

Acesta este actul compus (forma FINALA care include modificarile pe text, cuprinzand normele metodologice si alte reglementari privind codul fiscal) creat la data de 4 noiembrie 2015

M.OF. 927 din 23 decembrie 2003

**CODUL FISCAL
din 22 decembrie 2003
(Legea nr. 571/2003)**

**TITLUL I
Dispozitii generale**

**CAPITOLUL I
Scopul si sfera de cuprindere a Codului fiscal**

Scopul si sfera de cuprindere a Codului fiscal

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

Alineatul (1) a fost modificat prin punctul 1. din Ordonanta de urgenta nr. 117/2010 incepand cu 01.01.2011.

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

(3) In materie fiscala, dispozitiile prezentului cod prevaleaza asupra oricaror prevederi din alte acte normative, in caz de conflict intre acestea aplicandu-se dispozitiile Codului fiscal.

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

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

CAPITOLUL II
Interpretarea si modificarea Codului fiscal

Principiile fiscalitatii

Art. 3. - Impozitele si taxele reglementate de prezentul cod se bazeaza pe urmatoarele principii:

a) neutralitatea masurilor fiscale in raport cu diferitele categorii de investitori si capitaluri, cu forma de proprietate, asigurand conditii egale investitorilor, capitalului roman si strain;

b) certitudinea impunerii, prin elaborarea de norme juridice clare, care sa nu conduca la interpretari arbitrare, iar termenele, modalitatea si sumele de plata sa fie precis stabilite pentru fiecare platitor, respectiv acestia sa poata urmari si intelege sarcina fiscala ce le revine, precum si sa poata determina influenta deciziilor lor de management financiar asupra sarcinii lor fiscale;

c) echitatea fiscala la nivelul persoanelor fizice, prin impunerea diferita a veniturilor, in functie de marimea acestora;

d) eficienta impunerii prin asigurarea stabilitatii pe termen lung a prevederilor Codului fiscal, astfel incat aceste prevederi sa nu conduca la efecte retroactive defavorabile pentru persoane fizice si juridice, in raport cu impozitarea in vigoare la data adoptarii de catre acestea a unor decizii investitionale majore.

Modificarea si completarea Codului fiscal

Art. 4. - (1) Prezentul cod se modifica si se completeaza numai prin lege, promovata, de regula, cu 6 luni inainte de data intrarii in vigoare a acesteia.

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

Alineatul (2) a fost derogat prin alineatul din Ordonanta de urgenta nr. 6/2015 incepand cu 14.04.2015.

Alineatul (2) a fost derogat prin alineatul din Ordonanta de urgenta nr. 24/2012 incepand cu 07.06.2012.

Alineatul (2) a fost derogat prin alineatul din Lege nr. 188/2011 incepand cu 31.10.2011.

Alineatul (2) a fost derogat prin alineatul din Ordonanta de urgenta nr. 58/2010 incepand cu 01.07.2010.

Alineatul (2) a fost derogat prin alineatul (1) din Ordonanta de urgenta nr. 138/2004 incepand cu 04.06.2005.

Alineatul (2) a fost derogat prin alineatul (1) din Ordonanta de urgenta nr. 24/2005 incepand cu 01.04.2005.

Norme metodologice, instructiuni si ordine

Art. 5. - (1) Ministerul Finantelor Publice are atributia elaborarii normelor necesare pentru aplicarea unitara a prezentului cod.

(2) In intelesul prezentului cod, prin norme se intelege norme metodologice, instructiuni si ordine.

(3) Normele metodologice sunt aprobate de Guvern, prin hotarare, si sunt publicate in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I.

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

Alineatul (4) a fost modificat prin punctul 1. din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.01.2010.

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

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

Infiintarea si functionarea Comisiei fiscale centrale

Art. 6. - (1) Ministerul Finantelor Publice infiinteaza o Comisie fiscala centrala, care are responsabilitati de elaborare a deciziilor cu privire la aplicarea unitara a prezentului cod.

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

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

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

(5) Abrogat prin alineatul (5) din Codul de Procedura Fiscala din 24/12/2003 incepand cu 15.07.2005.

Alineatul (5) a fost introdus prin punctul 1. din Ordonanta de urgenta nr. 123/2004 incepand cu 07.12.2004.

(6) Abrogat prin alineatul (5) din Codul de Procedura Fiscala din 24/12/2003 incepand cu 15.07.2005.

Alineatul (6) a fost introdus prin punctul 1. din Ordonanta de urgenta nr. 123/2004 incepand cu 07.12.2004.

(7) Abrogat prin alineatul (5) din Codul de Procedura Fiscala din 24/12/2003 incepand cu 15.07.2005.

Alineatul (7) a fost introdus prin punctul 1. din Ordonanta de urgenta nr. 123/2004 incepand cu 07.12.2004.

(8) Abrogat prin alineatul (5) din Codul de Procedura Fiscala din 24/12/2003 incepand cu 15.07.2005.

Alineatul (8) a fost introdus prin punctul 1. din Ordonanta de urgenta nr. 123/2004 incepand cu 07.12.2004.

Pus in aplicare prin Regulament din 23/05/2013 incepand cu 04.06.2013.

Punere in aplicare Art. 6. prin Regulament Regulamentul de organizare si functionare a Comisiei fiscale cen... din 23/05/2013 :

ANEXA Nr. 1

COMPONENTA

Comisiei fiscale centrale

Nr. crt.	Funcția și domeniul	Statutul în Comisia fiscală centrală
□.	Secretar de stat cu atribuții în domeniul politicii și legislației fiscale	Președinte - membru
2.	Vicepreședinte al Agenției Naționale de Administrare Fiscală, pentru activitatea de inspecție fiscală	membru
3.	Secretar general din Ministerul Finanțelor Publice	membru
4.	Director general al Direcției generale legislație Cod fiscal și reglementări vamale din Ministerul Finanțelor Publice	membru
5.	Director general al Direcției generale legislație Cod procedură fiscală, reglementări nefiscale și contabile din Ministerul Finanțelor Publice	membru
6.	Director general al Direcției generale juridice din Ministerul Finanțelor Publice	membru
7.	Director al Direcției de legislație și reglementări contabile din Ministerul Finanțelor Publice	membru
8*.	Reprezentant al Asociației comunelor din România	membru
9*.	Reprezentant al Asociației orașelor din România	membru
10*□	Reprezentant al Asociației municipiilor din România	membru
11*.	Reprezentant al Uniunii naționale a consiliilor județene din România	membru
12*.	Reprezentant al Ministerului Dezvoltării Regionale și Administrației Publice	membru

* Numai în cazul în care se dezbate conflicte de competență privind administrarea creanțelor

CAPITOLUL III

Definitii

Definitii ale termenilor comuni

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

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

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

2.1. Abrogat prin linia din Ordonanta de urgenta nr. 6/2015 incepand cu 10.07.2015.

Subpunctul 2.1. a fost modificat prin alineatul din Ordonanta de urgenta nr. 82/2010 incepand cu 10.09.2010.

2.2. Abrogat prin linia din Ordonanta de urgenta nr. 6/2015 incepand cu 10.07.2015.

Subpunctul 2.2. a fost introdus prin punctul 1. din Ordonanta de urgenta nr. 58/2010 incepand cu 01.07.2010.

3. activitate dependenta la functia de baza - orice activitate desfasurata in baza unui contract individual de munca sau a unui statut special prevazut de lege, declarata angajatorului ca functie de baza de catre angajat; in cazul in care activitatea se desfasoara pentru mai multi angajatori, angajatul este obligat sa declare fiecaruia locul unde exercita functia pe care o considera de baza;

Punctul 3. a fost modificat prin punctul 1. din Ordonanta nr. 30/2011 incepand cu 01.01.2012.

4. activitate independenta - orice activitate desfasurata de catre o persoana fizica in scopul obtinerii de venituri, care indeplineste cel putin 4 dintre urmatoarele criterii:

4.1. persoana fizica dispune de libertatea de alegere a locului si a modului de desfasurare a activitatii, precum si a programului de lucru;

4.2. persoana fizica dispune de libertatea de a desfasura activitatea pentru mai multi clienti;

4.3. riscurile inerente activitatii sunt asumate de catre persoana fizica ce desfasoara activitatea;

4.4. activitatea se realizeaza prin utilizarea patrimoniului persoanei fizice care o desfasoara;

4.5. activitatea se realizeaza de persoana fizica prin utilizarea capacitatii intelectuale si/sau a prestatiei fizice a acesteia, in functie de specificul activitatii;

4.6. persoana fizica face parte dintr-un corp/ordin profesional cu rol de reprezentare, reglementare si supraveghere a profesiei desfasurate, potrivit actelor normative speciale care reglementeaza organizarea si exercitarea profesiei respective;

4.7. persoana fizica dispune de libertatea de a desfasura activitatea direct, cu personal angajat sau prin colaborare cu terte persoane in conditiile legii.

Punctul 4. a fost modificat prin linia din Ordonanta de urgenta nr. 6/2015 incepand cu 10.07.2015.

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

5¹. autoritate fiscala centrala - Ministerul Finantelor Publice, institutie cu rolul de a coordona aplicarea unitara a prevederilor legislatiei fiscale;

Punctul 5¹. a fost introdus prin punctul 3. din Ordonanta de urgenta nr. 117/2010 incepand cu 01.01.2011.

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

7. contract de leasing financiar - orice contract de leasing care indeplineste cel putin una dintre urmatoarele conditii:

a) riscurile si beneficiile dreptului de proprietate asupra bunului care face obiectul leasingului sunt transferate utilizatorului la momentul la care contractul de leasing produce efecte;

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

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

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

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

Punctul 7. a fost modificat prin punctul 1. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

8. contract de leasing operational - orice contract de leasing incheiat intre locator si locatar, care transfera locatorului riscurile si beneficiile dreptului de proprietate, mai putin riscul de valorificare a bunului la valoarea reziduala, si care nu indeplineste niciuna dintre conditiile prevazute la pct. 7 lit. b)-e); riscul de valorificare a bunului la valoarea reziduala exista atunci cand optiunea de cumparare nu este exercitata la inceputul contractului sau cand contractul de leasing prevede expres restituirea bunului la momentul expirarii contractului;

Punctul 8. a fost modificat prin punctul 1. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Punctul 12. a fost modificat prin punctul 2. din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.01.2010.

