organului fiscal, contribuabililor implicati si unitatilor teritoriale ale Inspectoratului National pentru Evidenta Persoanelor in vederea rectificarii situatiei fiscale si evidentei privind inmatricularile auto.

"Declararea nulitatii actului de instrainare se comunica organului fiscal, contribuabililor implicati si unitatilor teritoriale ale Directiei Regim Permise de Conducere si Inmatriculare a Vehiculelor in vederea rectificarii situatiei fiscale si evidentei privind inmatricularile auto."

Modificat de art.I lit. H pct. 12 din [HG 1579/2007](#)

(7) Mijloacele de transport noi, care nu au fost inmatriculate niciodata, inregistrate ca marfa in contabilitatea producatorilor sau dealerilor nu intra sub incidenta prevederilor alin. (5) si (6).

Parte 264^1, punctul 122., alin. (5) modificat de art. I, alin. (H), punctul 56. din Hotarirea 1861/2006

*) La punctele 122-127, sintagma "taxa asupra mijloacelor de transport" se inlocuieste cu sintagma "impozitul pe mijloacele de transport", sintagma "certificatul fiscal" se inlocuieste cu sintagma "certificatul de atestare fiscala", iar "Directia Generala de Evidenta Informatizata a Persoanei" se inlocuieste cu sintagma "Inspectoratul National pentru Evidenta Persoanelor"

Parte 264^1, punctul 122. modificat de art. I, alin. (H), punctul 56. din Hotarirea 1861/2006

Punctul 122, alineatele (4)-(7) abrogat de art.I lit. G pct.21 din [HG 50/2012](#)

(1) Detinerea unor piese sau a unor caroserii de autovehicule nu inseamna ca acel contribuabil are un autovehicul taxabil.

(2) In caz de transformare a autoturismului prin schimbarea caroseriei, nu se stabileste o noua taxa, deoarece capacitatea cilindrica a motorului nu se modifica.

*) La punctele 122-127, sintagma "taxa asupra mijloacelor de transport" se inlocuieste cu sintagma "impozitul pe mijloacele de transport", sintagma "certificatul fiscal" se inlocuieste cu sintagma "certificatul de atestare fiscala", iar "Directia Generala de Evidenta Informatizata a Persoanei" se inlocuieste cu sintagma "Inspectoratul National pentru Evidenta Persoanelor"

Parte 264^1, punctul 123. modificat de art. I, alin. (H), punctul 56. din Hotarirea 1861/2006

124. Contribuabilii care datoreaza taxa asupra mijloacelor de transport sunt datorii sa indeplineasca obligatiile prevazute de art. 264 alin. (4) din Codul fiscal, atat in ceea ce priveste declararea dobandirii sau instrainarii, dupa caz, a mijlocului de transport, cat si in ceea ce priveste schimbarile intervenite ulterior declararii, referitoare la adresa domiciliului/sediului/punctului de lucru, sau alte situatii care determina modificarea cuantumului taxei, sub sanctiunile prevazute de dispozitiile legale in vigoare.

*) La punctele 122-127, sintagma "taxa asupra mijloacelor de transport" se inlocuieste cu sintagma "impozitul pe mijloacele de transport", sintagma "certificatul fiscal" se inlocuieste cu sintagma "certificatul de atestare fiscala", iar "Directia Generala de Evidenta Informatizata a Persoanei" se inlocuieste cu sintagma "Inspectoratul National pentru Evidenta Persoanelor"

Parte 264^1, punctul 124. modificat de art. I, alin. (H), punctul 56. din Hotarirea 1861/2006

125. _

(1) In cazul schimbarii domiciliului, a sediului sau a punctului de lucru, pe teritoriul Romaniei, contribuabilii proprietari de mijloace de transport supuse taxei au obligatia sa declare, conform art. 264 alin. (4) din Codul fiscal, in termen de 30 de zile, la compartimentul de specialitate al autoritatilor administratiei publice locale din raza administra-tiv-teritoriala unde sunt inregistrate aceste mijloace de transport, data schimbarii si noua adresa.

(2) In baza declaratiei fiscale prevazute la alin. (1), compartimentul de specialitate al autoritatilor administratiei publice locale transmite dosarul in vederea impunerii, in termen de 15 zile, compartimentului de specialitate al autoritatilor administratiei publice locale de la noul domiciliu, sediu sau punct de lucru, dupa caz, specificand ca, in baza confirmarii primirii, va da la scadere taxa cu incepere de la data de intai a lunii in care s-a schimbat domiciliul, sediul sau punctul de lucru, dupa caz, urmand ca impunerea sa se stabileasca cu incepere de la aceeasi data la noua adresa.

(3) Compartimentul de specialitate al autoritatilor administratiei publice locale de la noul domiciliu, sediu sau punct de lucru, dupa caz, verifica pe teren, inainte de confirmarea primirii dosarului, exactitatea datelor privind noua adresa, confirmand preluarea debitului in termenul prevazut de lege.

*) La punctele 122-127, sintagma "taxa asupra mijloacelor de transport" se inlocuieste cu sintagma "impozitul pe mijloacele de transport", sintagma "certificatul fiscal" se inlocuieste cu sintagma

"certificatul de atestare fiscala", iar "Directia Generala de Evidenta Informatizata a Persoanei" se inlocuieste cu sintagma "Inspectoratul National pentru Evidenta Persoanelor"

Parte 264^1, punctul 125. modificat de art. I, alin. (H), punctul 56. din Hotarirea 1861/2006

126. _

(1) In cazul instrainarii mijloacelor de transport, taxa stabilita in sarcina fostului proprietar se da la scadere pe baza actului de instrainare, cu incepere de la data de intai a lunii urmatoare celei in care s-a facut instrainarea sau, dupa caz, radierea, potrivit prevederilor pct. 118 lit. c).

"(1¹) In cazul in care contractele de leasing financiar ce au ca obiect mijloace de transport inceteaza, ca urmare a rezilierii din vina locatarului, acesta va solicita radierea autovehiculelor din rolul fiscal deschis pe numele sau si va transmite locatorului o copie a certificatului fiscal. Locatorul in termen de 30 de zile va depune declaratia fiscala la autoritatea fiscala prevazuta de lege."

Completat de art.I lit. H pct. 13 din HG 1579/2007

(2) Compartimentul de specialitate al autoritatilor administratiei publice locale va proceda la scaderea taxei si va comunica, in termen de 15 zile, la compartimentul de specialitate al autoritatilor administratiei publice locale in a caror raza administrativ-teritoriala noul proprietar, in calitatea sa de dobanditor, isi are domiciliul, sediul sau punctul de lucru, dupa caz, numele sau denumirea acestuia, adresa lui si data de la care s-a acordat scaderea din sarcina vechiului proprietar.

(3) Compartimentul de specialitate al autoritatilor administratiei publice locale in a caror raza administrativ-teritoriala dobanditorul isi are domiciliul, sediul sau punctul de lucru, dupa caz, este obligat sa confirme primirea datelor respective in termen de 30 de zile si sa ia masuri pentru impunerea acestuia.

(4) In ceea ce priveste inscrierea sau radierea din evidentele autoritatilor administratiei publice locale a mijloacelor de transport, dispozitiile prezentelor norme metodologice se complinesc cu cele ale instructiunilor mentionate la pct. 120.

*) La punctele 122-127, sintagma "taxa asupra mijloacelor de transport" se inlocuieste cu sintagma "impozitul pe mijloacele de transport", sintagma "certificatul fiscal" se inlocuieste cu sintagma "certificatul de atestare fiscala", iar "Directia Generala de Evidenta Informatizata a Persoanei" se inlocuieste cu sintagma "Inspectoratul National pentru Evidenta Persoanelor"

Parte 264^1, punctul 126. modificat de art. I, alin. (H), punctul 56. din Hotarirea 1861/2006

127. _

(1) In cazul contribuabililor proprietari de mijloace de transport supuse taxei, plecati din localitatea unde au declarat ca au domiciliul, sediul sau punctul de lucru, dupa caz, fara sa incunostinteze despre modificarile intervenite, taxele aferente se debiteaza in evidentele fiscale, urmand ca ulterior sa se faca cercetari pentru a fi urmariti la plata, potrivit reglementarilor legale.

(2) In cazul in care prin cercetarile intreprinse se identifica noua adresa, compartimentele de specialitate ale autoritatilor administratiei publice locale in evidenta carora se afla mijloacele de transport respective vor transmite debitele la compartimentele de specialitate ale autoritatilor administratiei publice locale din raza

administrativ-teritoriala unde contribuabilii si-au stabilit noua adresa, in conditiile legii.

*) La punctele 122-127, sintagma "taxa asupra mijloacelor de transport" se inlocuieste cu sintagma "impozitul pe mijloacele de transport", sintagma "certificatul fiscal" se inlocuieste cu sintagma "certificatul de atestare fiscala", iar "Directia Generala de Evidenta Informatizata a Persoanei" se inlocuieste cu sintagma "Inspectoratul National pentru Evidenta Persoanelor"

Parte 264^1, punctul 127. modificat de art. I, alin. (H), punctul 56. din Hotarirea 1861/2006

PARTEA 265: Codul fiscal

Art. 265: Plata taxei

(1) Impozitul pe mijlocul de transport se plateste anual, in doua rate egale, pana

la datele de 31 martie si 30 septembrie inclusiv.

(2) Pentru plata cu anticipatie a impozitului pe mijlocul de transport, datorat pentru intregul an de catre contribuabili, pana la data de 31 martie a anului respectiv inclusiv, se acorda o bonificatie de pana la 10% inclusiv, stabilita prin hotarare a consiliului local. La nivelul municipiului Bucuresti, aceasta atributie revine Consiliului General al Municipiului Bucuresti.

(3) Detinatorii, persoane fizice sau juridice straine, care solicita inmatricularea temporara a mijloacelor de transport in Romania, in conditiile legii, au obligatia sa achite integral, la data solicitarii, impozitul datorat pentru perioada cuprinsa intre data de intai a lunii urmatoare celei in care se inmatriculeaza si pana la sfarsitul anului fiscal respectiv.

(4) In situatia in care inmatricularea priveste o perioada care depaseste data de 31 decembrie a anului fiscal in care s-a solicitat inmatricularea, detinatorii prevazuti la alin. (3) au obligatia sa achite integral impozitul pe mijlocul de transport, pana la data de 31 ianuarie a fiecarui an, astfel:

a) in cazul in care inmatricularea priveste un an fiscal, impozitul anual;

b) in cazul in care inmatricularea priveste o perioada care se sfarseste inainte de data de 1 decembrie a aceluiasi an, impozitul aferent perioadei cuprinse intre data de 1 ianuarie si data de intai a lunii urmatoare celei in care expira inmatricularea.

(5) Impozitul anual pe mijlocul de transport, datorat aceluiasi buget local de catre contribuabili, persoane fizice si juridice, de pana la 50 lei inclusiv, se plateste integral pana la primul termen de plata. In cazul in care contribuabilul detine in proprietate mai multe mijloace de transport, pentru care impozitul este datorat bugetului local al aceleiasi unitati administrativ-teritoriale, suma de 50 lei se refera la impozitul pe mijlocul de transport cumulat al acestora.

art. 265 modificat si inlocuit de art. I, punctul 243. din Legea 343/2006

PARTEA 265¹: Norme metodologice

128. Prevederile pct. 71 si 72 se aplica in mod corespunzator si in cazul taxei asupra mijloacelor de transport.

*) La punctele 128 si 129 sintagma "taxa asupra mijloacelor de transport" se inlocuieste cu sintagma "impozitul pe mijloacele de transport".

Parte 265^1, punctul 128. modificat de art. I, alin. (H), punctul 57. din Hotarirea 1861/2006

129. _

(1) Detinatorii, persoane fizice sau juridice straine, care solicita inmatricularea temporara a mijloacelor de transport in Romania in conditiile art. 35 din regulamentul prevazut la pct. 122 alin. (4), au obligatia sa achite integral, la data solicitarii, taxa datorata pentru perioada cuprinsa intre data de intai a lunii urmatoare celei in care se inmatriculeaza si pana la sfarsitul anului fiscal respectiv.

(2) In situatia in care inmatricularea priveste o perioada care depaseste data de 31 decembrie a anului fiscal in care s-a solicitat inmatricularea, detinatorii prevazuti la alin. (1) au obligatia sa achite integral taxa asupra mijloacelor de transport pana la data de 31 ianuarie a fiecarui an, astfel:

a) in cazul in care inmatricularea priveste un an fiscal, taxa anuala;

b) in cazul in care inmatricularea priveste o perioada care se sfarseste inainte de data de 1 decembrie a aceluiasi an, taxa aferenta perioadei cuprinse intre data de 1 ianuarie si data de intai a lunii urmatoare celei in care expira inmatricularea.

*) La punctele 128 si 129 sintagma "taxa asupra mijloacelor de transport" se inlocuieste cu sintagma "impozitul pe mijloacele de transport".

Parte 265^1, punctul 129. modificat de art. I, alin. (H), punctul 57. din Hotarirea 1861/2006

129¹. (1) Pentru anul 2010, in vederea stabilirii diferentei de impozit pe mijloacele de transport, conform prevederilor art. 263 alin. (2) din Codul fiscal, se aplica in mod corespunzator prevederile art. 721, cu exceptia lit. a), dupa cum urmeaza:

- se calculeaza impozitul pe mijloacele de transport pentru intregul an 2010, majorat conform prevederilor Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 59/2010, pe baza prevederilor pct. 107-110, cu exceptia celor care au transmis dreptul de proprietate asupra mijloacelor de transport pana la data de 30 iunie 2010.

(2) Hotararile consiliilor locale privind nivelul impozitului pe mijloacele de transport cu capacitate cilindrica de pana la 2.000 cm³, adoptate pentru anul fiscal 2010, raman aplicabile si dupa data de 1 iulie 2010."

Titlul IX, pct. 129¹ completat de lit. G, pct. 20 din HG [791/2010](#)

PARTEA 266: Codul fiscal

CAPITOLUL V

Taxa pentru eliberarea certificatelor, avizelor si a autorizatiilor

Art. 266: Reguli generale

Orice persoana care trebuie sa obtina un certificat, aviz sau alta autorizatie prevazuta in prezentul capitol trebuie sa plateasca taxa mentionata in acest capitol la compartimentul de specialitate al autoritatii administratiei publice locale inainte de a i se elibera certificatul, avizul sau autorizatia necesara.

PARTEA 2661: Norme metodologice:

130. Taxele pentru eliberarea certificatelor, avizelor si a autorizatiilor se achita anticipat eliberarii acestora.

PARTEA 267: Codul fiscal

Art. 267: (1) Taxa pentru eliberarea certificatului de urbanism, in mediul urban, este egala cu suma stabilita de consiliul local,

Consiliul General al Municipiului Bucuresti sau consiliul judetean,
dupa caz, in limitele prevazute in tabelul urmator:

| | |
|--|--|
| Art. 267 alin. (1) Taxa pentru eliberarea certificatului de urbanism in mediul urban | - lei - |
| Suprafata pentru care se obține certificatul de urbanism | |
| a) pana la 150 m ² inclusiv | 4-5 |
| b) intre 151 si 250 m ² inclusiv | 5-6 |
| c) intre 251 si 500 m ² inclusiv | 6-8 |
| d) intre 501 si 750 m ² inclusiv | 8-10 |
| e) intre 751 si 1.000 m ² inclusiv | 10-12 |
| f) peste 1.000 m ² | 12 + 0,01 lei/m ² pentru fiecare m ² care depaseste 1.000 m ² |

modificat si inlocuit art.4 din [HG 956/2009](#) (in vigoare din 1 ianuarie 2010)

| | |
|--|---------|
| Art. 267 alin. (1) Taxa pentru eliberarea certificatului de urbanism in mediul urban | - lei - |
| Suprafata pentru care se obține certificatul de urbanism | |
| a) pana la 150 m ² , inclusiv | 5-6 |
| b) intre 151 si 250 m ² , inclusiv | 6-7 |
| c) intre 251 si 500 m ² , inclusiv | 7-9 |
| d) intre 501 si 750 m ² , inclusiv | 9-12 |
| e) intre 751 si 1000 m ² , | 12-14 |

| | |
|-----------------------------|---|
| inclusiv | |
| f) peste 100 m ² | 14 + 0,01 lei/m ² , pentru fiecare m ² care depaseste 1000 m ² |

Modificat de pct.I din anexa din [HG 1309/2012](#)

(2) Taxa pentru eliberarea certificatului de urbanism pentru o zona rurala este egala cu 50% din taxa stabilita conform alin. (1).

(3) Taxa pentru eliberarea unei autorizatii de construire pentru o cladire care urmeaza a fi folosita ca locuinta sau anexa la locuinta este egala cu 0,5% din valoarea autorizata a lucrarilor de constructii.

(4) Taxa pentru eliberarea autorizatiei de foraje sau excavari necesara studiilor geotehnice, ridicarilor topografice, exploatarilor de cariera, balastierelor, sondelor de gaze si petrol, precum si altor exploatari se calculeaza inmultind numarul de metri patrati de teren afectat de foraj sau de excavatie cu o valoare stabilita de consiliul local *de pana la 7* Intre 0 si 8 lei, inclusiv pentru fiecare m² afectat.

modificat si inlocuit art.4 din [HG 956/2009](#) (in vigoare din 1 ianuarie 2010)

| | |
|---|--|
| Art. 267 alin. (4) Taxa pentru eliberarea autorizatiei de foraje sau excavari | Intre 0 si 8 lei, inclusiv pentru fiecare m ² afectat |
|---|--|

Modificat de pct.I din anexa din [HG 1309/2012](#)

(5) Taxa pentru eliberarea autorizatiei necesare pentru lucrarile de organizare de santier in vederea realizarii unei constructii, care nu sunt incluse in alta autorizatie de construire, este egala cu 3% din valoarea autorizata a lucrarilor de organizare de santier.

(6) Taxa pentru eliberarea autorizatiei de amenajare de tabere de corturi, casute sau rulote ori campinguri este egala cu 2% din valoarea autorizata a lucrarilor de constructie.

(7) Taxa pentru eliberarea autorizatiei de construire pentru chioscuri, tonete, cabine, spatii de expunere, situate pe caile si in spatiile publice, precum si pentru amplasarea corpurilor si a panourilor de afisaj, a firmelor si reclamelor este *de pana la 7 lei* Intre 0 si 8 lei, inclusiv pentru fiecare metru patrat de suprafata ocupata de constructie.

modificat si inlocuit art.4 din [HG 956/2009](#) (in vigoare din 1 ianuarie 2010)

| | |
|--|--|
| Art. 267 alin. (7) Taxa pentru eliberarea autorizatiei de construire | Intre 0 si 8 lei, inclusiv, pentru fiecare m ² de suprafata |
|--|--|

| | |
|---|---------------------------|
| pentru chioscuri, tonete, cabine, spatii de expunere, situate pe caile si in spatiile publice, precum si pentru amplasarea corpurilor si a panourilor de afisaj, a firmelor si reclamelor | ocupata de constructie |
|---|---------------------------|

Modificat de pct.I din anexa din [HG 1309/2012](#)

(8) Taxa pentru eliberarea autorizatiei de construire pentru orice alta constructie decat cele prevazute in alt alineat al prezentului articol este egala cu 1% din valoarea autorizata a lucrarilor de constructie, inclusiv instalatiile aferente.

(9) Taxa pentru eliberarea autorizatiei de desfiintare, totala sau partiala, a unei constructii este egala cu 0,1% din valoarea impozabila a constructiei, stabilita pentru determinarea impozitului pe cladiri. in cazul desfiintarii partiale a unei constructii, taxa pentru eliberarea autorizatiei se modifica astfel incat sa reflecte portiunea din constructie care urmeaza a fi demolata.

(10) Taxa pentru prelungirea unui certificat de urbanism sau a unei autorizatii de construire este egala cu 30% din cuantumul taxei pentru eliberarea certificatului sau a autorizatiei initiale.

(11) Taxa pentru eliberarea unei autorizatii privind lucrarile de racorduri si bransamente la retele publice de apa, canalizare, gaze, termice, energie electrica, telefonie si televiziune prin cablu se stabileste de consiliul local si este *de pana la 11 lei Intre 0 si 13 lei*, inclusiv pentru fiecare racord.

modificat si inlocuit art.4 din [HG 956/2009](#) (in vigoare din 1 ianuarie 2010)

| | |
|--|--|
| Art. 267 alin. (11) Taxa pentru eliberarea unei autorizatii privind lucrarile de racorduri si bransamente la retelele publice de apa, canalizare, gaze, termice, energie electrica, telefonie si televiziune | Intre 0 si 13 lei, inclusiv, pentru fiecare racord |
|--|--|

prin cablu

Modificat de pct.I din anexa din [HG 1309/2012](#)

(12) Taxa pentru avizarea certificatului de urbanism de catre comisia de urbanism si amenajarea teritoriului, de catre primari sau de structurile de specialitate din cadrul consiliului judetean se stabileste de consiliul local *in suma de pana la 13 lei inclusiv. Intre 0 si 15 lei, inclusiv.*

modificat si inlocuit art.4 din [HG 956/2009](#) (in vigoare din 1 ianuarie 2010)

| | |
|--|--------------------------------------|
| Art. 267 alin. (12) Taxa pentru avizarea certificatului de urbanism de catre comisia de urbanism si amenajarea teritoriului, de catre primari sau de structurile de specialitate din cadrul consiliului judetean | Intre 0 si 15 lei, inclusiv |
|--|--------------------------------------|

Modificat de pct.I din anexa din [HG 1309/2012](#)

(13) Taxa pentru eliberarea certificatului de nomenclatura stradala si adresa se stabileste de catre consiliile locale *in suma de pana la 8 lei Intre 0 si 9 lei, inclusiv.*

modificat si inlocuit art.4 din [HG 956/2009](#) (in vigoare din 1 ianuarie 2010)

| | |
|--|-------------------------------------|
| Art. 267 alin. (13) Taxa pentru eliberarea certificatului de nomenclatura stradala si adresa | Intre 0 si 9 lei, inclusiv |
|--|-------------------------------------|

Modificat de pct.I din anexa din [HG 1309/2012](#)

(14) Pentru taxele prevazute in prezentul articol, stabilite pe baza valorii autorizate a lucrarilor de constructie, se aplica urmatoarele reguli:

a) taxa datorata se stabileste pe baza valorii lucrarilor de constructie declarate de persoana care solicita avizul si se plateste inainte de emiterea avizului;

b) in termen de 15 zile de la data finalizarii lucrarilor de constructie, dar nu mai tarziu de 15 zile de la data la care expira autorizatia respectiva, persoana care a obtinut autorizatia trebuie sa depuna o declaratie privind valoarea lucrarilor de constructie la compartimentul de specialitate al autoritatii administratiei publice locale;

c) pana in cea de-a 15-a zi inclusiv, de la data la care se depune situatia finala privind

valoarea lucrarilor de constructii, compartimentul de specialitate al autoritatii administratiei publice locale are obligatia de a stabili taxa datorata pe baza valorii reale a lucrarilor de constructie;

d) pana in cea de-a 15-a zi inclusiv, de la data la care compartimentul de specialitate al autoritatii administratiei publice locale a emis valoarea stabilita pentru taxa, trebuie platita orice suma suplimentara datorata de catre persoana care a primit autorizatia sau orice suma care trebuie rambursata de autoritatea administratiei publice locale.

(15) In cazul unei autorizatii de construire emise pentru o persoana fizica, valoarea reala a lucrarilor de constructie nu poate fi mai mica decat valoarea impozabila a cladirii stabilita conform art. 251.

PARTEA 267.1: Norme metodologice

131. _

(1) Pentru eliberarea certificatelor de urbanism, in conditiile legii, prin hotarari ale consiliilor locale, Consiliului General al Municipiului Bucuresti sau consiliilor judetene, dupa caz, se stabilesc nivelurile taxelor, intre limitele prevazute in tabelul de la art. 267 alin. (1) din Codul fiscal, taxe care se platesc anticipat, in functie de suprafata terenului pentru care se solicita certificatul.

Parte 267^1, punctul 131., alin. (1) modificat de art. I, alin. (H), punctul 26. din Hotarirea 84/2005

(2) Taxele pentru eliberarea certificatelor de urbanism se fac venit la bugetul local al comunei, al orasului sau al municipiului, dupa caz, unde este amplasat terenul, indiferent daca certificatul de urbanism se elibereaza de la nivelul consiliului judetean. La nivelul municipiului Bucuresti, taxele pentru eliberarea certificatelor de urbanism se fac venit la bugetul local al sectoarelor acestuia.

132. _

(1) In mediul rural, consiliile locale stabilesc taxa intre limitele prevazute in tabelul de la art. 267 alin. (1) din Codul fiscal, reduse cu 50 %. Mediul urban corespunde localitatilor de rangul 0-III, iar mediul rural corespunde localitatilor de rangul IV si V.

(2) In cazul in care prin cerere se indica numai adresa, potrivit nomenclaturii stradale, s uprafata de teren la care se raporteaza calculul taxei este suprafata intregii parcele, iar in cazul in care printr-un plan topografic sau de situatie solicitantul individualizeaza o anumita suprafata din parcela, taxa se aplica doar la aceasta.

133. _

(1) Pentru cladirile utilizate ca locuinta, atat in cazul persoanelor fizice, cat si in cel al persoanelor juridice, precum si pentru anexele la locuinta taxele pentru eliberarea autorizatiei de construire se reduc cu 50 %.

(2) Calculul acestei taxe se face de catre structurile de specialitate.

(3) Prin expresia anexe la locuinta se intelege: grajdurile, patulele, magaziiile, hambarele pentru cereale, surele, fanariile, remizele, soproanele, garajele, precum si altele asemenea.

134. _

(1) Autorizatia de foraje si excavari, model stabilit potrivit pct. 256, se elibereaza de catre primarii in a caror raza de competenta teritoriala se realizeaza oricare dintre operatiunile: studii geotehnice, ridicari topografice, exploatari de cariera, balastiere, sonde de gaze si petrol, precum si oricare alte exploatari, la cererea

scrisa a beneficiarului acesteia, potrivit modelului prevazut la același punct.

(2) Autorizația nu este de natura autorizației de construire și nici nu o înlocuiește pe aceasta, iar plata taxei nu îl scuteste pe titularul autorizației de orice alte obligații

fiscale legale, în măsura în care acestea îi sunt aplicabile.

Parte 267¹, punctul 134., alin. (2) modificat de art. I, alin. (H), punctul 58. din

Hotărârea 1861/2006

(3) Cererea pentru eliberarea autorizației de foraje și excavări are elementele constitutive ale declarației fiscale și se depune la structura de specialitate în a cărei rază de competență teritorială se realizează oricare dintre operațiunile prevăzute la art. 267 alin. (4) din Codul fiscal, cu cel puțin 30 de zile înainte de data începerii operațiunilor.

(4) Taxa pentru eliberarea autorizației prevăzute la alin. (1) se plătește anticipat și se

calculează pentru fiecare metru pătrat sau fracțiune de metru pătrat afectat de oricare dintre operațiunile prevăzute la alin. (1).

Parte 267¹, punctul 134., alin. (4) modificat de art. I, alin. (H), punctul 58. din

Hotărârea 1861/2006

(5) Pentru operațiunile în curs la data publicării prezentelor norme metodologice în Monitorul Oficial al României, Partea I, beneficiarii au obligația să depună cererile pentru eliberarea autorizațiilor în termen de 30 de zile de la data publicării prezentelor norme metodologice.

135. În cazurile în care lucrările specifice organizării de șantier nu au fost autorizate o dată cu lucrările pentru investiția de bază, taxa pentru eliberarea autorizației de construire este de 3 % și se aplică la cheltuielile cu organizarea de șantier.

136. Taxa pentru eliberarea autorizației de construire pentru organizarea de tabere de corturi, casute sau rulote ori campinguri, prevăzută la art. 267 alin. (6) din Codul fiscal, se calculează prin aplicarea unei cote de 2 % asupra valorii autorizate a lucrării sau a construcției.

137. Taxa pentru eliberarea autorizației de construire pentru chioscuri, tonete, cabine, spații de expunere, situate pe caile și în spațiile publice, și pentru amplasarea corpurilor și a panourilor de afișaj, a firmelor și a reclamelor se stabilește de consiliul local și se calculează pentru fiecare metru pătrat sau fracțiune de metru pătrat afectat acestor lucrări.

138.

(1) Pentru eliberarea autorizației de construire, atât persoanele fizice, cât și persoanele juridice solicitante datorează o taxă, reprezentând 1 % din valoarea de proiect declarată în cererea pentru eliberarea autorizației, în conformitate cu proiectul prezentat, în condițiile Legii nr. 50/1991, inclusiv instalațiile aferente.

(1) Pentru eliberarea autorizației de construire, atât persoanele fizice, cât și persoanele juridice solicitante datorează o taxă, reprezentând 1% din valoarea de proiect declarată în cererea pentru eliberarea autorizației, în conformitate cu proiectul prezentat, în condițiile Legii nr. 50/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, valoare care include instalațiile aferente și nu include TVA.

Modificat de art. I lit. F pct. 9 din [HG 670/2012](#)

(2) Calculul acestei taxe se face de către structurile de specialitate.

(3) In cazul lucrarilor de construire a cladirilor proprietate a persoanelor fizice, daca valoarea de proiect declarata in cererea pentru eliberarea autorizatiei de construire este mai mica decat valoarea impozabila determinata in conditiile art. 251 alin. (3) din Codul fiscal, taxa se calculeaza prin aplicarea cotei de 1 % sau reduce cu 50 %, dupa caz, asupra valorii impozabile.

(4) Pentru orice alte lucrari supuse autorizarii, in afara lucrarilor de construire a cladirilor proprietate a persoanelor fizice, stabilirea taxei se face cu respectarea prevederilor alin. (1).

139. _

(1) Taxa pentru eliberarea autorizatiei de desfiintare, partiala sau totala, a cladirilor se calculeaza prin aplicarea unei cote de 0,1 %, in cazul persoanelor fizice, asupra valorii impozabile a cladirii, iar in cazul persoanelor juridice, asupra valorii de inventar a cladirii.

Parte 267^1, punctul 139., alin. (1) modificat de art. I, alin. (H), punctul 27. din Hotarirea 84/2005

(2) Atat in cazul persoanelor fizice, cat si al persoanelor juridice, taxa pentru eliberarea autorizatiei de desfiintare, partiala sau totala, a oricaror constructii si amenajari care nu sunt de natura cladirilor se calculeaza prin aplicarea unei cote de 0,1 % asupra valorii reale a constructiilor sau amenajarii supuse desfiintarii, declarata de beneficiarul autorizatiei.

Parte 267^1, punctul 139., alin. (2) modificat de art. I, alin. (H), punctul 27. din Hotarirea 84/2005

(3) In cazul desfiintarii partiale cuantumul taxei se calculeaza proportional cu suprafata construita desfasurata a cladirii supuse desfiintarii, iar pentru celelalte constructii si amenajari care nu sunt de natura cladirilor, taxa se calculeaza proportional cu valoarea reala a constructiilor sau amenajarilor supuse desfiintarii.

(3¹) Prin grija structurilor de specialitate, in termen de cel mult 15 zile de la data terminarii lucrarilor de desfiintare, se intocmeste procesul-verbal de receptie, model stabilit potrivit pct. 256, in care se mentioneaza, pe langa elementele de identificare a contribuabilului si a autorizatiei de desfiintare, data de la care intervin modificari asupra impozitului pe cladiri si/sau asupra impozitului pe terenul aferent constructiilor/amenajarilor supuse desfiintarii, precum si elementele care determina modificarile respective, cum ar fi: suprafata construita la sol a cladirilor, suprafata construita desfasurata a cladirilor, suprafata terenului, valoarea impozabila a cladirilor si altele care se apreciaza ca fiind necesare pentru fundamentarea modificarilor.

Parte 267^1, punctul 139., alin. (3) completat de art. I, alin. (H), punctul 28. din Hotarirea 84/2005

(4) Prin termenul desfiintare se intelege demolarea, dezafectarea ori dezmembrarea partiala sau totala a constructiei si a instalatiilor aferente, precum si a oricaror altor amenajari.

(5) Prin termenul dezafectare se intelege schimbarea destinatiei unui imobil.

140. _

(1) Pentru prelungirea valabilitatii certificatului de urbanism sau autorizatiei de construire se stabileste o taxa reprezentand 30 % din taxa initiala.

(2) Cu cel puțin 15 zile înainte de expirarea termenului de valabilitate a certificatului de urbanism sau autorizației de construire se recomandă ca structura specializată să instiinteze beneficiarul acestora despre necesitatea prelungirii valabilității în cazul în care lucrările de construire nu se finalizează până la termen.

(3) În cazul în care lucrările de construire nu au fost executate integral până la data expirării termenului de valabilitate a autorizației de construire și nu s-a solicitat prelungirea valabilității acesteia, la data regularizării taxei se stabilește separat și taxa prevăzută la art. 267 alin. (10) din Codul fiscal.

141. _

(1) Taxa pentru eliberarea autorizațiilor privind lucrările de racorduri și bransament la rețelele publice de apă, canalizare, gaze, termice, energie electrică, telefonie și televiziune prin cablu se datorează de către furnizorii serviciilor respective pentru fiecare instalație/beneficiar. Această autorizație nu este de natură autorizației de construire și nici nu o înlocuiește pe aceasta în situația în care este necesară emiterea autorizației de construire.

(2) Autorizația prevăzută la acest punct, model stabilit potrivit pct. 256, se emite numai de către primari, în funcție de raza de competență.

(3) Furnizorii serviciilor nu pot efectua lucrările de racorduri sau bransamente decât după obținerea autorizației, în condițiile prezentelor norme metodologice, sub sancțiunile prevăzute de lege.

(4) Autorizația privind lucrările de racorduri și bransament la rețelele publice de apă, canalizare, gaze, termice, energie electrică, telefonie și televiziune prin cablu se eliberează la cererea scrisă a furnizorilor de servicii, potrivit modelului stabilit la pct. 256.

(5) Cererea pentru eliberarea autorizației privind lucrările de racorduri și bransament la rețelele publice de apă, canalizare, gaze, termice, energie electrică, telefonie și televiziune prin cablu are elementele constitutive ale declarației fiscale și se depune la structura de specialitate în a cărei rază de competență teritorială se realizează oricare dintre racorduri sau bransamente, prevăzute la art. 267 alin. (11) din Codul fiscal, cu cel puțin 30 de zile înainte de data începerii lucrărilor.

142. Taxa pentru avizarea certificatului de urbanism de către comisia de urbanism și amenajarea teritoriului, de către primari sau de structurile de specialitate din cadrul consiliului județean, prevăzută la art. 267 alin. (12) din Codul fiscal, se stabilește, prin hotărâre, de către consiliile locale și se face venit la bugetul local al comunei, al orașului sau al municipiului, după caz, unde se află amplasat terenul pentru care se emite certificatul de urbanism. La nivelul municipiului București această taxă se stabilește, prin hotărâre, de către Consiliul General al Municipiului București și se face venit la bugetul local al sectoarelor acestuia.

143. _

(1) Taxa pentru eliberarea certificatului de nomenclatură strădală și adresa se datorează pentru fiecare certificat eliberat de către primari în condițiile Ordonanței Guvernului nr.

33/2002 privind reglementarea eliberării certificatelor și adeverințelor de către autoritățile publice centrale și locale, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 88 din 2 februarie 2002, aprobată cu modificări prin Legea nr. 223/2002, prin care se confirmă realitatea existenței domiciliului/resedinței

persoanei fizice sau a sediului persoanei juridice la adresa respectiva, potrivit nomenclurii stradale aprobate la nivelul localitatii.

(2) Taxa pentru eliberarea certificatului de nomenclatura stradala si adresa se stabileste, prin hotarare, de catre consiliile locale si se face venit la bugetul local al comunei, al orasului sau al municipiului, dupa caz. La nivelul municipiului Bucuresti aceasta taxa se stabileste, prin hotarare, de catre Consiliul General al Municipiului Bucuresti si se face venit la bugetul local al sectoarelor acestuia.