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

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

Punctul 13¹. a fost introdus prin punctul 2. din Ordonanta de urgenta nr. 58/2010 incepand cu 01.07.2010.

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

14¹. impozitul pe profit amanat - impozitul platibil/recuperabil in perioadele viitoare in legatura cu diferentele temporare impozabile/deductibile dintre valoarea contabila a unui activ sau a unei datorii si valoarea fiscala a acestora;

Punctul 14¹. a fost introdus prin punctul 2. din Ordonanta de urgenta nr. 125/2011 incepand cu 01.01.2012.

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

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

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

Punctul 17. a fost modificat prin punctul 1. din Ordonanta de urgenta nr. 127/2008 incepand cu 01.01.2009.

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

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

20. persoana - orice persoana fizica sau juridica;

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

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

Litera a) a fost modificata prin punctul 2. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

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

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

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

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

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

Punctul 21. a fost modificat prin punctul 2. din Ordonanta nr. 83/2004 incepand cu 01.01.2005.

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

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;

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

Norme metodologice:

1¹. 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/copiilor, 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 intr-o 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.

24. persoana juridica romana - orice persoana juridica care a fost infiintata in conformitate cu legislatia Romaniei;

Punctul 24. a fost modificat prin punctul 3. din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.01.2010.

Punctul 29. a fost modificat prin punctul 6. din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.01.2010.

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

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

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

Punctul 31¹. a fost introdus prin punctul 7. din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.01.2010.

32. transfer - orice vanzare, cesiune sau instrainare a dreptului de proprietate, schimbul unui drept de proprietate cu servicii ori cu un alt drept de proprietate, precum si transferul masei patrimoniale fiduciare in cadrul operatiunii de fiducie potrivit Codului civil;

Punctul 32. a fost modificat prin punctul 2. din Ordonanta nr. 30/2011 incepand cu 01.10.2011.

33. valoarea fiscala reprezinta:

a) pentru active si pasive, altele decat cele mentionate la lit. b) si c) - valoarea de inregistrare in patrimoniu, potrivit reglementarilor contabile;

Litera a) a fost modificata prin punctul 8. din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.01.2010.

b) pentru titlurile de participare/valoare - valoarea de achizitie sau de aport, utilizata pentru calculul castigului sau al pierderii, in intelesul impozitului pe venit ori al impozitului pe profit;

Litera b) a fost modificata prin punctul 8. din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.01.2010.

c) pentru mijloace fixe amortizabile si terenuri - costul de achizitie, de productie sau valoarea de piata a mijloacelor fixe dobandite cu titlu gratuit ori constituite ca aport, la data intrarii in patrimoniul contribuabilului, utilizata pentru calculul amortizarii fiscale, dupa caz. In valoarea fiscala se includ si reevaluarile contabile efectuate potrivit legii. In cazul in care se efectueaza reevaluari ale mijloacelor fixe amortizabile care determina o descrestere a valorii acestora sub costul de achizitie, de productie sau al valorii de piata a mijloacelor fixe dobandite cu titlu

caz, utilizata pentru calculul amortizarii fiscale. In valoarea fiscala se includ si evaluarile efectuate potrivit reglementarilor contabile. In cazul in care se efectueaza evaluari ale activelor biologice care determina o descrestere a valorii acestora sub valoarea ramasa neamortizata stabilita in baza costului de achizitie/productie sau valorii de piata in cazul celor dobandite cu titlu gratuit ori constituite ca aport, valoarea fiscala ramasa neamortizata a activelor biologice se recalculeaza pana la nivelul celei stabilite pe baza costului de achizitie/productie sau a valorii de piata, dupa caz.

Litera e) a fost introdusa prin punctul 1. din Ordonanta nr. 8/2013 incepand cu 01.02.2013.

Punctul 34. a fost introdus prin punctul 3. din Ordonanta de urgenta nr. 125/2011 incepand cu 01.01.2012.

35. retinere la sursa, numita si retinere prin stopaj la sursa - metoda de colectare a impozitelor si contributiilor sociale obligatorii prin care platitorii de venituri au obligatia, potrivit legii, de a le calcula, retine, plati si declara;

Punctul 35. a fost introdus prin alineatul din Ordonanta de urgenta nr. 51/2015 incepand cu 04.11.2015.

36. impozite si contributi sociale obligatorii cu retinere la sursa sau retinute prin stopaj la sursa - acele impozite si contributi sociale reglementate in prezentul cod pentru care platitorii de venituri au obligatia sa aplice metoda privind retinerea la sursa sau retinerea prin stopaj la sursa.

Punctul 36. a fost introdus prin alineatul din Ordonanta de urgenta nr. 51/2015 incepand cu 04.11.2015.

Alineatul (1) a fost modificat prin punctul 2. din Ordonanta de urgenta nr. 106/2007 incepand cu 01.01.2008.

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

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 .

Alineatul (2) a fost modificat prin punctul 9. din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.01.2010.

(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, persoanele fizice rezidente, precum si sediul permanent/sediul permanent desemnat 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 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 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.

Alineatul (7¹) a fost modificat prin punctul 1¹. din Ordonanta nr. 8/2013 incepand cu 01.07.2013.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

Norme metodologice:

2¹. Prin sintagma orice alte activitati din alin. (7¹) al art. 8 din Codul fiscal se intelege serviciile prestate in Romania, care genereaza venituri impozabile.

2². 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.

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

Punere in aplicare Art. 8. prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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 acelui 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 zugravesete, 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» locatiea 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 zugravit, 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 inasa 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 concludiona 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.

CAPITOLUL IV

Reguli de aplicare generala

Moneda de plata si de calcul a impozitelor si taxelor

Art. 9. - (1) Impozitele si taxele se platesc in moneda nationala a Romaniei.

(2) Sumele inscrise pe o declaratie fiscala se exprima in moneda nationala a Romaniei.

(3) Sumele exprimate intr-o moneda straina se convertesc in moneda nationala a Romaniei, dupa cum urmeaza:

a) in cazul unei persoane care desfasoara o activitate intr-un stat strain si isi tine contabilitatea acestei activitati in moneda statului strain, profitul impozabil sau venitul net din activitati independente si impozitul platit statului strain se convertesc in moneda nationala a Romaniei prin utilizarea unei medii a cursurilor de schimb valutar pentru perioada careia ii este aferent profitul impozabil sau venitul net;

b) in oricare alt caz, sumele se convertesc in moneda nationala a Romaniei prin utilizarea cursului de schimb valutar la data la care se primesc sau se platesc sumele respective ori la alta data prevazuta in norme.

(4) In intelesul prevederilor alin. (3), cursul de schimb valutar, folosit pentru a converti in moneda nationala a Romaniei sumele exprimate in moneda straina, este cursul de schimb comunicat de Banca Nationala a Romaniei, exceptand cazurile prevazute expres in norme.

Venituri in natura

Art. 10. - (1) In intelesul prezentului cod, veniturile impozabile cuprind veniturile in numerar si/sau in natura.

(2) In cazul venitului in natura, valoarea acestuia se stabileste pe baza cantitatii si a pretului de piata pentru bunurile sau serviciile respective.

Prevederi speciale pentru aplicarea Codului fiscal

Art. 11. - (1) La stabilirea sumei unui impozit, a unei taxe sau unei contributii sociale obligatorii, autoritatile fiscale pot sa nu ia in considerare o tranzactie care nu are un scop economic, ajustand efectele

fiscale ale acesteia, sau pot reincadra forma unei tranzactii/activitati pentru a reflecta continutul economic al tranzactiei/activitatii. Organul fiscal este obligat sa motiveze in fapt decizia de impunere emisa ca urmare a neluarii in considerare a unei tranzactii sau, dupa caz, ca urmare a reincadrarii formei unei tranzactii, prin indicarea elementelor relevante in legatura cu scopul si continutul tranzactiei ce face obiectul neluarii in considerare/reincadrarii, precum si a tuturor mijloacelor de proba avute in vedere pentru aceasta.

Alineatul (1) a fost modificat prin linia din Ordonanta de urgenta nr. 6/2015 incepand cu 10.07.2015.

(1¹) Contribuabilii, persoane impozabile stabilite in Romania, declarati inactivi conform art. 78¹ din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care desfasoara activitati economice in perioada de inactivitate, sunt supusi obligatiilor privind plata impozitelor si taxelor prevazute de prezenta lege, dar, in perioada respectiva, nu beneficiaza de dreptul de deducere a cheltuielilor si a taxei pe valoarea adaugata aferente achizitiilor efectuate. Pentru achizitiile de bunuri si/sau servicii efectuate in perioada in care persoana nu are un cod valabil de TVA, destinate operatiunilor care urmeaza a fi efectuate dupa data inregistrarii in scopuri de TVA care dau drept de deducere potrivit titlului VI, se ajusteaza in favoarea persoanei impozabile, prin inscrierea in primul decont de taxa prevazut la art. 156² depus de persoana impozabila dupa inregistrarea in scopuri de TVA, sau, dupa caz, intr-un decont ulterior, taxa aferenta:

a) bunurilor aflate in stoc si serviciilor neutilizate, constatate pe baza de inventariere, in momentul inregistrarii;

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 inregistrarii. In cazul activelor corporale fixe, altele decat bunurile de capital, se ajusteaza taxa aferenta valorii ramase neamortizate la momentul inregistrarii. In cazul bunurilor de capital se aplica prevederile art. 149;

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) inainte de data inregistrarii si al caror fapt generator de taxa, respectiv livrarea/prestarea, are loc dupa aceasta data.