(3) Cererea pentru eliberarea certificatului de nomenclatura stradala si adresa, precum si Certificatul de nomenclatura stradala si adresa reprezinta modelele stabilite potrivit pct. 256.

(4) Pentru eliberarea certificatului de nomenclatura stradala nu se datoreaza si taxa extrajudiciara de timbru.

144. _

(1) Taxa datorata pentru eliberarea autorizatiei de construire, atat in cazul persoanelor fizice, cat si al persoanelor juridice, se stabileste pe baza valorii de proiect declarate de solicitant, care corespunde inregistrarii din cererea pentru eliberarea autorizatiei respective, si se plateste anticipat eliberarii acesteia.

Parte 267^1, punctul 144., alin. (1) modificat de art. I, alin. (H), punctul 29. din Hotarirea 84/2005

(2) In situatia in care se apreciaza ca valoarea reala declarata a lucrarilor este subevaluata in raport cu alte lucrari similare, compartimentul de specialitate al autoritatilor administratiei publice locale din raza de competenta unde se realizeaza lucrarile de construire, la sesizarea structurii de specialitate, are obligatia sa efectueze cel putin inspectia fiscala partiala, in conditiile Codului de procedura fiscala, pentru verificarea concordantei dintre valoarea reala a lucrarilor declarate pentru regularizarea taxei si inregistrările efectuate in evidenta contabila.

(3) Termenul de plata a diferentei rezultate in urma regularizarii taxei pentru eliberarea autorizatiei de construire este de 15 zile de la data intocmirii procesului-verbal de receptie, dar nu mai tarziu de 15 zile de la data expirarii valabilitatii autorizatiei de construire.

(4) In cazul in care in urma regularizarii taxei de autorizare beneficiarul autorizatiei de construire i se cuvine restituirea unei sume, iar acesta inregistreaza obligatii bugetare restante, regularizarea se face potrivit prevederilor legale in vigoare.

(5) Notiunea situatia finala, prevazuta la art. 267 alin. (14) lit. c) din Codul fiscal, corespunde procesului-verbal de receptie, model stabilit potrivit pct. 256.

Parte 267^1, punctul 144., alin. (5) modificat de art. I, alin. (H), punctul 29. din Hotarirea 84/2005

"(6) Procesul-verbal de receptie potrivit modelului stabilit este un formular de natura fiscala."

Completat de art.I lit. H pct. 14 din HG 1579/2007

145. In cazul persoanelor fizice beneficiare ale autorizatiei de construire pentru cladiri, daca valoarea reala declarata a lucrarilor de constructie este mai mica decat valoarea impozabila stabilita in conditiile art. 251 din Codul fiscal, pentru determinarea taxei se are in vedere aceasta din urma valoare.

146. Nivelurile taxelor prevazute in suma fixa la acest capitol se stabilesc de catre consiliile locale sau consiliile judetene, dupa caz, intre limitele si in conditiile prevazute in Codul fiscal. In cazul municipiului Bucuresti aceasta atributie se indeplineste de catre Consiliul General al Municipiului Bucuresti.

Parte 267^1, punctul 146. modificat de art. I, alin. (H), punctul 30. din Hotarirea 84/2005

PARTEA 268: Codul fiscal

Art. 268: Taxa pentru eliberarea autorizatiilor pentru a desfasura o activitate economica si a altor autorizatii similare

(1) Taxa pentru eliberarea unei autorizatii pentru desfasurarea unei activitati economice este stabilita de catre consiliul local *in suma de pana la 13 lei inclusiv, in mediul rural, si de pana la 69 lei inclusiv, in mediul urban.*

modificat si inlocuit art.4 din [HG 956/2009](#) (in vigoare din 1 ianuarie 2010)

| | | |
|---|--------------------|-----------------------------|
| Art. 268 alin. (1) Taxa pentru eliberarea unei autorizatii pentru desfasurarea unei activitati economice | 1. in mediul rural | Intre 0 si 15 lei, inclusiv |
| | 2. in mediul urban | Intre 0 si 80 lei, inclusiv |

Modificat de pct.I din anexa din [HG 1309/2012](#)

(1(1) Autorizatiile prevazute la alin. (1) se vizeaza anual, pana la data de 31 decembrie a anului in curs pentru anul urmator. Taxa de viza reprezinta 50% din cuantumul taxei prevazute la alin. (1).

art. 268, alin. (1) completat de art. I, punctul 244. din [Legea 343/2006](#)

(2) Taxa pentru eliberarea autorizatiilor sanitare de functionare se stabileste de consiliul local si este *de pana la 17 lei Intre 0 si 20 lei, inclusiv.*

modificat si inlocuit art.4 din [HG 956/2009](#) (in vigoare din 1 ianuarie 2010)

| | |
|---|-----------------------------|
| Art. 268 alin. (2) Taxa pentru eliberarea autorizatiilor sanitare de functionare | Intre 0 si 20 lei, inclusiv |
|---|-----------------------------|

Modificat de pct.I din anexa din [HG 1309/2012](#)

(3) Taxa pentru eliberarea de copii heliografice de pe planuri cadastrale sau de pe alte asemenea planuri, detinute de consiliile locale, se stabileste de catre consiliul local si este *Intre 0 si 32 lei, inclusiv, pentru fiecare m² sau fractiune de m²*

| | |
|---|-------------------------------------|
| Art. 268 alin. (3) Taxa pentru eliberarea de copii | Intre 0 si 32 lei, inclusiv, pentru |
|---|-------------------------------------|

| | |
|--|---|
| heliografice de pe planuri cadastrale sau de pe alte asemenea planuri, detinute de consiliile locale | fiecare m ² sau fractiune de m ² |
|--|---|

Modificat de pct.I din anexa din [HG 1309/2012](#)

(4) Taxa pentru eliberarea certificatelor de producator se stabileste de catre consiliile locale si este *de pana la 69 lei inclusiv Intre 0 si 80 lei, inclusiv.*

modificat si inlocuit art.4 din HG 956/2009 (in vigoare din 1 ianuarie 2010)

| | |
|---|--------------------------------------|
| Art. 268 alin. (4) Taxa pentru eliberarea certificatului de producator | Intre 0 si 80 lei, inclusiv |
|---|--------------------------------------|

Modificat de pct.I din anexa din [HG 1309/2012](#)

(5) Comerciantii a caror activitate se desfasoara potrivit Clasificarii activitatilor din economia nationala - [CAEN](#), aprobata prin Hotararea Guvernului [nr. 656/1997](#), cu modificarile ulterioare, in clasa 5530 - restaurante si 5540 - baruri, datoreaza bugetului local al comunei, orasului sau municipiului, dupa caz, in a carui raza administrativ teritoriala se afla amplasata unitatea sau standul de comercializare, o taxa pentru eliberarea/vizarea anuala a autorizatiei privind desfasurarea activitatii de alimentatie publica, stabilita de catre consiliile locale in suma *de pana la 3615 lei Intre 0 si 4195 lei, inclusiv.* La nivelul municipiului Bucuresti, aceasta taxa se stabileste de catre Consiliul General al Municipiului Bucuresti si se face venit la bugetul local al sectorului in a carui raza teritoriala se afla amplasata unitatea sau standul de comercializare.

modificat si inlocuit art.4 din HG 956/2009 (in vigoare din 1 ianuarie 2010)

| | |
|--|--|
| Art. 268 alin. (5) Taxa pentru eliberarea/vizarea anuala a autorizatiei privind desfasurarea activitatii de alimentatie publica | Intre 0 si 4195 lei, inclusiv |
|--|--|

Modificat de pct.I din anexa din [HG 1309/2012](#)

(6) Autorizatia privind desfasurarea activitatii de alimentatie publica, in cazul in care comerciantul indeplineste conditiile prevazute de lege, se emite de catre primarul in a carui raza de competenta se afla amplasata unitatea sau standul de comercializare."

art. 268 completat de art. I, punctul 245. din Legea [343/2006](#)

PARTEA 268.1: Norme metodologice

147. Taxele prevazute la art. 268 alin. (1) din Codul fiscal vizeaza numai persoanele fizice si asociatiile familiale prevazute de Legea nr. 300/2004 privind autorizarea persoanelor fizice si a asociatiilor familiale care desfasoara activitati economice in mod independent.

Parte 268^1, punctul 147. modificat de art. I, alin. (H), punctul 31. din Hotarirea 84/2005

147. Taxele prevazute la art. 268 alin. (1) din Codul fiscal vizeaza numai persoanele fizice si asociatiile familiale prevazute de Ordonanta de urgenta a Guvernului [nr. 44/2008](#) privind desfasurarea activitatilor economice de catre persoanele fizice autorizate, intreprinderile individuale si intreprinderile familiale, cu modificarile si completarile ulterioare.

[Modificat de art.I lit. G pct.22 din HG 50/2012](#)

148. Autorizatiile prevazute la art. 268 alin. (1) din Codul fiscal corespund autorizarii pentru desfasurarea de catre persoanele fizice a unor activitati economice in mod independent, precum si celor pentru infiintarea si functionarea asociatiilor familiale.

149. _

(1) Taxele pentru eliberarea autorizatiilor pentru desfasurarea unei activitati economice sunt anuale, se stabilesc prin hotarari ale consiliilor locale, adoptate in conditiile art. 288 alin. (1) din Codul fiscal, si se achita integral, anticipat eliberarii acestora, indiferent de perioada ramasa pana la sfarsitul anului fiscal respectiv.

Parte 268^1, punctul 149., alin. (2) abrogat de art. I, subpunctul VIII., punctul 3. din Hotarirea 1840/2004

(3) Mentiiunea privind plata acestor taxe se face pe verso-ul autorizatiilor.

150. Taxa pentru eliberarea autorizatiei pentru desfasurarea unei activitati economice nu se restituie chiar daca autorizatia de functionare a fost suspendata sau anulata, dupa caz.

151. In cazul pierderii ori degradarii autorizatiei de functionare, eliberarea alteia se face numai dupa achitarea taxei in conditiile prevazute la pct. 149 alin. (1).

152. In cazul pierderii autorizatiei pentru desfasurarea unei activitati economice, titularul sau are obligatia sa publice pierderea in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea a III-a. Dovada publicarii se depune la cererea pentru eliberarea noii autorizatii de functionare.

153. Pentru efectuarea de modificari in autorizatia pentru desfasurarea unei activitati economice, potrivit prevederilor Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 507/2002 privind organizarea si desfasurarea unor activitati economice de catre persoane fizice, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 58/2003, publicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 108 din 20 februarie 2003, cu modificarile si completarile ulterioare, la cererea titularului sau, dupa eliberarea acesteia, nu se incaseaza taxa prevazuta la art. 268 alin. (1) din Codul fiscal.

153. (1) Pentru efectuarea de modificari in autorizatia pentru desfasurarea unei activitati economice, potrivit prevederilor Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 44/2008, cu modificarile si completarile ulterioare, la cererea titularului sau, dupa eliberarea acesteia, nu se incaseaza taxa prevazuta la art. 268 alin. (1) din Codul fiscal.

[Modificat de art.I lit. G pct.23 din HG 50/2012](#)

(2) Taxa de viza prevazuta la art. 268 alin. (11) din Codul fiscal se face venit la

bugetul local al comunei, al orasului sau al municipiului, dupa caz,

(3) Taxa pentru eliberarea autorizatiei privind desfasurarea activitatii de alimentatie publica se stabileste prin hotarari ale consiliilor locale, adoptate in conditiile art. 288

alin. (1) din Codul fiscal si se achita integral, anticipat eliberarii acesteia, indiferent de perioada ramasa pana la sfarsitul anului fiscal respectiv.
Parte 268^1, punctul 153. completat de art. I, alin. (H), punctul 59. din Hotarirea 1861/2006

154. Taxele pentru eliberarea autorizatiilor sanitare de functionare, prevazute la art. 268 alin. (2) din Codul fiscal, sunt anuale si se achita integral, anticipat eliberarii acestora, indiferent de perioada ramasa pana la sfarsitul anului fiscal respectiv si se fac venit la bugetul local al unitatii administrativ-teritoriale unde se afla situate obiectivele si/sau unde se desfasoara activitatile pentru care se solicita autorizarea.

In cazul municipiului Bucuresti, aceste taxe se fac venit la bugetul local al sectorului unde se afla situate obiectivele si/sau unde se desfasoara activitatile pentru care se solicita autorizarea.

Parte 268^1, punctul 154. modificat de art. I, alin. (H), punctul 60. din Hotarirea 1861/2006

155. _

(1) Taxele prevazute la art. 268 alin. (2) din Codul fiscal :

a) se refera la autorizatiile sanitare de functionare eliberate de directiile de sanatate publica teritoriale in temeiul Legii nr. 100/1998 privind asistenta de sanatate publica, publicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 204 din 1 iunie 1998, cu modificarile si completarile ulterioare;

a) se refera la autorizatiile sanitare de functionare eliberate de directiile de sanatate publica teritoriale in temeiul Legii nr. 95/2006, cu modificarile si completarile ulterioare;

Modificat de art.I lit. G pct.24 din HG 50/2012
litera B abrogat de art. I, alin. (H), punctul 61. din Hotarirea 1861/2006

c) se stabilesc prin hotarari ale consiliilor locale, adoptate in conditiile art. 288 alin. (1) din Codul fiscal;

d) nu se restituie chiar daca autorizatia a fost retrasa temporar sau definitiv.

(2) La eliberarea autorizatiilor sanitare de functionare, directiile de sanatate publica teritoriale vor solicita beneficiarilor autorizatiilor respective dovada efectuarii platii taxelor, in contul unitatii administrativ-teritoriale unde se afla situate obiectivele si/sau unde se desfasoara activitatile pentru care se solicita autorizarea.

Parte 268^1, punctul 155., alin. (2) modificat de art. I, alin. (H), punctul 62. din Hotarirea 1861/2006

156. _

(1) Taxa prevazuta la art. 268 alin. (3) din Codul fiscal, pentru eliberarea de copii hielografice de pe planurile cadastrale sau de pe alte asemenea planuri detinute de consiliile locale/Consiliul General al Municipiului Bucuresti/consiliile judetene se datoreaza de persoanele fizice si persoanele juridice beneficiare.

(2) Taxa prevazuta la alin. (1) se stabileste, in lei/m² sau fractiune de m², prin hotarari ale autoritatilor deliberative, in conditiile art. 288 alin. (1).

157. Taxa prevazuta la pct. 156 se achita integral, anticipat eliberarii copiilor heliografice de pe planurile cadastrale sau de pe alte asemenea planuri si se face venit la bugetul local administrat de catre autoritatea deliberativa care detine planurile respective.

Parte 268^1, punctul 157. modificat de art. I, alin. (H), punctul 63. din Hotarirea 1861/2006

158. _

(1) Taxa pentru eliberarea certificatelor de producator, prevazuta la art. 268 alin. (4) din Codul fiscal :

a) se incaseaza de la persoanele fizice producatori care intra sub incidenta Hotararii Guvernului nr. 661/2001 privind procedura de eliberare a certificatului de producator,

publicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 436 din 3 august 2001, denumita in

continuare Hotararea Guvernului nr. 661/2001;

b) se achita anticipat eliberarii certificatului de producator;

c) se face venit la bugetele locale ale caror ordonatori principali de credite sunt primarii care au eliberat certificatele de producator respective;

d) nu se restituie chiar daca certificatul de producator a fost anulat.

(2) Certificatul de producator se elibereaza la cerere, al carui model este stabilit potrivit anexei nr. 2 la Hotararea Guvernului nr. 661/2001.

(3) Taxa pentru eliberarea certificatelor de producator se stabileste prin hotarari adoptate de consiliile locale, in conditiile prevederilor art. 268 alin. (4) coroborate cu cele ale art. 288 alin. (1) din Codul fiscal. In cazul municipiului Bucuresti, aceasta taxa se stabileste prin hotarare adoptata de Consiliul General al Municipiului Bucuresti.

(4) Autoritatile deliberative pot stabili taxe pentru eliberarea certificatelor de producator, intre limitele din tabloul prevazut in normele metodologice la pct. 11 alin.

(3), diferite pe produse.

Parte 268^1, punctul 158., alin. (4) modificat de art. I, alin. (H), punctul 64. din Hotarirea 1861/2006

159. Potrivit prevederilor art. 8 din Hotararea Guvernului nr. 661/2001, contravaloarea

certificatelor de producator se suporta din taxele mentionate la pct. 158 alin. (4) si pe cale de consecinta autoritatile deliberative nu pot institui alte taxe pentru eliberarea certificatelor de producator in afara acestora.

159¹. _

(1) Taxa pentru eliberarea/vizarea anuala a autorizatiei privind desfasurarea activitatii de alimentatie publica, prevazuta la art. 268 alin. (5) se datoreaza bugetului local al comunei, orasului sau municipiului, dupa caz, in a carui raza administrative se afla amplasata unitatea sau standul de comercializare. Autorizatia se emite de catre primarul in a carui raza de competenta se afla amplasata unitatea sau standul de comercializare.

(2) Taxele pentru eliberarea privind desfasurarea de activitati de alimentatie publica, sunt anuale, se stabilesc prin hotarari ale consiliilor locale, adoptate in conditiile art.

268 alin. (5) si art. 288 alin. (1) din Codul fiscal, si se achita integral, anticipat eliberarii acestora, indiferent de perioada ramasa pana la sfarsitul anului fiscal respectiv.

Parte 268^1, punctul 159. completat de art. I, alin. (H), punctul 65. din Hotarirea 1861/2006

PARTEA 269: Codul fiscal

Art. 269: Scutiri

Taxa pentru eliberarea certificatelor, avizelor si autorizatiilor nu se datoreaza pentru:

a) certificat de urbanism sau autorizatie de construire pentru lacas de cult sau constructie anexa;

b) certificat de urbanism sau autorizatie de construire pentru dezvoltarea, modernizarea sau reabilitarea infrastructurilor din transporturi care apartin domeniului public al statului;

c) certificat de urbanism sau autorizatie de construire, pentru lucrarile de interes public judetean sau local;

d) certificat de urbanism sau autorizatie de construire, daca beneficiarul constructiei este o institutie publica;

e) autorizatie de construire pentru autostrazile si caile ferate atribuite prin concesionare, conform legii.

PARTEA 269.1: Norme metodologice

160. Taxele pentru eliberarea atat a certificatului de urbanism, cat si a autorizatiei de construire, prevazute la art. 269 din Codul fiscal, nu se datoreaza in urmatoarele cazuri:

a) pentru oricare categorie de lucrari referitoare la locasuri de cult, inclusiv pentru constructiile anexe ale acestora, cu conditia ca acel cult religios sa fie recunoscut oficial in Romania;

b) pentru lucrarile de dezvoltare, modernizare sau reabilitare a infrastructurilor din transporturi care apartin domeniului public al statului, indiferent de solicitant;

c) pentru lucrarile de interes public judetean sau local;

d) pentru lucrarile privind constructiile ai caror beneficiari sunt institutiile publice, indiferent de solicitantul autorizatiei;

e) pentru lucrarile privind autostrazile si caile ferate atribuite prin concesionare in conformitate cu Ordonanta Guvernului nr. 30/1995 privind regimul de concesionare a construirii si exploatarii unor tronsoane de cai de comunicatii terestre - autostrazi si cai ferate, aprobata cu modificari prin Legea nr. 136/1996, cu modificarile ulterioare.

e) pentru lucrarile privind autostrazile si caile ferate atribuite prin concesionare in conformitate cu Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 34/2006 privind atribuirea contractelor de achizitie publica, a contractelor de concesiune de lucrari publice si a contractelor de concesiune de servicii, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr. 337/2006, cu modificarile si completarile ulterioare.

Modificat de art.I lit. G pct.25 din [HG 50/2012](#)

161. In sensul prezentelor norme metodologice, prin lucrari de interes public se intelege orice lucrari de constructii si reparatii finantate de la bugetul local, bugetul de stat, bugetul asigurarilor sociale de stat, credite externe sau sume alocate pe baza de parteneriat, efectuate pentru a deservi colectivitatile locale.

161. In sensul prezentelor norme metodologice, prin lucrari de interes public se intelege orice lucrari de constructii si reparatii finantate din fonduri publice prevazute in componentele bugetului general consolidat.

Modificat de art.I lit. G pct.26 din [HG 50/2012](#)

PARTEA 270: Codul fiscal

CAPITOLUL VI
Taxa pentru folosirea mijloacelor de reclama si
publicitate

Art. 270: Taxa pentru serviciile de reclama si publicitate

(1) Orice persoana, care beneficiaza de servicii de reclama si publicitate in Romania in baza unui contract sau a unui alt fel de intelegere incheiata cu alta persoana, datoreaza plata taxei prevazute in prezentul articol, cu exceptia serviciilor de reclama si publicitate realizate prin mijloacele de informare in masa scrise si audiovizuale.

(1.1) Publicitatea realizata prin mijloace de informare in masa scrise si audiovizuale, in sensul prezentului articol, corespunde activitatilor agentilor de publicitate potrivit Clasificarii activitatilor din economia nationala - CAEN, cu modificarile ulterioare, respectiv publicitatea realizata prin ziare si alte tiparituri, precum si prin radio, televiziune si Internet.

art. 270, alin. (1¹) modificat de art. I, punctul 36. din Legea 163/2005

(2) Taxa prevazuta in prezentul articol, denumita in continuare taxa pentru servicii de reclama si publicitate, se plateste la bugetul local al unitatii administrativ-teritoriale in raza careia persoana presteaza serviciile de reclama si publicitate.

Ttlul IX, Capitol VI, art. 270, alin. (2) reglementata de Parte 296², Titlul IX, Capitol VI, alin. (1) din Norme Metodologice din 2004

| | NIVELURILE PREVAZUTE DE CODUL FISCAL | NIVELURILE PENTRU ANUL 2004 |
|---|---|---|
| | - lei/m ² sau fractiune de m ² - | - lei/m ² sau fractiune de m ² - |
| cazul unui afisaj situat in locul in care se deruleaza o activitate economica | intre 0 si 200.000 inclusiv | intre 0 si 200.000 inclusiv |
| cazul oricarui alt panou, afisaj sau suprafata de afisaj pentru reclama si publicitate | intre 0 si 150.000 inclusiv | intre 0 si 150.000 inclusiv |

(3) Taxa pentru servicii de reclama si publicitate se calculeaza prin aplicarea cotei taxei respective la valoarea serviciilor de reclama si publicitate.

(4) Cota taxei se stabileste de consiliul local, fiind cuprinsa intre 1% si 3%.

(5) Valoarea serviciilor de reclama si publicitate cuprinde orice plata obtinuta sau care urmeaza a fi obtinuta pentru serviciile de reclama si publicitate, cu exceptia taxei pe valoarea adaugata.

(6) Taxa pentru servicii de reclama si publicitate se varsa la bugetul local, lunar, pana la data de 10 a lunii urmatoare celei in care a intrat in vigoare contractul de prestari de servicii de reclama si publicitate.

PARTEA 270.1: Norme metodologice

162. Beneficiarii serviciilor de reclama si publicitate realizate in baza unui contract sau a unei altfel de intelegeri incheiate cu oricare alta persoana datoreaza taxa, prevazuta la art. 270 din Codul fiscal, la bugetul local al unitatii administrativ-teritoriale in raza careia persoana respectiva presteaza aceste servicii de reclama si publicitate.

163. _

(1) Taxa pentru serviciile de reclama si publicitate, se calculeaza prin aplicarea unei cote cuprinse intre 1 % si 3 %, inclusiv, asupra valorii serviciilor de reclama si publicitate, prevazuta in contract, exclusiv taxa pe valoarea adaugata.

(1¹) Nu se includ in valoarea serviciilor de reclama si publicitate serviciile de decorare, neutralizare si intretinere reclama.

Completat de art.I lit. G pct.27 din [HG 50/2012](#)

(2) Nivelul cotei se stabileste de catre consiliile locale in cursul lunii mai a fiecarui an pentru anul fiscal urmator, potrivit art. 288 alin. (1) din Codul fiscal.

164. _

(1) Taxa se plateste lunar de catre prestatorul serviciului de reclama si publicitate, pe toata durata desfasurarii contractului, pana la data de 10 a lunii urmatoare datorarii taxei.

(2) Taxa se datoreaza de la data intrarii in vigoare a contractului.

PARTEA 271: Codul fiscal

Art. 271: Taxa pentru afisaj in scop de reclama si publicitate

(1) Orice persoana care utilizeaza un panou, afisaj sau structura de afisaj pentru reclama si publicitate intr-un loc public datoreaza plata taxei anuale prevazute in prezentul articol catre bugetul local al autoritatii administratiei publice locale in raza careia este amplasat panoul, afisajul sau structura de afisaj respectiva.

Titlul IX, Capitol VI, art. 270, alin. (2) reglementata de Parte 296², Subparte I,

Titlul IX, Capitol VI, alin. (1) din Norme Metodologice din 2004

(2) Valoarea taxei pentru afisaj in scop de reclama si publicitate se calculeaza anual, prin inmultirea numarului de metri patrati sau a fractiunii de metru patrat a suprafetei afisajului pentru reclama sau publicitate cu suma stabilita de consiliul local, astfel:

a) in cazul unui afisaj situat in locul in care persoana deruleaza o activitate economica, suma este de pana la 28 lei inclusiv;

b) in cazul oricarui alt panou, afisaj sau structura de afisaj pentru reclama si publicitate, suma este de pana la 20 lei inclusiv.

modificat si inlocuit art.4 din HG 956/2009 (in vigoare din 1 ianuarie 2010)

| | | |
|--------------------|--|-------------------------|
| | Taxa pentru afisaj in scop de reclama si publicitate: | |
| | - lei/ m ² sau fractiune de m ² - | |
| Art. 271 alin. (2) | a) in cazul unui afisaj situat in locul in care persoana deruleaza o activitate economica | Intre 0 si 32, inclusiv |
| | b) in cazul oricarui alt panou, afisaj sau structura de afisaj pentru reclama si publicitate | Intre 0 si 23, inclusiv |

Modificat de pct.I din anexa din [HG 1309/2012](#)

(3) Taxa pentru afisaj in scop de reclama si publicitate se recalculeaza pentru a reflecta

numarul de luni sau fractiunea din luna dintr-un an calendaristic in care se afiseaza in scop de reclama si publicitate.

(4) Taxa pentru afisajul in scop de reclama si publicitate se plateste anual, anticipat sau trimestrial, in patru rate egale, pana la datele de 15 martie, 15 iunie, 15 septembrie si 15 noiembrie, inclusiv.

(5) Consiliile locale pot impune persoanelor care datoreaza taxa pentru afisaj in scop de reclama si publicitate sa depuna o declaratie anuala la compartimentul de specialitate al autoritatii administratiei publice locale.

PARTEA 271.1: Norme metodologice

165. _

(1) Pentru utilizarea unui panou, afisaj sau structura de afisaj pentru reclama si publicitate intrun loc public, care nu are la baza un contract de publicitate, consiliile locale stabilesc, prin hotarare, taxa pentru afisaj in scop de reclama si publicitate, pe metru patrat de afisaj, platita de utilizator la bugetul local al unitatii administrativ-teritoriale in raza careia este amplasat panoul, afisajul sau structura de afisaj. La nivelul municipiului Bucuresti aceasta taxa se stabileste, prin hotarare, de catre Consiliul General al Municipiului Bucuresti si se face venit la bugetul local al sectorului in raza caruia este amplasat panoul, afisajul sau structura de afisaj.

(2) In cazul in care panoul, afisajul sau structura de afisaj este inchiriata unei alte persoane, utilizatorul final va datora taxa in conditiile art. 270 sau art. 271 din Codul fiscal, dupa caz.

166. Taxa datorata se calculeaza prin inmultirea numarului de metri patrati sau a fractiunii de metru patrat a afisajului cu taxa stabilita de autoritatea deliberativa.

167. _

(1) Suprafata pentru care se datoreaza taxa pentru afisaj in scop de reclama si publicitate este determinata de dreptunghiul imaginar in care se inscriu toate elementele ce compun afisul, panoul sau firma, dupa caz.

(2) Exemplu de afis, panou sau firma:

$L = 5,73 \text{ m}$

$l = 4,08 \text{ m}$

(3) Suprafata pentru care se datoreaza taxa pentru afisaj in scop de reclama si publicitate, potrivit exemplului de la alin. (2), se determina prin inmultirea $L \times l$, respectiv $5,73 \text{ m} \times 4,08 \text{ m} = 23,38 \text{ m}^2$.

(4) Firma instalata la locul in care o persoana deruleaza o activitate economica este asimilata afisului.

168. _

(1) In sensul prevederilor art. 271 alin. (4) din Codul fiscal, se fac urmatoarele precizari:

a) se considera ca taxa pentru afisajul in scop de reclama si publicitate se plateste anual, anticipat, atunci cand un contribuabil stinge obligatia de plata datorata pentru anul fiscal respectiv, inainte de data de 15 martie, inclusiv, a aceluiasi an fiscal;

b) se considera ca taxa pentru afisajul in scop de reclama si publicitate se plateste trimestrial, atunci cand un contribuabil stinge obligatia de plata datorata pentru anul fiscal respectiv, in patru rate egale, pana la datele de 15 martie, 15 iunie, 15 septembrie si 15 noiembrie, inclusiv.

(2) Taxa se calculeaza pentru un an fiscal sau pentru numarul de luni si zile ramase pana la sfarsitul anului fiscal si se plateste de catre utilizatorul panoului, afisajului sau structurii de afisaj, potrivit prevederilor alin. (1).

169. Consiliile locale, prin hotararile adoptate in conditiile pct. 165 alin. (1), pot stabili obligatia ca persoanele care datoreaza aceasta taxa sa depuna o declaratie fiscala, model stabilit conform pct. 256. In cazul in care autoritatile deliberative opteaza pentru obligatia depunerii declaratiei fiscale, aceasta va fi depusa la compartimentul de specialitate al autoritatii administratiei publice locale in a carei raza este amplasat panoul, afisajul sau structura de afisaj, sub sanctiunile prevazute la art. 294 alin. (2) din Codul fiscal, in termen de 30 de zile de la data amplasarii.

PARTEA 272: Codul fiscal

Art. 272: Scutiri

(1) Taxa pentru serviciile de reclama si publicitate si taxa pentru afisaj in scop de reclama si publicitate nu se aplica institutiilor publice, cu exceptia cazurilor cand acestea fac reclama unor activitati economice.

(2) Taxa prevazuta in prezentul articol, denumita in continuare taxa pentru afisaj in scop de reclama si publicitate, nu se aplica unei persoane care inchiriaza panoul, afisajul sau structura de afisaj unei alte persoane, in acest caz taxa prevazuta la art. 270 fiind platita de aceasta ultima persoana.

(3) Taxa pentru afisaj in scop de reclama si publicitate nu se datoreaza pentru afisele, panourile sau alte mijloace de reclama si publicitate amplasate in interiorul cladirilor.

(4) Taxa pentru afisaj in scop de reclama si publicitate nu se aplica pentru panourile de identificare a instalatiilor energetice, marcaje de avertizare sau marcaje de circulatie, precum si alte informatii de utilitate publica si educationale.

(5) Nu se datoreaza taxa pentru folosirea mijloacelor de reclama si publicitate pentru afisajul efectuat pe mijloacele de transport care nu sunt destinate, prin constructia lor, realizarii de reclama si publicitate.

PARTEA 272.1: Norme metodologice

170. Intra sub incidenta prevederilor art. 272 alin. (3) din Codul fiscal si afisele expuse in exteriorul cladirii, prin care se fac publice spectacolele de natura celor prevazute la art. 273 din Codul fiscal, dar numai cele de la sediul organizatorului si/sau locul desfasurarii spectacolului, fiind asimilate celor amplasate in interiorul cladirilor.

PARTEA 273: Codul fiscal

CAPITOLUL VII

Impozitul pe spectacole

Art. 273. - (1) Orice persoana care organizeaza o manifestare artistica, o competitie sportiva sau alta activitate distractiva in Romania are obligatia de a plati impozitul prevazut in prezentul capitol, denumit in continuare impozitul pe spectacole.

(2) Impozitul pe spectacole se plateste la bugetul local al unitatii administrativ-teritoriale in raza careia are loc manifestarea artistica, competitia sportiva sau alta activitate distractiva.

Norme metodologice:

171. Persoanele fizice si persoanele juridice care organizeaza manifestari artistice, competitii sportive sau orice alta activitate distractiva, cu caracter permanent sau ocazional, datoreaza impozitul pe spectacole, calculat in cote procentuale asupra incasarilor din vanzarea abonamentelor si biletelor de intrare sau, dupa caz, in suma fixa, in functie de suprafata incintei, in cazul videotecilor si discotecilor.

172. Impozitul pe spectacole se plateste lunar, pana la data de 15, inclusiv, a lunii urmatoare celei in care se organizeaza spectacolul, la bugetele locale ale comunelor, ale oraselor sau ale municipiilor, dupa caz, in a caror raza de competenta se desfasoara spectacolele. La nivelul municipiului Bucuresti impozitul pe spectacole se face venit la bugetul local al sectoarelor in a caror raza de competenta se desfasoara spectacolele.

Codul fiscal:

Calculul impozitului

Art. 274. - (1) Cu exceptiile prevazute la art. 275, impozitul pe spectacole se calculeaza prin aplicarea cotei de impozit la suma incasata din vanzarea biletelor de intrare si a abonamentelor.

(2) Cota de impozit se determina dupa cum urmeaza:

a) in cazul unui spectacol de teatru, ca de exemplu o piesa de teatru, balet, opera, opereta, concert filarmonic sau alta manifestare muzicala, prezentarea unui film la cinematograful, un spectacol de circ sau orice competitie sportiva interna sau internationala, cota de impozit este egala cu 2%;

b) in cazul oricarei alte manifestari artistice decat cele enumerate la lit. a), cota de impozit este egala cu 5%.

(3) Suma primita din vanzarea biletelor de intrare sau a abonamentelor nu cuprinde sumele platite de organizatorul spectacolului in scopuri caritabile, conform contractului scris intrat in vigoare inaintea vanzarii biletelor de intrare sau a abonamentelor.

(4) Persoanele care datoreaza impozitul pe spectacole stabilit in conformitate cu prezentul articol au obligatia de:

a) a inregistra biletele de intrare si/sau abonamentele la compartimentul de specialitate al autoritatii administratiei publice locale care isi exercita autoritatea asupra locului unde are loc spectacolul;

b) a anunta tarifele pentru spectacol in locul unde este programat sa aiba loc spectacolul, precum si in orice alt loc in care se vand bilete de intrare si/sau abonamente;

c) a preciza tarifele pe biletele de intrare si/sau abonamente si de a nu incasa sume care depasesc tarifele precizate pe biletele de intrare si/sau abonamente;

d) a emite un bilet de intrare si/sau abonament pentru toate sumele primite de la spectatori;

e) a asigura, la cererea compartimentului de specialitate al autoritatii administratiei publice locale, documentele justificative privind calculul si plata impozitului pe spectacole;

f) a se conforma oricaror alte cerinte privind tiparirea, inregistrarea, avizarea, evidenta si inventarul biletelor de intrare si al abonamentelor, care sunt precizate in normele elaborate in comun de Ministerul Finantelor Publice si Ministerul Administratiei si Internelor, contrasemnate de Ministerul Culturii si Cultelor si Agentia Nationala pentru Sport.

Norme metodologice:

173. Organizatorii de manifestari artistice cinematografice, teatrale, muzicale si folclorice datoreaza impozit pe spectacole, in conditiile prezentelor norme metodologice, calculat asupra incasarilor din vanzarea biletelor de intrare/abonamentelor, din care se scade valoarea timbrelor cinematografice, teatrale, muzicale, folclorice sau de divertisment, dupa caz, determinata potrivit prevederilor:

a) Legii nr. 35/1994 privind timbrul literar, cinematografic, teatral, muzical, folcloric, al artelor plastice, al arhitecturii si de divertisment, publicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 150 din 14 iunie 1994, cu modificarile si completarile ulterioare;

b) Normelor metodologice emise de Ministerul Finantelor nr. 48.211/1994 privind perceperea, incasarea, virarea, utilizarea, evidenta si controlul destinatiei sumelor rezultate din aplicarea timbrului literar, cinematografic, teatral, muzical, folcloric si al artelor plastice, publicate in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 293 din 17 octombrie 1994, cu modificarile si completarile ulterioare.

a) Legii [nr. 35/1994](#) privind timbrul literar, cinematografic, teatral, muzical, folcloric, al artelor plastice, al arhitecturii si de divertisment, republicata;

b) Ordinului ministrului culturii si cultelor si al ministrului finantelor publice nr. 2.823/1.566/2003 pentru aprobarea Normelor metodologice si privind perceperea, incasarea, utilizarea, evidenta si controlul destinatiei sumelor rezultate din aplicarea timbrului literar, cinematografic, teatral, muzical, folcloric, al artelor plastice, al arhitecturii si de divertisment, precum si procedura de solicitare si comunicare a optiunilor titularilor de drepturi de autori sau ale titularilor de drepturi conexe dreptului de autori ori, dupa caz, ale mostenitorilor acestora, cu modificarile si completarile ulterioare.

Modificat de art.I lit. G pct.28 din [HG 50/2012](#)

174. Pentru manifestarile artistice si competitii sportive impozitul pe spectacole se stabileste asupra incasarilor din vanzarea abonamentelor si a biletelor de intrare, prin aplicarea urmatoarelor cote:

a) 2% pentru manifestarile artistice de teatru, de opera, de opereta, de filarmonica, cinematografice, muzicale, de circ, precum si pentru competitii sportive interne si internationale;

b) 5% pentru manifestarile artistice de genul: festivaluri, concursuri, cenacluri, serate, recitaluri sau alte asemenea manifestari artistice ori distractive care au un caracter ocazional.

174. Pentru manifestarile artistice si competitii sportive impozitul pe spectacole se stabileste asupra incasarilor din vanzarea abonamentelor si a biletelor de intrare, valoare care nu include TVA, prin aplicarea urmatoarelor cote:

a) 2% pentru manifestarile artistice de teatru, de opera, de opereta, de filarmonica, cinematografice, muzicale, de circ, precum si pentru competitii sportive interne si internationale;

b) 5% pentru manifestarile artistice de genul: festivaluri, concursuri, cenacluri, serate, recitaluri sau alte asemenea manifestari artistice ori distractive care au un caracter ocazional.

Modificat de art.I lit. F pct.10 din [HG 670/2012](#)

175. Contribuabililor care desfasoara activitati sau servicii de natura celor mentionate la art. 274 alin. (2) din Codul fiscal le revine obligatia de a inregistra la compartimentele de specialitate ale autoritatilor administratiei publice locale in a caror raza teritoriala isi au domiciliul sau sediul, dupa caz, atat abonamentele, cat si biletele de intrare si de a afisa tarifele la casele de vanzare a biletelor, precum si la locul de desfasurare a spectacolelor, interzicandu-li-se sa incaseze sume care depasesc tarifele precizate pe biletele de intrare si/sau abonamente.

175¹. Persoanele care datoreaza impozit pe spectacole pot emite bilete de intrare la spectacole prin sistem propriu de inseriere si numerotare, folosind programul informatic propriu, cu respectarea prevederilor art. 274 alin. (4) din Codul fiscal, precum si a continutului minimal obligatoriu al biletelor si abonamentelor de intrare la spectacol, conform Hotararii Guvernului [nr. 846/2002](#) pentru aprobarea Normelor metodologice privind tiparirea, inregistrarea, evidenta si gestionarea abonamentelor si biletelor de intrare la spectacole.

Completat de art.I lit. G pct.29 din [HG 50/2012](#)

176. In cazul in care contribuabilii prevazuti la pct. 175 organizeaza aceste spectacole in raza teritoriala de competenta a altor autoritati ale administratiei publice locale decat cele de la domiciliul sau sediul lor, dupa caz, acestora le revine obligatia de a viza abonamentele si biletele de intrare la compartimentele de specialitate ale autoritatilor administratiei publice locale in a caror raza teritoriala se desfasoara spectacolele.

177. (1) Normele privind tiparirea, inregistrarea, avizarea, evidenta si inventarul biletelor de intrare si al abonamentelor se elaboreaza in comun de Ministerul Finantelor Publice si Ministerul Administratiei si Internelor, contrasemnate de Ministerul Culturii si Cultelor si de Agentia Nationala pentru Sport.

(2) Formularele tipizate aflate in stoc pana la data publicarii normelor prevazute la alin. (1) vor putea fi utilizate pana la epuizare, in conditiile adaptarii corespunzatoare.

Codul fiscal:

Reguli speciale pentru videoteci si discoteci

Art. 275: Reguli speciale pentru videoteci si discoteci

(1) In cazul unei manifestari artistice sau al unei activitati distractive care are loc intr-o videoteca sau discoteca, impozitul pe spectacole se calculeaza pe baza suprafetei incintei prevazute in prezentul articol.

(2) Impozitul pe spectacole se stabileste pentru fiecare zi de manifestare artistica sau de activitate distractiva, prin inmultirea numarului de metri patrati ai suprafetei incintei videotecii sau discotecii cu suma stabilita de consiliul local, astfel:

a) in cazul videotecilor, suma este de pana la 2 lei inclusiv;

b) in cazul discotecilor, suma este de pana la 3 lei inclusiv.

modificat si inlocuit art.4 din [HG 956/2009](#) (in vigoare din 1 ianuarie 2010)

| | | |
|--------------------|--|------------------------|
| Art. 275 alin. (2) | Manifestarea artistica sau activitatea distractiva: - lei/ m ² - | |
| | a) in cazul videotecilor | Intre 0 si 2, inclusiv |
| | b) in cazul discotecilor | Intre 0 si 3, inclusiv |

Modificat de pct.I din anexa din [HG 1309/2012](#)

(3) Impozitul pe spectacole se ajusteaza prin inmultirea sumei stabilite, potrivit alin. (2), cu coeficientul de corectie corespunzator, precizat in tabelul urmator:

| Rangul localitatii | Coeficient de corectie |
|--------------------|------------------------|
| O | 8,00 |
| I | 5,00 |
| II | 4,00 |
| III | 3,00 |
| IV | 1,10 |
| V | 1,00 |

(4) Persoanele care datoreaza impozitul pe spectacole stabilit in conformitate cu prezentul articol au obligatia de a depune o declaratie la compartimentul de specialitate al autoritatii administratiei publice locale privind spectacolele programate pe durata unei luni calendaristice.

Declaratia se depune pana la data de 15, inclusiv, a lunii precedente celei in care sunt programate spectacolele respective.

Norme metodologice:

178. (1) Prin discoteca, in sensul prezentelor norme metodologice, se intelege activitatea artistica si distractiva desfasurata intr-o incinta prevazuta cu instalatii electronice speciale de lumini, precum si de redare si auditie de muzica, unde se danseaza, indiferent cum este denumita ori de felul cum este organizata ca activitate, respectiv:

a) integrata sau conexas activitatilor comerciale de natura celor ce intra sub incidenta diviziunii 55 sau a activitatilor de spectacole specifice grupei 923 din CAEN - rev. 1;

a) integrata sau conexa activitatilor comerciale de natura celor ce intra sub incidenta activitatilor specifice grupei 932 din CAEN - alte activitati recreative.

Modificat de art.I lit. G pct.30 din [HG 50/2012](#)

b) integrata sau conexa oricaror alte activitati nementionate la lit. a);

c) individuala;

d) cu sau fara disc-jockey.

(2) Nu sunt de natura discotecilor activitatile prilejuite de organizarea de nunti, de botezuri si de revelioane.

(3) Prin videoteca, in sensul prezentelor norme metodologice, se intelege activitatea artistica si distractiva desfasurata intr-o incinta prevazuta cu instalatii electronice speciale de redare si vizionare de filme; nu este de natura videotecii activitatea care intra sub incidenta clasei 9213 din CAEN - rev. 1.

(4) In cazul videotecilor si discotecilor nu se aplica prevederile referitoare la tiparirea, inregistrarea, avizarea, evidenta si inventarul biletelor de intrare si al abonamentelor.

179. (1) Pentru determinarea impozitului pe spectacole, in cazul videotecilor si discotecilor, prin incinta se intelege spatiul inchis in interiorul unei cladiri, suprafata teraselor sau suprafata de teren afectata pentru organizarea acestor activitati artistice si distractive.

(2) Pentru dimensionarea suprafetei incintei in functie de care se stabileste impozitul pe spectacole se insumeaza suprafetele utile afectate acestor activitati, precum si, acolo unde este cazul, suprafata utila a incintelor in care se consuma bauturi alcoolice, bauturi racoritoare sau cafea, indiferent daca participantii stau in picioare sau pe scaune, precum si suprafata utila a oricaror alte incinte in care se desfasoara o activitate distractiva conexa programelor de videoteca sau discoteca.

(3) Prin zi de functionare, pentru determinarea impozitului pe spectacole, se intelege intervalul de timp de 24 de ore, precum si orice fractiune din acesta in cadrul caruia se desfasoara activitatea de videoteca sau discoteca, chiar daca programul respectiv cuprinde timpi din doua zile calendaristice consecutive.

180. (1) Cuantumul impozitului, prevazut in suma fixa la art. 275 alin. (2) din Codul fiscal, se stabileste de catre consiliile locale/Consiliul General al Municipiului Bucuresti, in cursul lunii mai a fiecarui an pentru anul fiscal urmat, astfel:

I. se stabileste o valoare cuprinsa intre limitele prevazute la art. 275 alin. (2) din Codul fiscal;

II. asupra valorii stabilite potrivit mentiunii de la lit. a) se aplica coeficientul de corectie ce corespunde rangului localitatii respective, astfel;

- a) localitati urbane de rangul 0 8,00;*
- b) localitati urbane de rangul I 5,00;*
- c) localitati urbane de rangul II 4,00;*
- d) localitati urbane de rangul III 3,00;*
- e) localitati rurale de rangul IV 1,10;*
- f) localitati rurale de rangul V 1,00;*

II. asupra valorii stabilite potrivit mentiunii prevazute la alin. (2) se aplica coeficientul de corectie ce corespunde rangului localitatii respective, astfel;

- a) localitati urbane de rangul 0..... 8,00;
- b) localitati urbane de rangul I..... 5,00;
- c) localitati urbane de rangul II..... 4,00;
- d) localitati urbane de rangul III..... 3,00;
- e) localitati rurale de rangul IV..... 1,10;

f) localitati rurale de rangul V..... 1,00.
Modificat de art.I lit. G pct.31 din HG 50/2012

III. asupra valorii rezultate potrivit mentiunii de la lit. b) se poate aplica majorarea anuala, hotarata de catre consiliile locale/Consiliul General al Municipiului Bucuresti, cu pana la 20%, prevazuta de art. 287 din Codul fiscal, reprezentand impozitul pe spectacole, in lei/m² zi, ce se percepe pentru activitatea de videoteca sau discoteca.

(2) Contribuabilii care intra sub incidenta art. 275 alin. (1) din Codul fiscal au obligatia sa prezinte releveul suprafetei incintei o data cu depunerea declaratiei fiscale si ori de cate ori intervine o modificare a acestei suprafete, tinand seama de prevederile pct. 179 alin. (1) si (2).

181. (1) In cazul contribuabililor care organizeaza activitati artistice si distractive de videoteca si discoteca, impozitul pe spectacole se determina pe baza suprafetei incintei afectate pentru organizarea acestor activitati, nefiind necesare bilete sau abonamente.

(2) Contribuabilii care organizeaza activitati artistice si distractive de videoteca si discoteca, in calitatea lor de platitori de impozit pe spectacole, au obligatia de a depune Declaratia fiscala pentru stabilirea impozitului pe spectacole, in cazul activitatilor artistice si distractive de videoteca si discoteca, stabilita potrivit pct. 256, pana cel tarziu la data de 15 inclusiv, pentru luna urmatoare.

Codul fiscal:

Scutiri

Art. 276. - Impozitul pe spectacole nu se aplica spectacolelor organizate in scopuri umanitare.

Norme metodologice:

182. Contractele incheiate intre contribuabilii organizatori de spectacole si beneficiarii sumelor cedate in scopuri umanitare se vor inregistra la compartimentele de specialitate ale autoritatilor administratiei publice locale in a caror raza teritoriala se desfasoara spectacolul, prealabil organizarii acestuia. Pentru aceste sume nu se datoreaza impozit pe spectacol.

183. Contractele care intra sub incidenta prevederilor art. 276 din Codul fiscal sunt cele ce fac obiectul prevederilor Legii nr. 32/1994 privind sponsorizarea, publicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 129 din 25 mai 1994, cu modificarile si completarile ulterioare.

Codul fiscal:

Plata impozitului

Art. 277. - (1) Impozitul pe spectacole se plateste lunar pana la data de 15, inclusiv, a lunii urmatoare celei in care a avut loc spectacolul.

(2) Orice persoana care datoreaza impozitul pe spectacole are obligatia de a depune o declaratie la compartimentul de specialitate al autoritatii administratiei publice locale, pana la data stabilita pentru fiecare plata a impozitului pe spectacole. Formatul declaratiei se precizeaza in normele elaborate in comun de Ministerul Finantelor Publice si Ministerul Administratiei si Internelor.

(3) Persoanele care datoreaza impozitul pe spectacole raspund pentru calculul corect al impozitului, depunerea la timp a declaratiei si plata la timp a impozitului.

Norme metodologice:

184. Impozitul pe spectacole se plateste lunar, pana la data de 15 inclusiv a lunii urmatoare celei in care se realizeaza venitul, la bugetele locale, potrivit destinatiilor prevazute la pct. 172.

Codul fiscal:

**CAPITOLUL VIII
Taxa hoteliera**

Reguli generale

Art. 278. - (1) Consiliul local poate institui o taxa pentru sederea intr-o unitate de cazare, intr-o localitate asupra careia consiliul local isi exercita autoritatea, dar numai daca taxa se aplica conform prezentului capitol.

(2) Taxa pentru sederea intr-o unitate de cazare, denumita in continuare taxa hoteliera, se incaseaza de catre persoanele juridice prin intermediul carora se realizeaza cazarea, o data cu luarea in evidenta a persoanelor cazate.

(3) Unitatea de cazare are obligatia de a varsa taxa colectata in conformitate cu alin. (2) la bugetul local al unitatii administrativ-teritoriale in raza careia este situata aceasta.

Norme metodologice:

185. (1) Instituirea taxei hoteliere constituie atributia optionala a consiliilor locale ale comunelor, ale oraselor sau ale municipiilor, dupa caz. La nivelul municipiului Bucuresti aceasta atributie se indeplineste de catre Consiliul General al Municipiului Bucuresti.

(2) Hotararea privind instituirea taxei hoteliere se adopta in cursul lunii mai si se aplica in anul fiscal urmat, in conditiile prezentelor norme metodologice. Neadoptarea hotararii pana la data de 31 mai a fiecarui an fiscal corespunde optiunii autoritatii deliberative de a nu institui taxa hoteliera pentru anul fiscal urmat.

2) Hotararea privind instituirea taxei hoteliere se adopta in cursul anului si se aplica in anul fiscal urmat, in conditiile prezentelor norme metodologice.

Modificat de art.I lit. G pct.32 din [HG 50/2012](#)

186. Persoanele juridice prin intermediul carora se realizeaza cazarea au obligatia ca in documentele utilizate pentru incasarea tarifelor de cazare sa evidentieze distinct taxa hoteliera incasata determinata in functie de cota si, dupa caz, de numarul de zile stabilite de catre autoritatile deliberative.

187. Sumele incasate cu titlu de taxa hoteliera se varsa la bugetul local al comunei, al orasului sau al municipiului, dupa caz, in a carei raza de competenta se afla unitatea de cazare, lunar, pana la data de 10 a lunii in curs pentru luna precedenta, cu exceptia situatiilor in care aceasta data coincide cu o zi nelucratoare, caz in care virarea se face in prima zi lucratoare urmatoare. La nivelul municipiului Bucuresti aceasta taxa se face venit la bugetul local al sectorului in a carui raza de competenta se afla unitatea de cazare.

Codul fiscal:

Calculul taxei

Art. 279. - (1) Taxa hoteliera se calculeaza prin aplicarea cotei stabilite la tarifele de cazare practicate de unitatile de cazare.

(2) Cota taxei se stabileste de consiliul local si este cuprinsa intre 0,5% si 5%. In cazul unitatilor de cazare amplasate intr-o statiune turistica, cota taxei poate varia in functie de clasa cazarii in hotel.

(3) Taxa hoteliera se datoreaza pentru intreaga perioada de sedere, cu exceptia cazului unitatilor de cazare amplasate intr-o statiune turistica, atunci cand taxa se datoreaza numai pentru o singura noapte, indiferent de perioada reala de cazare.

Norme metodologice:

188. (1) In cazul in care autoritatile prevazute la pct. 185 opteaza pentru instituirea taxei hoteliere, cota se stabileste intre 0,5% si 5% inclusiv si se aplica dupa cum urmeaza:

a) pentru sederea in municipii, orase sau comune, altele decat cele declarate, conform legii, statiuni turistice, taxa hoteliera se aplica la tarifele de cazare practicate de unitatile hoteliere pentru fiecare persoana care datoreaza aceasta taxa; numarul de zile pentru care se datoreaza taxa hoteliera se stabileste de catre autoritatile deliberative respective;

b) pentru sederea in statiunile turistice, atat cele de interes national, cat si cele de interes local, declarate ca atare prin hotarare a Guvernului, in conditiile Ordonantei Guvernului nr. 58/1998 privind organizarea si desfasurarea activitatii de turism in Romania, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr. 755/2001, cu modificarile si completarile ulterioare, taxa hoteliera se aplica la tarifele de cazare practicate de unitatile de cazare numai pentru o noapte de cazare, pentru fiecare persoana care datoreaza aceasta taxa, indiferent de perioada reala de cazare.

(2) Prin perioada reala de cazare se intelege perioada neintrerupta in care o persoana fizica este cazata intr-o unitate de cazare; perioada poate fi de una sau de mai multe zile.

Codul fiscal:

Calculul taxei

Art. 279. - [...]

(2) Pentru sederea intr-o unitate de cazare, consiliul local instituie o taxa hoteliera in cota de 1% din valoarea totala a cazarii/tarifului de cazare pentru fiecare zi de sejur a turistului, care se incaseaza de persoanele juridice prin intermediul carora se realizeaza cazarea, odata cu luarea in evidenta a persoanelor cazate.

Norme metodologice:

188. In cazul in care autoritatile prevazute la pct. 185 opteaza pentru instituirea taxei hoteliere, cota de 1% se aplica la valoarea totala a cazarii/tarifului de cazare pentru fiecare zi de sejur a turistului, valoare care nu include TVA.

Modificat de art.I lit. G pct.33 din [HG 50/2012](#)

Codul fiscal:

Scutiri

Art. 280. - Taxa hoteliera nu se aplica pentru:

- a) persoanele fizice in varsta de pana la 18 ani inclusiv;
- b) persoanele fizice cu handicap grav sau accentuat ori persoanele invalide de gradul I sau II;
- c) pensionarii sau studentii;
- d) persoanele fizice aflate pe durata satisfacerii stagiului militar;
- e) veteranii de razboi;
- f) vaduvele de razboi sau vaduvele veteranilor de razboi care nu s-au recasatorit;
- g) persoanele fizice prevazute la art. 1 al Decretului-lege nr. 118/1990 privind acordarea unor drepturi persoanelor persecutate din motive politice de dictatura instaurata cu incepere de la 6 martie 1945, precum si celor deportate in strainatate ori constituite in prizonieri, republicat, cu modificarile si completarile ulterioare;
- h) sotul sau sotia uneia dintre persoanele fizice mentionate la lit. b)-g), care este cazat/cazata impreuna cu o persoana mentionata la lit. b)-g).

Norme metodologice:

189. Pentru a beneficia de scutirea de la plata taxei hoteliere, persoanele interesate trebuie sa faca dovada cu: certificatul de incadrare intr-o categorie de persoane cu handicap, cuponul de pensie, carnetul de student sau orice alt document similar, insotit de actul de identitate. In cazul persoanelor in varsta de pana la 14 ani, actul de identitate este certificatul de nastere sau alte documente care atesta situatia respectiva.

Codul fiscal:

Plata taxei

Art. 281. - (1) Unitatile de cazare au obligatia de a varsa taxa hoteliera la bugetul local, lunar, pana la data de 10, inclusiv, a lunii urmatoare celei in care s-a colectat taxa hoteliera de la persoanele care au platit cazarea.

(2) Unitatile de cazare au obligatia de a depune lunar o declaratie la compartimentul de specialitate al autoritatii administratiei publice locale, pana la data stabilita pentru fiecare plata a taxei hoteliere, inclusiv. Formatul declaratiei se precizeaza in normele elaborate in comun de Ministerul Finantelor Publice si Ministerul Administratiei si Internelor.

Norme metodologice:

190. Sumele incasate cu titlu de taxa hoteliera se varsa la bugetul local al comunelor/oraselor/municipiilor/sectoarelor municipiului Bucuresti, dupa caz, in a caror raza de competenta se afla unitatea de cazare, lunar, pana la data de 10 a lunii in curs pentru luna precedenta, cu exceptia situatiilor in care aceasta data coincide cu o

zi nelucratoare, caz in care virarea se face in prima zi lucratoare urmatoare.

191. La virarea sumelor reprezentand taxa hoteliera, unitatile de cazare, persoane juridice, prin intermediul carora se realizeaza cazarea, vor depune la compartimentele de specialitate ale autoritatilor administratiei publice locale respective o declaratie-decont, model prevazut la pct. 256 din prezentele norme metodologice, care sa cuprinda sumele incasate si virate pentru luna de referinta. Virarea sumelor se face in primele 10 zile ale fiecarei luni pentru luna precedenta.

Codul fiscal:

PARTEA 282: Codul fiscal

**CAPITOLUL IX
Taxe speciale**

Art. 282: Taxe speciale

(1) Pentru functionarea unor servicii publice locale create in interesul persoanelor fizice si juridice, consiliile locale, judetene si Consiliul General al Municipiului Bucuresti, dupa caz, pot adopta taxe speciale.

(2) Domeniile in care consiliile locale, judetene si Consiliul General al Municipiului Bucuresti, dupa caz, pot adopta taxe speciale pentru serviciile publice locale, precum si cuantumul acestora se stabilesc in conformitate cu prevederile Ordonantei de urgenta a Guvernului [nr. 45/2003](#) privind finantele publice locale.

(3) Taxele speciale se incaseaza numai de la persoanele fizice si juridice care beneficiaza de serviciile oferite de institutia/serviciul public de interes local, potrivit regulamentului de organizare si functionare a acesteia/acestuia, sau de la cele care sunt obligate, potrivit legii, sa efectueze prestatii ce intra in sfera de activitate a acestui tip de serviciu.

(4) Consiliile locale, judetene sau Consiliul General al Municipiului Bucuresti, dupa caz, nu pot institui taxe speciale concesionarilor din sectorul utilitatilor publice (gaze naturale, apa, energie electrica), pentru existenta pe domeniul public/privat al unitatilor administrativ-teritoriale a retelelor de apa, de transport si distributie a energiei electrice si a gazelor naturale.

[art. 282 completat de art. I, punctul 246. din Legea 343/2006](#)

PARTEA 282.1: Norme metodologice

192. Consiliile locale, consiliile judetene si Consiliul General al Municipiului Bucuresti, dupa caz, prin regulamentul aprobat, vor stabili conditiile si sectoarele de activitate in conformitate cu prevederile Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 45/2003 privind finantele publice locale, precum si modul de organizare si functionare a serviciilor publice pentru care se propun taxele respective si modalitatile de consultare si de obtinere a acordului persoanelor fizice si juridice beneficiare ale serviciilor respective.

193. Hotararile adoptate de catre autoritatile prevazute la pct. 192, in legatura cu perceperea taxelor speciale de la persoanele fizice si juridice platitoare, vor fi afisate la sediul autoritatilor administratiei publice locale si vor fi publicate, potrivit legii.

194. Impotriva acestor hotarari persoanele interesate pot face contestatie in termen de 15 zile de la afisarea sau publicarea

acestora. Dupa expirarea acestui termen autoritatea deliberativa care a adoptat hotararea se intruneste si delibereaza asupra contestatiilor primite.

195. _

(1) Taxele speciale se incaseaza numai de la persoanele fizice si juridice care se folosesc de serviciile publice locale pentru care s-au instituit taxele respective.

Rectificare din 2004

(3) Taxe speciale nu se pot institui concesionarilor din sectorul utilitatilor publice (gaze naturale, apa, energie electrica), pentru existenta pe domeniul public/privat al unitatilor administrativ-teritoriale a retelelor de apa, de transport si distribuite a energiei electrice si a gazelor naturale.

Parte 282^1, punctul 195. completat de art. I, alin. (H), punctul 66. din Hotarirea 1861/2006

196. Taxele speciale, instituite potrivit prevederilor art. 282 din Codul fiscal, se incaseaza intr-un cont distinct, deschis in afara bugetului local, fiind utilizate in scopurile pentru care au fost infiintate, iar contul de executie al acestora se aproba de consiliul local, consiliul judetean sau Consiliul General al Municipiului Bucuresti, dupa caz.

PARTEA 283: Codul fiscal

CAPITOLUL X Alte taxe locale

Art. 283: Alte taxe locale

(1) **Consiliile locale, Consiliul General al Municipiului Bucuresti sau consiliile judetene, dupa caz, pot institui taxe pentru utilizarea temporara a locurilor publice si pentru vizitarea muzeelor, caselor memoriale, monumentelor istorice de arhitectura si arheologice si altele asemenea.**

Titlul IX, Capitol X, art. 283, alin. (1) reglementata de Anexa 1, subpunctul I. din Hotarirea 797/2005

| Art. 283 alin. (1) Taxa zilnica pentru utilizarea temporara a locurilor publice si pentru vizitarea muzeelor, a caselor memoriale sau a monumentelor a caselor memoriale sau a monumentelor istorice, de arhitectura si arheologie | NIVELURILE INDEXATE PENTRU ANUL 2005 rol/ron | NIVELURILE INDEXATE PENTRU ANUL 2006 |
|--|---|--------------------------------------|
| | intre 0 lei/zi si 119.000 lei/zi inclusiv/intre 0 lei/zi si 11,90 lei/zi inclusiv | intre 0 lei/zi si 13 lei/zi inclusiv |

(2) **Consiliile locale pot institui taxe pentru detinerea sau utilizarea echipamentelor si utilajelor destinate obtinerii de venituri care folosesc infrastructura publica locala,**

pe raza localitatii unde acestea sunt utilizate, precum si taxe pentru activitatile cu impact asupra mediului inconjurator.

Titlul IX, Capitol X, art. 283, alin. (2) reglementata de Anexa 1, subpunctul I.. din Hotarirea 797/2005

| | | |
|---|---|--------------------------------------|
| Art. 283 alin. (2) Taxa zilnica pentru detinerea sau utilizarea echipamentelor destinate in scopul obtinerii de venit | intre 0 lei/zi si 119.000 lei/zi inclusiv/intre 0 lei/zi si 11,90 lei/zi inclusiv | intre 0 lei/zi si 13 lei/zi inclusiv |
|---|---|--------------------------------------|

(3) Taxele prevazute la alin. (1) si (2) se calculeaza si se platesc in conformitate cu procedurile aprobate de autoritatile deliberative interesate.
art. 283 modificat si inlocuit de art. 1, punctul 34. din Legea 494/2004

Titlul IX, Capitol X, art. 283, alin. (3) reglementata de Anexa 1, subpunctul I.. din Hotarirea 797/2005

| | | |
|--|--|--------------------------------------|
| Art. 283 alin. (3) Taxa anuala pentru vehicule lente | intre 0 lei/an si 321.000 lei/an inclusiv/intre 0 lei/an si 3,21 lei/an inclusiv | intre 0 lei/an si 34 lei/an inclusiv |
|--|--|--------------------------------------|

PARTEA 283.1: Norme metodologice

punctul 197. abrogat de art. I, alin. (H), punctul 32. din Hotarirea 84/2005

punctul 198. abrogat de art. I, alin. (H), punctul 32. din Hotarirea 84/2005

punctul 199. abrogat de art. I, alin. (H), punctul 32. din Hotarirea 84/2005

punctul 200. abrogat de art. I, alin. (H), punctul 32. din Hotarirea 84/2005

punctul 201. abrogat de art. I, alin. (H), punctul 32. din Hotarirea 84/2005

punctul 202. abrogat de art. I, alin. (H), punctul 32. din Hotarirea 84/2005

punctul 203. abrogat de art. I, alin. (H), punctul 32. din Hotarirea 84/2005

punctul 204. abrogat de art. I, alin. (H), punctul 32. din Hotarirea 84/2005

205. Procedurile prevazute la art. 283 alin. (3) din Codul fiscal vor fi aprobate de autoritatile deliberative interesate pentru anul fiscal urmat, in termenul prevazut la art. 288 din Codul fiscal.

Parte 283^1, punctul 205. modificat de art. I, alin. (H), punctul 33. din Hotarirea 84/2005

PARTEA 284: Codul fiscal

CAPITOLUL XI

Facilitati comune. Facilitati pentru persoane fizice

Art. 284: Facilitati pentru persoane fizice
[art. 284 modificat si inlocuit de art. I, punctul 248. din Legea 343/2006](#)

(1) Impozitul pe cladiri, impozitul pe teren, taxa asupra mijloacelor de transport, taxa pentru eliberarea certificatelor, avizelor si autorizatiilor, precum si alte taxe prevazute la art. 282 si art. 283 nu se aplica pentru:

a) veteranii de razboi;
b) persoanele fizice prevazute la art. 1 al Decretului-lege nr. 118/1990 privind acordarea unor drepturi persoanelor persecutate din motive politice de dictatura instaurata cu incepere de la 6 martie 1945, precum si celor deportate in strainatate ori constituite in prizonieri, republicat, cu modificarile si completarile ulterioare, precum si in alte legi.

(2) Persoanele prevazute la art. 3 alin. (1) lit. b) si art. 4 alin. (1) din Legea recunostintei fata de eroii-martiri si luptatorii care au contribuit la victoria Revolutiei romane din decembrie 1989 nr. 341/2004, publicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 654 din 20 iulie 2004, nu datoreaza:

a) impozitul pe cladiri pentru locuinta situata la adresa de domiciliu;
b) impozitul pe teren aferent cladirii prevazute la lit. a);
c) taxa asupra mijloacelor de transport aferenta unui singur autoturism tip hycomat sau a unui mototriciclu.

[art. 284, alin. \(2\) modificat si inlocuit de art. I, punctul 116. din Ordonanta 83/2004](#)

(3) Impozitul pe cladiri si impozitul pe teren nu se aplica vaduvelor de razboi si vaduvelor veteranilor de razboi care nu s-au recasatorit.

(4) Impozitul pe cladiri, impozitul pe teren si taxa pentru eliberarea unei autorizatii pentru desfasurarea unei activitati economice nu se datoreaza de catre persoanele cu handicap grav sau accentuat si de persoanele incadrate in gradul I de invaliditate.
[art. 284, alin. \(4\) modificat si inlocuit de art. I, punctul 249. din Legea 343/2006](#)

(5) In cazul unei cladiri, al unui teren sau al unui mijloc de transport detinut in comun de o persoana fizica prevazuta la alin. (1), (2), (3) sau (4), scutirea fiscala se aplica integral pentru proprietatile detinute in comun de sotii.

(6) Scutirea de la plata impozitului pe cladiri se aplica doar cladirii folosite ca domiciliu de persoanele fizice prevazute la alin. (1), (2), (3) sau (4).

(7) Scutirea de la plata impozitului pe teren se aplica doar terenului aferent cladirii utilizate ca domiciliu de persoanele fizice prevazute la alin. (1), (2), (3) sau (4).

(7) Scutirea de la plata impozitului pe teren se aplica terenului aferent cladirii utilizate de persoanele fizice prevazute la alin. (1) lit. b), alin. (2) si alin. (4).

[Art. 284 alin. \(7\) modificat de art. unic pct. 1 din Legea 24/2010](#)

(7(1) Scutirea de la plata taxei asupra mijloacelor de transport se aplica doar pentru un singur mijloc de transport, la alegerea persoanelor fizice prevazute la alin. (1) si (2).

art. 284, alin. (7(1) completat de art. 1, punctul 35. din [Legea 494/2004](#)

(7.) Scutirea de la plata impozitelor si taxelor locale, precum si de la plata impozitului corespunzator pentru terenurile arabile, fanete si paduri, in suprafata de pana la 5 ha, se aplica pentru veteranii de razboi, vaduvele de razboi si vaduvele veteranilor de razboi care nu s-au recasatorit.

Art. 284 alin.(7.) completat de art.unic pct.2 din [Legea 24/2010](#)

(8) Scutirea de la plata impozitului prevazuta la alin. (1), (2), (3) sau (4) se aplica unei persoane incepand cu prima zi a lunii urmatoare celei in care persoana depune documentele justificative in vederea scutirii.

(9) Persoanele fizice si/sau juridice romane care reabiliteaza sau modernizeaza termic cladirile de locuit pe care le detin in proprietate, in conditiile Ordonantei Guvernului [nr. 29/2000](#) privind reabilitarea termica a fondului construit existent si stimularea economisirii energiei termice, aprobata cu modificari prin [Legea nr. 325/2002](#), sunt scutite de impozitul pentru aceste cladiri pe perioada de rambursare a creditului obtinut pentru reabilitarea termica, precum si de taxele pentru eliberarea autorizatiei de construire pentru lucrarile de reabilitare termica.

(10) Impozitul pe cladiri, impozitul pe teren, taxa asupra mijloacelor de transport, taxa pentru eliberarea certificatelor, avizelor si autorizatiilor, precum si alte taxe prevazute la art. 282 si 283 se reduc cu 50%, in conformitate cu Ordonanta Guvernului [nr. 27/1996](#) privind acordarea unor facilitati persoanelor care domiciliaza sau lucreaza in unele localitati din Muntii Apuseni si in Rezervatia Biosferei "Delta Dunarii", republicata, cu modificarile ulterioare, pentru persoanele fizice care domiciliaza si traiesc in localitatile precizate in:

a) Hotararea Guvernului [nr. 323/1996](#) privind aprobarea Programului special pentru sprijinirea dezvoltarii economico-sociale a unor localitati din Muntii Apuseni, cu modificarile ulterioare;

b) Hotararea Guvernului [nr. 395/1996](#) pentru aprobarea Programului special privind unele masuri si actiuni pentru sprijinirea dezvoltarii economico-sociale a judetului Tulcea si a Rezervatiei Biosferei "Delta Dunarii", cu modificarile ulterioare.

(11) Nu se datoreaza taxa asupra succesiunii, prevazuta de Ordonanta Guvernului [nr. 12/1998](#) privind taxele de timbru pentru activitatea notariala, republicata, cu modificarile ulterioare, daca incheierea procedurii succesoriale a fost facuta in termen de un an de la data decesului autorului bunurilor. Aceasta taxa nu se datoreaza nici in cazul autorilor decedati anterior datei de 1 ianuarie 2005, daca incheierea procedurii succesoriale a fost facuta pana la data de 31 decembrie 2005 inclusiv.

art. 284, alin. (11) modificat si inlocuit de art. 1, punctul 35. din [Legea 494/2004](#)

(12) Taxele de timbru prevazute la art. 4 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 12/1998, republicata, cu modificarile ulterioare, referitoare la autentificarea actelor intre vii, translative ale dreptului de proprietate si ale altor drepturi reale ce au ca obiect terenuri fara constructii, din extravilan, se reduc la jumatate. art. 284, alin. (12) modificat si inlocuit de art. 1, punctul 1. din Legea 96/2005

(13) Impozitul pe cladiri nu se datoreaza pentru cladirea unei persoane fizice, daca:

a) cladirea este o locuinta noua, realizata in conditiile Legii locuintei nr. 114/1996, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare; sau b) cladirea este realizata pe baza de credite, in conformitate cu Ordonanta Guvernului nr. 19/1994 privind stimularea investitiilor pentru realizarea unor lucrari publice si constructii de locuinte, aprobata cu modificari prin Legea nr. 82/1995, cu modificarile si completarile ulterioare.