Alineatul (1¹) a fost modificat prin punctul 2. din Ordonanta de urgenta nr. 102/2013 incepand cu 01.01.2014.

(1²) Beneficiarii care achizitioneaza bunuri si/sau servicii de la contribuabili persoane impozabile stabilite in Romania, dupa inscrierea acestora ca inactivi in Registrul contribuabililor inactivi/reactivati conform art. 78¹ din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, nu beneficiaza de dreptul de deducere a cheltuielilor si a taxei pe valoarea adaugata aferente achizitiilor respective, cu exceptia achizitiilor de bunuri efectuate in cadrul procedurii de executare silita si/sau a achizitiilor de bunuri/servicii de la persoane impozabile aflate in procedura falimentului potrivit Legii nr. 85/2006 privind procedura insolventei, cu modificarile si completarile ulterioare.

Alineatul (1²) a fost modificat prin punctul 2. din Ordonanta de urgenta nr. 102/2013 incepand cu 01.01.2014.

(1³) Contribuabilii, persoane impozabile stabilite in Romania, carora li s-a anulat inregistrarea in scopuri de TVA conform prevederilor art. 153 alin. (9) lit. b) -e) si h), nu beneficiaza, in perioada respectiva, de dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata aferente achizitiilor efectuate, dar sunt supusi obligatiei de plata a TVA colectate, in conformitate cu prevederile titlului VI, aferenta operatiunilor taxabile desfasurate in perioada respectiva. Pentru achizitiile de bunuri si/sau de servicii efectuate in perioada in care persoana nu are un cod valabil de TVA, destinate operatiunilor care urmeaza a fi efectuate dupa data inregistrarii in scopuri de TVA care dau drept de deducere potrivit titlului VI, se ajusteaza in favoarea persoanei impozabile, prin inscrierea in primul decont de taxa prevazut la art. 156² depus de persoana impozabila dupa inregistrarea in scopuri de TVA sau, dupa caz, intr-un decont ulterior, taxa aferenta:

a) bunurilor aflate in stoc si serviciilor neutilizate, constatate pe baza de inventariere, in momentul inregistrarii;

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 inregistrarii. In cazul activelor corporale fixe, altele decat bunurile de capital, se ajusteaza taxa aferenta valorii ramase neamortizate la momentul inregistrarii. In cazul bunurilor de capital se aplica prevederile art. 149;

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) inainte de data inregistrarii si al caror fapt generator de taxa, respectiv livrarea/prestarea, are loc dupa aceasta data.

Alineatul (1³) a fost modificat prin punctul 1. din Ordonanta nr. 4/2015 incepand cu 01.02.2015.

(1⁴) Beneficiarii care achizitioneaza bunuri si/sau servicii de la contribuabilii persoane impozabile stabilite in Romania, carora li s-a anulat inregistrarea in scopuri de TVA conform prevederilor art. 153 alin. (9) lit. b) -e) si h) si au fost inscrisi in Registrul persoanelor impozabile a caror inregistrare in scopuri de TVA conform art. 153 a fost anulata, nu beneficiaza de dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata aferente achizitiilor respective, cu exceptia achizitiilor de bunuri efectuate in cadrul procedurii de executare silita si/sau a achizitiilor de bunuri de la persoane impozabile aflate in procedura falimentului potrivit Legii nr. 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolventei si de insolventa.

Alineatul (1⁴) a fost modificat prin punctul 2. din Ordonanta nr. 4/2015 incepand cu 01.02.2015.

(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.

Alineatul (2) a fost modificat prin punctul 11¹. din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 14.05.2010.

Punere in aplicare Art. 11. prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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 intre persoane afiliate, pretul de piata este acel pret pe care l-ar fi convenit persoane independente, in conditiile existente pe piete, comparabile din punct de vedere comercial, pentru transferul de bunuri sau de marfuri identice ori similare, in cantitati comparabile, in acelasi punct din lantul de productie si de distributie si in conditii comparabile de livrare si de plata. In acest sens, pentru stabilirea valorii de piata se poate recurge la:

a) compararea preturilor convenite intre persoane afiliate cu preturile convenite in relatiile cu persoane independente, pentru tranzactii comparabile (compararea interna a preturilor);

b) compararea preturilor convenite intre persoane independente, pentru tranzactii comparabile (compararea externa a preturilor).

Pentru aplicarea metodei compararii preturilor, pretul de piata al tranzactiei este determinat prin compararea pretului de vanzare al marfurilor si serviciilor identice sau similare, vandute in cantitati comparabile, cu pretul de vanzare al marfurilor si al serviciilor supuse evaluarii. In cazul in care cantitatile nu sunt comparabile, se utilizeaza pretul de vanzare pentru marfurile si serviciile identice sau similare, vandute in cantitati diferite. Pentru aceasta, pretul de vanzare se corecteaza cu diferentele in plus sau in minus care ar putea fi determinate de diferenta de cantitate.

26. Metoda cost-plus

Pentru determinarea pretului pietei, metoda se bazeaza pe majorarea costurilor principale cu o marja de profit corespunzatoare domeniului de activitate al contribuabilului. Punctul de plecare pentru aceasta metoda, in cazul transferului de marfuri sau de servicii intre persoane afiliate, este reprezentat de costurile producatorului sau ale furnizorului de servicii. Aceste costuri sunt stabilite folosindu-se aceeaasi metoda de calcul pe care persoana care face transferul isi bazeaza si politica de stabilire a preturilor fata de persoane independente. Suma care se adauga la costul astfel stabilit va avea in vedere o marja de profit care este corespunzatoare domeniului de activitate al contribuabilului. In acest caz, pretul de piata al tranzactiei controlate reprezinta rezultatul adaugarii profitului la costurile de mai sus. In cazul in care marfurile sau serviciile sunt transferate printr-un numar de persoane afiliate,

aceasta metoda urmeaza sa fie aplicata separat pentru fiecare stadiu, luandu-se in considerare rolul si activitatile concrete ale fiecărei persoane afiliate. Costul plus profitul furnizorului intr-o tranzactie controlata va fi stabilit in mod corespunzator prin referinta la costul plus profitul aceluiași furnizor in comparatie cu tranzactiile necontrolate. In completare, metoda care poate fi folosita este costul plus profitul care a fost castigat in tranzactii comparabile de catre o persoana independenta.

27. Metoda pretului de revanzare

In cazul acestei metode pretul pietei este determinat pe baza pretului de revanzare al produselor si serviciilor catre entitati independente, diminuat cu cheltuielile de vanzare, alte cheltuieli ale contribuabilului si o marja de profit. Aceasta metoda se aplica pornindu-se de la pretul la care un produs cumparat de la o persoana afiliata este revandut unei persoane independente. Acest pret (pretul de revanzare) este apoi redus cu o marja bruta corespunzatoare (marja pretului de revanzare), reprezentand valoarea din care ultimul vanzator din cadrul grupului incearca sa isi acopere cheltuielile de vanzare si alte cheltuieli de operare in functie de operatiunile efectuate (luand in considerare activele utilizate si riscul asumat) si sa 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 directe 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 unei sau a mai multor tranzactii cu persoane afiliate, si estimarea acestei marje pe baza nivelului obtinut de catre aceeași 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 aceluiași 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 urmatoarii 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 unei 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 unei 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 pietele 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 furnizarii 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 imprumulul 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 imprumulului in schema de distributie a profitului va fi presupusa daca la data acordarii imprumulului nu se asteapta in mod cert o rambursare a imprumulului sau daca contractul contine clauze defavorabile pentru platitor.

Atunci cand se examineaza dobanda, trebuie luate in considerare: suma si durata imprumulului, natura si scopul imprumulului, garantia implicata, valuta implicata, riscurile de schimb si costurile masurilor de asigurare a ratei de schimb, precum si alte circumstante de acordare a imprumulului.

Raportarea conditiilor de imprumul are in vedere ratele dobandii aplicate in imprejurari comparabile si in aceeasi zona valutara de o persoana independenta. De asemenea, trebuie sa se tina seama de masurile pe care persoanele independente le-ar fi luat pentru a imparti riscul de schimb (de exemplu: clauze care mentin valoarea imprumulului in termeni reali, incheierea unui contract de devize pentru plata la termen pe cheltuiala imprumulatorului).

39. In cazul dobandilor aferente furnizorilor de bunuri si de servicii este necesar sa se examineze daca costul dobandii reprezinta o practica comerciala obisnuita sau daca partile care fac tranzactia cer dobanda acolo unde, in tranzactii comparabile, bunurile si serviciile sunt transferate reciproc. Aceste elemente de analiza se au in vedere si la alte forme de venituri sau costuri asimilate dobandilor.

40. Atunci cand se stabileste pretul de piata al drepturilor de proprietate intelectuala 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 persoane afiliate.

In cazul transferului de drepturi de proprietate intelectuala, cum sunt: drepturile de folosire a brevetelor, licentelor, know-how si altele de aceeași natura, costurile folosirii proprietatii nu sunt deduse separat daca drepturile sunt transferate in legatura cu furnizarea de bunuri sau de servicii si daca sunt incluse in pretul acestora.

41. In cazul serviciilor de administrare si conducere din interiorul grupului se au in vedere urmatoarele:

a) intre persoanele afiliate costurile de administrare, management, control, consultanta sau functii similare sunt deduse la nivel central sau regional prin intermediul societatii-mama, in numele grupului ca un tot unitar. Nu poate fi ceruta o remuneratie pentru aceste activitati, in masura in care baza lor legala este relatia juridica ce guverneaza forma de organizare a afacerilor sau orice alte norme care stabilesc legaturile dintre entitati. Cheltuielile de aceasta natura pot fi deduse numai daca astfel de entitati furnizeaza in plus servicii persoanelor afiliate sau daca in pretul bunurilor si in valoarea tarifelor serviciilor furnizate se iau in considerare si serviciile sau costurile administrative. Nu pot fi deduse costuri de asemenea natura de catre o filiala care foloseste aceste servicii luand in considerare relatia juridica dintre ele, numai pentru propriile conditii, tinand seama ca nu ar fi folosit aceste servicii daca ar fi fost o persoana independenta;

b) serviciile trebuie sa fie prestate in fapt. Simpla existenta a serviciilor in cadrul unui grup nu este suficienta, deoarece, ca regula generala, persoanele independente platesc doar serviciile care au fost prestate in fapt.