(14) Scutirile de impozit prevazute la alin. (13) se aplica pentru o cladire timp de 10 ani de la data dobandirii acesteia. In cazul instrainarii cladirii, scutirea de impozit nu se aplica noului proprietar al acesteia. art. 284 completat de art. I, punctul 250. din Legea 343/2006

PARTEA 284.1: Norme metodologice

206. Scutirea de impozit pe cladiri, impozit pe teren, taxa asupra mijloacelor de transport, taxa pentru eliberarea certificatelor, avizelor si autorizatiilor, de taxele speciale adoptate de consiliile locale, precum si de alte taxe locale stabilite conform art. 283 din Codul fiscal se acorda pentru:

- a) veteranul de razboi;
- b) persoana fizica, cetatean roman, care in perioada regimurilor instaurate cu incepere de la 6 septembrie 1940 pana la 6 martie 1945 a avut de suferit persecutii din motive etnice, dupa cum urmeaza:
 - 1.a fost deportata in ghetouri si lagare de concentrare din strainatate;
 - 2.a fost privata de libertate in locuri de detentie sau in lagare de concentrare;
 - 3.a fost stramutata in alta localitate decat cea de domiciliu;
 - 4.a facut parte din detasamentele de munca fortata;
 - 5.a fost supravietuitoare a trenului mortii;
 - 6.este sotul/sotia persoanei asasinate sau executate din motive etnice, daca ulterior nu s-a recasatorit;
- c) persoana care, dupa data de 6 martie 1945, pe motive politice:
 - 1.a executat o pedeapsa privativa de libertate in baza unei hotarari judecatoresti ramase definitiva sau a fost lipsita de libertate in baza unui mandat de arestare preventiva pentru infractiuni politice;
 - 2.a fost privata de libertate in locuri de detinere in baza unor masuri administrative sau pentru cercetari de catre organele de represiune;
 - 3.a fost internata in spitale de psihiatrie;
 - 4.a avut stabilit domiciliu obligatoriu;
 - 5.a fost stramutata intr-o alta localitate;

d) sotul/sotia celui decedat, din categoria celor disparuti sau exterminati in timpul detentiei, internati abuziv in spitale de psihiatrie, stramutati, deportati in strainatate sau prizonieri, daca ulterior nu s-a recasatorit;

e) sotul/sotia celui decedat dupa iesirea din inchisoare, din spitalul de psihiatrie, dupa intoarcerea din stramutare, din deportare sau din prizonierat, daca ulterior nu s-a recasatorit;

f) sotul/sotia celui decedat in conditiile prevazute la alineatele precedente si care, din motive de supravietuire, a fost nevoit sa divorteze de cel inchis, internat abuziv in spitale de psihiatrie, deportat, prizonier sau stramutat, daca nu s-a recasatorit si daca poate face dovada ca a convietuit cu victima pana la decesul acesteia;

g) persoana care a fost deportata in strainatate dupa 23 august 1944;

h) persoana care a fost constituita in prizonier de catre partea sovietica dupa data de 23 august 1944 ori, fiind constituita ca atare, inainte de aceasta data, a fost retinuta in captivitate dupa incheierea armistitiului.

207. De drepturile prevazute la art. 284 alin. (1) lit. b) din Codul fiscal beneficiaza si persoanele care au calitatea de luptator in rezistenta anticomunista, precum si cele din rezistenta armata care au participat la actiuni de impotrivire cu arma si de rasturnare prin forta a regimului comunist, conform Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 214/1999 privind acordarea calitatii de luptator in rezistenta anticomunista persoanelor condamnate pentru infractiuni savarsite din motive politice, persoanelor impotriva carora au fost dispuse, din motive politice, masuri administrative abuzive, precum si persoanelor care au participat la actiuni de impotrivire cu arme si de rasturnare prin forta a regimului comunist instaurat in Romania, aprobata cu modificari prin Legea nr. 568/2001, cu modificarile si completarile ulterioare.

208. Scutirea de la plata:

1. impozitului pe cladiri pentru locuinta situata la adresa de domiciliu;

2. impozitului pe teren aferent cladirii prevazute la pct. 1;

3. taxei asupra mijloacelor de transport, aferenta unui singur autoturism tip hycomat sau a unui mototriciclu, se acorda pentru persoanele prevazute la art. 3 alin. (1) lit. b) si art. 4 alin. (1) din Legea recunostintei fata de eroii-martiri si luptatorii care au contribuit la victoria Revolutiei romane din decembrie 1989 nr. 341/2004, publicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 654 din 20 iulie 2004, respectiv celor care au calitatea de:

a) luptator pentru victoria Revolutiei din decembrie 1989:

a1) luptator ranit - atribuit celor care au fost raniti in luptele pentru victoria Revolutiei din decembrie 1989 sau in legatura cu aceasta;

a2) luptator retinut - atribuit celor care au fost retinuti de fortele de represiune ca urmare a participarii la actiunile pentru victoria Revolutiei din decembrie 1989;

a3) luptator remarcat prin fapte deosebite - atribuit celor care, in perioada 14-25 decembrie 1989, au mobilizat si au condus grupuri sau multimi de oameni, au construit si au mentinut baricade impotriva fortelor de represiune ale regimului totalitar comunist, au ocupat obiective de importanta vitala pentru rezistenta regimului totalitar si le-au aparat pana la data judecarii dictatorului, in localitatile unde au luptat pentru victoria Revolutiei romane din decembrie 1989, precum

si celor care au avut actiuni dovedite impotriva regimului si insemnelor comunismului intre 14-22 decembrie 1989;

b) urmas de erou-martir, si anume: sotul supravietuitor, parintii celui decedat si fiecare dintre copiii acestuia.

Parte 284^1, punctul 208. modificat de art. I, alin. (H), punctul 34. din Hotarirea 84/2005

209. Categoriile de persoane prevazute la art. 284 alin. (2) din Codul fiscal, pentru a beneficia de scutirile prevazute de acesta, trebuie sa prezinte certificate doveditoare, potrivit Legii nr. 341/2004.

Parte 284^1, punctul 209. modificat de art. I, alin. (H), punctul 35. din Hotarirea 84/2005

210. Scutirea de impozit pe cladiri, impozit pe teren si taxa pentru eliberarea autorizatiilor de functionare pentru desfasurarea unei activitati economice se acorda pentru:

- a) persoanele cu handicap grav;
- b) persoanele cu handicap accentuat;
- c) persoanele invalide de gradul I;

Parte 284^1, punctul 210., litera D abrogat de art. I, alin. (H), punctul 67. din Hotarirea 1861/2006

211. Scutirile prevazute la art. 284 alin. (1)-(4) din Codul fiscal se acorda in proportie de 100 % pentru bunurile proprii si pentru bunurile comune ale sotilor, stabilite potrivit Codului familiei.

212. Scutirea de la plata impozitelor si taxelor locale prevazute de art. 284 din Codul fiscal se acorda persoanelor in cauza pe baza cererii acestora, proportional cu perioada ramasa pana la sfarsitul anului, incepand cu luna urmatoare celei in care persoanele in cauza prezinta actele prin care se atesta situatia respectiva. Copia actului ramane ca document oficial la compartimentul de specialitate al autoritatii administratiei publice locale, care il certifica pentru conformitate.

213. Daca au intervenit schimbari care conduc la modificarea conditiilor in care se acorda scutirile prevazute la art. 284 din Codul fiscal, persoanele in cauza trebuie sa depuna noi declaratii fiscale in termen de 30 de zile de la aparitia schimbarilor.

214. Pentru a beneficia de scutirea de impozitul pe cladiri prevazuta la art. 284 alin. (9) din Codul fiscal, persoanele fizice sau juridice romane care detin in proprietate cladirile in cauza trebuie sa depuna la compartimentul de specialitate al autoritatii administratiei publice locale o cerere insotita de copii de pe autorizatia de construire pentru lucrarile de reabilitare termica si de pe documentele din care reiese perioada de rambursare a creditului obtinut pentru reabilitarea termica. Scutirea se acorda incepand cu data de intai a lunii urmatoare celei in care persoanele au depus cererea respectiva.

215. _

(1) Potrivit prevederilor art. 651 din Codul civil, succesiunile se deschid prin moarte.

punctul 215., alin. (2) abrogat de art. I, alin. (H), punctul 68. din Hotarirea 1861/2006

punctul 215., alin. (3) abrogat de art. I, alin. (H), punctul 68. din Hotarirea 1861/2006

punctul 215., alin. (4) abrogat de art. I, alin. (H), punctul 68. din Hotarirea 1861/2006

(5) In aplicarea prevederilor art. 68 din Legea notarilor publici si a activitatii notariale nr. 36/1995, publicata in Monitorul Oficial al

Romaniei, Partea I, nr. 92 din 16 mai 1995, cu modificarile si completarile ulterioare, denumita in continuare Legea nr. 36/1995, si ale art. 75 din regulamentul prevazut la pct. 275, secretarului unitatii administrativteritoriale/ secretarului sectorului municipiului Bucuresti, denumit in continuare secretar, din raza localitatii in care defunctul a avut ultimul domiciliu, atunci cand are cunostinta ca mostenirea cuprinde bunuri imobile, procedand la verificarea datelor inregistrate in registrul agricol, ii revine obligatia sa trimita sesizarea pentru deschiderea procedurii succesorale notarului public care tine opusul de evidenta a procedurilor succesorale, cu mentionarea datelor prevazute la art. 72 din acest regulament, in cel mult 30 de zile calendaristice de la data decesului, sub sanctiunile prevazute de lege.

(6) Sesizarea pentru deschiderea procedurii succesorale se intocmeste obligatoriu in 3

exemplare, din care unul se inainteaza notarului public, unul compartimentului de specialitate al autoritatilor administratiei publice locale pentru cunoasterea datelor de identitate a succesibililor, iar cel de-al treilea ramane la secretar, ca unic document care sta la baza inregistrarii din registrul prevazut la alin. (7).

(7) Pentru urmarirea realizarii atributiei prevazute la alin. (6) secretarii au obligatia conducerii unui registru de evidenta a sesizarilor pentru deschiderea procedurii succesorale, care contine urmatoarele coloane: numarul curent, numele si prenumele defunctului, data decesului, numarul actului de deces, numarul si data inregistrarii sesizarii pentru deschiderea procedurii succesorale in registrul general pentru inregistrarea corespondentei de la nivelul autoritatilor administratiei publice locale respective, rolul nominal unic, volumul/pozitia nr. din registrul agricol, numarul si data confirmarii primirii de catre notarul public si observatii.

(8) Registrul prevazut la alin. (7), al carui model se stabileste potrivit prevederilor pct. 256, va fi numerotat, snuruit, sigilat si inregistrat in registrul general pentru inregistrarea corespondentei, prin grija secretarului, in termen de 30 de zile de la data publicarii prezentelor norme metodologice in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I.

(9) In registrul de evidenta a sesizarilor pentru deschiderea procedurii succesorale se trec si defunctii cu ultimul domiciliu in localitatea din raza de competenta a secretarului respectiv, cu precizarea ca nu se mai inainteaza la notarul public sesizarea respectiva, iar la rubrica "observatii" se face mentiunea "fara bunuri imobile".

(10) Prealabil inaintarii catre notarul public a sesizarii pentru deschiderea procedurii succesorale, secretarul va solicita compartimentului de specialitate al autoritatilor administratiei publice locale sa cerceteze pozitia din rolul nominal unic al defunctului, in ceea ce priveste impunerea pentru cei 5 ani din urma.

(11) Cand se constata ca defunctul - autor al succesiunii, in calitate de contribuabil, a fost omis sau insuficient impus pentru anul decesului sau pentru oricare alt an din cei 5 ani anteriori decesului, se va proceda la consemnarea in sesizare a creantelor bugetare datorate, acestea socotindu-se ca o sarcina succesorala, facand parte din pasivul succesor, iar mostenitorii raspund solidar in ceea ce priveste plata creantelor bugetare respective.

(12) Cercetarea prevazuta la alin. (11) se face atat asupra inregistrarilor din registrul de rol nominal unic, cat si asupra celor din registrul agricol.

Parte 284^1, punctul 215., alin. (13) abrogat de art. I, alin. (H), punctul 68. din Hotarirea 1861/2006

215.1. _

(1) Potrivit art. 10 alin. 2 din Legea locuintei nr. 114/1996, republicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 393 din 31 decembrie 1997, cu modificarile si completarile ulterioare, denumita in continuare Legea locuintei nr. 114/1996, pentru contribuabilii persoane fizice, titulari ai contractelor de construire a unei locuinte cu credit sau ai contractelor de vanzare-cumparare cu plata in rate a locuintelor noi care se realizeaza in conditiile art. 7-9 din legea mentionata mai sus, scutirea de la plata impozitului pe cladiri se acorda pe timp de 10 ani de la data de intai a lunii urmatoare celei in care a fost dobandita locuinta respectiva.

(2) Beneficiarii de credite, in conditiile prevederilor Ordonantei Guvernului nr. 19/1994 privind stimularea investitiilor pentru realizarea unor lucrari publice si constructii de locuinte, publicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 28 din 28 ianuarie 1994, aprobata cu modificari prin Legea nr. 82/1995, cu modificarile si completarile ulterioare, denumita in continuare Ordonanta Guvernului nr. 19/1994, sunt scutiti de la plata impozitului pe cladiri pe o perioada de 10 ani de la data de intai a lunii urmatoare celei in care a fost dobandita locuinta respectiva.

(3) Persoanele fizice beneficiare de credite care au dobandit locuinte, in conditiile Ordonantei Guvernului nr. 19/1994, beneficiaza de scutirea de la plata impozitului pe cladiri incepand cu aceasta data si pana la implinirea termenului de 10 ani, calculat incepand cu data dobandirii locuintelor.

215.2. _

(1) Pentru a putea beneficia de scutirile prevazute la pct. 215 persoanele in cauza vor prezenta o cerere la compartimentele de specialitate ale autoritatilor administratiei publice locale, impreuna cu originalul si copia actelor care le atesta aceasta calitate, respectiv contractul de construire a unei locuinte cu credit, contractul de vanzare-cumparare cu plata in rate a locuintei sau contractul de dobandire a locuintei, dupa caz, si procesul-verbal de predare-primire/preluare a locuintei in cauza, numai pentru o cladire.

Aceste scutiri se acorda incepand cu data de intai a lunii urmatoare celei in care prezinta cererea si documentele conexe acesteia, numai pana la expirarea perioadei de 10 ani de la data dobandirii locuintei.

(2) In cazul instrainarii locuintelor dobandite in temeiul Ordonantei Guvernului nr.

19/1994 si al Legii nr. 114/1996, noii proprietari nu mai beneficiaza de scutire de la plata impozitului pe cladiri.

(3) Declaratiile fiscale pentru cazurile care intra sub incidenta alin. (2) se depun la compartimentele de specialitate ale administratiei publice locale in a caror raza de competenta sunt situate cladirile, in termen de 30 de zile de la data instrainarii/dobandirii acestora sau de la data de la care au intervenit schimbari care conduc la modificarea impozitului pe cladiri datorat atat de catre contribuabilul care instraineaza, cat si de catre cel care dobandeste.

Parte 284^1, punctul 215. completat de art. I, alin. (H), punctul 69. din Hotarirea 1861/2006

PARTEA 285: Codul fiscal

Art. 285: Facilitati pentru persoanele juridice

art. 285 modificat si inlocuit de art. I, punctul 251. din Legea [343/2006](#)

1) Impozitul pe cladiri, impozitul pe teren, taxa asupra mijloacelor de transport, taxa pentru eliberarea certificatelor, avizelor si autorizatiilor, precum si alte taxe locale precizate la art. 282 si art. 283 nu se aplica:

a) oricarei institutii sau unitati care functioneaza sub coordonarea Ministerului Educatiei, Cercetarii si Tineretului, cu exceptia incintelor folosite pentru activitati economice;

b) fundatiilor testamentare constituite conform legii, cu scopul de a intretine, dezvolta si ajuta institutii de cultura nationala, precum si de a sustine actiuni cu caracter umanitar, social si cultural;

c) organizatiilor care au ca unica activitate acordarea gratuita de servicii sociale

in unitati specializate care asigura gazduire, ingrijire sociala si medicala, asistenta, ocrotire, activitati de recuperare, reabilitare si reinsertie sociala pentru copil, familie, persoane cu handicap, persoane varstnice, precum si pentru alte persoane aflate in dificultate, in conditiile legii.

art. 285, alin. (1), litera C modificat si inlocuit de art. I, punctul 252. din Legea [343/2006](#)

"(2) Impozitul pe cladiri si impozitul pe teren se reduc cu 50% pentru acele cladiri si terenurile aferente detinute de persoane juridice, care sunt utilizate exclusiv pentru prestarea de servicii turistice pe o perioada de maximum 6 luni pe durata unui an calendaristic."

Art.285 alin.2 modificat si inlocuit de art.I pct.16 din [OUG 127/2008](#)(intra in vigoare la 1 ianuarie 2009)

(3) Impozitul pe cladiri se reduce cu 50% pentru cladirile nou construite detinute de cooperatiile de consum sau mestesugaresti, dar numai pentru primii 5 ani de la data achizitiei cladirii.

(4) Nu se datoreaza impozit pe teren pentru terenurile forestiere administrate de

Regia Nationala a Padurilor - Romsilva, cu exceptia celor folosite in scop economic.

art. 285 completat de art. I, punctul 253. din Legea [343/2006](#)

PARTEA 285.1: Norme metodologice:

216. Sub incidenta art. 285 alin. (1) lit. b) din Codul fiscal se regaseste Fundatia Menachem Elias a carei legatara universala este Academia Romana.

217. Sunt scutite de impozit pe cladiri, impozit pe teren, impozitul pe mijloacele de transport, taxa pentru eliberarea certificatelor, avizelor si autorizatiilor si de alte taxe locale prevazute la art. 282 si 283 din Codul fiscal organizatiile care au ca unica activitate acordarea gratuita de servicii sociale in unitati specializate care asigura gazduire, ingrijire sociala si medicala, asistenta, ocrotire, activitati de recuperare, reabilitare si reinsertie sociala pentru copil, familie, persoane cu handicap, persoane varstnice, precum si pentru alte persoane aflate in dificultate.
Parte 285^1, punctul 217. modificat de art. I, alin. (H), punctul 70. din Hotarirea 1861/2006

218. Prin servicii turistice in contextul art. 285 alin. (2) din Codul fiscal se intelege numai combinatia oricarora dintre activitatile: 5510 - Hoteluri, 552 - Campinguri si alte facilitati pentru cazare de scurta durata, 5522 - Campinguri, inclusiv parcuri pentru rulote si 5523 - Alte mijloace de cazare, pe de o parte, si oricare dintre activitatile: 5530 - Restaurante, 5540 - Baruri, 5551 - Cantine, 5552 - Alte unitati de preparare a hranei, pe de alta parte, astfel cum sunt prevazute de Clasificarea activitatilor din economia nationala - CAEN, actualizata prin Ordinul presedintelui Institutului National de Statistica nr. 601/2002, publicat in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 908 din 13 decembrie 2002.

219. _

(1) Obiectivele nou-construite care apartin cooperatiei de consum sau mestesugaresti sunt scutite de la plata impozitului pe cladiri in proportie de 50 % pe o perioada de 5 ani de la data achizitiei cladirii.

(2) Scutirea se acorda cu data de intai a lunii urmatoare celei in care se depune o cerere in acest sens si numai pentru cladirile realizate cu respectarea autorizatiei de construire.

PARTEA 285.I: Codul fiscal:

Art. 285.1: Scutiri si facilitati pentru persoane juridice

Elementele infrastructurii feroviare publice, inclusiv terenurile pe care sunt amplasate, precum si terenurile destinate acestui scop, sunt scutite de la plata impozitului pe cladiri, a impozitului pe teren si a taxei pentru eliberarea autorizatiei de construire.

PARTEA 285.I^1: Norme metodologice:

219.1. Potrivit prevederilor art. 17 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 12/1998 privind transportul pe caile ferate romane si reorganizarea Societatii Nationale a Cailor Ferate Romane, republicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 834 din 9 septembrie 2004, coroborate cu cele ale art. 2851 din Codul fiscal, elementele infrastructurii feroviare publice, inclusiv terenurile pe care sunt amplasate si terenurile destinate acestui scop, sunt scutite de la plata impozitului pe cladiri, a impozitului pe teren si a taxei pentru eliberarea autorizatiei de construire.

Parte 285^1 completat de art. I, alin. (H), punctul 37. din Hotarirea 84/2005

219.2. _

(1) Avand in vedere si prevederile Ordonantei Guvernului nr. 96/1998 privind reglementarea regimului silvic si administrarea fondului forestier national, pentru terenurile forestiere proprietate publica a statului administrat potrivit Codului silvic de catre Regia Nationala a Padurilor, nu se datoreaza impozit pe teren.

(2) In categoria terenurilor folosite in scop economic de catre Regia Nationala a

Padurilor, se incadreaza urmatoarele terenuri:

- a) rachitarii, cod EFF-PDs;
- b) arbusti fructiferi, cod PSz;
- c) pastravarii, cod PSp;
- d) fazanerii, cod PSf;
- e) crescatorii animale cu blana fina, cod PSb;
- f) centre fructe de padure, cod PSd;
- e) puncte achizitie fructe, ciuperci, cod Psu;
- f) ateliere impletituri, cod Psi;
- g) sectii si puncte apicole, cod Psa;
- h) uscatorii si depozite de seminte, cod PSs;
- i) ciupercarii, cod PSc;
- i) depozite forestiere, cod Paz.

Parte 285^I^1 completat de art. I, alin. (H), punctul 71. din Hotarirea 1861/2006

PARTEA 286: Codul fiscal

Art. 286: Scutiri si facilitati stabilite de consiliile locale

(1) Consiliul local poate acorda scutire de la plata impozitului pe cladiri sau o reducere a acestuia pentru o cladire folosita ca domiciliu de persoana fizica ce datoreaza acest impozit.

(2) Consiliul local poate acorda scutire de la plata impozitului pe teren sau o reducere a acestuia pentru terenul aferent cladirii folosite ca domiciliu al persoanei fizice care datoreaza acest impozit.

(3) Consiliul local poate acorda scutire de la plata impozitului pe cladiri si a impozitului pe teren sau o reducere a acestora pentru persoanele ale caror venituri lunare sunt mai mici decat salariul minim brut pe tara ori constau in exclusivitate din indemnizatie de somaj sau ajutor social.

art. 286, alin. (3) modificat si inlocuit de art. I, punctul 118. din Ordonanta 83/2004

(4) In cazul unei calamitati naturale, consiliul local poate acorda scutire de la plata impozitului pe cladiri, a impozitului pe teren, precum si a taxei pentru eliberarea certificatului de urbanism si autorizatiei de construire sau o reducere a acestora.

(5) Scutirea de la plata impozitelor sau reducerile acestora prevazute la alin. (1), (2), (3) sau (4) se aplica persoanei respective cu incepere de la data de intai a lunii urmatoare celei in care persoana depune documentele justificative in vederea scutirii sau reducerii.

"(6) Incepand cu anul fiscal 2008, consiliul local poate acorda scutiri de la plata impozitului pe cladiri si a impozitului pe teren, datorata de catre persoanele juridice in conditiile elaborarii unor scheme de ajutor de stat avand ca obiectiv dezvoltarea regionala si in conditiile indeplinirii dispozitiilor prevazute de Ordonanta de urgenta a Guvernului **nr. 117/2006** privind procedurile nationale in domeniul ajutorului de stat, aprobata cu modificari si completari prin Legea **nr. 137/2007**."

Modificat si inlocuit de art.I pct.96 prin OUG 106/2007

(7) In cazul investitiilor de peste 500.000 euro, finalizate si puse in functiune la

data intrarii in vigoare a prezentei legi, consiliul local poate stabili cota de 0,25% la calculul impozitului pe cladiri, pe o perioada de 3 ani inclusiv. la data 1 ian 2007 Titlul IX, Capitol XI, art. 286 completat de art. I, punctul 255. din Legea [343/2006](#)

Abrogat de art.I pct.97 prin [OUG 106/2007](#)

(8) Consiliul local poate acorda scutire de la plata impozitului pe cladiri sau o reducere a acestuia pe o perioada de minimum 7 ani, cu incepere de la data de intai ianuarie a anului fiscal urmator finalizarii lucrarilor de reabilitare, pentru proprietarii apartamentelor din blocurile de locuinte si ai imobilelor care au executat lucrari de interventie pe cheltuiala proprie, pe baza procesului-verbal de receptie la terminarea lucrarilor, intocmit in conditiile legii, prin care se constata realizarea masurilor de interventie recomandate de catre auditorul energetic in certificatul de performanta energetica sau, dupa caz, in raportul de audit energetic, astfel cum este prevazut in Ordonanta de urgenta a Guvernului [nr. 18/2009](#) privind cresterea performantei energetice a blocurilor de locuinte, aprobata cu modificari si completari prin Legea [nr. 158/2011](#).

(9) Consiliul local poate acorda scutire de la plata impozitului pe cladiri/taxei pe cladiri pe o perioada de 5 ani consecutivi, cu incepere de la data de intai ianuarie a anului fiscal urmator in care a fost efectuata receptia la terminarea lucrarilor, pentru proprietarii care executa lucrari in conditiile Legii nr. 153/2011 privind masuri de crestere a calitatii arhitectural-ambientale a cladirilor.

PARTEA 286.1: Norme metodologice

220. _

(1) Facilitatile prevazute la art. 286 alin. (1)-(4) din Codul fiscal pot fi acordate prin hotarari ale consiliilor locale adoptate in cursul anului pe baza criteriilor si procedurilor stabilite de catre acestea.

(2) La acordarea scutirilor sau reducerilor, dupa caz, prevazute la art. 286 alin. (1)-(3) din Codul fiscal, numai in cazul persoanelor fizice, autoritatile deliberative pot avea in vedere facilitatile fiscale acordate persoanelor fizice prin reglementari neprevazute in titlul IX din Codul fiscal.

(3) Facilitatile prevazute la art. 286 alin. (8) si (9) din Codul fiscal pot fi acordate prin hotarari ale consiliilor locale adoptate in cursul anului pe baza criteriilor si procedurilor stabilite de catre acestea, pentru lucrarile de reabilitare energetica, astfel cum sunt prevazute in Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 18/2009 privind cresterea performantei energetice a blocurilor de locuinte, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr. 158/2011, cu modificarile ulterioare, precum si pentru lucrarile de crestere a calitatii arhitectural-ambientale realizate in conditiile Legii nr. 153/2011 privind masuri de crestere a calitatii arhitectural-ambientale a cladirilor, cu modificarile ulterioare.

Completat de art.I lit. G pct.34 din [HG 50/2012](#)

2211. _

(1) Facilitatile prevazute la art. 286 alin. (6) din Codul fiscal pot fi acordate prin hotarari ale consiliilor locale adoptate in cursul anului pe baza criteriilor si procedurilor stabilite de catre acestea.

(2) Prin efectuarea de investitii in sensul art. 286 alin. ((6), se inteleg investitiile de capital plasat in scopul obtinerii de profit in legatura cu crearea unei noi unitati, extinderea unei unitati existente, demararea sau dezvoltarea unei activitati care implica o schimbare in produsul sau procesul de fabricatie al unei unitati existente, prin aceasta urmarindu-se diversificarea, modernizarea precum si atingerea unei mai bune eficiente economice.

Parte 286^1 completat de art. I, alin. (H), punctul 73. din Hotarirea 1861/2006

"221¹. (1) In vederea respectarii legislatiei comunitare in domeniul ajutorului de stat, consiliile locale vor elabora scheme de ajutor de stat cu obiectiv dezvoltarea regionala, destinate finantarii realizarii de investitii.

(2) Schemele de ajutor de stat vor avea in vedere criteriile si conditiile prevazute in Regulamentul Comisiei Europene nr. 1.628/2006 din 24 octombrie 2006 de aplicare a articolelor 87 si 88 din Tratatul ajutoarelor nationale pentru investitiile cu finalitate regionala si in Liniile directoare ale Comisiei Europene privind ajutorul regional pentru perioada 2007-2013. Pentru schemele de ajutor de stat ce urmeaza a fi elaborate vor fi parcurse procedurile prevazute de Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 117/2006 privind procedurile nationale in domeniul ajutorului de stat, aprobată cu modificari si completari prin Legea nr. 137/2007."

Modificat de art.I lit. H pct. 15 din [HG 1579/2007](#)

PARTEA 287: Codul fiscal

CAPITOLUL XII

Alte dispozitii comune

[Art. 287](#)

Nivelul impozitelor si taxelor locale prevazute in prezentul titlu poate fi majorat anual cu pana la 20% de consiliile locale, judetene si Consiliul General al Municipiului Bucuresti, dupa caz, cu exceptia taxelor prevazute la art. 263 alin. (4) si (5) si la art. 295 alin. (11) lit. b)-d).

[art. 287 modificat de art. I, punctul 256. din Legea \[343/2006\]\(#\)](#)

PARTEA 287.1: Norme metodologice

222. _

(1) Consiliile locale, Consiliul General al Municipiului Bucuresti sau consiliile judetene, dupa caz, in termenul prevazut la art. 288 alin. (1) din Codul fiscal, pot majora anual impozitele si taxele locale prevazute de Codul fiscal, in functie de conditiile specifice zonei, fara discriminare intre categoriile de contribuabili, cu exceptia taxelor prevazute la art. 263 alin. (4) si (5) si la art. 295 alin. (11) lit. b)-d) din acelasi act normativ, cu pana la 20%.

[Parte 287¹, punctul 222., alin. \(1\) modificat de art. I, alin. \(H\), punctul 74. din Hotarirea 1861/2006](#)

(2) Hotararile adoptate au la baza nivelurile impozitelor si taxelor locale stabilite in suma fixa conform prevederilor Codului fiscal, precum si impozitele si taxele locale determinate pe baza de cota procentuala, potrivit dispozitiilor acestuia. Hotararea de majorare se aplica numai pentru anul fiscal pentru care s-a aprobat. In anul fiscal urmator se vor avea in vedere impozitele si taxele locale actualizate cu rata inflatiei conform prevederilor art. 292 din Codul fiscal coroborate cu cele din prezentele norme metodologice.

223. In anul 2007, potrivit prevederilor art. 296 alin. (3) din Codul fiscal, majorarea anuala a impozitelor si taxelor locale are la baza hotararile privind majorarea anuala cu pana la 20% adoptate in anul 2006 pentru anul fiscal 2007.

Parte 287^1, punctul 223. modificat de art. I, alin. (H), punctul 75. din Hotarirea 1861/2006

PARTEA 288: Codul fiscal

Art. 288

(1) Consiliile locale, Consiliul General al Municipiului Bucuresti si consiliile judetene

adopta hotarari privind impozitele si taxele locale pentru anul fiscal urmatore in termen de 45 de zile lucratoare de la data publicarii in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, a hotararii Guvernului prevazute la art. 292.

(2) Primarii, primarul general si presedintii consiliilor judetene asigura publicarea corespunzatoare a oricarei hotarari in materie de impozite si taxe locale adoptate de autoritatile deliberative respective.

art. 288 modificat si inlocuit de art. 1, punctul 37. din Legea 494/2004

PARTEA 288.1: Norme metodologice

224. _

(1) Consiliile locale/Consiliul General al Municipiului Bucuresti/consiliile judetene adopta, in termen de 45 de zile lucratoare de la data publicarii in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, a hotararii Guvernului prevazute la art. 292 din Codul fiscal, a fiecarui an, pentru anul fiscal urmatore, hotarari privind stabilirea impozitelor si taxelor locale referitoare la:

Parte 288^1, punctul 224., alin. (1) modificat de art. I, alin. (H), punctul 40. din

Hotarirea 84/2005

a) stabilirea cotei impozitelor sau taxelor locale, dupa caz, cand acestea se determina pe baza de cota procentuala, iar prin Codul fiscal sunt prevazute limite minime si maxime;

b) stabilirea cuantumului impozitelor si taxelor locale, cand acestea sunt prevazute in suma fixa, in limitele prevazute de Codul fiscal ori de hotararea Guvernului prin care nivelurile impozitelor si taxelor locale se indexeaza/ajusteaza/actualizeaza in conditiile art. 292 din Codul fiscal;

c) instituirea taxelor locale prevazute la art. 283 din Codul fiscal;
Parte 288^1, punctul 224., alin. (1), litera C modificat de art. I, alin. (H), punctul 40. din Hotarirea 84/2005

d) stabilirea nivelului bonificatiei de pana la 10 %, conform prevederilor art. 255 alin. (2), art. 260 alin. (2) si art. 265 alin. (2) din Codul fiscal;

e) majorarea, in termenul prevazut la art. 288 alin. (1) din Codul fiscal, a impozitelor si taxelor locale, conform art. 287 din Codul fiscal;

Parte 288^1, punctul 224., alin. (1), litera E modificat de art. I, alin. (H), punctul 40. din Hotarirea 84/2005

f) delimitarea zonelor, atat in intravilan, cat si in extravilan, avandu-se in vedere prevederile pct. 9;

Parte 288^1, punctul 224., alin. (1), litera F modificat de art. I, alin. (H), punctul 40. din Hotarirea 84/2005

g) procedura de acordare a facilitatilor fiscale categoriilor de persoane fizice prevazute la art. 286 din Codul fiscal;

h) adoptarea oricaror alte hotarari in aplicarea Codului fiscal si a prezentelor norme

metodologice;

i) procedurile de calcul si de plata a taxelor prevazute la art. 283 alin. (3) din Codul fiscal.

Parte 288^1, punctul 224., alin. (1), litera I modificat de art. I, alin. (H), punctul 40. din Hotarirea 84/2005

(2) Termenul de hotarari din cuprinsul art. 288 alin. (1) din Codul fiscal constituie

actele de autoritate pe care le adopta consiliile locale/Consiliul General al Municipiului Bucuresti/consiliile judetene in exercitarea atributiilor acestora, prevazute de lege.

Parte 288^1, punctul 224., alin. (2) modificat de art. I, alin. (H), punctul 76. din

Hotarirea 1861/2006

(3) Hotararile privind stabilirea impozitelor, a taxelor locale si a taxelor speciale, inclusiv a celor prin care se aproba modificari sau completari la acestea, precum si hotararile prin care se acorda facilitati fiscale se publica:

a) in mod obligatoriu, in monitorul oficial al judetului/municipiului Bucuresti, in conditiile Ordonantei Guvernului nr. 75/2003, chiar daca publicarea se face si potrivit prevederilor lit. b);

b) in monitoarele oficiale ale celorlalte unitati administrativ-teritoriale, acolo unde acestea se editeaza, in conditiile Ordonantei Guvernului nr. 75/2003;

c) prin oricare alte modalitati prevazute de lege.

(4) Modelul-cadru al hotararii privind stabilirea impozitelor si taxelor locale, care se adopta in conditiile alin. (1), este stabilit potrivit prevederilor pct. 256.

225. In termen de pana la 45 de zile de la data publicarii in Monitorul Oficial al

Romaniei, Partea I, a hotararii Guvernului prevazute la art. III alin. (1), din Legea nr.

343/2006, autoritatile deliberative ale administratiei publice locale adopta hotarari

privind impozitele si taxele locale aplicabile in anul fiscal 2007, in conditiile acesteia.

Parte 288^1, punctul 225. modificat de art. I, alin. (H), punctul 77. din Hotarirea 1861/2006

226. In timpul anului fiscal consiliile locale/Consiliul General al Municipiului Bucuresti/consiliile judetene, dupa caz, pot hotari, potrivit prevederilor art. 286 alin. (4) din Codul fiscal, atat pentru persoanele fizice, cat si pentru persoanele juridice, in cazul calamitatilor naturale, scutirea de la plata sau reducerea:

a) impozitului pe cladiri;

b) impozitului pe teren;

c) taxei pentru eliberarea certificatului de urbanism;

d) taxei pentru eliberarea autorizatiei de construire.

227. Compartimentele de specialitate ale autoritatilor administratiei publice locale vor efectua inventarierea materiei impozabile generate de aplicarea Codului fiscal, in fiecare an, pana la data de 15 mai, astfel incat proiectele bugetelor locale depuse in conditiile Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 45/2003 sa cuprinda impozitele si taxele locale aferente materiei impozabile respective.

228. Inventarierea materiei impozabile se realizeaza, in mod obligatoriu, inaintea elaborarii proiectelor bugetelor locale, in scopul fundamentarii partii de venituri a acestora, fapt pentru care autoritatile administratiei publice locale, prin compartimentele de specialitate ale acestora, au in vedere urmatoarele:

a) identificarea actelor normative prin care sunt instituite impozite si taxe locale, inclusiv a hotararilor consiliilor locale, Consiliului General al Municipiului Bucuresti sau ale consiliilor judetene, dupa caz, prin care s-au instituit/stabilit impozite si taxe locale, pe o perioada de 5 ani anteriori anului fiscal curent;

b) identificarea actelor normative in temeiul carora s-au acordat, pe o perioada de 5 ani anteriori anului fiscal curent ori se pot acorda facilitati fiscale;

c) planul de amenajare a teritoriului, planul urbanistic general, planurile urbanistice zonale, nomenclatura stradala sau orice alte documente asemanatoare, precum si evidentele specifice cadastrului imobiliar-edilitar, acolo unde acestea sunt realizate, care stau la baza fundamentarii proiectelor de hotarari privind delimitarea zonelor in cadrul fiecărei unitati administrativ teritoriale;

d) intocmirea si tinerea la zi a registrului agricol care constituie sursa de date privind contribuabilii si totodata obiectele acestora impozabile sau taxabile, dupa caz, din unitatea administrativ-teritoriala respectiva;

e) verificarea, pe perioada de valabilitate a autorizatiei de construire, a gradului de realizare a lucrarilor, in scopul identificarii datei de la care cladirile sunt supuse impozitarii;

f) analiza mentinerii starii de insolvabilitate a contribuabililor inregistrati in evidenta separata si, pe cale de consecinta, identificarea sumelor din evidenta separata, ce pot fi colectate in anul de referinta;

g) intocmirea:

1. matricolei pentru evidenta centralizata a impozitului pe cladiri, a impozitului pe teren si a taxei asupra mijloacelor de transport in cazul persoanelor fizice, model stabilit potrivit pct. 256;

2. matricolei pentru evidenta centralizata a impozitului pe cladiri, a impozitului pe teren, a taxei pe teren si a taxei asupra mijloacelor de transport in cazul persoanelor juridice, stabilita potrivit pct. 256;

h) intocmirea si tinerea la zi a registrului de rol nominal unic, model stabilit potrivit pct. 256;

i) orice alte documente necuprinse la lit. a)-h), in care sunt consemnate elemente specifice materiei impozabile.

229. Rolul nominal unic reprezinta fisa unica a contribuabilului care contine elementele de identificare, precum si creantele bugetare ale acestuia la nivelul comunei, orasului, municipiului sau sectorului municipiului Bucuresti, individualizata printr-un numar de rol, incepand cu nr. 1 si pana la numarul care asigura inregistrarea tuturor contribuabililor. Se recomanda, in special, la unitatile administrativ-teritoriale cu un numar mare de contribuabili sa se deschida registre de rol nominal unic pentru persoane fizice si registre de rol nominal unic pentru persoane juridice.

230. Contribuabililor coindivizari li se deschide rolul nominal unic dupa cum urmeaza:

a) in cazul mostenitorilor aflati in indiviziune, pe numele autorului succesiunii;

b) in cazul celorlalti coindivizari, in urmatoarea ordine:

1. pe numele celui care efectueaza declaratia fiscala;

2. pe numele celui care are domiciliul in unitatea administrativ-teritoriala respectiva;

3. pe numele celui care are resedinta in unitatea administrativ-teritoriala respectiva;

4. pe numele primului in scris in actul prin care se atesta dreptul de proprietate.

231. Este interzisă atribuirea de două sau mai multe numere de rol aceleiași contribuabil la nivelul aceleiași comune, aceleiași oraș, municipiu sau sector al municipiului București, după caz.

232. În cazul în care pe seama contribuabilului respectiv se stabilesc numai debite de natură amenzilor, imputărilor, despăgubirilor etc., înregistrarea acestora se poate face în registrele de rol alte venituri, model stabilit potrivit pct. 256.

233. Pentru urmărirea creanțelor fiscale la domiciliul sau sediul contribuabililor, după caz, în funcție de condițiile specifice fiecărei unități administrativ-teritoriale sau fiecărui sector al municipiului București, se utilizează extrasul de rol, model stabilit potrivit pct. 256, în care se înregistrează date din registrul de rol nominal unic.

234. Registrele prevăzute la pct. 229, 232 și 233 se numerotează, se snuruiesc, se sigilează și se înregistrează în registrul general pentru înregistrarea corespondenței de la nivelul autorităților administrației publice locale respective, prin grija conducătorului compartimentului de specialitate al acestora.

235. Registrul de rol nominal unic se deschide pe o perioadă de 5 ani, având realizată, în mod obligatoriu, corespondența la nivelul aceleiași autorități a administrației publice locale atât cu rolul nominal unic pentru perioada anterioară, cât și cu cel al poziției din registrul agricol ce îl privește pe contribuabilul respectiv.

236. În situația în care în perioada anterioară contribuabilul în cauză nu a avut deschis rol nominal unic, se face mențiunea "rol nou".

237. Codul de identificare fiscală - codul numeric personal/numărul de identificare fiscală/codul de înregistrare fiscală/codul unic de înregistrare și adresa domiciliului fiscal, precum și a clădirilor și terenurilor deținute în proprietate/administrație/folosință, potrivit pct. 18, reprezintă elemente de identificare a contribuabilului, care se înscriu, în mod obligatoriu, în orice act translativ al dreptului de proprietate, în registrul de rol nominal unic, în registrul agricol, în matricole, în declarațiile fiscale, în procesele-verbale pentru stabilirea impozitelor și taxelor locale, în certificatele fiscale, în chitanțele pentru creanțe ale bugetelor locale, în actele de control, precum și în orice alte documente asemănătoare.

Parte 288¹, punctul 237. modificat de art. I, alin. (H), punctul 41. din Hotărârea 84/2005

238. _

(1) Prevederile pct. 228 lit. g), 229, 232 și 233 se aplică în mod corespunzător și în cazul programelor informatice.

(2) Programele informatice de administrare a impozitelor și taxelor locale vor asigura, în mod obligatoriu, următoarele:

a) utilizarea numai a termenilor și notiunilor prevăzute de titlul IX al Codului fiscal și de prezentele norme metodologice; acolo unde se impune o anumită abreviere, aceasta va fi cuprinsă într-o legendă;

b) editarea oricăror documente, inclusiv a formularelor tipizate, potrivit structurii și informațiilor corespunzătoare acestora, cu respectarea strictă a regulilor gramaticale și de ortografie specifice limbii române, inclusiv semnele diacritice conexe acesteia, ținând seama de prevederile Legii nr. 500/2004 privind folosirea limbii române în locuri, relații și instituții publice, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 1.067 din 17 noiembrie 2004.

Parte 288^1, punctul 238., alin. (2), litera B modificat de art. I, alin. (H), punctul 42. din Hotarirea 84/2005

(3) Beneficiarii programelor informatice de administrare a impozitelor si taxelor locale vor avea, in mod obligatoriu, manuale de utilizare care vor contine toate informatiile necesare unei cat mai facile exploatare chiar si de cei cu minime cunostinte in domeniu, ce vor fi puse la dispozitie organelor de control.

PARTEA 289: Codul fiscal

Art. 289: Accesul la informatii privind impozitele si taxele locale
Autoritatile administratiei publice locale au obligatia de a asigura accesul gratuit la informatii privind impozitele si taxele locale.

PARTEA 289.1: Norme metodologice

239. Autoritatile administratiei publice locale sunt obligate sa asigure accesul neingradit, in conditiile Legii nr. 544/2001 privind liberul acces la informatiile de interes public, publicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 663 din 23 octombrie 2001, si ale Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 544/2001 privind liberul acces la informatiile de interes public, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 123/2002, publicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 167 din 8 martie 2002, al oricaror persoane interesate la informatiile privind nivelurile impozitelor si taxelor locale stabilite conform hotararilor adoptate de catre consiliile locale/Consiliul General al Municipiului Bucuresti/consiliile judetene, dupa caz, modul de calcul al acestora, contribuabilii care beneficiaza de facilitati fiscale, precum si la informatiile care privesc aplicarea oricaror alte prevederi ale prezentului titlu.

PARTEA 290: Codul fiscal

Art. 290: Depunerea declaratiilor de persoanele juridice

Orice persoana juridica care datoreaza plata impozitului pe cladiri, a impozitului pe teren sau a taxei asupra mijloacelor de transport are obligatia de a calcula impozitul sau taxa respectiva si de a depune o declaratie la compartimentul de specialitate al autoritatii administratiei publice locale pana la data de 31 ianuarie inclusiv a anului calendaristic pentru care se calculeaza impozitul sau taxa.

Art. 290: abrogat de art. I, punctul 258. din [Legea 343/2006](#)

PARTEA 290.1: Norme metodologice

Parte 290^1, punctul 240. abrogat de art. I, alin. (H), punctul 78. din Hotarirea 1861/2006

241. Contribuabilii persoane fizice si persoane juridice, inclusiv institutiile publice, sunt obligati sa depuna declaratiile prevazute de prezentele norme metodologice ori de cate ori se modifica situatia juridica a contribuabililor, precum si a materiei impozabile a acestora, in conditiile prevazute de lege.

242. Pentru toate cazurile in care se acorda scutiri sau reduceri de impozite si taxe locale, precum si de accesorii ale acestora, indiferent de categoria actului normativ prin care s-au stabilit, lege, ordonanta de urgenta/ordonanta/hotarare a Guvernului sau hotarare a autoritatii deliberative a administratiei publice locale, compartimentele de specialitate au obligatia sa intocmeasca borderouri de scaderi.

243. Declararea cladirilor in vederea impunerii si inscrierea acestora in evidentele autoritatilor administratiei publice locale reprezinta o obligatie legala a contribuabililor care detin in proprietate aceste imobile, chiar daca ele au fost executate fara autorizatie de construire.

244. Declararea cladirilor in vederea impunerii nu exonereaza persoana respectiva de aplicarea sanctiunilor prevazute de lege pentru incalcarea disciplinei in constructii.

245. Persoanele fizice nu depun noi declaratii fiscale pentru bunurile impozabile sau taxabile existente in evidentele compartimentelor de specialitate ale autoritatilor administratiei publice locale.

Parte 290^1, punctul 245. modificat de art. I, subpunctul VIII., punctul 5. din Hotarirea 1840/2004

PARTEA 291: Codul fiscal

Art. 291: Controlul si colectarea impozitelor si taxelor locale

Autoritatile administratiei publice locale si organele speciale ale acestora, dupa caz, sunt responsabile pentru stabilirea, controlul si colectarea impozitelor si taxelor locale, precum si a amenzilor si penalizarilor aferente.

PARTEA 291.1: Norme metodologice

246. Stabilirea, constatarea, controlul si colectarea impozitelor si taxelor locale se efectueaza de catre autoritatile administratiei publice locale sau prin compartimentele de specialitate ale acestora, dupa caz, tinandu-se seama de atributiile specifice, potrivit legii.

247. Termenul organele speciale, din cuprinsul art. 291 din Codul fiscal, corespunde compartimentelor de specialitate ale autoritatilor administratiei publice locale.

248. In cazul persoanelor fizice, impozitul pe cladiri si impozitul pe teren se calculeaza de catre compartimentele de specialitate ale autoritatilor administratiei publice locale in a caror raza de competenta se afla situate aceste imobile, pe baza declaratiei fiscale depuse de catre proprietar sau de catre imputernicitul acestuia, la care se anexeaza o copie de pe actul de dobandire, precum si schita de plan a cladirii sau a terenului, dupa caz.

249. _

(1) Declararea cladirilor si a terenurilor pentru stabilirea impozitelor aferente nu este conditionata de inregistrarea acestor imobile la oficiile de cadastru si publicitate imobiliara.

(2) Prevederile alin. (1) se aplica in mod corespunzator atat persoanelor fizice, cat si persoanelor juridice.

Parte 291^1, punctul 249. modificat de art. I, alin. (H), punctul 43. din Hotarirea 84/2005

250. Pe baza declaratiei fiscale si a declaratiei speciale de impunere, pentru fiecare contribuabil, la nivelul fiecarui compartiment de specialitate al autoritatilor administratiei publice locale, se intocmeste Procesul-verbal - instiintare de plata pentru impozitul pe cladiri datorat de persoanele fizice, model stabilit potrivit pct. 256.

251. Pentru nerespectarea dispozitiilor referitoare la depunerea declaratiilor speciale, compartimentele de specialitate ale autoritatilor administratiei publice locale in a caror raza de competenta se afla situate cladirile ce intra sub incidenta art. 252 din Codul fiscal aplica sanctiunile stabilite de lege.

252. Verificarea modului de completare a declaratiei fiscale se face dupa cum urmeaza:

Parte 291¹, punctul 252. modificat de art. I, alin. (H), punctul 44. din Hotarirea 84/2005

a) compartimentul de specialitate va verifica modul de completare a declaratiei depuse de contribuabil;

b) in cazul in care in declaratia depusa de contribuabil se poate identifica tipul erorii, respectiv eroare de calcul, de completare sau eroare de aplicare a cotelor de impozitare/taxare, stabilirea obligatiei de plata se va face prin corectarea erorii si prin inscrierea sumelor corecte, avandu-se in vedere urmatoarele:

1.aplicarea corecta a cotelor stabilite, potrivit Codului fiscal;
2.inscrierea corecta a sumelor reprezentand impozitele/taxele locale datorate, rezultate din inmultirea cotei legale de impozitare/taxare cu baza impozabila/taxabila;

3.inscrierea corecta a sumelor in rubricile prevazute de formular si anulara celor inscrise eronat in alte rubrici;

4.corectarea calculelor aritmetice care au avut drept rezultat inscrierea in declaratie a unor sume eronate;

5.daca in declaratia depusa se constata erori a caror cauza nu se poate stabili sau se constata elemente lipsa, importante pentru stabilirea creantei bugetare, compartimentul de specialitate va solicita, in scris, contribuabilului sa se prezinte la sediul autoritatii

administratiei publice locale pentru efectuarea corecturilor necesare.

253. Exercitarea activitatii de inspectie fiscala se realizeaza de catre autoritatile administratiei publice locale prin compartimentele de specialitate ale acestora, in conformitate cu prevederile Codului de procedura fiscala si ale normelor metodologice de aplicare a acestuia.

254. In indeplinirea atributiilor si indatoririlor de serviciu functionarii publici din compartimentele de specialitate ale autoritatilor administratiei publice locale se vor identifica prin prezentarea legitimatiei care le atesta aceasta calitate, a delegatiei semnate de conducatorul compartimentului respectiv, precum si a actului de identitate. Legitimatia are modelul stabilit potrivit pct. 256.

PARTEA 292: Codul fiscal

Art. 292: Indexarea impozitelor si taxelor locale

(1) In cazul oricarui impozit sau oricarei taxe locale, care consta intr-o anumita suma in lei sau care este stabilita pe baza unei anumite sume in lei, sumele respective se indexeaza o data la 3 ani, tinand cont de evolutia ratei inflatiei de la ultima indexare.

art. 292, alin. (1) modificat si inlocuit de art. I, punctul 259. din Legea 343/2006

(2) Sumele indexate se initiaza in comun de Ministerul Finantelor Publice si Ministerul Administratiei si Internelor si se aproba prin hotarare a Guvernului, emisa pana la data de 30 aprilie, inclusiv, a fiecarui an.

(3) In perioada cuprinsa intre 1 ianuarie 2005 si 1 ianuarie 2011, nivelul taxei asupra mijloacelor de transport, prevazut la art. 263 alin. (4) si (5), se majoreaza prin hotarare a Guvernului, in conformitate cu angajamentele asumate de Romania in procesul de negociere cu Uniunea Europeana, la Capitolul 9 - Politica in domeniul transporturilor, in luna aprilie a fiecarui an cuprins in perioada, la propunerea Ministerului Transporturilor, Constructiilor si Turismului

si cu avizul Ministerului Finantelor Publice si Ministerului Administratiei si Internelor.

art. 292 modificat si inlocuit de art. I, punctul 120. din Ordonanta 83/2004

PARTEA 292.1: Norme metodologice:

255.

(1) O data la 3 ani, pana la data de 30 aprilie a anului in cauza, la propunerea Ministerului Finantelor Publice si a Ministerului Administratiei si Internelor, prin hotarare a Guvernului, impozitele si taxele locale care constau intr-o anumita suma in

lei, sau care sunt stabilite pe baza unei anumite sume in lei se indexeaza/ajusteaza/actualizeaza, cu exceptia taxei prevazute la art. 263 alin. (4) si (5) din Codul fiscal, tinand cont de evolutia ratei inflatiei de la ultima indexare.

Parte 292^1, punctul 255., alin. (1) modificat de art. I, alin. (H), punctul 79. din Hotarirea 1861/2006

(2) Limitele amenzilor prevazute la art. 294 alin. (3) si (4) din Codul fiscal se actualizeaza prin hotarare a Guvernului.

PARTEA 293: Codul fiscal

Art. 293: Elaborarea normelor

Elaborarea normelor pentru prezentul titlu se face de catre Ministerul Finantelor

Publice si Ministerul Administratiei si Internelor.

Parte 293 modificat de art. I, alin. (H), punctul 80. din Hotarirea 1861/2006

PARTEA 293.1: Norme metodologice:

256. _

(1) Modelele formularelor tipizate pentru stabilirea, constatarea, controlul, incasarea si

urmarirea impozitelor si taxelor locale si a altor venituri ale bugetelor locale vor fi aprobate prin ordin comun al ministrului finantelor publice si ministrului administratiei si internelor.

(2) Formularele tipizate, aflate in stoc la nivelul autoritatilor administratiei publice locale, la data publicarii prezentelor norme metodologice in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, vor fi utilizate pana la epuizare, adaptandu-se in mod corespunzator, in masura in care aceasta este posibil.

(3) Formularele cu regim special, intocmite manual sau cu ajutorul tehnicii de calcul, utilizate la colectarea veniturilor cuvenite bugetelor locale, se executa pe hartie autocopiativa securizata si sunt cuprinse in Lista formularelor cu regim special care se aproba in conditiile prevazute la alin. (1).

(4) Autoritatile administratiei publice locale pot solicita executarea formularelor cu regim special avand imprimate elementele de identificare proprii, inclusiv stema unitatii administrativ teritoriale, aprobata in conditiile legii, prin transmiterea unei comenzi ferme la Compania Nationala "Imprimeria Nationala" - S.A., in conditiile suportarii eventualelor diferente de pret.

(5) Formularele cu regim special, prevazute la alin. (3), intra sub incidenta prevederilor:

a) Hotararii Guvernului nr. 831/1997 pentru aprobarea modelelor formularelor comune

privind activitatea financiara si contabila si a normelor metodologice privind intocmirea si utilizarea acestora, publicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 368 din 19 decembrie 1997;

b) Ordinului ministrului finantelor publice nr. 989/2002 privind tiparirea, inserierea si numerotarea formularelor cu regim special, publicat in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 561 din 31 iulie 2002.

c) Ordinului ministrului finantelor publice si al ministrului administratiei si internelor nr. 1993/461/2004 privind aprobarea modelelor formularelor cu regim special in domeniul creantelor bugetare locale publicat in Monitorul Oficial, Partea I nr. 69 din 20/01/2005.

Parte 293¹, punctul 256., alin. (5) completat de art. I, alin. (H), punctul 80. din Hotarirea 1861/2006

257. _

(1) La elaborarea deciziilor prevazute la alin. (2) si a ordinelor comune prevazute la pct. 256 alin. (1), la pct. 286 si la pct. 289 alin. (3), potrivit prevederilor art. 8 din Legea nr. 215/2001, vor fi consultate urmatoarele structuri asociative:

- a) Asociatia Comunelor din Romania;
- b) Asociatia Oraselor din Romania;
- c) Asociatia Municipiilor din Romania;
- d) Uniunea Nationala a Consiliilor Judetene din Romania.

(2) La elaborarea deciziilor de catre Comisia fiscala centrala cu privire la aplicarea unitara a titlului IX din Codul fiscal participa si reprezentantul Ministerului Administratiei si Internelor.

PARTEA 294: Codul fiscal

CAPITOLUL XIII Sanctiuni

Art. 294: Sanctiuni

(1) Nerespectarea prevederilor prezentului titlu atrage raspunderea disciplinara,

contraventionala sau penala, potrivit dispozitiilor legale in vigoare.

(2) Constituie contraventii urmatoarele fapte:

- a) depunerea peste termen a declaratiilor de impunere prevazute la art. 254 alin. (5) si (6), art. 259 alin. (6) si (7), art. 264 alin. (4), art. 267 alin. (14) lit. b), art. 277 alin. (2), art. 281 alin. (2) si art. 290;
- b) nedepunerea declaratiilor de impunere prevazute la art. 254 alin. (5) si (6), art. 259 alin. (6) si (7), art. 264 alin. (4), art. 267 alin. (14) lit. b), art. 277 alin. (2), art. 281 alin. (2) si art. 290.
- c) nerespectarea prevederilor art. 254 alin. (7), ale art. 259 alin. (6) si ale art. 264 alin. (5), referitoare la instrainarea, inregistrarea/radierea bunurilor impozabile, precum si la comunicarea actelor translative ale dreptului de proprietate;
- d) refuzul de a furniza informatii sau documente de natura celor prevazute la art. 295(1, precum si depasirea termenului de 15 zile lucratoare de la data solicitarii acestora.

art. 294, alin. (2) completat de art. I, punctul 260. din Legea 343/2006

(3) Contravenția prevăzută la alin. (2) lit. a) se sancționează cu amendă de la 60 lei la 240 lei, iar cele de la lit. b)-d), cu amendă de la 240 lei la 600 lei

Modificat și înlocuit art.4 din [HG 956/2009](#) (în vigoare din 1 ianuarie 2010)

| | |
|--------------------|--|
| Art. 294 alin. (3) | Contravenția prevăzută la alin. (2) lit. a) se sancționează cu amendă de la 70 lei la 279 lei, iar cele de la lit. b)-d) cu amendă de la 279 lei la 696 de lei |
|--------------------|--|

Modificat de pct.I din anexa din [HG 1309/2012](#)

(4) Încălcare normelor tehnice privind tipărirea, înregistrarea, vânzarea, evidența și gestionarea, după caz, a abonamentelor și a biletelor de intrare la spectacole constituie contravenție și se sancționează cu amendă de la 280 lei la 1.360 lei.

Modificat și înlocuit art.4 din [HG 956/2009](#) (în vigoare din 1 ianuarie 2010)

| | |
|--------------------|--|
| Art. 294 alin. (4) | Încălcare normelor tehnice privind tipărirea, înregistrarea, vânzarea, evidența și gestionarea, după caz, a abonamentelor și a biletelor de intrare la spectacole constituie contravenție și se sancționează cu amendă de la 325 de lei la 1578 lei. |
|--------------------|--|

Modificat de pct.I din anexa din [HG 1309/2012](#)

(5) Constatarea contravențiilor și aplicarea sancțiunilor se fac de către primari și persoane împuternicite din cadrul compartimentelor de specialitate ale autorității administrației publice locale.

(6) În cazul persoanelor juridice, limitele minime și maxime ale amenzilor prevăzute la alin. (3) și (4) se majorează cu 300%, respectiv: - contravenția prevăzută la alin. (2) lit. a) se sancționează cu amendă de la 240 lei la 960 lei, iar cele de la lit. b)- d), cu amendă de la 960 lei la 2400 lei. Încălcare normelor tehnice privind tipărirea, înregistrarea, vânzarea, evidența și gestionarea, după caz, a abonamentelor și a biletelor de intrare la spectacole constituie contravenție și se sancționează cu amendă de la 1.100 lei la 5.450 lei.

modificat și înlocuit art.4 din [HG 956/2009](#) (în vigoare din 1 ianuarie 2010)

| | |
|--------------------|--|
| Art. 294 alin. (6) | (6) În cazul persoanelor juridice, limitele minime și maxime ale |
|--------------------|--|

amenzilor
prevazute la
alin. (3) si
(4) se
majoreaza cu
300%,
respectiv:
- contraventia
prevazuta la
alin. (2) lit.
a) se
sanctioneaza
cu amenda de
la 280 lei la
1116 lei, iar
cele de la
lit. b)-d) cu
amenda de la
1116 lei la
2784 lei.
Incalcarea
normelor
tehnice
privind
tiparirea,
inregistrarea,
vanzarea,
evidenta si
gestionarea,
dupa caz, a
abonamentelor
si a biletelor
de intrare la
spectacole
constituie
contraventie
si se
sanctioneaza
cu amenda de
la 1300 lei la
6312 lei.

Modificat de pct.I din anexa din [HG 1309/2012](#)

(7) Limitele amenzilor prevazute la alin. (3) si (4) se actualizeaza prin hotarare a Guvernului.

Rectificare din 2004

(8) Contraventiilor prevazute la alin. (2) si (4) li se aplica dispozitiile legii.

Rectificare din 2004

PARTEA 294.1: Norme metodologice

Parte 294^1, punctul 258. abrogat de art. I, alin. (H), punctul 46. din Hotarirea 84/2005

259. Pentru spectacolele organizate in deplasare sau in turneu, inspectia fiscala se exercita de catre autoritatile administratiei publice locale in a caror raza administrativ-teritoriala au loc spectacolele, care verifica obligatiile prevazute la art. 274 alin. (4) din Codul fiscal.

260. In cazul in care se apreciaza de catre agentii constatatori ca faptele comise de contribuabili sunt de gravitate redusa, se poate aplica drept sanctiune contraventionala avertismentul, in conditiile prevazute la art. 5 alin. (2) lit. a), art. 6 alin. (1), art. 7 si la art. 38 alin. (1) si (2) din Ordonanta Guvernului nr. 2/2001 privind

regimul juridic al contravențiilor, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 180/2002, cu modificările ulterioare.

PARTEA 295: Codul fiscal

CAPITOLUL XIV

Dispoziții finale. Implicatii bugetare ale impozitelor și taxelor locale

Art. 295: Implicatii bugetare ale impozitelor și taxelor locale

(1) Impozitele și taxele locale, precum și amenzile și penalitățile aferente acestora constituie integral venituri la bugetele locale ale unitatilor administrativ teritoriale.

art. 295, alin. (1) modificat și înlocuit de art. I, punctul 2. din Ordonanța urgentă 21/2006

(2) Impozitul pe clădiri, precum și amenzile și penalitățile aferente acestuia constituie venituri la bugetul local al unitatii administrativ-teritoriale în raza careia este situată clădirea respectivă.

(3) Impozitul pe teren, precum și amenzile și penalitățile aferente acestuia constituie venituri la bugetul local al unitatii administrativ-teritoriale în raza careia este situat terenul respectiv.

(4) Cu excepțiile prevăzute la alin. (5), taxa asupra mijlocului de transport, precum și amenzile și penalitățile aferente acesteia constituie venituri la bugetul local al unitatii administrativ-teritoriale în raza careia trebuie înmatriculat mijlocul de transport respectiv.

(5) Veniturile provenite din taxa asupra mijlocului de transport stabilită în concordanță cu prevederile art. 263 alin. (4) și (5), precum și amenzile și penalizările 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, taxa constituie venituri în proporție de 60% la bugetele sectoarelor și 40% la bugetul municipiului București.

(6) Taxele locale prevăzute la capitolul V din prezentul titlu constituie venituri ale bugetelor locale ale unitatilor 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 consiliului județean.

(7) Taxa pentru servicii de reclama și publicitate, precum și amenzile și penalizările aferente constituie venituri la bugetul local al unitatii administrativ-teritoriale unde sunt prestate serviciile de reclama și publicitate. Taxa pentru afisaj în scop de reclama și publicitate, precum și amenzile și penalizările aferente constituie venituri la bugetul local al unitatii administrativ teritoriale unde este situat afisajul, panoul sau structura pentru afisajul în scop de reclama și publicitate.

(8) Impozitul pe spectacole, precum și amenzile și penalizările aferente constituie venituri la bugetul local al unitatii administrativ-teritoriale unde are loc manifestarea artistică, competiția sportivă sau alta activitate distractivă.

(9) Taxa hoteliera, precum si amenzile si penalizarile aferente constituie venituri la bugetul local al unitatii administrativ-teritoriale unde este situat hotelul.

(10) Celelalte taxe locale prevazute la art. 283, precum si amenzile si penalizarile aferente constituie venituri la bugetul local al unitatii administrativ-teritoriale unde este situat locul public sau echipamentul respectiv sau unde trebuie inmatriculat vehiculul lent.

(11) Constituie venit la bugetul local sumele provenite din:

a) dobanda pentru plata cu intarziere a impozitelor si taxelor locale;

b) *taxele judiciare de timbru prevazute de lege;*

Art. 295 alin. (11) lit. b) abrogata de art.53 din [OUG 51/2008](#)

c) taxele de timbru prevazute de lege;

d) taxele extrajudiciare de timbru prevazute de lege.

"d) taxele extrajudiciare de timbru prevazute de lege, exclusiv contravaloarea cheltuielilor efectuate cu difuzarea timbrelor fiscale."

Art.295 alin.11 lit.d modificata de art.I pct.17 din [OUG 127/2008](#)

(12) Sumele prevazute la alin. (11) se ajusteaza pentru a reflecta rata inflatiei in conformitate cu normele elaborate in comun de Ministerul Finantelor Publice si Ministerul Administratiei si Internelor.

Art. 295¹: Implicatii bugetare ale impozitelor si taxelor locale

In vederea clarificarii si stabilirii reale a situatiei fiscale a contribuabililor, compartimentele de specialitate ale autoritatilor administratiei publice locale au competenta de a solicita informatii si documente cu relevanta fiscala sau pentru identificarea contribuabililor sau a materiei impozabile ori taxabile, dupa caz, iar notarii, avocatii, executorii judecatoresti, organele de politie, organele vamale, serviciile publice comunitare pentru regimul permiselor de conducere si inmatriculare a vehiculelor, serviciile publice comunitare pentru eliberarea pasapoartelor simple, serviciile publice comunitare de evidenta a persoanelor, precum si orice alta entitate care detine informatii sau documente cu privire la bunuri impozabile sau taxabile, dupa caz, ori la persoane care au calitatea de contribuabil, au obligatia furnizarii acestora fara plata.

art. 295(1) completat de art. I, punctul 263. din [Legea 343/2006](#)

PARTEA 295.1: Norme metodologice:

261. Penalitatile de intarziere datorate si calculate in conditiile Codului de procedura fiscala, aferente veniturilor bugetelor locale, constituie venituri proprii ale acestor bugete si se inregistreaza la capitolul si subcapitolul corespunzatoare categoriei de venit la care se refera. In acest sens se au in vedere si prevederile art. 295 din Codul fiscal.

262. Nedepunerea sumelor incasate reprezentand taxe pentru folosirea mijloacelor de reclama si publicitate, impozit pe spectacole, taxe hoteliere, taxe judiciare de timbru, taxe extrajudiciare de timbru, incasate de persoane care prin contributiile pe care le au de indeplinit efectueaza astfel de incasari, altele decat cele din structura compartimentelor de specialitate, precum si cele rezultate din vanzarea timbrelor fiscale mobile la termenele prevazute de lege sau de prezentele norme metodologice,

se sanctioneaza potrivit Codului de procedura fiscala, avand elementele constitutive

ale obligatiilor bugetare locale calculate si retinute la sursa.

Parte 295¹, punctul 262. modificat de art. I, alin. (H), punctul 81. din Hotarirea 1861/2006

263. La unitatile teritoriale de trezorerie si contabilitate publica unde unitatile administrativ teritoriale si sectoarele municipiului Bucuresti au deschis conturile de venituri ale bugetelor locale se deschid conturi distincte pentru incasarea taxelor asupra mijloacelor de transport marfa cu masa totala maxima autorizata de peste 12 tone.

264. Compartimentul de specialitate al autoritatilor administratiei publice locale de la nivelul comunelor/oraselor/municipiilor/sectoarelor municipiului Bucuresti, dupa caz, vireaza cota de 40 % din taxele asupra mijloacelor de transport marfa cu masa totala maxima autorizata de peste 12 tone, prevazute la art. 263 alin. (4) si (5) din Codul fiscal, catre bugetele judetene si, respectiv, catre bugetul local al municipiului Bucuresti, lunar, pana cel tarziu la data de 10 a lunii in curs pentru luna precedenta.

265. In situatia in care sumele ce urmeaza a fi restituite din taxele ce fac obiectul divizarii in cotele de 60 % si, respectiv, 40 %, potrivit art. 295 alin. (5) din Codul fiscal, catre contribuabilii care solicita aceasta in conditiile legii sunt mai mari decat cele constituite din cota de 40 % pana la data solicitarii restituirii, compartimentul de specialitate mentionat la pct. 264 solicita, in scris, compartimentului de specialitate al consiliului judetean si, respectiv, al Consiliului General al Municipiului Bucuresti sa vireze suma necesara restituirii din cota de 40 % incasata, iar acesta din urma are obligatia virarii sumei in cel mult 10 zile de la data solicitarii.

266. Dobanzile si penalitatile de intarziere stabilite in conditiile Codului de procedura fiscala, aferente taxei asupra mijloacelor de transport marfa cu masa totala maxima autorizata de peste 12 tone, urmeaza regula divizarii in proportie de 60 % si, respectiv, de 40 %, potrivit art. 295 alin. (5) din Codul fiscal.

267. Resursele financiare constituite din taxa asupra mijloacelor de transport prevazuta la art. 263 alin. (4) si (5) din Codul fiscal se pot utiliza in exclusivitate pentru lucrari de intretinere, modernizare, reabilitare si construire a drumurilor locale si judetene.

268. Taxele instituite prin Legea nr. 146/1997 privind taxele judiciare de timbru, publicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 173 din 29 iulie 1997, cu modificarile si completarile ulterioare, denumita in continuare Legea nr. 146/1997, constituie integral venituri proprii ale bugetelor locale ale comunelor, oraselor, municipiilor sau sectoarelor municipiului Bucuresti, dupa caz, in functie de sediul autoritatilor publice care solutioneaza cererile ce intra sub incidenta aplicarii reglementarilor privind taxele judiciare de timbru.

269. La nivelul municipiului Bucuresti, taxa judiciara de timbru se incaseaza direct la bugetele locale ale sectoarelor acestuia, in functie de raza teritoriala unde se afla autoritatile publice care solutioneaza actiunile si cererile ce intra sub incidenta Legii nr. 146/1997.

punctul 270. abrogat de art. I, alin. (H), punctul 82. din Hotarirea 1861/2006

punctul 271. abrogat de art. I, alin. (H), punctul 82. din Hotarirea 1861/2006

punctul 272. abrogat de art. I, alin. (H), punctul 82. din Hotarirea 1861/2006

punctul 273. abrogat de art. I, alin. (H), punctul 82. din Hotarirea 1861/2006

punctul 274. abrogat de art. I, alin. (H), punctul 82. din Hotarirea 1861/2006

punctul 275. abrogat de art. I, alin. (H), punctul 82. din Hotarirea 1861/2006

punctul 276. abrogat de art. I, alin. (H), punctul 82. din Hotarirea 1861/2006

punctul 277. abrogat de art. I, alin. (H), punctul 82. din Hotarirea 1861/2006

punctul 278. abrogat de art. I, alin. (H), punctul 82. din Hotarirea 1861/2006

279. Taxele instituite prin Legea nr. 117/1999 privind taxele extrajudiciare de timbru, publicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 321 din 6 iulie 1999, cu modificarile ulterioare, denumita in continuare Legea nr. 117/1999, constituie venituri ale bugetelor locale.