Pentru aplicarea prezentelor norme metodologice, autoritatile fiscale vor lua in considerare si Linile directoare privind preturile de transfer, emise de Organizatia pentru Cooperare si Dezvoltare Economica.

Venituri obtinute din Romania

Art. 12. - Urmatoarele venituri sunt considerate ca fiind obtinute din Romania, indiferent daca sunt primite in Romania sau in strainatate, sub forma de:

- a) venituri atribuibile unui sediu permanent in Romania;
- b) venituri din activitatile dependente desfasurate in Romania;
- c) dividende de la o persoana juridica romana;
- d) dobanzi de la un rezident;
- e) dobanzi de la un nerezident care are un sediu permanent in Romania, daca dobanda este o cheltuiala a sediului permanent;
- f) redevente de la un rezident;
- g) redevente de la un nerezident care are un sediu permanent in Romania, daca redeventa este o cheltuiala a sediului permanent;
- h) venituri din proprietati imobiliare situate in Romania, inclusiv veniturile din exploatarea resurselor naturale situate in Romania, venituri din folosirea proprietatii imobiliare situate in Romania si venituri din

transferul dreptului de proprietate asupra proprietatilor imobiliare situate in Romania;

i) venituri din transferul titlurilor de participare, asa cum sunt definite la art. 7 alin. (1) pct. 31, la o persoana juridica, daca aceasta este persoana juridica romana sau daca cea mai mare parte a valorii mijloacelor fixe ale persoanei juridice, direct sau prin una ori mai multe persoane juridice, reprezinta proprietati imobiliare situate in Romania, precum si veniturile din transferul titlurilor de valoare, asa cum sunt definite la art. 65 alin. (1) lit. c), emise de rezidenti romani;

_____ Litera i) a fost modificata prin punctul 2. din Ordonanta de urgenta nr. 127/2008 incepand cu 01.01.2009.

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

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;

_____ Litera k) a fost modificata prin punctul 3. din Ordonanta nr. 8/2013 incepand cu 01.06.2013.

l) Abrogata prin punctul 4. din Ordonanta nr. 8/2013 incepand cu 01.02.2013.

_____ Litera l) a fost modificata prin punctul 3. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

m) venituri reprezentand remuneratii primite de nerezidentii ce au calitatea de administrator, fondator sau membru al consiliului de administratie al unei persoane juridice romane;

n) comisioane de la un rezident;

o) comisioane de la un nerezident care are un sediu permanent in Romania, daca comisionul este o cheltuiala a sediului permanent;

p) 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;

q) Abrogata prin punctul 4. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

r) venituri din premii acordate la concursuri organizate in Romania;

s) venituri obtinute la jocurile de noroc practicate in Romania;

t) orice alte venituri obtinute dintr-o activitate desfasurata in Romania.

t) venituri realizate din lichidarea unei persoane juridice romane.

_____ Litera t) a fost modificata prin punctul 3. din Ordonanta de urgenta nr. 106/2007 incepand cu 01.01.2008.

u) venituri realizate din transferul masei patrimoniale de la fiduciar la beneficiarul nerezident in cadrul operatiunii de fiducie.

Litera u) a fost introdusa prin punctul 5. din Ordonanta nr. 30/2011 incepand cu 01.01.2012.

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

Paragraful a fost introdus prin punctul 1. din Ordonanta de urgenta nr. 33/2006 incepand cu 02.05.2006.

Art. 12¹. - Ministrul finantelor publice va dispune prin ordin masurile necesare pentru implementarea sistemului de cooperare administrativa si schimb de informatii cu statele membre ale Uniunii Europene in domeniul taxei pe valoarea adaugata, accizelor si impozitului pe venit.

Alineatul a fost introdus prin punctul 1. din Ordonanta de urgenta nr. 33/2006 incepand cu 02.05.2006.

Art. 12¹. a fost introdus prin punctul 1. din Ordonanta de urgenta nr. 33/2006 incepand cu 02.05.2006.

TITLUL II

Impozitul pe profit

CAPITOLUL I

Dispozitii generale

Contribuabili

Art. 13. - Sunt obligate la plata impozitului pe profit, conform prezentului titlu, urmatoarele persoane, denumite in continuare contribuabili:

a) persoanele juridice romane;

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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.

b) persoanele juridice straine care desfasoara activitate prin intermediul unui sediu/mai multor sedii permanente in Romania;

Litera b) a fost modificata prin punctul 4¹. din Ordonanta nr. 8/2013 incepand cu 01.07.2013.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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.

c) persoanele juridice straine si persoanele fizice nerezidente care desfasoara activitate in Romania intr-o asociere cu sau fara personalitate juridica;

Litera c) a fost modificata prin punctul 6. din Ordonanta nr. 30/2011 incepand cu 01.01.2012.

*Punere in aplicare prin Ordin 1950/2012 :
ANEXA Nr. 1*)*

**) Anexa nr. 1 este reprodusa in facsimil.*

DECLARATIE PRIVIND OBLIGATIILE DE PLATA LA BUGETUL DE STAT

100

Perioada de raportare	
Luna	Anul

A. Date de identificare a platitorului

Cod de identificare fiscala:	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>		
Denumire	<input type="text"/>										
Judet/Sector	<input type="text"/>	Localitate	<input type="text"/>	Strada	<input type="text"/>	Numar	<input type="text"/>	Bloc	<input type="text"/>		
Scara	<input type="text"/>	Ap.	<input type="text"/>	Cod postal	<input type="text"/>	Telefon	<input type="text"/>	Fax	<input type="text"/>	E-mail	<input type="text"/>

B. Date privind creanta fiscala

I. Impozite si taxe care se platesc in contul unic			
Nr. crt.	Denumire creanta fiscala	Suma	(lei)

	Cod bugetar:	1. Datorata	
		2. De plata	
		3. De recuperat	
Total obligatii de plata			

II. Impozite, taxe si alte obligatii care nu se platesc in contul unic			
Nr. crt.	Denumire creanta fiscala	Suma	(lei)
	Cod bugetar:	1. Datorata	
		2. Deductibila/Datorata anterior	
		3. De plata (rd. 1 - rd. 2)	
		4. De restituit	
Total obligatii de plata			

Prezenta declaratie reprezinta titlu de creanta si produce efectele juridice ale instiintarii de plata de la data depunerii acesteia, in conditiile legii. Sub sanctiunile aplicate faptei de fals in acte publice, declar ca datele din aceasta declaratie sunt corecte si complete.

Semnatura si stampila

Nume, Prenume:

Functia/Calitatea:

Loc rezervat organului fiscal

Nr. Inregistrare:

Data:

Numar de inregistrare ca operator de date cu caracter personal 759
Cod 14.13.01.99/bs
ANEXA Nr. 3*)

*) Anexa nr. 3 este reprodusa in facsimil.

DECLARATIE
PRIVID DISTRIBUIREA INTRE ASOCIATI A VENITURILOR SI
CHELTUIELILOR

104

Declaratie
rectificativa

Trimestrul T

Anul

Se completeaza cu X in cazul declaratiilor rectificative

A. Date de identificare a asocierii

Cod de identificare fiscala:	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Denumire	<input type="text"/>												
Judet	<input type="text"/>	Localitate	<input type="text"/>	Strada	<input type="text"/>	Numar	<input type="text"/>	Bloc	<input type="text"/>	Scara	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Ap.	<input type="text"/>	Cod postal	<input type="text"/>	Sector	<input type="text"/>	Tel ^{fon}	<input type="text"/>	Fax	<input type="text"/>	E-mail	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

B. Date privind distribuirea trimestriala intre asociati a veniturilor si cheltuielilor

Nr. crt.	Denumire/nume si prenume asociat	Cod de identificare fiscala	Adresa	Cota de participare in asociere (%)	Venituri	Cheltuieli	Profit impozabil/ Pierdere fiscala	Impozit pe profit datorat
0	1	2	3	4	5	6	7	8
							X	
							X	
							X	
							X	
Total								

C. Date privind definitivarea impozitului pe profit

Nr. crt.	Denumire/nume si prenume asociat	Cod de identificare fiscala	Adresa	Cota de participare in asociere (%)	Venituri	Cheltuieli	Profit impozabil/ Pierdere fiscala	Impozit pe profit datorat	Impozit pe profit declarat in cursul anului	Diferenta de plata	Diferenta de recuperare
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10 = 8-9	11 = 9-8
							X				
							X				
							X				
							X				

Total							
-------	--	--	--	--	--	--	--

Sub sanctiunile aplicate faptei de fals in acte publice, declar ca datele din aceasta declaratie sunt corecte si complete.

Nume, Prenume:

Semnatura si stampila

Functia/Calitatea:

Loc rezervat organului fiscal

Nr. inregistrare:

Data:

Numar de inregistrare ca operator de date cu caracter personal 759

Cod 14.13.01.01/dv.

ANEXA Nr. 8

INSTRUCTIUNI

de completare a formularului 104 "Declaratie privind distribuirea intre asociati a veniturilor si cheltuielilor", cod 14.13.01.01/dv

I. Depunerea declaratiei

1. Declaratia privind distribuirea intre asociati a veniturilor si cheltuielilor se completeaza pentru asocierile din care fac parte contribuabilii prevazuti la art. 13 lit. c) si e) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, de catre persoana responsabila, desemnata potrivit legii.

Declaratia cuprinde informatii privind asociatii persoane juridice straine si/sau persoane fizice si se depune de catre asociatul desemnat prin contract pentru indeplinirea obligatiilor ce ii revin fiecarui asociat, persoana juridica straina sau persoana fizica.