280. Taxele extrajudiciare de timbru prevazute la cap. I, II si III din anexa la Legea nr. 117/1999 se fac venit la bugetul local al comunei, orasului, municipiului (cu exceptia municipiului Bucuresti) sau sectorului municipiului Bucuresti, dupa caz, in functie de sediul prestatorului de servicii.

281. Taxele extrajudiciare de timbru prevazute la cap. IV din anexa la Legea nr. 117/1999 se fac venit la bugetul local al comunei, orasului, municipiului (cu exceptia municipiului Bucuresti) sau sectorului municipiului Bucuresti, dupa caz, in functie de domiciliul persoanei fizice sau de sediul persoanei juridice beneficiare a serviciului prestat, dupa caz.

282. Taxele extrajudiciare de timbru prevazute la cap. V din anexa la Legea nr. 117/1999 se fac venit la bugetul local al comunei, orasului, municipiului (cu exceptia municipiului Bucuresti) sau sectorului municipiului Bucuresti, dupa caz, in functie de sediul comisiei locale de aplicare a legilor fondului funciar care a initiat procedura eliberarii titlurilor de proprietate pentru care se plateste taxa respectiva.

(2) Potrivit prevederilor Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 105/2004 privind unele masuri pentru eliberarea si inmanarea titlurilor de proprietate asupra terenurilor agricole si forestiere, publicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 1.097 din 24 noiembrie 2004, taxele extrajudiciare de timbru, prevazute la cap. V din anexa la Legea nr. 117/1999 privind taxele extrajudiciare de timbru, cu modificarile ulterioare, nu se mai datoreaza.

Parte 295^1, punctul 282. completat de art. I, alin. (H), punctul 48. din Hotarirea 84/2005

283. _

(1) Taxele extrajudiciare de timbru rezultate din vanzarea timbrelor fiscale mobile se fac venit la bugetul local al comunei, orasului, municipiului, dupa caz, in a carei/carui raza administrativ teritoriala se afla amplasata unitatea care vinde timbre fiscale.

(2) Pentru determinarea destinatiei sumelor rezultate din vanzarea timbrelor fiscale mobile, unitatea, in intelesul alin. (1), se identifica dupa adresa la care se afla situat punctul propriu-zis prin care se vand timbrele.

(3) Unitatile care vand aceste timbre au obligatia sa depuna contravaloarea timbrelor fiscale la bugetele locale beneficiare pana cel tarziu la data de 10 inclusiv a lunii curente pentru luna precedenta.

(4) Nedepunerea sumelor rezultate din vanzarea timbrelor fiscale mobile la termenul prevazut la alin. (3) se sanctioneaza potrivit Codului de procedura fiscala, avand elementele constitutive ale obligatiilor bugetare locale calculate si retinute la sursa.

284. La nivelul municipiului Bucuresti taxele extrajudiciare de timbru rezultate din vanzarea timbrelor fiscale mobile se vireaza direct de catre unitatile care vand aceste timbre la bugetele locale ale sectoarelor acestuia, in functie de raza teritoriala in care se afla amplasate unitatile respective.

285. Taxele prevazute la art. 295 alin. (11) lit. b) si d) din Codul fiscal nu intra sub incidenta prevederilor art. 287 din Codul fiscal.

Parte 295^1, punctul 285. modificat de art. I, alin. (H), punctul 83. din Hotarirea 1861/2006

286. Formularele tipizate utilizate de catre compartimentele de specialitate ale autoritatilor administratiei publice locale in activitatea de colectare a veniturilor cuvenite bugetelor locale in conditiile prezentului titlu se vor aproba prin ordin comun al ministrului finantelor publice si ministrului administratiei si internelor.

287. _

(1) Pentru toate cazurile in care se acorda scutiri sau reduceri de impozite si taxe locale, precum si de obligatii de plata accesorii acestora, indiferent de categoria actului normativ prin care s-au stabilit, lege, ordonanta de urgenta/ordonanta/hotarare a Guvernului sau hotarare a autoritatii deliberative a administratiei publice locale, compartimentele de specialitate au obligatia sa intocmeasca borderouri de scaderi.

(2) Anual, intr-o anexa la hotararea privind aprobarea contului de incheiere a exercitiului bugetar se vor inscrie, in mod obligatoriu:

a) facilitatile fiscale acordate in anul fiscal de referinta, pe fiecare din impozitele si taxele locale prevazute la pct. 11 alin. (1), precum si pe fiecare din reglementarile care au stat la baza acordarii facilitatilor respective;

b) sumele inregistrate in evidenta separata a insolvabililor la data de 31 decembrie a anului fiscal de referinta, pe fiecare din impozitele si taxele locale prevazute la pct. 11 alin. (1), precum si pe fiecare an fiscal din cei 5 ani anteriori anului fiscal de referinta;

c) sumele inregistrate in lista de ramasita la data de 31 decembrie a anului fiscal de referinta, pe fiecare din impozitele si taxele locale prevazute la pct. 11 alin. (1), precum si pe fiecare alt venit propriu al bugetului local respectiv.

(3) Prin sintagma anul fiscal de referinta se intelege anul fiscal pentru care se adopta hotararea prevazuta la alin. (2).

PARTEA 296: Codul fiscal

Art. 296: Dispozitii tranzitorii

(1) Pana la data de 31 decembrie 2004, nivelul impozitelor si taxelor prevazute in

prezentul titlu este cel stabilit prin hotararile consiliilor locale adoptate in anul 2003

pentru anul 2004, potrivit legii, cu exceptia taxelor prevazute la art. 267, 268 si art.

271.

(2) Pentru anul 2004, nivelul taxelor prevazute la art. 267, 268 si 271 va fi stabilit prin hotarari ale consiliilor locale, adoptate in termen de 45 de zile de la data publicarii prezentului Cod fiscal in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I.

(3) Prevederile art. 258 alin. (6) se aplica incepand cu data de 1 ianuarie 2004, iar prevederile art. 287, incepand cu data de 1 ianuarie 2005.

(4) Taxele speciale adoptate de consiliile locale, pana la data de 31 mai 2003, pentru anul fiscal 2004, care contravin prevederilor art. 282, ii inceteaza valabilitatea la data intrarii in vigoare a prezentului cod.

Parte 296 modificat de art. I, alin. (H), punctul 84. din Hotarirea 1861/2006

PARTEA 296.1: Norme metodologice:

288. _

(1) Pentru anul 2004, impozitele si taxele locale, precum si taxele asimilate acestora se datoreaza dupa cum urmeaza:

a) impozitul pe cladiri, in cazul persoanelor fizice, pe baza valorilor impozabile prevazute la cap. II in coloana "Nivelurile stabilite in anul 2003 pentru anul 2004 - art. 296 alin. (1)" din anexa la prezentele norme metodologice, avand in vedere hotararile consiliilor locale adoptate in anul 2003, cu aplicabilitate in anul 2004 si in ceea ce priveste acordarea bonificatiei pentru plata cu anticipatie, precum si a facilitatilor fiscale;

b) impozitul pe cladiri, in cazul persoanelor juridice, pe baza cotelor stabilite prin hotararile consiliilor locale adoptate in anul 2003, cu aplicabilitate in anul 2004;

c) impozitul pe teren, in cazul terenurilor amplasate in intravilan, pe baza nivelurilor prevazute la cap. III in coloana "Nivelurile stabilite in anul 2003 pentru anul 2004 - art. 296 alin. (1)" din anexa la prezentele norme metodologice, avand in vedere hotararile consiliilor locale adoptate in anul 2003, cu aplicabilitate in anul 2004 si in ceea ce priveste acordarea bonificatiei pentru plata cu anticipatie, in cazul persoanelor fizice;

d) impozitul pe teren, in cazul terenurilor amplasate in extravilan, pe baza nivelurilor prevazute la cap. III in coloana "Nivelurile pentru anul 2004" din anexa la prezentele norme metodologice, avand in vedere prevederile art. 296 alin. (3) din Codul fiscal, precum si pe cele ale hotararilor consiliilor locale adoptate in anul 2003, cu aplicabilitate in anul 2004 in ceea ce priveste acordarea bonificatiei pentru plata cu anticipatie, in cazul persoanelor fizice, si a facilitatilor fiscale;

e) taxa asupra mijloacelor de transport, pe baza nivelurilor prevazute la cap. IV in coloana "Nivelurile stabilite in anul 2003 pentru anul 2004 - art. 296 alin. (1)" din anexa la prezentele norme metodologice, avand in vedere hotararile consiliilor locale adoptate in anul 2003, cu aplicabilitate in anul 2004;

f) taxa pentru eliberarea certificatelor, avizelor si autorizatiilor, prevazute la art. 267 si 268 din Codul fiscal, pe baza nivelurilor

prevazute la cap. V in coloana "Nivelurile pentru anul 2004" din anexa la prezentele norme metodologice, avand in vedere hotararile adoptate de consiliile locale in termenul prevazut la art. 296 alin. (2) din Codul fiscal;

g) taxa pentru serviciile de reclama si publicitate, prevazuta la art. 270 din Codul fiscal, pe baza cotelor stabilite prin hotararile consiliilor locale adoptate in anul 2003, cu aplicabilitate in anul 2004;

h) taxa pentru afisaj in scop de reclama si publicitate, prevazuta la art. 271 din Codul fiscal, pe baza nivelurilor prevazute la cap. VI in coloana "Nivelurile pentru anul 2004" din anexa la prezentele norme metodologice, avand in vedere hotararile adoptate de consiliile locale in termenul prevazut la art. 296 alin. (2) din Codul fiscal;

i) impozitul pe spectacole, in cazul videotecilor si discotecilor, pe baza nivelurilor prevazute la cap. VII in coloana "Nivelurile pentru anul 2004 - art. 275 alin (2) coroborat cu art. 296 alin. (1)" din anexa la prezentele norme metodologice, avand in vedere hotararile consiliilor locale adoptate in anul 2003, cu aplicabilitate in anul 2004;

j) taxa hoteliera, pe baza cotelor stabilite prin hotararile consiliilor locale adoptate in anul 2003, cu aplicabilitate in anul 2004;

k) alte taxe locale, pe baza nivelurilor prevazute la cap. X in coloana "Nivelurile pentru anul 2004 - art. 283 coroborat cu art. 296 alin. (1)" din anexa la prezentele norme metodologice, avand in vedere hotararile consiliilor locale adoptate in anul 2003, cu aplicabilitate in anul 2004;

l) taxele prevazute la art. 295 alin. (11) din Codul fiscal, pe baza nivelurilor prevazute la pct. II-IV din anexa la prezentele norme metodologice, in coloana "Nivelurile actualizate pentru anul 2004".

(2) In anul 2004, potrivit prevederilor art. 296 alin. (3) din Codul fiscal, majorarea anuala a impozitelor si taxelor locale are la baza hotararile consiliilor locale adoptate in anul 2003, cu aplicabilitate in anul 2004.

(3) Pentru anul 2005, majorarea anuala, stabilita in conditiile art. 287 din Codul fiscal, poate fi adoptata prin hotarari ale autoritatilor deliberative pana la data de 31 mai 2004 si va fi aplicata incepand cu data de 1 ianuarie 2005.

(4) In anul 2004, se aplica scutirile prevazute la art. 284 alin. (4) din Codul fiscal, ca exceptie de la prevederile alin. (1) lit. a) si c).

289. _

(1) Consiliile locale/Consiliul General al Municipiului Bucuresti adopta hotararile prevazute la pct. 288 alin. (1) lit. f) si h) potrivit prevederilor art. 296 alin. (2) din Codul fiscal.

(2) Facilitatile fiscale acordate prin alte acte normative decat cele prevazute in Codul fiscal isi inceteaza aplicabilitatea incepand cu anul 2004.

(3) Prin ordin comun al ministrului finantelor publice si ministrului administratiei si internelor se vor aproba normele metodologice pentru punerea in aplicare a reglementarilor privind taxele judiciare de timbru si taxele extrajudiciare.

Parte 296^1, punctul 289., alin. (3) modificat de art. I, alin. (H), punctul 84. din

Hotarirea 1861/2006

(4) Nivelurile impozitelor si taxelor locale pentru anul 2005 se vor stabili avandu-se in vedere nivelurile stabilite pentru anul 2004, prevazute in anexa la prezentele norme metodologice, indexate/ajustate/actualizate prin hotarare a Guvernului, potrivit prevederilor art. 292 din Codul fiscal, pentru a reflecta rata estimata a inflatiei pentru anul 2005, exclusiv majorarea anuala prevazuta la art. 287 din Codul fiscal.

(5) Bonificatia pentru plata cu anticipatie a taxei asupra mijloacelor de transport, potrivit prevederilor art. 265 alin. (2) din Codul fiscal, se va stabili in luna mai a anului 2004, cu aplicabilitate in anul 2005.

290. Impozitele si taxele locale instituite prin reglementari anterioare intrarii in vigoare a Codului fiscal se urmaresc pe perioada de prescriptie, avandu-se in vedere reglementarile respective.

290¹. _

(1) Nivelurile impozitelor si taxelor locale pentru anii 2007, 2008 si 2009 se vor stabili avandu-se in vedere nivelurile stabilite pentru anul 2007, in anexa la hotararea Guvernului adoptata in conditiile art. III din Legea nr. 343/2006.

(2) Pentru anii fiscali 2008 si 2009, Consiliile locale/Consiliul General al Municipiului Bucuresti adopta hotarari privind stabilirea impozitelor si taxelor locale, pana la data de 31 mai a anului precedent si vor fi aplicate incepand cu data de 1 ianuarie a anului urmator.

Parte 296¹, punctul 290. completat de art. I, alin. (H), punctul 85. din Hotarirea 1861/2006

PARTEA 296.2: ANEXA la normele metodologice de aplicare a prevederilor titlului IX din Codul fiscal

NOTA ETO: TABLOUL cuprinzand valorile impozabile, impozitele si taxele locale, alte taxe asimilate acestora, precum si amenzile aplicabile incepand cu anul fiscal 2010 se gaseste in anexa la Hotararea 956/2009

NOTA ETO: TABLOUL cuprinzand valorile impozabile, impozitele si taxele locale, alte taxe asimilate acestora, precum si amenzile aplicabile incepand cu anul 2013 gaseste in anexa la HG 1309/2012

**Anexa nr. 2
la Normele metodologice de
aplicare a titlului IX din Codul fiscal**

ROMANIA

Comuna/Orasul/Municipiul/sectorul

denumirea compartimentului de specialitate

Model ITL 2010-104

DECLARATIA SPECIALA DE IMPUNERE

pentru stabilirea impozitului pe cladiri majorat,
 in cazul persoanelor fizice detinatoare a mai multor cladiri,
 in conformitate cu prevederile Ordonantei de urgenta a Guvernului
 nr. 59/2010 pentru modificarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal

Subsemnatul (a)
 identificat prin C.I./B.I./C.I.P./Pasaport seria nr., C.I.F.*) domiciliat in ROMANIA/....., judetul codul postal municipiul/orasul/comuna nr. bl., sc. et., ap., tel./fax C.I.F. domiciliat in satul/sectorul str., e-mail declar ca detin in proprietate urmatoarele cladiri, inscrise in ordinea numerica determinata in functie de anul dobandirii:

| Sa unde este situata cladirea | Suprafata utila (m ²) | Supr. constr. desfasurata (m ²) | Cota parte din proprietate fractie/% |
|---|--|---|--------------------------------------|
| | Supr. constr. la sol (m ²) | Anul dobandirii | |
| 2 | 3 | 4 | 5 |
| ..., nr. ..., bl. ..., sc. ..., etaj ..., ap. ... | | | |
| ..., nr. ..., bl. ..., sc. ..., etaj ..., ap. ... | | | |
| ..., nr. ..., bl. ..., sc. ..., etaj ..., ap. ... | | | |

| | | | |
|--|--|--|--|
| nr. ..., bl. ..., sc. ..., etaj ..., ap. ... | | | |
| nr. ..., bl. ..., sc. ..., etaj ..., ap. ... | | | |
| nr. ..., bl. ..., sc. ..., etaj ..., ap. ... | | | |

*) Declar ca la adresa de domiciliu sunt proprietar/NU sunt proprietar conform actelor anexate.

*) Prin semnarea prezentei am luat la cunostinta ca declararea necorespunzatoare a adevarului se pedepseste conform legii penale, cele declarate fiind corecte si complete.

*) In cazul in care in acelasi an se dobandesc mai multe cladiri, ordinea numerica este determinata de data dobandirii.

*) In cazul in care la aceeasi data se dobandesc mai multe cladiri, ordinea numerica este cea pe care o declara contribuabilul respectiv.

*) Pentru n cladiri se intocmesc n + 1 exemplare, 1 exemplar ramane contribuabilului, celelalte n exemplare se depun la compartimentele de specialitate ale administratiei publice locale unde sunt situate toate cladirile, inclusiv cea de domiciliu.

*) Pentru determinarea suprafetei construite desfasurate, in cazul cladirilor care nu pot fi efectiv masurate pe conturul exterior, asupra suprafetei utile se aplica coeficientul de transformare 1,20.

Data

Semnatura

Anexa nr. 2 la Normele metodologice de aplicare a titlului IX din Codul fiscal completata de lit. G, pct. 21 din HG 791/2010

**Titlul IX²
Contributii sociale obligatorii**

Titlul IX² „Contributii sociale obligatorii”, completat de art.I lit. G din HG 150/2011

Codul fiscal:

Contribuabilii sistemelor de asigurari sociale

Art. 296³. - Contribuabilii sistemelor de asigurari sociale sunt, dupa caz:

a) persoanele fizice rezidente care realizeaza venituri din desfasurarea unor activitati in baza unui contract individual de munca, a unui raport de serviciu sau a unui statut special prevazut de lege, atat pe perioada in care desfasoara activitate, cat si pe perioada in care beneficiaza de concedii medicale si indemnizatii de asigurari sociale de sanatate, precum si cele care realizeaza venituri de natura celor prevazute la art. 55 alin. (2);

Norme metodologice:

1. Prin persoane fizice rezidente in sensul art. 296³ din Codul fiscal se intelege persoanele fizice care isi au domiciliul sau resedinta pe teritoriul Romaniei, precum si strainii si apatrizii care sunt titulari ai drepturilor legale de sedere si de munca pe teritoriul

Romaniei si au obligatia platii contributiilor sociale obligatorii potrivit legislatiei specifice sistemelor de asigurari sociale.

Codul fiscal:

b) persoanele fizice nerezidente care realizeaza veniturile prevazute la lit. a), cu respectarea prevederilor instrumentelor juridice internationale la care Romania este parte;

Norme metodologice:

2. In aceasta categorie se includ persoanele fizice nerezidente care realizeaza, pe teritoriul Romaniei, veniturile prevazute la art. 296³ lit. a) din Codul fiscal si care, potrivit instrumentelor juridice internationale la care Romania este parte, sunt obligate la plata contributiilor sociale prevazute in titlul IX² din Codul fiscal. Prin instrumente juridice internationale se intelege regulamentele comunitare privind coordonarea sistemelor de securitate sociala, precum si acordurile si conventiile in domeniul securitatii sociale la care Romania este parte.

Codul fiscal:

e) persoanele fizice si juridice care au calitatea de angajatori, precum si entitatile asimilate angajatorului care au calitatea de platitori de venituri din activitati dependente, atat pe perioada in care persoanele prevazute la lit. a) si b) desfasoara activitate, cat si pe perioada in care acestea beneficiaza de concedii si indemnizatii de asigurari sociale de sanatate;

Norme metodologice:

3. In aceasta categorie se includ si contribuabilii nerezidenti care au calitatea de angajatori, respectiv persoanele fizice si juridice care nu au sediul, respectiv domiciliul sau resedinta in Romania si care, potrivit instrumentelor juridice internationale la care Romania este parte, datoreaza in Romania contributiile sociale obligatorii pentru salariatii lor care sunt supusi legislatiei de asigurari sociale din Romania.

Prin entitate asimilata angajatorului care are calitatea de platitor de venituri din activitati dependente se intelege orice entitate care nu are calitatea de persoana fizica sau juridica si care, potrivit legii, are dreptul sa foloseasca personal angajat, cum ar fi: cabinete/birouri profesionale, societati civile si altele.

Codul fiscal:

Baza de calcul al contributiilor sociale individuale

Art. 296⁴. - (1) Baza lunara de calcul al contributiilor sociale individuale obligatorii, in cazul persoanelor prevazute la art. 296³ lit. a) si b), reprezinta castigul brut realizat din activitati dependente, in tara si in strainatate, cu respectarea prevederilor instrumentelor juridice internationale la care Romania este parte, care include:

[...]

c) indemnizatiile din activitati desfasurate ca urmare a unei functii alese in cadrul persoanelor juridice fara scop patrimonial;

Norme metodologice:

3¹. In aceasta categorie se includ indemnizatiile persoanelor alese in consiliul de administratie/comitetul director/consiliul superior, comitetul executiv/biroul permanent, comisia de disciplina si altele, cu exceptia indemnizatiilor cenzorilor, care se incadreaza la art. 296⁴ alin. (1) lit. g) din Codul fiscal.

Completat de art.I lit. H pct.1 din [HG 50/2012](#)

Codul fiscal:

Art. 296⁴. - (1) [...]

e) remuneratia administratorilor societatilor comerciale, companiilor/societatilor nationale si regiilor autonome, desemnati/numiti in conditiile legii, precum si sumele primite de reprezentantii in adunarea generala a actionarilor si in consiliul de administratie;

Norme metodologice:

3². In aceasta categorie se includ: administratorii, membrii consiliului de administratie, consiliului de supraveghere si comitetului consultativ, precum si reprezentantii statului sau reprezentantii membrilor consiliului de administratie, fie in adunarea generala a actionarilor, fie in consiliul de administratie, dupa caz.

Completat de art.I lit. H pct.1 din [HG 50/2012](#)

Codul fiscal:

Baza de calcul al contributiilor sociale individuale

Art. 296⁴. - (1) Baza lunara de calcul al contributiilor sociale individuale obligatorii, in cazul persoanelor prevazute la art. 296³ lit. a) si b), reprezinta castigul brut realizat din activitati dependente, in tara si in strainatate, cu respectarea prevederilor instrumentelor juridice internationale la care Romania este parte, care include: [...]

g) sumele primite de reprezentantii in adunarea generala a actionarilor, in consiliul de administratie, membrii directoratului si ai consiliului de supraveghere, precum si in comisia de cenzori;

Norme metodologice:

4. Sumele realizate de persoanele prevazute la art. 296⁴ alin. (1) lit. g) din Codul fiscal intra in baza de calcul al contributiei individuale de asigurări sociale, indiferent dacă persoanele respective sunt din cadrul aceleiasi societăți sau din afara ei, indiferent daca sunt pensionari sau angajati cu contract individual de munca.

5. Se includ in baza de calcul al contributiilor de asigurari sociale de sanatate sumele primite de reprezentantii in adunarea generala a actionarilor, in consiliul de administratie, membrii directoratului si ai consiliului de supraveghere, precum si ai comisiei de cenzori.

Codul fiscal:

Baza de calcul al contributiilor sociale individuale

Art. 296⁴. - (1) [...]

g) sumele primite de membrii comisiei de cenzori sau comitetului de audit, dupa caz, precum si sumele primite pentru participarea in consilii, comisii, comitete si altele asemenea;

Norme metodologice

4. Sumele prevazute la art. 296⁴ alin. (1) lit. e) si g) din Codul fiscal, cu exceptia indemnizatiilor de sedinta primite de consilierii locali, judeteni sau ai municipiului Bucuresti, intra in baza de calcul al contributiei individuale de asigurari sociale, indiferent daca persoanele respective sunt din cadrul aceleiasi societati ori din afara ei, indiferent daca sunt pensionari sau angajati cu contract individual de munca.

5. Se includ in baza de calcul al contributiilor de asigurari sociale de sanatate sumele prevazute la art. 296⁴ alin. (1) lit. e) si g) din Codul fiscal.

Modificat de art.I lit. H pct.2 din [HG 50/2012](#)

Codul fiscal:

m) indemnizatiile primite pe perioada delegarii si detasarii in alta localitate, in tara si in strainatate, in interesul serviciului, acordate de persoanele juridice fara scop patrimonial si de alte entitati neplatitoare de impozit pe profit, peste limita de 2,5 ori indemnizatia acordata salariatilor din institutiile publice;

Norme metodologice:

6. In cazul depasirii limitei respective, partea care depaseste reprezinta venit asimilat salariilor si se cuprinde in baza de calcul al contributiilor sociale individuale.

Prin persoane juridice fara scop patrimonial si entitati neplatitoare de impozit pe profit se intelege: organizatiile nonprofit de orice fel si societatile civile care nu datoreaza impozit pe profit potrivit titlului II din Codul fiscal, precum si cele

platitoare de impozit pe veniturile microintreprinderilor, prevazute la titlul IV¹ din Codul fiscal.

Codul fiscal:

Articolul 296⁴:

(1) [...]

m) indemnizatiile primite pe perioada delegarii si detasarii in alta localitate, in tara si in strainatate, in interesul serviciului, precum si orice alte sume de aceeași natura, pentru partea care depaseste limita a de 2,5 ori nivelul stabilit prin hotarare a Guvernului pentru personalul din institutiile publice;

Norme metodologice:

6. In cazul depasirii limitei prevazute la art. 296⁴ alin. (1) lit. m) din Codul fiscal, partea care depaseste reprezinta venit asimilat salariilor si se cuprinde in baza de calcul al contributiilor sociale individuale.

Modificat de art.I lit.G pct.1 din [HG 84/2013](#)

Baza de calcul al contributiilor sociale individuale

Art. 296⁴. - (1) [...]

n) remuneratia primita de presedintele asociatiei de proprietari sau de alte persoane, in baza contractului de mandat, potrivit legii privind infiintarea, organizarea si functionarea asociatiilor de proprietari;

Norme metodologice:

6¹. In aceasta categorie se includ remuneratiile acordate in baza contractului de mandat presedintelui si membrilor comitetului executiv; remuneratia cenzorului cu contract de mandat se incadreaza la art. 296⁴ alin. (1) lit. g) din Codul fiscal.

Completat de art.I lit. H pct.3 din [HG 50/2012](#)

Codul fiscal:

o) orice alte sume de natura salariala sau avantaje asimilate salariilor in vederea impunerii.

Norme metodologice:

7. Avantajele includ, fara a fi limitate la acestea, urmatoarele:

a) imprumuturi nerambursabile;

b) anularea unei creante a angajatorului asupra angajatului.

8. Veniturile care se includ in castigul brut realizat din activitati dependente, care reprezinta baza lunara de calcul al contributiilor sociale individuale obligatorii, in cazul persoanelor prevazute la art. 296³ lit. a) si b) din Codul fiscal sunt cele prevazute la art. 296⁴ din Codul fiscal si la pct. 68 din normele metodologice de aplicare a titlului III din Codul fiscal, date in aplicarea art. 55 alin. (1) si (2) din Codul fiscal, cu exceptia veniturilor asupra carora nu exista obligatia platii contributiilor sociale potrivit reglementarilor specifice fiecărei contributii sociale, precum si celor din legislatia privind asigurarile sociale.

In baza de calcul al contributiilor sociale obligatorii se includ si veniturile realizate ca urmare a activitatilor de creare de programe pentru calculator si cele realizate de catre persoanele cu handicap grav sau accentuat care sunt scutite de la plata impozitului pe venit.

La incadrarea sumelor si avantajelor acordate in exceptiile generale de la baza de calcul se aplica regulile stabilite pentru titlul III din Codul fiscal.

9. In baza lunara de calcul al contributiei individuale de asigurari sociale, in cazul persoanelor prevazute la art. 296³ lit. a) si b) din Codul fiscal, se include si suma reprezentand 35% din castigul salarial mediu brut, prevazut la art. 296⁴ alin. (3) din Codul fiscal, in cazul indemnizatiilor de asigurari sociale de sanatate, corespunzator numarului zilelor lucratoare din concediul medical, cu exceptia cazurilor de accident de munca sau boala profesionala.

Codul fiscal:

Baza de calcul al contributiilor sociale individuale

Art. 296⁴ - (1) [...]

- o) indemnizatiile de asigurari sociale de sanatate suportate de angajator, potrivit legii;
- p) indemnizatiile de asigurari sociale de sanatate suportate de la Fondul national unic de asigurari sociale de sanatate, potrivit legii;

Norme metodologice:

7. In baza lunara de calcul al contributiei individuale de asigurari sociale, in cazul persoanelor prevazute la art. 296³ lit. a) si b) din Codul fiscal, se include si suma reprezentand 35% din castigul salarial mediu brut, prevazut la art. 296⁴ alin. (3) din Codul fiscal, in cazul indemnizatiilor de asigurari sociale de sanatate, corespunzator numarului zilelor lucratoare din concediul medical, cu exceptia cazurilor de accident de munca sau boala profesionala.

[Modificat de art.I lit. H pct.4 din HG 50/2012](#)

Codul fiscal:

Art. 296⁴. - (1) [...]

u) orice alte sume de natura salariala sau avantaje asimilate salariilor in vederea impunerii.

Norme metodologice:

8. Avantajele asimilate salariilor includ, fara a fi limitate la acestea, urmatoarele:

- a) imprumuturi nerambursabile;
- b) anulara unei creante a angajatorului asupra angajatului.

[Modificat de art.I lit. H pct.4 din HG 50/2012](#)

9. Veniturile care se includ in castigul brut realizat din activitati dependente, care reprezinta baza lunara de calcul al contributiilor sociale individuale obligatorii, sunt cele prevazute la art. 296⁴ din Codul fiscal, care se completeaza cu prevederile pct. 68 din Normele metodologice de aplicare a titlului III din Codul fiscal, date in aplicarea art. 55 alin. (1) si (2) din Codul fiscal, mai putin veniturile asupra carora nu exista obligatia platii contributiilor sociale potrivit reglementarilor generale si specifice fiecărei contributii sociale, precum si celor din legislatia privind asigurarile sociale.

In baza de calcul al contributiilor sociale obligatorii se includ si veniturile realizate ca urmare a activitatilor de creare de programe pentru calculator si cele realizate de catre persoanele cu handicap grav sau accentuat, care sunt scutite de la plata impozitului pe venit.

La incadrarea sumelor si avantajelor acordate in exceptiile generale de la baza de calcul se aplica regulile stabilite prin Normele metodologice de aplicare a titlului III din Codul fiscal.

[Modificat de art.I lit. H pct.4 din HG 50/2012](#)

Codul fiscal:

Baza de calcul al contributiilor sociale datorate de angajatori, entitati asimilate angajatorului si orice platitor de venituri de natura salariala sau asimilate salariilor

Art. 296⁵ - (1) In sistemul public de pensii, in cazul contribuabililor prevazuti la art. 296³ lit. e) si g), baza lunara de calcul o reprezinta suma castigurilor brute realizate de persoanele prevazute la art. 296³ lit. a) si b). Baza de calcul nu poate fi mai mare decat produsul dintre numarul asiguratilor pentru care angajatorul datoreaza contributie diferentiata in functie de conditiile de munca, din luna pentru care se calculeaza aceasta contributie datorata bugetului asigurarilor sociale de stat, si valoarea corespunzatoare a de 5 ori castigul salarial mediu brut. In situatia depasirii acestui plafon, in cazul persoanelor prevazute la art. 296³ lit. e) si g), care datoreaza contributie la bugetul asigurarilor sociale de stat, diferentiata in functie de conditiile de munca, baza de calcul la care se datoreaza aceasta contributie, corespunzatoare fiecărei conditii de munca, se stabileste proportional cu ponderea, in total baza de calcul, a castigurilor salariale brute realizate in fiecare dintre conditiile de munca.

Norme metodologice

10. In baza lunara de calcul al contributiei de asigurari sociale datorate de

angajator bugetului asigurarilor sociale de stat se includ sumele care fac parte din baza lunara de calcul al contributiei individuale de asigurari sociale, tinandu-se seama de exceptiile prevazute la art. 296¹⁵ si 296¹⁶ din Codul fiscal, precum si de cele mentionate la pct. 20.

Exemplu de calcul al contributiei de asigurari sociale datorate de angajator.

Se folosesc urmatoarele simboluri:

N = cota de contributie pentru conditii normale de munca (31,3%);

D = cota de contributie pentru conditii deosebite de munca (36,3%);

S = cota de contributie pentru conditii speciale de munca (41,3%);

BCA = baza de calcul al contributiei individuale de asigurari sociale (castig brut realizat, dar nu mai mult de 5 ori castigul salarial mediu brut);

TV = suma castigurilor realizate la nivel de angajator;

TVN = suma castigurilor realizate in conditii normale de munca la nivel de angajator;

TVD = suma castigurilor realizate in conditii deosebite de munca la nivel de angajator;

TVS = suma castigurilor realizate in conditii speciale de munca la nivel de angajator;

NA = 20,8%, care reprezinta cota de contributie datorata de angajator pentru conditii normale de munca (31,3% - 10,5% = 20,8%);

DA = 25,8%, care reprezinta cota de contributie datorata de angajator pentru conditii deosebite de munca (36,3% - 10,5% = 25,8%);

SA = 30,8%, care reprezinta cota de contributie datorata de angajator pentru conditii speciale de munca (41,3% - 10,5% = 30,8%);

BCP = baza de calcul plafonata pentru calculul contributiei de asigurari sociale datorate de angajator (numarul de asigurati x 5 castiguri salariale medii brute).

CAS datorata de asigurat = BCA x 10,5%

CAS datorata de angajator:

Varianta I. Daca suma castigurilor realizate nu depaseste BCP:

CAS datorata de angajator = TVN x NA + TVD x DA + TVS x SA

Varianta II. Daca suma castigurilor realizate depaseste BCP:

CAS datorata de angajator = (TVN x NA + TVD x DA + TVS x SA) x BCP/TV

Castigul salarial mediu brut luat in calcul = 2.022 lei

Se presupune ca angajatorul are 4 salariati. In aceste conditii:

BCP este 4 salariati x 5 x 2.022 lei = 40.440 lei

| Nr. crt. asigurati | Suma castigurilor realizate (lei) | Suma castigurilor realizate in conditii normale de munca (lei) | Suma castigurilor realizate in conditii deosebite de munca (lei) | Suma castigurilor realizate in conditii speciale de munca (lei) | CAS datorata pentru asigurat (lei) |
|--------------------|-----------------------------------|--|--|---|------------------------------------|
| 1 | 1.000 | 1.000 | 0 | 0 | 105 |
| 2 | 1.500 | 750 | 525 | 225 | 158 |
| 3 | 25.000 | 13.750 | 11.250 | 0 | 2.625 |
| 4 | 28.000 | 0 | 0 | 28.000 | 2.940 |
| Total | 55.500 | 15.500 | 11.775 | 28.225 | 5.828 |

CAS datorata de angajator:

$(15.500 \times 20,8/100 + 11.775 \times 25,8/100 + 28.225 \times 30,8/100) \times 40.440/55.500 = (3.224 \text{ lei} +$

$+ 3.038 \text{ lei} + 8.693 \text{ lei}) \times 0,72864 = 10.897 \text{ lei}$

Codul fiscal:

Art. 296⁵. - (1) In sistemul public de pensii, in cazul contribuabililor prevazuti la art. 296³ lit. e) si g), baza lunara de calcul o reprezinta suma castigurilor brute realizate de persoanele prevazute la art. 296³ lit. a) si b). Baza de calcul nu poate fi mai

mare decat produsul dintre numarul asiguratilor pentru care angajatorul datoreaza contributie diferentiata in functie de conditiile de munca, din luna pentru care se calculeaza aceasta contributie datorata bugetului asigurarilor sociale de stat, si valoarea corespunzatoare a de 5 ori castigul salarial mediu brut. In situatia depasirii acestui plafon, in cazul persoanelor prevazute la art. 296³ lit. e) si g), care datoreaza contributie la bugetul asigurarilor sociale de stat, diferentiata in functie de conditiile de munca, baza de calcul la care se datoreaza aceasta contributie, corespunzatoare fiecarei conditii de munca, se stabileste proportional cu ponderea, in total baza de calcul, a castigurilor salariale brute realizate in fiecare dintre conditiile de munca.

Norme metodologice:

10. In baza lunara de calcul al contributiei de asigurari sociale datorate de angajator bugetului asigurarilor sociale de stat se includ sumele care fac parte din baza lunara de calcul al contributiei individuale de asigurari sociale, tinandu-se seama de exceptiile prevazute la art. 296¹⁵ si 296¹⁶ din Codul fiscal, coroborat cu pct. 20.

Incadrarea locurilor de munca in conditii deosebite, speciale si alte conditii de munca se realizeaza potrivit Legii [nr. 263/2010](#) privind sistemul unitar de pensii publice, cu modificarile si completarile ulterioare.

Exemplu de calcul al contributiei de asigurari sociale datorate de angajator.

Se folosesc urmatoarele simboluri:

N = cota de contributie pentru conditii normale de munca (31,3%);

D = cota de contributie pentru conditii deosebite de munca (36,3%);

S = cota de contributie pentru conditii speciale de munca si pentru alte conditii de munca (41,3%);

BCA = baza de calcul al contributiei individuale de asigurari sociale (castig brut realizat, dar nu mai mult de 5 ori castigul salarial mediu brut);

TV = suma castigurilor realizate la nivel de angajator;

TVN = suma castigurilor realizate in conditii normale de munca la nivel de angajator;

TVD = suma castigurilor realizate in conditii deosebite de munca la nivel de angajator;

TVS = suma castigurilor realizate in conditii speciale de munca si in alte conditii de munca la nivel de angajator;

NA = 20,8%, care reprezinta cota de contributie datorata de angajator pentru conditii normale de munca ($31,3\% - 10,5\% = 20,8\%$);

DA = 25,8%, care reprezinta cota de contributie datorata de angajator pentru conditii deosebite de munca ($36,3\% - 10,5\% = 25,8\%$);

SA = 30,8%, care reprezinta cota de contributie datorata de angajator pentru conditii speciale de munca si pentru alte conditii de munca ($41,3\% - 10,5\% = 30,8\%$);

BCP = baza de calcul plafonata pentru calculul contributiei de asigurari sociale datorate de angajator (numarul de asigurati x 5 castiguri salariale medii brute);

CMB = castigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurarilor sociale de stat si aprobat prin legea bugetului asigurarilor sociale de stat;

CAS datorata de asigurat = $BCA \times 10,5\%$;

CAS datorata de angajator:

Varianta I. Daca suma castigurilor realizate nu depaseste BCP:

CAS datorata de angajator = $TVN \times NA + TVD \times DA + TVS \times SA$

Varianta II. Daca suma castigurilor realizate depaseste BCP:

CAS datorata de angajator = (TVN x NA + TVD x DA + TVS x SA) x BCP/TV

CMB = 2.117 lei (pentru anul 2012)

Se presupune ca angajatorul are 4 salariati. In aceste conditii:

BCP este 4 salariati x 5 x 2.117 lei = 42.340 lei

| Nr. crt. asiguratii | Suma castigurilor realizate (lei) | Suma castigurilor realizate in conditii normale de munca (lei) | Suma castigurilor realizate in conditii deosebite de munca (lei) | Suma castigurilor realizate in conditii speciale si alte conditii de munca (lei) | CAS datorata pentru asigurat (lei) |
|---------------------|-----------------------------------|--|--|--|------------------------------------|
| 1. | 1.000 | 1.000 | 0 | 0 | 105 |
| 2. | 1.500 | 750 | 525 | 225 | 158 |
| 3. | 25.000 | 13.750 | 11.250 | 0 | 2.625 |
| 4. | 28.000 | 0 | 0 | 28.000 | 2.940 |
| Total: | 55.500 | 15.500 | 11.775 | 28.225 | 5.828 |

CAS datorata de angajator:

$(15.500 \times 20,8/100 + 11.775 \times 25,8/100 + 28.225 \times 30,8/100) \times 42.340/55.500 = (3.224 \text{ lei} + 3.038 \text{ lei} + 8.693 \text{ lei}) \times 0,76288 = 11.409 \text{ lei}$

Modificat de art.I lit. G pct.1 din [HG 670/2012](#)

Codul fiscal:

(2) Pentru persoanele prevazute la art. 296³ lit. e) si g), baza lunara de calcul pentru contributia de asigurari sociale de sanatate si contributia pentru concedii si indemnizatii de asigurari sociale de sanatate o reprezinta suma castigurilor brute realizate de persoanele prevazute la art. 296³ lit. a) si b). La contributia pentru concedii si indemnizatii de asigurari sociale de sanatate, baza lunara de calcul nu poate fi mai mare decat produsul dintre numarul asiguratilor din luna pentru care se calculeaza contributia si valoarea corespunzatoare a 12 salarii minime brute pe tara garantate in plata.

Norme metodologice:

11. Baza lunara de calcul al contributiei de asigurari sociale de sanatate datorate de angajator o reprezinta suma castigurilor brute realizate de persoanele prevazute la art. 296³ lit. a) si b) din Codul fiscal, corectata cu exceptiile prevazute la art. 296¹⁵ din Codul fiscal.

Baza lunara de calcul al contributiei pentru concedii si indemnizatii de asigurari sociale de sanatate datorate de angajator o reprezinta suma castigurilor brute realizate de persoanele prevazute la art. 296³ lit. a) si b) din Codul fiscal, corectata cu exceptiile prevazute la art. 296¹⁵ si art. 296¹⁶ alin. (3) din Codul fiscal.

Codul fiscal:

Baza de calcul al contributiilor sociale datorate de angajatori, entitati asimilate angajatorului si orice platitor de venituri de natura salariala sau asimilate salariilor

Art. 296⁵. - [...]

(2) Pentru persoanele prevazute la art. 296³ lit. e) si g), baza lunara de calcul pentru contributia de asigurari sociale de sanatate o reprezinta suma castigurilor brute realizate de persoanele prevazute la art. 296³ lit. a) si b), corectata cu exceptiile prevazute la art. 296¹⁵ si art. 296¹⁶ lit. b). In baza lunara de calcul pentru contributia de asigurari sociale de sanatate se includ si veniturile prevazute la art. 296¹⁷ alin. (6).

[...]

Norme metodologice:

11. In baza lunara de calcul pentru contributia de asigurari sociale de sanatate datorata de angajator se includ si urmatoarele venituri realizate de persoanele prevazute la art. 296³ lit. a) si b) din Codul fiscal:

a) cuantumul sumelor reprezentand indemnizatii de asigurari sociale de sanatate, acordate in baza Ordonantei de urgenta a Guvernului [nr. 158/2005](#) privind concediile si indemnizatiile de asigurari sociale de sanatate, aprobata cu modificari si completari prin Legea [nr. 399/2006](#), cu modificarile si completarile ulterioare, numai pentru primele 5 zile de incapacitate temporara de munca suportate de angajator;

b) cuantumul sumelor reprezentand indemnizatii de incapacitate temporara de munca drept urmare a unui accident de munca sau a unei boli profesionale, acordate in baza Legii [nr. 346/2002](#), republicata, cu modificarile ulterioare, numai pentru primele 3 zile de incapacitate suportate de angajator.

Modificat de art.I lit. H pct.5 din [HG 50/2012](#)

12. In baza lunara de calcul pentru contributia de asigurari sociale de sanatate si pentru contributia pentru concedii si indemnizatii de asigurari sociale de sanatate datorate de angajator se includ si urmatoarele venituri realizate de persoanele prevazute la art. 296³ lit. a) si b) din Codul fiscal:

a) cuantumul sumelor reprezentand indemnizatii de asigurari sociale de sanatate, acordate in baza Ordonantei de urgenta a Guvernului [nr. 158/2005](#) privind concediile si indemnizatiile de asigurari sociale de sanatate, aprobata cu modificari si completari prin Legea [nr. 399/2006](#), cu modificarile si completarile ulterioare, numai pentru primele 5 zile de incapacitate temporara de munca suportate de angajator;

b) cuantumul sumelor reprezentand indemnizatii de incapacitate temporara de munca drept urmare a unui accident de munca sau a unei boli profesionale, acordate in baza Legii [nr. 346/2002](#) privind asigurarea pentru accidente de munca si boli profesionale, republicata, cu modificarile ulterioare, numai pentru primele 3 zile de incapacitate suportate de angajator.

13. Contributia pentru concedii si indemnizatii se aplica si asupra indemnizatiei pentru incapacitate temporara de munca drept urmare a unui accident de munca sau a unei boli profesionale si se suporta de catre angajator sau din fondul de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale constituit in conditiile legii, dupa caz. Contributia pentru concedii si indemnizatii care se suporta din fondul de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale se va evidentia distinct in anexa 1.1 «Anexa angajator» la «Declaratia privind obligatiile de plata a contributiilor sociale, impozitului pe venit si evidenta nominala a persoanelor asigurate», aprobata prin Hotararea Guvernului nr. 1.397/2010 privind modelul, continutul, modalitatea de depunere si de gestionare a «Declaratiei privind obligatiile de plata a contributiilor sociale, impozitului pe venit si evidenta nominala a persoanelor asigurate».

Codul fiscal:

Baza de calcul al contributiilor sociale datorate de angajatori, entitati asimilate angajatorului si orice platitor de venituri de natura salariala sau asimilate salariilor

Art. 296⁵. - [...]

(2¹) Pentru persoanele prevazute la art. 296³ lit. e) si g), baza lunara de calcul al contributiei pentru concedii si indemnizatii de asigurari sociale de sanatate o reprezinta suma castigurilor brute realizate de persoanele prevazute la art. 296³ lit. a) si b) corectata cu exceptiile prevazute la art. 296¹⁵ si art. 296¹⁶ lit. e). In baza lunara de calcul al contributiei pentru concedii si indemnizatii de asigurari sociale de sanatate se includ si veniturile prevazute la art. 296¹⁷ alin. (7). Baza lunara de calcul al contributiei pentru concedii si indemnizatii de asigurari sociale de sanatate nu poate fi mai mare decat produsul dintre numarul asiguratilor din luna pentru care se calculeaza contributia si valoarea corespunzatoare a 12 salarii minime brute pe tara garantate in plata.

Norme metodologice:

12. In baza lunara de calcul al contributiei pentru concedii si indemnizatii de asigurari sociale de sanatate datorata de angajator se includ si urmatoarele venituri realizate de persoanele prevazute la art. 296³ lit. a) si b) din Codul fiscal:

a) cuantumul sumelor reprezentand indemnizatii de asigurari sociale de sanatate, numai pentru primele 5 zile de incapacitate temporara de munca suportate de angajator;

b) cuantumul sumelor reprezentand indemnizatii de incapacitate temporara de munca ca urmare a unui accident de munca sau a unei boli profesionale.

Modificat de art.I lit. H pct.6 din [HG 50/2012](#)

13. Contributia pentru concedii si indemnizatii care se suporta din fondul de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale se va evidentia distinct in anexa nr. 1.1 «Anexa angajator» la «Declaratia privind obligatiile de plata a contributiilor sociale, impozitului pe venit si evidenta nominala a persoanelor asigurate.

Modificat de art.I lit. H pct.6 din [HG 50/2012](#)

Codul fiscal:

(3) Pentru persoanele prevazute la art. 296³ lit. e) si g), baza lunara de calcul pentru contributia de asigurari pentru somaj prevazuta de lege reprezinta suma castigurilor brute acordate persoanelor prevazute la art. 296³ lit. a) si b), asupra carora exista, potrivit legii, obligatia de plata a contributiei individuale la bugetul asigurarilor pentru somaj.

(4) Pentru persoanele prevazute la art. 296³ lit. e), care pot sa angajeze forta de munca pe baza de contract individual de munca, in conditiile prevazute de Legea [nr. 53/2003](#) - Codul muncii, cu modificarile si completarile ulterioare, care au, cu exceptia institutiilor publice definite conform Legii [nr. 500/2002](#) privind finantele publice, cu modificarile si completarile ulterioare, si Legii [nr. 273/2006](#) privind finantele publice locale, cu modificarile si completarile ulterioare, obligatia de a plati lunar contributia la Fondul de garantare pentru plata creantelor salariale, baza lunara de calcul a acestei contributii reprezinta suma castigurilor brute realizate de salariatii incadrati cu contract individual de munca, potrivit legii, inclusiv de salariatii care cumuleaza pensia cu salariul, in conditiile legii, cu exceptia veniturilor de natura celor prevazute la art. 296¹⁵.

Norme metodologice:

14. Prin castig brut realizat de un salariat incadrat cu contract individual de munca, potrivit legii, inclusiv salariatul care cumuleaza pensia cu salariul, in conditiile legii, se intelege orice castig in bani primit de la angajator de catre aceste persoane, ca plata a muncii lor sau pe perioada in care sunt incadrate in munca, inclusiv in perioadele de suspendare ca urmare a statutului de salariat pe care il detin, cu exceptia veniturilor prevazute la pct. 24.

Codul fiscal

Articolul 296⁵ [...]

(4) Pentru persoanele prevazute la art. 296³ lit. e), care pot sa angajeze forta de munca pe baza de contract individual de munca, in conditiile prevazute de Legea [nr. 53/2003](#) - Codul muncii, cu modificarile si completarile ulterioare, care au, cu exceptia institutiilor publice definite conform Legii [nr. 500/2002](#) privind finantele publice, cu modificarile si completarile ulterioare, si Legii [nr. 273/2006](#) privind finantele publice locale, cu modificarile si completarile ulterioare, obligatia de a plati lunar contributia la Fondul de garantare pentru plata creantelor salariale, baza lunara de calcul a acestei contributii reprezinta suma castigurilor brute realizate de salariatii incadrati cu contract individual de munca, potrivit legii, inclusiv de salariatii care cumuleaza pensia cu salariul, in conditiile legii, cu exceptia veniturilor de natura celor prevazute la art. 296¹⁵.

Norme metodologice:

14. Prin castig brut realizat de un salariat incadrat cu contract individual de munca, potrivit legii, inclusiv salariatul care cumuleaza pensia cu salariul, in conditiile legii, se intelege orice castig in bani si/sau in natura primit de la angajator de catre aceste persoane, ca plata a muncii lor sau pe perioada in care sunt incadrate in munca, inclusiv in perioadele de suspendare ca urmare a statutului de salariat pe care il detin, cu exceptia veniturilor prevazute la pct. 24.

Modificat de art.I lit. G pct.2 din [HG 670/2012](#)

14¹. In baza lunara de calcul al contributiei la Fondul de garantare se iau in calcul si cuantumul sumelor reprezentand indemnizatii de asigurari sociale de sanatate, acordate in baza Ordonantei de urgenta a

Guvernului [nr. 158/2005](#), aprobată cu modificări și completări prin Legea [nr. 399/2006](#), cu modificările și completările ulterioare, numai pentru primele 5 zile de incapacitate suportate de angajator, precum și cuantumul sumelor reprezentând indemnizații de incapacitate temporară de muncă drept urmare a unui accident de muncă sau a unei boli profesionale, acordate în baza Legii [nr. 346/2002](#), republicată, cu modificările ulterioare, numai pentru primele 3 zile de incapacitate suportate de angajator.

Completat de art. I lit. G pct. 3 din [HG 670/2012](#)

Codul fiscal:

(5) Pentru persoanele prevăzute la art. 296³ lit. e) și g), baza lunară de calcul al contribuției de asigurare la accidente de muncă și boli profesionale reprezintă suma castigurilor brute realizate lunar de persoanele prevăzute la art. 296³ lit. a) și b), respectiv salariul de bază minim brut pe țară garantat în plată, corespunzător numărului zilelor lucrătoare din concediul medical, cu excepția cazurilor de accident de muncă sau boala profesională.

Norme metodologice:

15. Pe perioada în care persoanele prevăzute la art. 296³ lit. a) și b) din Codul fiscal beneficiază de indemnizații de asigurări sociale de sănătate, potrivit prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 158/2005, aprobată cu modificări și completări prin Legea [nr. 399/2006](#), cu modificările și completările ulterioare, baza de calcul al contribuției pentru accidente de muncă și boli profesionale o reprezintă salariul de bază minim brut pe țară garantat în plată, corespunzător numărului zilelor lucrătoare din concediul medical.

Codul fiscal:

Baza de calcul al contribuțiilor sociale datorate pentru persoanele prevăzute la art. 296³ lit. f) pct. 1

Art. 296⁶. - (1) Pentru persoanele prevăzute la art. 296³ lit. f) pct. 1, baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale datorate bugetului asigurărilor sociale de stat, respectiv al contribuției datorate bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate reprezintă cuantumul drepturilor banesti lunare ce se suportă din bugetul asigurărilor pentru somaj, potrivit legii, respectiv indemnizația de somaj, cu excepția situațiilor în care potrivit dispozițiilor legale se prevede altfel.

(2) Pentru persoanele prevăzute la art. 296³ lit. f) pct. 1, baza lunară de calcul pentru contribuția pentru concedii și indemnizații de asigurări sociale de sănătate o constituie totalitatea drepturilor reprezentând indemnizații de somaj.

Norme metodologice:

16. Pentru persoanele prevăzute la art. 296³ lit. f) pct. 1 din Codul fiscal, contribuția pentru concedii și indemnizații se aplică și asupra indemnizației pentru incapacitate temporară de muncă drept urmare a unui accident de muncă sau a unei boli profesionale și se suportă din bugetul asigurărilor pentru somaj sau din fondul de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale constituit în condițiile legii, după caz. Contribuția pentru concedii și indemnizații care se suportă din fondul de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale se va evidenția distinct în anexa 1.1 «Anexa angajator» la «Declarația privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate», aprobată prin Hotărârea Guvernului [nr. 1.397/2010](#).

Codul fiscal:

(4) Contribuția de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale, în cazul somerilor, se suportă integral din bugetul

asigurărilor pentru somaj, se datorează pe toată durata efectuării practicii profesionale în cadrul cursurilor organizate potrivit legii și se stabilește în cota de 1% aplicată asupra cuantumului drepturilor acordate pe perioada respectivă reprezentând indemnizația de somaj.

Norme metodologice:

17. Contribuția de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale se calculează prin aplicarea cotei de 1%, prevăzută de lege, asupra drepturilor reprezentând indemnizația de somaj care se acordă pe perioada efectuării de către somerii care se află în plată acestui drept a practicii profesionale în cadrul cursurilor organizate, potrivit legii, de agențiile pentru ocuparea forței de muncă județene și a municipiului București.

Codul fiscal:

Baza de calcul al contribuțiilor sociale datorate pentru persoanele prevăzute la art. 296³ lit. f) pct. 4 și 5

Art. 296⁹. - Pentru persoanele prevăzute la art. 296³ lit. f) pct. 4 și 5, baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate o reprezintă veniturile din pensii care depășesc 740 de lei. Contribuția lunară se datorează asupra acestor venituri, iar prin aplicarea cotei de contribuție nu poate rezulta o pensie netă mai mică de 740 de lei.

Norme metodologice:

18. Pentru pensionarii ale caror venituri din pensii depășesc 740 lei, contribuția datorată se calculează prin aplicarea cotei stabilite de lege asupra întregului venit și se virează odată cu plata drepturilor banesti asupra cărora se calculează de către cei care efectuează plata acestor drepturi. Prin aplicarea acestei cote nu poate rezulta o pensie netă mai mică de 740 lei.

Exemplul nr. 1 - În situația în care veniturile din pensii sunt în cuantum de 741 lei, contribuția datorată va fi determinată astfel:

$741 \times 5,5\% = 40,76$ lei, rotunjit la 41 lei potrivit legii.

În această situație, pentru a rezulta o pensie netă de 740 lei, contribuția datorată este de 1 leu.

Exemplul nr. 2 - În situația în care veniturile din pensii sunt în cuantum de 784 lei, contribuția datorată va fi determinată astfel:

$784 \times 5,5\% = 43,12$ lei, rotunjit la 43 lei potrivit legii.

În această situație, contribuția datorată este de 43 lei, iar pensia netă este de 741 lei.

Abrogat de art. I lit. G pct. 4 din [HG 670/2012](#)

Codul fiscal:

Excepții generale

Art. 296¹⁵. - Nu se cuprind în baza lunară a contribuțiilor sociale obligatorii, prevăzută la art. 296⁴, următoarele:

[...]

b) ajutoarele de înmormantare, ajutoarele pentru pierderi produse în gospodăriile proprii ca urmare a calamităților naturale, ajutoarele pentru bolile grave și incurabile, ajutoarele pentru naștere, veniturile reprezentând cadouri pentru copiii minori ai salariaților, cadourile oferite salariaților, contravaloarea transportului la și de la locul de muncă al salariatului, costul prestațiilor pentru tratament și odihnă, inclusiv transportul pentru salariații proprii și membrii de familie ai acestora, acordate de angajator pentru salariații proprii sau alte persoane, astfel cum este prevăzut în contractul de muncă. Cadourile oferite de angajatori în beneficiul copiilor minori ai angajaților, cu ocazia Pastelui, zilei de 1 iunie, Crăciunului și a sărbătorilor similare ale altor culte religioase, precum și cadourile oferite salariaților cu ocazia zilei de 8 martie nu intra în baza de calcul, în măsura în care valoarea cadoului oferit fiecărei persoane, cu orice ocazie dintre cele de mai sus, nu depășește 150 lei.

Norme metodologice:

19. În cazul depășirii sumei de 150 lei pentru cadourile oferite, partea care depășește reprezintă venit din salarii și se cuprinde în baza de calcul prevăzută la art. 296⁴ și 296⁵ din Codul fiscal.

Codul fiscal:

Exceptii specifice

Art. 296¹⁶. - (1) Suma convenita pentru participarea salariatilor la profit, potrivit legii, nu se cuprinde in baza lunara de calcul al contributiei de asigurari sociale, respectiv al contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale.

(2) Contributia de asigurare la accidente de munca si boli profesionale, precum si drepturile ce se cuvin din aceasta asigurare nu se aplica personalului militar si civil angajat pe baza de contract si personalului asigurat in sistemul propriu al Ministerului Apararii Nationale, Ministerului Administratiei si Internelor, Serviciului Roman de Informatii, Serviciului de Informatii Externe, Serviciului de Protectie si Paza, Serviciului de Telecomunicatii Speciale, precum si in sistemul Ministerului Justitiei - Administratia Nationala a Penitenciarelor si Directia generala de protectie si anticoruptie.

(3) Sunt exceptate de la plata contributiei pentru concedii si indemnizatii de asigurari sociale de sanatate urmatoarele venituri:

a) drepturile de solda lunara, indemnizatiile, primele, premiile, sporurile si alte drepturi ale cadrelor militare in activitate si ale functionarilor publici cu statut special, acordate potrivit legii;

b) veniturile prevazute la art. 296⁴ alin. (1) lit. g), h), i), l), m), n), precum si lit. j), cu exceptia indemnizatiilor primite de administratori;

c) veniturile reprezentand plati compensatorii suportate de angajatori, potrivit contractului colectiv de munca, realizate de persoanele prevazute la art. 296³ lit. a) si b), care nu se mai regasesc in raporturi juridice cu persoanele prevazute la art. 296³ lit. e) si g);

d) indemnizatiile de sedinta primite de consilierii locali si judeteni.

(4) Contributiile de asigurari pentru somaj prevazute la art. 2 alin. (2) lit. d) nu se datoreaza pe perioada in care raporturile de munca sau de serviciu ale persoanelor care au incheiat astfel de raporturi sunt suspendate potrivit legii, cu exceptia perioadei de incapacitate temporara de munca, in care plata indemnizatiei se suporta de unitate, conform legii, precum si asupra:

a) veniturilor in bani si/sau in natura, prevazute la art. 296⁴, acordate persoanelor prevazute la art. 296³ lit. a) si b), care au calitatea de pensionari;

b) veniturilor in bani prevazute la art. 296⁴ alin. (1) lit. d), e), i), j), l) si n), precum si lit. g), cu exceptia remuneratiilor primite de membrii directoratului;

c) compensatiilor acordate, in conditiile legii ori ale contractelor colective sau individuale de munca, persoanelor concediate pentru motive care nu tin de persoana lor sau care, potrivit legii, sunt trecute in rezerva ori in retragere;

d) veniturilor realizate de persoanele prevazute la art. 296³ lit. a) si b), care nu se mai regasesc in raporturi juridice cu persoanele prevazute la art. 296³ lit. e) si g), dar incaseaza venituri ca urmare a faptului ca au avut incheiate raporturi juridice si respectivele venituri se acorda, potrivit legii, ulterior incetarii raporturilor juridice, cu exceptia sumelor reprezentand salarii, diferente de salarii, venituri asimilate salariilor sau diferente de venituri asimilate salariilor, asupra carora exista obligatia platii contributiei de asigurare pentru somaj stabilite in baza unor hotarari judecatoresti ramase definitive si irevocabile, precum si actualizarea acestora cu indicele de inflatie;

e)prestatiiilor suportate din bugetul asigurarilor sociale de stat, Fondul national unic pentru asigurari de sanatate, inclusiv cele acordate pentru accidente de munca si boli profesionale;

f)veniturilor acordate conform prevederilor legale sub forma de participare a salariatilor la profit;

g)sumelor primite de reprezentantii in cadrul consiliilor de administratie, consiliilor consultative si comisiilor constituite conform legii;

h)indemnizatiilor de sedinta pentru consilierii locali si judeteni.

(5) Contributiile sociale prevazute la art. 2 alin. (2) lit. a) si e) nu se datoreaza asupra:

a)indemnizatiilor de sedinta pentru consilierii locali si judeteni;

b)avantajelor sub forma suportarii de catre angajator a contributiilor platite la fondurile de pensii facultative, in limitele de deductibilitate stabilite potrivit legii;

c)veniturilor in bani prevazute la art. 296⁴ alin. (1) lit. e) si j).

(6) Prestatiile suportate din bugetul asigurarilor sociale de stat, inclusiv cele pentru accidente de munca si boli profesionale, sunt exceptate de la plata contributiei de asigurari sociale si a contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale.

(7) Pentru persoanele prevazute la art. 296³ lit. c), platitorul de venit asimilat angajatorului in conditiile art. 296¹⁸ alin. (2) nu datoreaza contributia de asigurari sociale si contributia la bugetul asigurarilor pentru somaj in calitatea sa de angajator.

(8) Persoanele prevazute la art. 296³ lit. c) nu datoreaza contributia individuala de asigurari sociale si contributia individuala la bugetul asigurarilor pentru somaj, pentru veniturile de natura profesionala, altele decat cele de natura salariala definite potrivit art. III alin. (2) din Ordonanta de urgenta a Guvernului [nr. 58/2010](#), cu modificarile ulterioare, in conditiile in care se incadreaza in situatia prevazuta la art. III alin. (5), (6) sau (15) din aceeasi ordonanta de urgenta.

Norme metodologice:

20. Sunt exceptate de la plata contributiei de asigurari sociale si urmatoarele sume:
a)indemnizatiile de asigurari sociale de sanatate acordate in baza Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 158/2005, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr. 399/2006, cu modificarile si completarile ulterioare;

b)prestatiiile suportate din bugetul asigurarilor sociale de stat, inclusiv cele pentru accidente de munca si boli profesionale acordate in baza Legii nr. 346/2002, republicata, cu modificarile ulterioare.

Codul fiscal:

Exceptii specifice

Art. 296¹⁶. - Se excepteaza de la plata contributiilor sociale urmatoarele venituri:

a) la contributia de asigurari sociale, veniturile prevazute la art. 296⁴ alin. (1) lit. l), q), r), s) si t), precum si la lit. o) si p) pentru partea care depaseste nivelul prevazut la art. 296¹¹; de asemenea, se excepteaza indemnizatiile de sedinta primite de consilierii locali, judeteni sau ai municipiului Bucuresti, precum si prestatiiile suportate din bugetul asigurarilor sociale de stat;

Norme metodologice:

20. Sunt exceptate de la plata contributiei de asigurari sociale urmatoarele:

a) indemnizatiile lunare de neconcurenta prevazute in contractele individuale de munca, in conditiile legii;

b) indemnizatiile pentru incapacitate temporara de munca ca urmare a unui accident de munca sau a unei boli profesionale, suportate de

angajator, potrivit legii;

c) indemnizatiile pentru incapacitate temporara de munca ca urmare a unui accident de munca sau a unei boli profesionale, suportate de la Fondul national de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale, potrivit legii;

d) ajutoarele lunare si platile compensatorii care se acorda, conform legii, personalului militar, politistilor si functionarilor publici cu statut special din sistemul administratiei penitenciare, la trecerea in rezerva sau direct in retragere, respectiv la incetarea raporturilor de serviciu, cu drept la pensie, din domeniul apararii nationale, ordinii publice si sigurantei nationale;

e) veniturile acordate la momentul disponibilizarii, venitul lunar de completare sau platile compensatorii, suportate din bugetul asigurarilor de somaj, potrivit actelor normative care reglementeaza aceste domenii;

f) indemnizatiile de asigurari sociale de sanatate suportate de angajator, potrivit legii, pentru partea care depaseste nivelul prevazut la art. 296¹¹;

g) indemnizatiile de asigurari sociale de sanatate suportate de la Fondul national unic de asigurari sociale de sanatate, potrivit legii, pentru partea care depaseste nivelul prevazut la art. 296¹¹;

h) indemnizatiile de sedinta primite de consilierii locali, judeteni sau ai municipiului Bucuresti;

i) prestatiile suportate din bugetul asigurărilor sociale de stat.

Modificat de art.I lit. H pct.7 din HG 50/2012

21. Sunt exceptate de la plata contributiei de asigurari sociale de sanatate individuale, in cazul persoanelor prevazute la art. 296³ lit. a) si b) din Codul fiscal, urmatoarele:

a) indemnizatiile de asigurari sociale de sanatate acordate in baza Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 158/2005, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr. 399/2006, cu modificarile si completarile ulterioare;

b) indemnizatiile pentru incapacitate temporara de munca, drept urmare a unui accident de munca sau a unei boli profesionale, acordate in baza Legii nr. 346/2002, republicata, cu modificarile ulterioare;

c) sumele acordate la momentul disponibilizarii, venitul lunar de completare sau platile compensatorii, suportate din bugetul asigurarilor pentru somaj potrivit actelor normative care reglementeaza aceste domenii.

Codul fiscal:

Exceptii specifice

Art. 296¹⁶ - [...]

b) la contributia de asigurari sociale de sanatate, veniturile prevazute la art. 296⁴ alin. (1) lit. o), p) si t);

Norme metodologice:

21. Sunt exceptate de la plata contributiei de asigurari sociale de sanatate urmatoarele:

a) indemnizatiile de asigurari sociale de sanatate suportate de angajator, potrivit legii, numai pentru contributia individuala;

b) indemnizatiile de asigurari sociale de sanatate suportate de la Fondul national unic de asigurari sociale de sanatate, potrivit legii;

c) veniturile acordate la momentul disponibilizarii, venitul lunar de completare sau platile compensatorii, suportate din bugetul asigurarilor de somaj, potrivit actelor normative care reglementeaza aceste domenii.

Modificat de art.I lit. H pct.8 din HG 50/2012

22. Sunt exceptate de la plata contributiei pentru concedii si indemnizatii de asigurari sociale de sanatate urmatoarele venituri realizate de persoanele prevazute la art. 296³ lit. a) si b) din Codul fiscal:

a) drepturile de solda lunara, indemnizatiile, primele, premiile, sporurile si alte drepturi acordate potrivit legislatiei specifice cadrelor militare in activitate si functionarilor publici cu statut special din cadrul ministerelor si institutiilor din

sectorul de aparare, ordine publica si siguranta nationala;
b) sumele primite de reprezentantii in organisme tripartite, potrivit legii;
c) indemnizatia lunara a asociatului unic;
d) indemnizatiile lunare platite potrivit legii de angajatori pe perioada de neconcurenta, stabilite conform contractului individual de munca;
e) indemnizatiile primite pe perioada delegarii si detasarii in alta localitate, in tara si in strainatate, in interesul serviciului, acordate de persoanele juridice fara scop patrimonial si de alte entitati neplatitoare de impozit pe profit;
f) remuneratia primita de presedintele asociatiei de proprietari sau de alte persoane, in baza contractului de mandat, potrivit legii privind infiintarea, organizarea si functionarea asociatiilor de proprietari;
g) suma din profitul net, convenita administratorilor societatilor comerciale potrivit actului constitutiv sau stabilita de adunarea generala a actionarilor;
h) veniturile reprezentand plati compensatorii suportate de angajatori, potrivit contractului colectiv de munca, realizate de persoanele prevazute la art. 296³ lit. a) si b) din Codul fiscal, care nu se mai regasesc in raporturi juridice cu persoanele prevazute la art. 296³ lit. e) si g) din Codul fiscal;
i) indemnizatiile de sedinta primite de consilierii locali si judeteni.

Codul fiscal:

Exceptii specifice

Art. 296¹⁶. - [...]

e) la contributia pentru concedii si indemnizatii de asigurari sociale de sanatate: e1. veniturile acordate, potrivit legii, cadrelor militare in activitate, politistilor si functionarilor publici cu statut special care isi desfasoara activitatea in institutiile din sectorul de aparare, ordine publica si siguranta nationala;

e2. veniturile prevazute la art. 296⁴ alin. (1) lit. g), h), j), l), n), p), s), s), t) si t);

Norme metodologice:

22. Sunt exceptate de la plata contributiei pentru concedii si indemnizatii de asigurari sociale de sanatate urmatoarele:

a) veniturile acordate, potrivit legii, cadrelor militare in activitate, politistilor si functionarilor publici cu statut special care isi desfasoara activitatea in ministerele si institutiile din sectorul de aparare, ordine publica si siguranta nationala;

b) sumele primite de membrii comisiei de cenzori sau comitetului de audit, dupa caz, precum si sumele primite pentru participarea in consilii, comisii, comitete si altele asemenea, inclusiv indemnizatiile de sedinta primite de consilierii locali, judeteni sau ai municipiului Bucuresti;

c) sumele primite de reprezentantii in organisme tripartite, potrivit legii;

d) sumele din profitul net, convenite administratorilor societatilor comerciale, potrivit legii sau actului constitutiv, dupa caz, precum si participarea la profitul unitatii pentru managerii cu contract de management, potrivit legii;

e) indemnizatiile lunare de neconcurenta prevazute in contractele individuale de munca, in conditiile legii;

f) remuneratia primita de presedintele asociatiei de proprietari sau de alte persoane, in baza contractului de mandat, potrivit legii privind infiintarea, organizarea si functionarea asociatiilor de proprietari;

g) indemnizatiile de asigurari sociale de sanatate suportate de la Fondul national unic de asigurari sociale de sanatate, potrivit legii;

h) ajutoarele lunare si platile compensatorii care se acorda, conform legii, personalului militar, politistilor si functionarilor publici cu statut special din sistemul administratiei penitenciare, la trecerea in rezerva sau direct in retragere, respectiv la incetarea raporturilor de serviciu, cu drept la pensie, din domeniul apararii nationale, ordinii publice si sigurantei nationale;

i) ajutoarele lunare si platile compensatorii care se acorda, conform legii, personalului militar, politistilor si functionarilor publici cu statut special din sistemul administratiei penitenciare, la trecerea in rezerva sau direct in retragere, respectiv la incetarea raporturilor de serviciu, fara drept la pensie, din domeniul apararii nationale, ordinii publice si sigurantei nationale;

j) veniturile reprezentand plati compensatorii suportate de angajator potrivit contractului colectiv sau individual de munca;

k) veniturile acordate la momentul disponibilizarii, venitul lunar de completare sau platile compensatorii, suportate din bugetul asigurarilor de somaj, potrivit actelor normative care reglementeaza aceste domenii.