Declaratia se depune pana la data de 25 inclusiv a primei luni urmatoare incheierii trimestrelor I-III. In situatia definitivarii impozitului pe profit anual, declaratia se depune pana la data de 25 martie inclusiv a anului urmator.

Atentie! Formularul 104 se depune, intotdeauna, insotit de formularul 100 "Declaratie privind obligatiile de plata la bugetul de stat".

Corectarea declaratiei se face prin depunerea unei declaratii rectificative, situatie in care se va inscrie "X" in casuta prevazuta in acest scop.

2. Organul fiscal competent

Declaratia privind distribuirea intre asociati a veniturilor si cheltuielilor se depune la organul fiscal in a carui evidenta fiscala asocierea este inregistrata fiscal.

In cazul asocierilor pentru care, potrivit legii, nu exista obligatia inregistrarii fiscale, declaratia se depune la organul fiscal in a carui evidenta fiscala este inregistrata persoana desemnata, potrivit legii, pentru indeplinirea obligatiilor fiscale pentru fiecare asociat.

3. Mod de depunere

Declaratia privind distribuirea intre asociati a veniturilor si cheltuielilor se completeaza cu ajutorul programului de asistenta.

Formularul se depune la organul fiscal competent, in format PDF, cu fisier XML atasat, pe suport CD, insotit de formatul hartie, semnat si stampilat conform legii, sau se transmite prin mijloace electronice de transmitere la distanta, in conformitate cu prevederile legale in vigoare.

II. Completarea declaratiei

1. Perioada de raportare

In rubrica "Trimestrul" se inscrie cu cifre arabe numarul trimestrului la care se refera obligatia (de exemplu: 1 pentru primul trimestru).

In rubrica "Anul" se inscrie cu cifre arabe anul pentru care se completeaza declaratia (de exemplu: 2013).

In cazul definitivarii impozitului pe profit anual se completeaza numai rubrica "Anul".

2. Sectiunea A "Date de identificare a asocierii"

In caseta "Cod de identificare fiscala" se inscriu, dupa caz, codul de inregistrare fiscala atribuit asocierii sau codul de identificare fiscala al persoanei responsabile care indeplineste, potrivit legii, obligatiile declarative ale asociatilor, de catre organul fiscal competent din subordinea Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, inscriindu-se cifrele cu aliniere la dreapta.

In rubrica "Denumire" se inscrie, dupa caz, denumirea asocierii sau a persoanei desemnate care indeplineste, potrivit legii, obligatiile ce ii revin fiecarui asociat.

Rubricile privind adresa se completeaza, dupa caz, cu datele privind domiciliul fiscal al asocierii sau al persoanei desemnate care trebuie sa indeplineasca obligatiile ce ii revin

fiecarui asociat.

3. Sectiunea B "Date privind distribuirea intre asociati a veniturilor si cheltuielilor"

Se completeaza numai pentru perioadele de raportare din cursul anului (trimestrele I-III).

Coloana 1 "Denumire/Nume si prenume asociat" - se inscriu, dupa caz, denumirea persoanei juridice straine asociate sau numele si prenumele persoanei fizice asociate.

Coloana 2 "Cod de identificare fiscala" - se inscrie codul de identificare fiscala pentru fiecare asociat.

In situatia in care persoanele straine asociate nu sunt inregistrate fiscal in Romania se inscrie numarul de identificare atribuit de catre statul de rezidenta.

In cazul persoanelor fizice straine, daca numarul fiscal de identificare nu este mentionat in pasaport, in cardul de identitate oficial sau in oricare alt document doveditor de identitate, incluzand, posibil, certificatul de rezidenta fiscala eliberat pentru scopuri fiscale, se inscriu data si locul nasterii, stabilite pe baza pasaportului sau a cardului de identitate oficial.

Coloana 3 "Adresa" - se inscrie adresa de domiciliu a asociatului, inclusiv statul de rezidenta.

Coloana 4 "Cota de participare in asociere" - se inscrie cota de participare la venituri si cheltuieli pentru fiecare asociat.

Coloana 5 "Venituri" - se inscrie suma reprezentand veniturile inregistrate, distribuite fiecarui asociat, potrivit contractului de asociere.

Coloana 6 "Cheltuieli" - se inscrie suma reprezentand cheltuielile inregistrate, distribuite fiecarui asociat, potrivit contractului de asociere.

Coloana 7 "Profit impozabil/Pierdere fiscala" - la randul "Total" se inscrie suma reprezentand profitul impozabil (pierderea fiscala).

Coloana 8 "Impozit pe profit datorat" - se inscrie suma reprezentand impozitul pe profit datorat de fiecare asociat, pentru perioada de raportare, conform legii.

4. Sectiunea C "Date privind definitivarea impozitului pe profit"

Se completeaza numai cu ocazia definitivarii impozitului pe profit anual.

Coloanele 1-4 se completeaza potrivit instructiunilor de la pct. 3.

Coloana 5 "Venituri" - se inscrie suma reprezentand veniturile realizate la nivelul perioadei impozabile (anul fiscal), distribuite fiecarui asociat, potrivit contractului de asociere.

Coloana 6 "Cheltuieli" - se inscrie suma reprezentand cheltuielile inregistrate la nivelul perioadei impozabile (anul fiscal), distribuite fiecarui asociat, potrivit contractului de asociere.

Coloana 7 "Profit impozabil/Pierdere fiscala" - la randul "Total" se inscrie suma reprezentand profitul impozabil (pierderea fiscala), inregistrata la nivelul perioadei impozabile (anul fiscal).

Coloana 8 "Impozit pe profit datorat" - se inscrie suma reprezentand impozitul pe profit anual datorat de fiecare asociat, pentru perioada de raportare, conform legii.

Coloana 9 "Impozit pe profit declarat in cursul anului" - se inscrie suma reprezentand impozitul pe profit declarat in cursul anului (trimestrele I-III).

Punere in aplicare prin Ordin 1950/2012 :

ANEXA Nr. 6

INSTRUCTIUNI

de completare a formularului 100 "Declaratie privind obligatiile de plata la bugetul de stat", cod 14.13.01.99/bs

I. Depunerea declaratiei

Declaratia privind obligatiile de plata la bugetul de stat se completeaza si se depune de catre contribuabilii carora le revin, potrivit legislatiei in vigoare, obligatiile declarative si de plata pentru impozitele si taxele cuprinse in Nomenclatorul obligatiilor de plata la bugetul de stat, prevazut in anexa nr. 11 la ordin.

1. Termenul de depunere a declaratiei:

- pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare perioadei de raportare, potrivit pct. 1.1 si 1.2;

- la alte termene, astfel cum este prevazut pentru obligatiile de plata mentionate la pct. 1.3.

1.1. Lunar, pentru obligatiile de plata reprezentand:

a) impozit pe venitul persoanelor fizice: impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice, impozit pe veniturile din dobanzi, impozit pe castigul din operatiuni de vanzare-cumparare de valuta la termen, pe baza de contract, precum si din orice alte operatiuni de acest gen, altele decat cele cu instrumente financiare tranzactionate pe piete autorizate si supravegheate de Comisia Nationala a Valorilor Mobiliare, impozit pe veniturile din premii, impozit pe veniturile din jocuri de noroc, impozit pe veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal, impozit pe veniturile din alte surse, datorat de persoanele fizice;

b) accize, cu exceptia situatiilor prevazute la pct. 1.3;

c) impozit la titeiul din productia interna;

d) impozit pe dividende distribuite persoanelor juridice;

e) impozit pe veniturile obtinute din Romania de nerezidenti, persoane fizice/juridice, conform titlului V din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, sau conform conventiilor de evitare a dublei impuneri incheiate de Romania cu alte state;

f) varsaminte de la persoanele juridice pentru persoanele cu handicap neincadrate, conform

Legii nr. 448/2006 privind protectia si promovarea drepturilor persoanelor cu handicap, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare;

g) taxa anuala de autorizare a jocurilor de noroc, regularizata periodic, in functie de realizari, taxa de acces pentru jocurile de noroc;

h) contributiile pentru finantarea unor cheltuieli de sanatate, prevazute de Legea nr. 95/2006 privind reforma in domeniul sanatatii, cu modificarile si completarile ulterioare;

i) impozit pe monopolul natural din sectorul energiei electrice si al gazului natural, prevazut de Ordonanta Guvernului nr. 5/2013 privind stabilirea unor masuri speciale de impozitare a activitatilor cu caracter de monopol natural din sectorul energiei electrice si al gazului natural;

j) impozit pe veniturile din activitatile de exploatare a resurselor naturale, altele decat gazele naturale, prevazut de Ordonanta Guvernului nr. 6/2013 privind instituirea unor masuri speciale pentru impozitarea exploatarii resurselor naturale, altele decat gazele naturale, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr. 261/2013;

k) impozit asupra veniturilor suplimentare obtinute ca urmare a dereglementarii preturilor din sectorul gazelor naturale, prevazut de Ordonanta Guvernului nr. 7/2013 privind instituirea impozitului asupra veniturilor suplimentare obtinute ca urmare a dereglementarii preturilor din sectorul gazelor naturale, cu modificarile si completarile ulterioare.

1.2. Trimestrial, pentru obligatiile de plata reprezentand:

a) plati anticipate, in contul impozitului pe profit anual, datorate de societati comerciale bancare, persoane juridice romane, si de sucursalele din Romania ale bancilor, persoane juridice straine (trimestrele I-IV);

b) impozitul pe profit datorat de persoane juridice romane, altele decat cele prevazute la lit. a) si c), precum si de catre persoanele juridice cu sediul social in Romania, infiintate potrivit legislatiei europene (trimestrele I-III);

c) plati anticipate, in contul impozitului pe profit, datorate in conformitate cu dispozitiile Legii nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, efectuate de catre persoanele juridice, altele decat cele de la lit. a), precum si de catre persoanele juridice cu sediul social in Romania, infiintate potrivit legislatiei europene, care au optat pentru declararea si plata impozitului pe profit anual, cu plati anticipate, efectuate trimestrial (trimestrele I-IV);

d) impozitul pe profit din asociere datorat de persoane fizice, rezidente si nerezidente (trimestrele I-III);

e) impozitul pe profit datorat de persoane juridice straine, altele decat cele prevazute la lit. a):

- impozitul pe profit datorat de persoane juridice straine care desfasoara activitate prin intermediul unui sediu/mai multor sedii permanente in Romania, impozit pe profit din asocieri, impozit pe profit datorat de persoane juridice straine care vand/cesioneaza proprietati imobiliare situate in Romania sau titluri de participare detinute la o persoana juridica romana, conform art. 13 lit. b) -d) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare (trimestrele I-III sau trimestrele I-IV, dupa caz);

- plati anticipate in contul impozitului pe profit anual, datorate de catre persoanele juridice straine care desfasoara activitate prin intermediul unui sediu/mai multor sedii permanente in Romania si care au optat pentru declararea si plata impozitului pe profit anual, cu plati anticipate, efectuate trimestrial (trimestrele I-IV);

f) impozit pe veniturile microintreprinderilor;

g) redevente miniere si petoliere;

h) facilitatile fiscale prevazute la art. 38 alin. (1) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare;

i) redevente rezultate din contractele de concesiune, arenda si alte contracte de exploatare eficiente a terenurilor cu destinatie agricola.

1.3. Alte termene:

a) pana la data de 25 decembrie inclusiv a anului in curs pentru anul urmator, pentru obligatiile de plata reprezentand taxa pentru activitatea de prospectiune, explorare si exploatare a resurselor minerale, cuprinsa la pozitia nr. 28 din Nomenclatorul obligatiilor de plata la bugetul de stat, prevazut in anexa nr. 11 la ordin;

b) pana la termenul de plata prevazut de lege, pentru urmatoarele obligatii de plata: impozit pe veniturile din dobanzi, in cazul imprumuturilor acordate pe baza contractelor civile; impozit pe castigul din transferul dreptului de proprietate asupra titlurilor de valoare, in cazul societatilor inchise, si din transferul partilor sociale; impozit pe veniturile din lichidarea unei persoane juridice; taxa pentru obtinerea licentei de organizare a jocurilor de noroc; taxa anuala pentru obtinerea autorizatiei de exploatare a jocurilor de noroc; varsaminte din profitul net al regiilor autonome; dividende de virat la bugetul de stat de catre autoritatile publice centrale; accizele prevazute la art. 207 lit. a) -c) si lit. f) -l) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, in situatiile prevazute la art. 214 alin. (3) din acelasi act normativ;

c) pana la termenul prevazut la art. 206⁵² alin. (4) si (5) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, pentru accizele datorate de operatorii economici, in situatiile prevazute la art. 206⁷ alin. (1) lit. b) si c), alin. (7), (8) si (9) din aceeași lege;

d) pana la data de 25 a celei de-a doua luni urmatoare incheierii trimestrului pentru care se

datoreaza contributiile, pentru obligatiile de plata reprezentand contributiile trimestriale datorate de persoanele prevazute la art. 4 alin. (3) si art. 13 alin. (3) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 77/2011 privind stabilirea unor contributiilor pentru finantarea unor cheltuieli in domeniul sanatatii, cu modificarile si completarile ulterioare;

e) pana la data de 25 martie inclusiv a anului urmator, in cazul definitivarii impozitului pe profit anual datorat de catre contribuabilii prevazuti la art. 13 lit. c) si e) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, din activitatile desfasurate in asociere. Formularul se completeaza si se depune insotit de formularul 104 "Declaratie privind distribuirea intre asociati a veniturilor si cheltuielilor";

f) pana la data de 25 inclusiv a primei luni urmatoare incheierii trimestrului din anul fiscal modificat in cazul impozitului pe profit datorat de contribuabilii care au optat, in conformitate cu legislatia contabila in vigoare, pentru un exercitiu financiar diferit de anul calendaristic;

g) pana la data de 25 mai inclusiv a anului pentru care se datoreaza impozitul pe constructii de catre contribuabilii prevazuti la art. 296³³ din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

2. Organul fiscal competent

Declaratia privind obligatiile de plata la bugetul de stat se depune la organul fiscal competent pentru administrarea creantelor fiscale datorate de catre contribuabil.

3. Modul de depunere

Declaratia privind obligatiile de plata la bugetul de stat se completeaza cu ajutorul programului de asistenta.

Formularul se depune la organul fiscal competent, in format PDF, cu fisier XML atasat, pe suport CD, insotit de formatul hartie, semnat si stampilat conform legii, sau se transmite prin mijloace electronice de transmitere la distanta, in conformitate cu prevederile legale in vigoare.

Pentru declararea unei obligatii de plata, pentru aceeasi perioada de raportare, nu se utilizeaza simultan mai multe metode de depunere a declaratiilor fiscale.

In situatia in care platitorul de impozite sau taxe a utilizat pentru aceeasi obligatie de plata si aceeasi perioada de raportare mai multe metode de depunere, va fi inregistrata prima declaratie depusa, conform legii.

In situatia in care in declaratia privind o perioada de raportare, depusa la organul fiscal competent, nu au fost cuprinse toate impozitele sau taxele pentru care este prevazuta, conform legii, obligatia declararii acestora, platitorul depune un formular referitor la aceeasi perioada de raportare, pentru impozitele ori taxele nedecarate initial. Data depunerii acestui formular se stabileste in conformitate cu prevederile legale.

II. Completarea declaratiei

1. Perioada de raportare

In rubrica "Luna" se inscrie cu cifre arabe numarul lunii la care se refera obligatia sau numarul ultimei luni a perioadei de raportare, dupa caz (de exemplu: 1 pentru luna ianuarie sau 3 pentru trimestrul I).

In cazul contribuabililor care intra sub incidenta prevederilor art. 16 alin. (3) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, in rubrica "Luna" se inscrie cu cifre arabe numarul ultimei luni a perioadei de raportare, respectiv a trimestrului din anul fiscal modificat (de exemplu: in cazul anului fiscal modificat 1 august 2014-31 iulie 2015 se va inscrie: pentru trimestrul I, luna 10 anul 2014, iar pentru trimestrul II, luna 01 anul 2015). Anul pentru care se completeaza declaratia se inscrie cu cifre arabe cu 4 caractere (de exemplu: 2014).

In cazul definitivarii impozitului pe profit anual datorat din activitatile desfasurate in asociere de catre contribuabilii prevazuti la art. 13 lit. c) si e) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, la rubrica "Luna" se completeaza numarul ultimei luni a perioadei de raportare (12 pentru luna decembrie), iar la rubrica "Anul" - anul de raportare.

2. Sectiunea A "Date de identificare a platitorului"

In caseta "Cod de identificare fiscala" se completeaza codul de identificare fiscala atribuit contribuabilului, conform legii, inscriindu-se cifrele cu aliniere la dreapta. In cazul asociierilor se inscrie, dupa caz, codul de inregistrare fiscala atribuit asocierii sau codul de identificare fiscala al persoanei responsabile care indeplineste, potrivit legii, obligatiile declarative ale asociatilor.

In situatia in care declaratia se completeaza de catre imputernicit/reprezentantul fiscal, desemnat potrivit legii, se inscriu codul de identificare fiscala atribuit de organul fiscal competent persoanei ale carei obligatii sunt indeplinite, precum si datele de identificare ale acesteia, iar la rubrica "Functia/Calitatea" din formular se inscrie "Imputernicit".

In cazul in care contribuabilul este inregistrat in scopuri de taxa pe valoarea adaugata, in prima casuta se inscrie prefixul RO.

In rubrica "Denumire" se inscriu, dupa caz, denumirea sau numele si prenumele platitorului de impozit si taxe.

Rubricile privind adresa se completeaza, dupa caz, cu datele privind adresa domiciliului fiscal al platitorului de impozite si taxe.

3. Sectiunea B "Date privind creanta fiscala"

Pentru fiecare impozit si taxa prevazute in Nomenclatorul obligatiilor de plata la bugetul de stat, cuprins in anexa nr. 11 la ordin, pentru care exista obligatii declarative in perioada de

raportare, se completeaza in acelasi formular cate un tabel generat cu ajutorul programului de asistenta, corespunzator tipului de impozit sau taxa, inscriindu-se sumele reprezentand obligatiile constituite in perioada de raportare la care se refera declaratia, in conformitate cu instructiunile de mai jos.

In situatia in care in perioada de raportare nu au rezultat sume datorate/de plata/de restituit pentru impozitele si taxele cuprinse in vectorul fiscal atasat contribuabilului, la rubrica "Suma datorata/de plata" se inscrie cifra 0 (zero).

Necompletarea tabelului corespunzator tipului de impozit ori taxa din sectiunea B, respectiv a tabelului de la pct. I sau II, dupa caz, pentru impozitul ori taxa pentru care exista obligatie declarativa potrivit legii, echivaleaza cu nedeclararea obligatiei respective.

Corectarea obligatiilor declarate eronat in formular se face prin depunerea formularului 710 "Declaratie rectificativa", cod 14.13.01.00/r, conform procedurii legale in vigoare.

Coloana "Denumire creatia fiscala": se inscrie denumirea obligatiei de plata, conform Nomenclatorului obligatiilor de plata la bugetul de stat, prevazut in anexa nr. 11 la ordin, datorata in perioada de raportare.

3.1. Tabelul de la pct. I "Impozite si taxe care se platesc in contul unic" se completeaza pentru declararea obligatiilor de plata prevazute la pozitiiile 1-14, 16-27, 31, 33 si 83 din Nomenclatorul obligatiilor de plata la bugetul de stat, prevazut in anexa nr. 11 la ordin.

Randul 1 "Suma datorata" - se inscrie suma reprezentand impozitul datorat/taxa datorata in perioada de raportare, conform legii.

Randul 2 "Suma de plata" - se inscrie suma de la randul 1.