Modificat de art.I lit. H pct.9 din HG 50/2012

23. Sunt exceptate de la plata contributiei individuale la bugetul asigurarilor pentru somaj si contributiei datorata de angajator la bugetul asigurarilor pentru somaj urmatoarele:

a) sumele si avantajele prevazute la art. 296¹⁵ si art. 296¹⁶ alin. (4) din Codul fiscal;
b) veniturile obtinute de membrii structurilor prevazute la art. 296¹⁶ alin. (4) lit. g) din Codul fiscal, constituite potrivit legii;

c) drepturile de hrana acordate de angajatori salariatilor, in conformitate cu legislatia in vigoare. Avantajele primite in legatura cu o activitate dependenta prevazute la art. 296¹⁵ lit. p) din Codul fiscal si cele prevazute ca neimpozabile la cap. III al titlului III din Codul fiscal si in normele de aplicare a acestui titlu sunt exceptate de la plata contributiei individuale si a contributiei datorate de angajator la bugetul asigurarilor pentru somaj.

In situatia in care raporturile de munca sau de serviciu sunt suspendate, conform legii, pe perioada de incapacitate temporara de munca, contributia individuala la bugetul asigurarilor pentru somaj si contributia datorata de angajator la bugetul asigurarilor pentru somaj se datoreaza numai pe perioada de incapacitate temporara de munca, in care plata indemnizatiei se suporta de unitate, conform legii. Prin incapacitate temporara de munca se intelege incapacitatea temporara de munca cauzata de boli obisnuite sau de accidente in afara muncii si incapacitatea temporara de munca in cazul accidentului de munca sau al bolii profesionale.

Codul fiscal:

Exceptii specifice

Art. 296¹⁶. - [...]

c) la contributia de asigurari pentru somaj:

c1. veniturile prevazute la art. 296⁴ alin. (1) lit. d), e), g), h), j), l), n), p), r), s), s), t) si t);

c2. prestatiile suportate din bugetul asigurarilor sociale de stat;

c3. veniturile obtinute de pensionari;

c4. veniturile realizate de persoanele prevazute la art. 296³ lit. a) si b), care nu se mai regasesc in raporturi juridice cu persoanele prevazute la art. 296³ lit. e) si g), dar incaseaza venituri ca urmare a faptului ca au avut incheiate raporturi juridice si respectivele venituri se acorda, potrivit legii, ulterior sau la data incetarii raporturilor juridice; in aceasta categorie nu se includ sumele reprezentand salarii, diferente de salarii, venituri asimilate salariilor sau diferente de venituri asimilate salariilor, asupra carora exista obligatia platii contributiei de asigurare pentru somaj, stabilite in baza unor hotarari judecatoresti ramase definitive si irevocabile, precum si actualizarea acestora cu indicele de inflatie;

c5. compensatiile acordate, in conditiile legii ori ale contractelor colective sau individuale de munca, persoanelor carora le inceteaza raporturile de munca ori de serviciu sau care, potrivit legii, sunt trecute in rezerva ori in retragere;

c6. veniturile aferente perioadei in care raporturile de munca sau de serviciu ale persoanelor care au incheiat astfel de raporturi sunt suspendate potrivit legii, altele decat cele aferente perioadei de incapacitate temporara de munca cauzata de boli obisnuite ori de accidente in afara muncii si perioadei de incapacitate temporara de

munca in cazul accidentului de munca sau al bolii profesionale, in care plata indemnizatiei se suporta de unitate, conform legii;

c7. drepturile de salariu lunar acordate politistilor si functionarilor publici cu statut special din sistemul administratiei penitenciare, potrivit legii.

Norme metodologice:

23. Sunt exceptate de la plata contributiei de asigurari pentru somaj urmatoarele:

a) drepturile de solda lunara acordate personalului militar, potrivit legii;

b) remuneratia administratorilor societatilor comerciale, companiilor/societatilor nationale si regiilor autonome, desemnati/numiti in conditiile legii, precum si sumele primite de reprezentantii in adunarea generala a actionarilor si in consiliul de administratie;

c) sumele primite de membrii comisiei de cenzori sau comitetului de audit, dupa caz, precum si sumele primite pentru participarea in consilii, comisii, comitete si altele asemenea, inclusiv indemnizatiile de sedinta primite de consilierii locali, judeteni sau ai municipiului Bucuresti;

d) sumele primite de reprezentantii in organisme tripartite, potrivit legii;

e) sumele din profitul net convenite administratorilor societatilor comerciale, potrivit legii sau actului constitutiv, dupa caz, precum si participarea la profitul unitatii pentru managerii cu contract de management, potrivit legii;

f) indemnizatiile lunare de neconcurenta prevazute in contractele individuale de munca, in conditiile legii;

g) remuneratia primita de presedintele asociatiei de proprietari sau de alte persoane, in baza contractului de mandat, potrivit legii privind infiintarea, organizarea si functionarea asociatiilor de proprietari;

h) indemnizatiile de asigurari sociale de sanatate suportate din Fondul national unic de asigurari sociale de sanatate, potrivit legii;

i) indemnizatiile pentru incapacitate temporara de munca ca urmare a unui accident de munca sau a unei boli profesionale, suportate din Fondul national de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale, potrivit legii;

j) ajutoarele lunare si platile compensatorii care se acorda, conform legii, personalului militar, politistilor si functionarilor publici cu statut special din sistemul administratiei penitenciare, la trecerea in rezerva sau direct in retragere, respectiv la incetarea raporturilor de serviciu, cu drept la pensie, din domeniul apararii nationale, ordinii publice si sigurantei nationale;

k) ajutoarele lunare si platile compensatorii care se acorda, conform legii, personalului militar, politistilor si functionarilor publici cu statut special din sistemul administratiei penitenciare, la trecerea in rezerva sau direct in retragere, respectiv la incetarea raporturilor de serviciu, fara drept la pensie, din domeniul apararii nationale, ordinii publice si sigurantei nationale;

l) veniturile reprezentand plati compensatorii suportate de angajator potrivit contractului colectiv sau individual de munca;

m) veniturile acordate la momentul disponibilizarii, venitul lunar de completare sau platile compensatorii, suportate din bugetul asigurarilor de somaj, potrivit actelor normative care reglementeaza aceste domenii;

n) prestatiile suportate din bugetul asigurarilor sociale de stat;

- o) veniturile obtinute de pensionari;
- p) veniturile realizate de persoanele prevazute la art. 296³ lit. a) si b) din Codul fiscal care nu se mai regasesc in raporturi juridice cu persoanele prevazute la art. 296³ lit. e) si g) din Codul fiscal, dar incaseaza venituri ca urmare a faptului ca au avut incheiate raporturi juridice si respectivele venituri se acorda, potrivit legii, ulterior sau la data incetarii raporturilor juridice; in aceasta categorie nu se includ sumele reprezentand salarii, diferente de salarii, venituri asimilate salariilor sau diferente de venituri asimilate salariilor, stabilite in baza unor hotarari judecatoresti ramase definitive si irevocabile, precum si actualizarea acestora cu indicele de inflatie, care se supun platii contributiei de asigurare pentru somaj;
- q) compensatiile acordate, in conditiile legii ori ale contractelor colective sau individuale de munca, persoanelor carora le inceteaza raporturile de munca ori de serviciu sau care, potrivit legii, sunt trecute in rezerva ori in retragere, altele decat cele prevazute la lit. j), k), l) si m);
- r) veniturile aferente perioadei in care raporturile de munca sau de serviciu ale persoanelor care au incheiat astfel de raporturi sunt suspendate potrivit legii, altele decat cele aferente perioadei de incapacitate temporara de munca cauzata de boli obisnuite sau de accidente in afara muncii si perioadei de incapacitate temporara de munca in cazul accidentului de munca sau al bolii profesionale, in care plata indemnizatiei se suporta de unitate, conform legii, care se supun platii contributiei de asigurare pentru somaj;
- s) drepturile de salariu lunar acordate politistilor si functionarilor publici cu statut special din sistemul administratiei penitenciare, potrivit legii.

Modificat de art.I lit. H pct.10 din [HG 50/2012](#)

24. Sunt exceptate de la plata contributiei la Fondul de garantare a creantelor salariale urmatoarele:

- a) veniturile de natura celor prevazute la art. 296¹⁵ din Codul fiscal;
- b) compensatiile acordate, in conditiile legii ori ale contractelor colective sau individuale de munca, persoanelor concediate pentru motive care nu tin de persoana lor;
- c) prestatiile suportate din bugetul asigurarilor sociale de stat sau Fondul national unic pentru asiguarari de sanatate, inclusiv cele acordate pentru accidente de munca si boli profesionale;
- d) drepturile de hrana acordate de angajatori salariatilor, in conformitate cu legislatia in vigoare;
- e) veniturile acordate potrivit prevederilor legale sub forma de participare a salariatilor la profit.

25. Contributia pentru asigurarea de accidente de munca si boli profesionale nu se datoreaza pe perioada practicii profesionale a elevilor, ucenicilor si studentilor.

Codul fiscal:

Exceptii specifice

Art. 296¹⁶. - [...]

- d) la contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale: d1. veniturile prevazute la art. 296⁴ alin. (1) lit. c), d), e), g), h), j), l), n), q), r), s), s) si t);
 - d2. veniturile realizate de politisti, functionarii publici cu statut special si personalul civil din cadrul institutiilor publice de aparare, ordine publica si siguranta nationala;
 - d3. prestatiile suportate din bugetul asigurarilor sociale de stat.
- Norme metodologice:**

25. Sunt exceptate de la plata contributiei de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale urmatoarele:

a) indemnizatiile din activitati desfasurate ca urmare a unei functii alese in cadrul persoanelor juridice fara scop patrimonial;

b) drepturile de solda lunara acordate personalului militar, potrivit legii;

c) remuneratia administratorilor societatilor comerciale, companiilor/societatilor nationale si regiilor autonome, desemnati/numiti in conditiile legii, precum si sumele primite de reprezentantii in adunarea generala a actionarilor si in consiliul de administratie;

d) sumele primite de membrii comisiei de cenzori sau comitetului de audit, dupa caz, precum si sumele primite pentru participarea in consilii, comisii, comitete si altele asemenea, inclusiv indemnizatiile de sedinta primite de consilierii locali, judeteni sau ai municipiului Bucuresti;

e) sumele primite de reprezentantii in organisme tripartite, potrivit legii;

f) sumele din profitul net convenite administratorilor societatilor comerciale, potrivit legii sau actului constitutiv, dupa caz, precum si participarea la profitul unitatii pentru managerii cu contract de management, potrivit legii;

g) indemnizatiile lunare de neconcurenta prevazute in contractele individuale de munca, in conditiile legii;

h) remuneratia primita de presedintele asociatiei de proprietari sau de alte persoane, in baza contractului de mandat, potrivit legii privind infiintarea, organizarea si functionarea asociatiilor de proprietari;

i) indemnizatiile pentru incapacitate temporara de munca ca urmare a unui accident de munca sau a unei boli profesionale, suportate de angajator, potrivit legii;

j) indemnizatiile pentru incapacitate temporara de munca ca urmare a unui accident de munca sau a unei boli profesionale, suportate din Fondul national de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale, potrivit legii;

k) ajutoarele lunare si platile compensatorii care se acorda, conform legii, personalului militar, politistilor si functionarilor publici cu statut special din sistemul administratiei penitenciare, la trecerea in rezerva sau direct in retragere, respectiv la incetarea raporturilor de serviciu, cu drept la pensie, din domeniul apararii nationale, ordinii publice si sigurantei nationale;

l) ajutoarele lunare si platile compensatorii care se acorda, conform legii, personalului militar, politistilor si functionarilor publici cu statut special din sistemul administratiei penitenciare, la trecerea in rezerva sau direct in retragere, respectiv la incetarea raporturilor de serviciu, fara drept la pensie, din domeniul apararii nationale, ordinii publice si sigurantei nationale;

m) veniturile acordate la momentul disponibilizarii, venitul lunar de completare sau platile compensatorii, suportate din bugetul asigurarilor de somaj, potrivit actelor normative care reglementeaza aceste domenii;

n) veniturile realizate de politisti, functionarii publici cu statut special si personalul civil din cadrul institutiilor publice de aparare, ordine publica si siguranta nationala;

o) prestatiile suportate din bugetul asigurarilor sociale de stat. Contributia pentru asigurarea de accidente de munca si boli

profesionale nu se datoreaza pe perioada practicii profesionale a elevilor, ucenicilor si studentilor.

Modificat de art.I lit. H pct.11 din [HG 50/2012](#)

Codul fiscal:

Alte sume pentru care se calculeaza si se retine contributia de asigurari sociale de sanatate

Art. 296¹⁷. - (1) Se datoreaza si se retine contributie de asigurari sociale de sanatate pentru indemnizatiile pentru incapacitate temporara de munca, acordate in urma unui accident de munca sau a unei boli profesionale.

(2) Contributia de asigurari sociale de sanatate prevazuta la alin. (1) se suporta de catre angajator sau din fondul de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale constituit in conditiile legii.

Norme metodologice:

26. In cazul persoanelor prevazute la art. 296³ lit. a) si b) din Codul fiscal, contributia individuala de asigurari sociale de sanatate se stabileste prin aplicarea cotei prevazute de lege asupra indemnizatiei pentru incapacitate de munca drept urmare a unui accident de munca sau a unei boli profesionale, acordata in baza Legii nr. 346/2002, republicata, cu modificarile ulterioare, si se suporta de catre angajator ori din fondul de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale, constituit in conditiile legii.

Abrogat de art.I lit. H pct.12 din [HG 50/2012](#)

Codul fiscal:

Calculul, retinerea si virarea contributiilor sociale

Art. 296¹⁸. [...]

(5) Calculul contributiilor sociale individuale se realizeaza prin aplicarea cotelor prevazute la alin. (3) asupra bazei lunare de calcul prevazute la art. 296⁴, corectata cu veniturile specifice fiecarei contributii in parte, cu exceptiile prevazute la art. 296¹⁵ si, dupa caz, la art. 296¹⁶.

Norme metodologice:

27. Pentru calculul contributiei de asigurari sociale in cazul in care au fost acordate sume reprezentand salarii sau diferente de salarii stabilite in baza unor hotarari judecatoresti ramase definitive si irevocabile, actualizate cu indicele de inflatie la data platii acestora, precum si in cazul in care prin astfel de hotarari s-a dispus reincadrarea in munca a unor persoane, in vederea stabilirii punctajului lunar prevazut de legea privind sistemul unitar de pensii publice, sumele respective se defalca pe lunile la care se refera si se utilizeaza cotele de contributii de asigurari sociale care erau in vigoare in acea perioada.

28. Pentru calculul contributiilor individuale si celor datorate de angajator la bugetul asigurarilor pentru somaj si pentru asigurarile sociale de sanatate, precum si al contributiei datorate de angajator pentru concedii si indemnizatii de asigurari sociale de sanatate, in situatia hotararilor judecatoresti ramase definitive si irevocabile prin care se stabilesc obligatii de plata a unor sume sau drepturi reprezentand salarii, diferente de salarii, venituri asimilate salariilor sau diferente de venituri asimilate salariilor, asupra carora exista obligatia platii contributiilor sociale, sumele respective se defalca pe lunile la care se refera si se utilizeaza cotele de contributii de asigurari sociale care erau in vigoare in acea perioada.

Codul fiscal

Art. 296¹⁸ [...]

(5¹) In cazul in care au fost acordate sume reprezentand salarii sau diferente de salarii stabilite in baza unor hotarari judecatoresti ramase definitive si irevocabile, actualizate cu indicele de inflatie la data platii acestora, contributiile sociale datorate potrivit legii se calculeaza si se retin la data efectuarii platii si se vireaza pana la data de 25 a lunii urmatoare celei in care au fost platite aceste sume.

Norme metodologice:

28. Pentru calculul contributiilor sociale, altele decat cele

prevazute la pct. 27, in situatia hotararilor judecatoresti ramase definitive si irevocabile, prin care se stabilesc obligatii de plata a unor sume sau drepturi reprezentand salarii, diferente de salarii, venituri asimilate salariilor sau diferente de venituri asimilate salariilor, actualizate cu indicele de inflatie la data platii acestora, asupra carora exista obligatia platii contributiilor sociale, precum si in cazul in care prin astfel de hotarari s-a dispus reincadrarea in munca a unor persoane, sumele respective se defalca pe lunile la care se refera si se utilizeaza cotele de contributii de asigurari sociale care erau in vigoare in acea perioada.

Modificat de art.I lit. G pct.5 din [HG 670/2012](#)

Codul fiscal:

(6) In cazul in care din calcul rezulta o baza de calcul mai mare decat valoarea a de 5 ori castigul salarial mediu brut, prevazut la art. 296⁴ alin. (3), cota contributiei individuale de asigurari sociale se va aplica asupra echivalentului a de 5 ori castigul salarial mediu brut, pe fiecare loc de realizare al venitului.

Norme metodologice:

29. Prin loc de realizare al venitului se intelege persoana fizica sau juridica care are calitatea de angajator sau entitatea asimilata angajatorului.

In cazul in care persoanele prevazute la art. 296³ lit. a) si b) din Codul fiscal obtin venituri ca urmare a incheierii mai multor contracte individuale de munca cu acelasi angajator, aceste venituri se cumuleaza, dupa care se plafoneaza in vederea obtinerii bazei lunare de calcul a contributiei individuale de asigurari sociale.

In cazul in care persoanele prevazute la art. 296³ lit. a) si b) din Codul fiscal obtin venituri ca urmare a incheierii mai multor contracte individuale de munca cu angajatori diferiti, veniturile obtinute se plafoneaza separat de catre fiecare angajator in parte.

Codul fiscal:

(8) Calculul contributiilor sociale datorate de angajator si de entitatile prevazute la art. 296³ lit. f) si g) se realizeaza prin aplicarea cotelor prevazute la alin. (3) asupra bazelor de calcul prevazute la art. 296⁵-296¹³, dupa caz.

Norme metodologice:

30. Bazele de calcul prevazute la art. 296⁵-296¹³ din Codul fiscal sunt cele rezultate dupa aplicarea exceptiilor generale si specifice.

Codul fiscal

Art. 296¹⁹ [...]

(¹⁹) Pentru persoanele mentionate la art. 60 alin. (1), declaratia prevazuta la alin. (1) sau alin. (¹), dupa caz, se depune potrivit prevederilor art. 60 alin. (2) si (3).

Norme metodologice:

31. Declaratia prevazuta la alin. (1) se depune de persoanele prevazute la art. 296³ lit. a) si b) din Codul fiscal care isi desfasoara activitatea in Romania si care obtin venituri sub forma de salarii sau asimilate salariilor de la angajatori din state terte, care nu au incheiate cu Romania acorduri sau conventii in domeniul securitatii sociale, precum si de persoanele fizice romane angajate ale misiunilor diplomatice si ale posturilor consulare in Romania.

Completat de art.I lit. G pct.6 din [HG 670/2012](#)

Abrogat de art.I lit.G pct.2 din [HG 84/2013](#)

Codul fiscal:

Art. 296²⁰. - (1) Urmatoarele categorii de persoane fizice sunt exceptate de la plata contributiei de asigurari sociale de sanatate:

a) copiii pana la varsta de 18 ani, tinerii de la 18 ani pana la varsta de 26 de ani, daca sunt elevi, inclusiv absolventii de liceu,

pana la inceperea anului universitar, dar nu mai mult de 3 luni de la terminarea studiilor, ucenici sau studenti. Daca realizeaza venituri din salarii sau asimilate salariilor, venituri din activitati independente, venituri din activitati agricole, silvicultura si piscicultura, pentru aceste venituri datoreaza contributie;

b) tinerii cu varsta de pana la 26 de ani care provin din sistemul de protectie a copilului. Daca realizeaza venituri din cele prevazute la lit. a) sau sunt beneficiari de ajutor social acordat in temeiul Legii [nr. 416/2001](#) privind, venitul minim garantat, cu modificarile si completarile ulterioare, pentru aceste venituri datoreaza contributie;

c) sotul, sotia si parintii fara venituri proprii, aflati in intretinerea unei persoane asigurate;

d) persoanele ale caror drepturi sunt stabilite prin Decretul-lege [nr. 118/1990](#) privind acordarea unor drepturi persoanelor persecutate din motive politice de dictatura instaurata cu incepere de la 6 martie 1945, precum si celor deportate in strainatate ori constituite in prizonieri, republicat, cu completarile ulterioare, prin Legea [nr. 51/1993](#) privind acordarea unor drepturi magistratilor care au fost inlaturati din justitie pentru considerente politice in perioada anilor 1945-1989, cu modificarile ulterioare, prin Ordonanta Guvernului [nr. 105/1999](#) privind acordarea unor drepturi persoanelor persecutate de catre regimurile instaurate in Romania cu incepere de la 6 septembrie 1940 pana la 6 martie 1945 din motive etnice, aprobata cu modificari si completari prin Legea [nr. 189/2000](#), cu modificarile si completarile ulterioare, prin Legea [nr. 44/1994](#) privind veteranii de razboi, precum si unele drepturi ale invalizilor si vaduvelor de razboi, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, prin Legea [nr. 309/2002](#) privind recunoasterea si acordarea unor drepturi persoanelor care au efectuat stagiul militar in cadrul Directiei Generale a Serviciului Muncii in perioada 1950-1961, cu modificarile si completarile ulterioare, precum si persoanele prevazute la art. 3 alin. (1) lit. b) pct. 1 din Legea recunostintei pentru victoria Revolutiei Romane din Decembrie 1989 si pentru revolta muncitoreasca anticomunista de la Brasov din noiembrie 1987 [nr. 341/2004](#), cu modificarile si completarile ulterioare, daca nu realizeaza alte venituri decat cele provenite din drepturile banesti acordate de aceste legi;

e) persoanele cu handicap, pentru veniturile obtinute in baza Legii [nr. 448/2006](#) privind protectia si promovarea drepturilor persoanelor cu handicap, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, daca nu realizeaza venituri asupra carora se datoreaza contributia;

f) bolnavii cu afectiuni incluse in programele nationale de sanatate stabilite de Ministerul Sanatatii, pana la vindecarea respectivei afectiuni, daca nu realizeaza venituri asupra carora se datoreaza contributia;

g) femeile insarcinate si lauzele, daca nu realizeaza venituri asupra carora se datoreaza contributia sau daca nivelul acestora este sub valoarea salariului de baza minim brut pe tara, lunar.

Norme metodologice:

31¹. In cazul persoanelor prevazute la art. 296²⁰ alin. (1) din [Codul fiscal](#), care nu se mai incadreaza in categoriile de persoane exceptate de la plata contributiei de asigurari sociale de sanatate si care realizeaza venituri asupra carora se datoreaza contributia de asigurari sociale de sanatate, acestea datoreaza contributia incepand cu data de 1 a lunii urmatoare celei in care nu mai indeplinesc conditiile de exceptare de la plata. Baza de calcul se stabileste lunar, proportional cu perioada ramasa pana la sfarsitul anului fiscal pentru care se datoreaza contributia.

Completat de art.I lit.E pct.1 din [HG 367/2015](#)

Codul fiscal

Art. 296²² [...]

(1) Baza lunara de calcul al contributiei de asigurari sociale pentru persoanele prevazute la art. 296²¹ alin. (1) lit. a)-e) este venitul declarat, care nu poate fi mai mic de 35% din castigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurarilor sociale de stat si nici mai mare decat echivalentul a de 5 ori acest castig; contribuabilii al caror venit ramas dupa deducerea din venitul total realizat a cheltuielilor efectuate in scopul realizarii acestui venit, respectiv valoarea anuala a normei de venit, dupa caz, raportat la cele 12 luni ale anului, este sub nivelul minim mentionat, nu datoreaza contributie de asigurari sociale.

Norme metodologice:

32. Venitul declarat de contribuabilii prevazuti la art. 296²¹ alin. (1) lit. a)-e) din Codul fiscal reprezinta un venit ales de catre acestia, cuprins intre 35% din castigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurarilor sociale de stat si echivalentul a de 5 ori acest castig.

Incadrarea in categoria persoanelor obligate sa se asigure se face in functie de:

- venitul realizat in anul precedent, ramas dupa scaderea din totalul veniturilor incasate a cheltuielilor efectuate in scopul realizarii acestor venituri, exclusiv cheltuielile reprezentand contributiile sociale, raportat la numarul lunilor de activitate din cursul anului, in cazul contribuabililor care desfasoara activitati impuse in sistem real;
- venitul estimat a se realiza potrivit art. 81 alin. (1) din Codul fiscal, in cazul contribuabililor care isi incep activitatea in cursul anului fiscal;
- valoarea lunara a normelor de venit, obtinuta prin raportarea normelor anuale de venit la cele 12 luni ale anului dupa aplicarea corectiilor prevazute la art. 49 din Codul fiscal, in cazul contribuabililor care desfasoara activitati impuse pe baza de norme de venit.

Contribuabilii care desfasoara activitati impuse in sistem real, care in anul fiscal precedent au realizat venituri sub nivelul plafonului minim prevazut de lege, nu sunt obligati sa se asigure si nu datoreaza contributie de asigurari sociale, pentru anul fiscal urmator. Contributiile de asigurari sociale platite in anul fiscal in care au fost realizate venituri sub nivelul plafonului prevazut de lege nu se restituie, acestea fiind luate in calcul la stabilirea stagiului de cotizare si la stabilirea punctajului pentru pensionare.

Completat de art.I lit. G pct.6 din [HG 670/2012](#)

Codul fiscal:

Art. 296²².

[...]

(2) Baza lunara de calcul al contributiei de asigurari sociale de sanatate datorate bugetului Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate pentru persoanele prevazute la art. 296²¹ alin. (1) lit. a)-e) este diferenta dintre totalul veniturilor incasate si cheltuielile efectuate in scopul realizarii acestor venituri, exclusiv cheltuielile reprezentand contributiile sociale, sau valoarea anuala a normei de

venit, dupa caz, raportata la cele 12 luni ale anului, si nu poate fi mai mica decat un salariu de baza minim brut pe tara, daca acest venit este singurul asupra caruia se calculeaza contributia.

Norme metodologice:

33. Intregirea bazei lunare de calcul al contributiei de asigurari sociale de sanatate la nivelul unui salariu de baza minim brut pe tara, in cazul persoanelor prevazute la art. 296²¹ alin. (1) lit. a)-e) din Codul fiscal, care au realizat un venit lunar sub acest nivel, se efectueaza de catre organul fiscal competent, in anul urmator, dupa depunerea declaratiilor fiscale.

Completat de art.I lit.G pct.3 din [HG 84/2013](#)

Codul fiscal:

Art. 296²². - [...]

(7) Pentru persoanele prevazute la art. 52 alin. (1) lit. a)-c), baza lunara de calcul al contributiei de asigurari sociale nu poate fi mai mare decat echivalentul a de 5 ori castigul salarial mediu brut prevazut in legea bugetului asigurarilor sociale de stat.

Norme metodologice

34. In cazul persoanelor prevazute la art. 52 alin. (1) lit. a)-c) din Codul fiscal, incadrarea in plafonul reprezentand echivalentul a de 5 ori castigul salarial mediu brut prevazut in legea bugetului asigurarilor sociale de stat se efectueaza de catre platitorul de venituri.

Completat de art.I lit.G pct.3 din [HG 84/2013](#)

Codul fiscal:

Art. 296²⁴. - [...]

(9) Pentru contribuabilii care realizeaza venituri de natura celor prevazute la art. 296²¹ alin. (1) lit. f)-h) incadrarea in plafoanele prevazute la art. 296²² alin. (5) si (6) se face de catre organul fiscal, dupa incheierea anului fiscal, pe baza declaratiilor fiscale.

Norme metodologice:

35. Intregirea bazei lunare de calcul al contributiei de asigurari sociale de sanatate la nivelul unui salariu de baza minim brut pe tara, in lunile in care persoanele prevazute la art. 296²¹ alin. (1) lit. f) din Codul fiscal au realizat venituri sub acest nivel, se efectueaza de catre organul fiscal competent, in anul urmator, dupa depunerea declaratiilor fiscale.

Intregirea bazei lunare de calcul al contributiei de asigurari sociale de sanatate la nivelul a o treime din salariul de baza minim brut pe tara, pentru persoanele prevazute la art. 296²¹ alin. (1) lit. g) si h) din Codul fiscal, in cazul in care venitul lunar determinat pe baza normelor de venit sau pe baza venitului realizat este sub acest nivel, se efectueaza de catre organul fiscal competent, in anul urmator, dupa depunerea declaratiilor fiscale.

Completat de art.I lit.G pct.3 din [HG 84/2013](#)

Art. 296²⁵ [...]

(4¹) In cazul contribuabililor prevazuti la art. 296²¹ alin. (1) lit. i), stabilirea obligatiilor anuale de plata ale contributiei de asigurari sociale de sanatate, precum si incadrarea in plafonul maxim prevazut la art. 296²² alin. (2¹) si (2²), se realizeaza de organul fiscal competent, prin decizia de impunere anuala prevazuta la art. 84 alin. (7¹).

Norme metodologice:

36. Pentru stabilirea obligatiilor anuale de plata a contributiei de

asigurari sociale de sanatate, precum si pentru incadrarea in plafonul maxim prevazut la art. 296²² alin. (2¹) si (2²) din Codul fiscal se determina baza anuala de calcul ca suma a bazelor de calcul anuale aferente veniturilor din cedarea folosintei bunurilor, asupra carora se datoreaza contributia de asigurari sociale de sanatate. Baza anuala de calcul nu poate fi mai mare decat valoarea a de 5 ori castigul salarial mediu brut inmultita cu 12 luni.

Daca baza anuala de calcul este mai mare decat plafonul maxim, organul fiscal stabileste, prin decizia anuala, contributia anuala datorata calculata prin aplicarea cotei individuale asupra plafonului maxim.

Contributia anuala datorata se alocata venitului corespunzator fiecarei surse, proportional cu ponderea in baza anuala de calcul a bazelor de calcul anuale aferente fiecarei surse, in vederea acordarii deducerii potrivit prevederilor titlului III «Impozitul pe venit.

Completat de art.I lit.E pct.2 din HG 367/2015

Titlul IX² „Contributii sociale obligatorii”, completat de art.I lit. G din HG 150/2011

Titlul IX³ Impozitul pe constructii

Codul fiscal:

Cota de impozitare si baza impozabila

Art. 296³⁵. - (1) Incepand cu anul 2015, impozitul pe constructii se calculeaza prin aplicarea unei cote de 1% asupra valorii constructiilor existente in patrimoniul contribuabililor la data de 31 decembrie a anului anterior, evidentiata contabil in soldul debitor al conturilor corespunzatoare constructiilor mentionate la art. 296³⁴, din care se scade:

a)valoarea cladirilor, pentru care se datoreaza impozit pe cladiri, potrivit prevederilor titlului IX. Intra sub incidenta acestor prevederi si valoarea cladirilor din parcurile industriale, stiintifice si tehnologice care, potrivit legii, nu beneficiaza de scutirea de la plata impozitului pe cladiri;

b)valoarea lucrarilor de reconstruire, modernizare, consolidare, modificare sau extindere la constructii inchiriate, luate in administrare sau in folosinta;

c)valoarea constructiilor si a lucrarilor de reconstruire, modernizare, consolidare, modificare sau extindere a constructiilor, aflate sau care urmeaza sa fie trecute, in conformitate cu prevederile legale in vigoare, in proprietatea statului sau a unitatilor administrativ-teritoriale;

(2) Deducerea valorii lucrarilor de reconstruire, modernizare, consolidare, modificare sau extindere pentru cladirile inchiriate, luate in concesiune, aflate in administrare ori in folosinta, prevazuta la alin. (1) lit. a), se justifica cu documentatia corespunzatoare care atesta comunicarea acestei valori catre proprietar.

Norme metodologice:

1. In aplicarea prevederilor art. 296³⁵ alin. (1) din Codul fiscal,

prin valoarea constructiilor existente in patrimoniul contribuabililor la data de 31 decembrie a anului anterior se intelege valoarea evidentiata contabil in soldul conturilor corespunzatoare constructiilor, fara a lua in considerare constructiile inregistrate in conturi in afara bilantului, conform reglementarilor contabile aplicabile.

2. Contribuabilii care aplica reglementarile contabile conforme cu Standardele internationale de raportare financiara si care stabilesc pentru amortizarea mijloacelor fixe specifice activitatii de explorare si productie a resurselor de petrol si gaze si alte substante minerale politici contabile specifice domeniului de activitate, in concordanta cu cele mai recente norme ale altor organisme de normalizare care utilizeaza un cadru general conceptual similar pentru a elabora standarde de contabilitate, alte documente contabile si practicile acceptate ale domeniului de activitate, pentru determinarea bazei impozabile potrivit prevederilor art. 296³⁵ alin. (1) din Codul fiscal, nu includ valoarea constructiilor casate.

3. Pentru determinarea bazei impozabile stabilite prin prevederile art. 296³⁵ alin. (1) din Codul fiscal, contribuabilii nu includ valoarea imobilizarilor corporale in curs de executie evidentiata potrivit reglementarilor contabile aplicabile si nici valoarea aferenta unor constructii aflate in proprietatea statului sau a unitatilor administrativ-teritoriale, inregistrate in conturi corespunzatoare constructiilor, potrivit legii.

4. Pentru determinarea bazei impozabile stabilite prin prevederile art. 296³⁵ alin. (1) din Codul fiscal, corelat cu reglementarile in vigoare pentru determinarea impozitului pe cladiri, potrivit prevederilor titlului IX al Codul fiscal, contribuabilii vor avea in vedere urmatoarele reguli:

a) din valoarea constructiilor existente in patrimoniul contribuabililor la data de 31 decembrie a anului anterior nu se scade valoarea cladirilor prevazute la art. 250 din Codul fiscal, cu exceptia celor aflate sau care urmeaza sa fie trecute in proprietatea statului sau a unitatilor administrativ-teritoriale;

a) din valoarea constructiilor existente in patrimoniul contribuabililor la data de 31 decembrie a anului anterior nu se scade valoarea cladirilor prevazute la art. 250 din Codul fiscal, cu exceptia celor aflate sau care urmeaza sa fie trecute in proprietatea statului sau a unitatilor administrativ-teritoriale, precum si valoarea cladirilor din parcurile industriale, stiintifice si tehnologice care, potrivit legii, nu beneficiaza de scutirea de la plata impozitului pe cladiri;

Modificat de art.I lit.F pct.1 din HG 367/2015

b) in cazul in care valoarea evidentiata contabil in soldul debitor al conturilor corespunzatoare constructiilor este diferita de valoarea care a reprezentat baza pentru determinarea impozitului pe cladiri potrivit prevederilor titlului IX din Codul fiscal, valoarea care se scade este valoarea evidentiata contabil in soldul debitor al conturilor corespunzatoare constructiilor;

c) valoarea lucrarilor de reconstruire, modernizare, consolidare, modificare sau extindere pentru cladirile inchiriate, luate in concesiune, aflate in administrare ori in folosinta este cea definita la pct. 54 alin. (1), (1¹) si (1²) din Normele metodologice date in aplicarea art. 253 din Codul fiscal.

Abrogat de art.I lit.F pct.2 din HG 367/2015

5. *In aplicarea prevederilor art. 296³⁵ alin. (2) din Codul fiscal, deducerea valorii lucrarilor de reconstruire, modernizare, consolidare, modificare sau extindere se justifica in baza comunicarii catre locator potrivit pct. 54 alin. (1), (1¹) si (1²) din Normele metodologice date in aplicarea art. 253 din Codul fiscal.*

Abrogat de art.I lit.F pct.3 din HG 367/2015

Titlul IX³ - Impozitul pe constructii, completat de art.I lit.E din HG
421/2014