Randul 3 "Suma de recuperat" se completeaza, pentru pozitiiile 3 si 4 din Nomenclatorul obligatiilor de plata la bugetul de stat, prevazut in anexa nr. 11 la ordin, dupa caz, in functie de rezultatul definitivarii impozitului pe profit anual datorat, din activitatile desfasurate in asociere de catre contribuabilii prevazuti la art. 13 lit. c) si e) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare. Randul nu se completeaza pentru trimestrele I-III.

Randul "Total obligatii de plata" - se inscrie suma reprezentand obligatiile de plata la bugetul de stat pentru perioada de raportare, care se plateste in contul unic corespunzator, respectiv totalul sumelor declarate, inscrise la randul 2 "Suma de plata", pentru fiecare impozit/taxa declarata in perioada de raportare.

3.1.1. Pentru platile anticipate in contul impozitului pe profit anual, prevazute la pozitia 1 din Nomenclatorul obligatiilor de plata la bugetul de stat, prevazut in anexa nr. 11 la ordin, datorate de contribuabilii prevazuti la art. 34 alin. (4) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, societati comerciale bancare - persoane juridice romane si sucursalele din Romania ale bancilor - persoane juridice straine, formularul se completeaza pentru trimestrele I-IV, dupa cum urmeaza:

Randul 1 "Suma datorata" - se inscrie suma reprezentand o patrimoniu 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, calculata in conformitate cu prevederile art. 34 alin. (8) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

In cazul contribuabililor care aplica reglementarile contabile conforme cu Standardele internationale de raportare financiara, platile anticipate trimestriale se efectueaza in suma de o patrimoniu din impozitul pe profit aferent anului precedent determinat in conformitate cu prevederile art. 34 alin. (8) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, fara a lua in calcul influenta ce provine din aplicarea prevederilor art. 19³ din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, inclusiv pentru anii fiscali in care se deduc sumele evidentiate in soldul debitor al contului "rezultatul reportat din provizioane specifice".

Contribuabilii prevazuti la art. 34 alin. (4) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, nouinfiintati, 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.

Randul 2 "Suma de plata" - se inscrie suma de la randul 1.

3.1.2.

(1) Pentru obligatiile prevazute la pozitiiile 2-4 din Nomenclatorul obligatiilor de plata la bugetul de stat, prevazut in anexa nr. 11 la ordin, datorate in conformitate cu prevederile art. 34 alin. (1) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, pentru trimestrele I-III, formularul se completeaza astfel:

Randul 1 "Suma datorata" - se inscrie suma reprezentand impozitul pe profit datorat pentru perioada de raportare, calculata ca diferenta intre impozitul pe profit stabilit, cumulat de la inceputul anului, la sfarsitul perioadei de raportare si impozitul pe profit stabilit, cumulat de la inceputul anului, la sfarsitul perioadei precedente celei de raportare, in situatia in care cumulat, in perioada de raportare, s-a inregistrat profit impozabil.

In situatia in care in perioada de raportare s-a inregistrat pierdere fiscala sau scaderea profitului impozabil, la randul 1 din formular se va inscrie cifra 0 (zero).

Randul 2 "Suma de plata" - se inscrie suma de la randul 1.

In situatia contribuabililor care au optat pentru declararea si plata impozitului anual cu plati anticipate efectuate trimestrial si care aplica sistemul de declarare si plata a

impozitului pe profit prevazut la art. 34 alin. (2) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, formularul se completeaza pentru trimestrele I-IV, dupa cum urmeaza:

Randul 1 "Suma datorata" - se completeaza cu suma calculata in conformitate cu prevederile art. 34 alin. (8) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

In situatia in care in primul an al perioadei obligatorii prevazute la art. 34 alin. (3) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, contribuabilii inregistreaza pierdere fiscala, acestia 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.

In situatia in care in anul precedent contribuabilii au beneficiat de scutiri de la plata impozitului pe profit, conform legii, iar in anul pentru care se calculeaza si se efectueaza platile anticipate nu mai beneficiaza de facilitatile fiscale respective, impozitul pe profit pentru anul precedent, pe baza caruia se determina platile anticipate, este impozitul pe profit determinat conform declaratiei privind impozitul pe profit pentru anul precedent, luandu-se in calcul si impozitul pe profit scutit.

Contribuabilii prevazuti la art. 13 lit. c) -e) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, precum si cei prevazuti la art. 34 alin. (6) nu pot opta pentru sistemul anual de declarare si plata, acestia avand obligatia de a declara si plati impozit pe profit trimestrial, conform art. 34 alin. (1) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

(2) Formularul nu se completeaza si nu se depune pentru impozitul pe profit de catre urmasorii contribuabilii platitori de impozit pe profit:

- organizatiile nonprofit;
- contribuabilii care obtin venituri majoritare din cultura cerealelor, plantelor tehnice si a cartofului, pomicultura si viticultura.

(3) Declararea impozitului pe profit pentru veniturile obtinute de persoanele juridice straine din proprietati imobiliare si din vanzarea-cesionarea titlurilor de participare detinute la o persoana juridica romana:

a) 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 declara impozitul pe profit. Persoana juridica straina poate desemna un imputernicit pentru a indeplini aceste obligatii;

b) in situatia in care cumparatorul este o persoana juridica romana sau un sediu permanent din Romania al unei persoane juridice straine, obligatia declararii impozitului pe profit pentru persoana juridica straina care realizeaza veniturile mentionate la art. 30 alin. (1) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, revine cumparatorului.

(4) Declararea impozitului pe profit in cazul contribuabililor prevazuti la art. 13 lit. c) si e) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, care isi desfasoara activitatea in cadrul unei asocieri:

a) in cazul asociatilor persoane fizice, impozitul pe profit datorat la nivelul tuturor asociatilor persoane fizice se declara la pozitia 3 din Nomenclatorul obligatiilor de plata la bugetul de stat, prevazut in anexa nr. 11 la ordin;

b) in cazul asociatilor persoane juridice straine, impozitul pe profit datorat la nivelul tuturor asociatilor persoane juridice straine se declara la pozitia 4 din Nomenclatorul obligatiilor de plata la bugetul de stat, prevazut in anexa nr. 11 la ordin.

Randul 3 "Suma de recuperat" se completeaza numai cu ocazia definitivarii impozitului pe profit anual datorat, din activitatile desfasurate in asociere de catre contribuabilii prevazuti la art. 13 lit. c) si e) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, in functie de rezultatul regularizarii impozitului anual cu sumele declarate in cursul anului.

3.1.3. Contribuabilii care beneficiaza de facilitati fiscale, in conformitate cu dispozitiile art. 38 alin. (1) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, declara impozitul pe profit scutit la pozitia 33 din Nomenclatorul obligatiilor de plata la bugetul de stat, prevazut in anexa nr. 11 la ordin.

Sumele se inscriu la randul 1 "Suma datorata" din formular, fara completarea randului 2 "Suma de plata".

3.1.4.

(1) Pentru impozitul pe veniturile microintreprinderilor, de la pozitia 6 din Nomenclatorul obligatiilor de plata la bugetul de stat prevazut in anexa nr. 11 la ordin, formularul se completeaza dupa cum urmeaza:

Randul 1 "Suma datorata" - se inscrie suma reprezentand impozitul pe veniturile microintreprinderilor, stabilit pentru perioada de raportare, conform titlului IV¹ din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

Randul 2 "Suma de plata" - se inscrie suma de la randul 1.

(2) Microintreprinderile care in cursul unui an fiscal realizeaza venituri mai mari de 65.000 euro sau ponderea veniturilor realizate din consultanta si management in veniturile totale este de peste 20% inclusiv au obligatia declararii impozitului pe profit incepand cu trimestrul in care s-a depasit oricare dintre limitele prevazute de lege. Microintreprinderile care in cursul unui trimestru incep sa desfasoare activitati de natura celor prevazute la art. 112² alin. (6) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, au obligatia declararii impozitului pe profit incepand cu trimestrul in care au inceput sa desfasoare activitatile respective.

In cazul in care se realizeaza in cursul anului venituri mai mari de 65.000 euro sau ponderea veniturilor realizate din consultanta si management in veniturile totale este de peste 20% inclusiv, la randul 1 "Suma datorata" se inscrie suma reprezentand diferenta dintre impozitul pe profit calculat de la inceputul anului fiscal pana la sfarsitul perioadei de raportare, conform legii, si impozitul pe veniturile microintreprinderilor, declarat in cursul anului.

Microintreprinderile care in cursul unui trimestru incep sa desfasoare activitati de natura celor prevazute la art. 112² alin. (6) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, la randul 1 "Suma datorata" inscriu suma reprezentand impozit pe profit, luand in calcul veniturile si cheltuielile inregistrate incepand cu trimestrul respectiv.

3.1.5. La pozitia 10 din Nomenclatorul obligatiilor de plata la bugetul de stat, prevazut in anexa nr. 11 la ordin, se inscrie numai suma reprezentand impozitul pe castigul din transferul valorilor mobiliare, in cazul societatilor inchise, si din transferul partilor sociale.

3.1.6. La pozitiiile 17-26 si 83 din Nomenclatorul obligatiilor de plata la bugetul de stat, prevazut in anexa nr. 11 la ordin, se declara impozitul pe veniturile obtinute din Romania de persoane nerezidente, potrivit titlului V din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

La pozitia 23 din Nomenclatorul obligatiilor de plata la bugetul de stat, prevazut in anexa nr. 11 la ordin, se declara impozitul pe veniturile din servicii prestate in Romania si in afara Romaniei de catre persoanele nerezidente care obtin venituri 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 si celor prestate de avocati, ingineri, arhitecti, notari publici, contabili, auditori, potrivit art. 115 alin. (1) lit. k) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, precum si impozitul pe veniturile din profesii independente desfasurate in Romania, in cazul cand sunt obtinute in alte conditii decat prin intermediul unui sediu permanent, potrivit art. 115 alin. (1) lit. l) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

La pozitia 83 din Nomenclatorul obligatiilor de plata la bugetul de stat, prevazut in anexa nr. 11 la ordin, se declara impozitul pe veniturile realizate din transferul masei patrimoniale fiduciare de la fiduciar la beneficiarul nerezident in cadrul operatiunii de fiducie, potrivit art. 115 alin. (1) lit. r) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

3.1.7. In cazul in care autoritatile si institutiile publice, persoanele juridice, publice sau private au optat pentru achizitionarea de produse ori servicii realizate prin propria activitate a persoanelor cu handicap angajate in unitatile protejate autorizate, pe baza de parteneriat, pentru obligatia prevazuta la pozitia 27 "Varsaminte de la persoane juridice pentru persoanele cu handicap neincadrate" din Nomenclatorul obligatiilor de plata la bugetul de stat, prevazut in anexa nr. 11 la ordin, formularul se completeaza dupa cum urmeaza:

- in situatia in care valoarea achizitiilor este in suma echivalenta cu suma datorata la bugetul de stat, in conditiile prevazute la art. 78 alin. (3) lit. a) din Legea nr. 448/2006, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, in luna de raportare nu exista obligatia declararii pozitiei 27 "Varsaminte de la persoanele juridice pentru persoanele cu handicap neincadrate" din Nomenclatorul obligatiilor de plata la bugetul de stat, prevazut in anexa nr. 11 la ordin;

- in situatia in care valoarea achizitiilor este mai mica decat echivalentul sumei datorate la bugetul de stat, in conditiile prevazute la art. 78 alin. (3) lit. a) din Legea nr. 448/2006, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, in luna de raportare, la pozitia 27 "Varsaminte de la persoanele juridice pentru persoanele cu handicap neincadrate" din Nomenclatorul obligatiilor de plata la bugetul de stat, prevazut in anexa nr. 11 la ordin, se declara diferenta dintre echivalentul sumei datorate bugetului de stat si valoarea produselor si serviciilor achizitionate;

- in situatia in care valoarea achizitiilor este mai mare decat echivalentul sumei datorate la bugetul de stat, in conditiile prevazute la art. 78 alin. (3) lit. a) din Legea nr. 448/2006, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, pozitia 27 "Varsaminte de la persoanele juridice pentru persoanele cu handicap neincadrate" din Nomenclatorul obligatiilor de plata la bugetul de stat, prevazut in anexa nr. 11 la ordin, nu se declara in luna de raportare, iar diferenta de sume se reporteaza in lunile urmatoare prin diminuarea obligatiei de plata.

3.1.8. Obligatia de la pozitia 31 din Nomenclatorul obligatiilor de plata la bugetul de stat, prevazut in anexa nr. 11 la ordin, datorata la bugetul de stat, se declara de catre regiile autonome, in conformitate cu prevederile art. 1 alin. (4) din Ordonanta Guvernului nr. 64/2001 privind repartizarea profitului la societatile nationale, companiile nationale si societatile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum si la regiile autonome, aprobata cu modificari prin Legea nr. 769/2001, cu modificarile si completarile ulterioare.

3.2. Tabelul de la pct. II "Impozite, taxe si alte obligatii care nu se platesc in contul unic" se completeaza pentru declararea obligatiilor de plata prevazute la pozitiiile 15, 28-30, 32, 34-82, 84 si 85 din Nomenclatorul obligatiilor de plata la bugetul de stat, prevazut in anexa nr. 11 la ordin.

Randul "Total obligatii de plata" - se inscrie suma reprezentand totalul obligatiilor de plata pentru perioada de raportare, reprezentand obligatii care nu se platesc in contul unic, respectiv totalul sumelor declarate, inscrie la randul 3 "Suma de plata".

3.2.1. Obligatia de la pozitia 32 din Nomenclatorul obligatiilor de plata la bugetul de stat, prevazut in anexa nr. 11 la ordin, datorata la bugetul de stat, se declara de catre

autoritatile publice centrale, in conformitate cu prevederile art. 1 alin. (4⁴) din Ordonanta Guvernului nr. 64/2001, aprobata cu modificari prin Legea nr. 769/2001, cu modificarile si completarile ulterioare.

3.2.2. Obligatiile prevazute la pozitiile 34-67 din Nomenclatorul obligatiilor de plata la bugetul de stat, prevazut in anexa nr. 11 la ordin, se declara de catre operatorii economici, platitori de accize, potrivit titlului VII din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, si prevederilor Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare, si de catre persoanele fizice prevazute la art. 214 alin. (3) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, respectiv persoanele fizice care efectueaza achizitii intracomunitare de iahturi si alte nave si ambarcatiuni cu sau fara motor pentru agrement, cu exceptia celor destinate utilizarii in sportul de performanta, de autoturisme si autoturisme de teren a caror capacitate cilindrica este mai mare sau egala cu 3.000 cmc, de motoare cu capacitate de peste 100 CP, destinate iahturilor si altor nave si ambarcatiuni pentru agrement, dupa cum urmeaza:

Randul 1 "Suma datorata" - se completeaza cu suma datorata in perioada de raportare.

Operatorii economici importatori de produse accizabile nu vor cuprinde in declaratie accizele aferente produselor provenite din import, care se declara in declaratia vamala.

Randul 2 "Suma deductibila" - se completeaza, daca este cazul, inscriindu-se, dupa caz:

a) contributiile prevazute la art. 363 alin. (1) lit. a) si b) din Legea nr. 95/2006, cu modificarile si completarile ulterioare, datorate Ministerului Sanatatii, cuprinse in accizele datorate in perioada de raportare, inscrise la randul 1;

b) suma rezultata din aplicarea cotei procentuale asupra accizelor datorate bugetului de stat pentru tigarete, tigari si tigari de foi, precum si bauturi alcoolice, potrivit art. 70 alin. (1) lit. c) din Legea educatiei fizice si sportului nr. 69/2000, cu modificarile si completarile ulterioare;

c) contravaloarea marcajelor aferente produselor accizabile supuse marcarii, exclusiv TVA, pentru care se calculeaza acciza datorata in perioada de raportare, potrivit prevederilor titlului VII din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, si Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare.

Randul 3 "Suma de plata" - se inscrie suma reprezentand diferenta dintre suma datorata si suma deductibila, respectiv dintre suma inscrisa la randul 1 si suma inscrisa la randul 2.

Randul 4 "Suma de restituit" - se inscrie suma reprezentand acciza de restituit, potrivit legii, rezultata in perioada de raportare.

3.2.3.

(1) Obligatia prevazuta la pozitia 73 din Nomenclatorul obligatiilor de plata la bugetul de stat, prevazut in anexa nr. 11 la ordin, se declara de catre operatorii economici, organizatori de jocuri de noroc, care, potrivit Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 77/2009 privind organizarea si exploatarea jocurilor de noroc, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr. 246/2010, cu modificarile si completarile ulterioare, au obligatia recalcularii taxei anuale de autorizare, in functie de incasarile efective, dupa cum urmeaza:

Taxa anuala de autorizare a jocurilor de noroc, regularizata periodic, in functie de realizari, datorata pentru perioada de raportare, prevazuta la pozitia 73 din Nomenclatorul obligatiilor de plata la bugetul de stat, prevazut in anexa nr. 11 la ordin, se completeaza de catre operatorii economici, in situatia in care in cursul anului de autorizare incasarile efective depasesc incasarile estimate prin documentatia prezentata la data autorizarii, conform Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 77/2009, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr. 246/2010, cu modificarile si completarile ulterioare.

Randul 1 "Suma datorata" - se completeaza cu suma datorata in perioada de raportare, reprezentand taxa de autorizare stabilita in functie de incasarile efective, in conformitate cu art. 14 alin. (2) lit. b) subpct. (iii) lit. B din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 77/2009, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr. 246/2010, cu modificarile si completarile ulterioare.

Randul 2 "Suma datorata anterior" - se completeaza cu suma reprezentand taxa de autorizare datorata de la inceputul perioadei de autorizare pana la finele lunii precedente celei pentru care se face regularizarea.

Randul 3 "Suma de plata" - se inscrie suma reprezentand diferenta dintre suma datorata si suma datorata anterior, respectiv dintre suma inscrisa la randul 1 si suma inscrisa la randul 2.

(2) Obligatiile prevazute la pozitiile 74-76 din Nomenclatorul obligatiilor de plata la bugetul de stat, prevazut in anexa nr. 11 la ordin, se declara de catre operatorii economici organizatori de jocuri de noroc, potrivit Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 77/2009, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr. 246/2010, cu modificarile si completarile ulterioare, si potrivit Hotararii Guvernului nr. 870/2009 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 77/2009 privind organizarea si exploatarea jocurilor de noroc, cu modificarile si completarile ulterioare.

Pentru obligatiile prevazute la pozitiile 74-76 din Nomenclatorul obligatiilor de plata la bugetul de stat, prevazut in anexa nr. 11 la ordin, completarea declaratiei se face astfel:

Randul 1 "Suma datorata" - se inscrie suma reprezentand taxa pentru obtinerea licentei de organizare a jocurilor de noroc, taxa anuala pentru obtinerea autorizatiei de exploatare a jocurilor de noroc, respectiv taxa de acces pentru jocurile de noroc, datorate in perioada de

raportare.

Randul 3 "Suma de plata" - se preia suma inscrisa la randul 1 "Suma datorata".

3.2.4. Obligatiile prevazute la pozitiiile 15, 28-30 si 68-72 din Nomenclatorul obligatiilor de plata la bugetul de stat, prevazut in anexa nr. 11, se declara dupa cum urmeaza:

Randul 1 "Suma datorata" - se completeaza cu suma datorata in perioada de raportare.

Randul 3 "Suma de plata" - se inscrie suma de la randul 1.

Impozitul pe veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal, prevazut la pozitia 15 din Nomenclatorul obligatiilor de plata la bugetul de stat, se stabileste de notarii publici, in conformitate cu dispozitiile art. 77¹ alin. (1) si (3) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, si ale Ordinului ministrului economiei si finantelor si al ministrului justitiei nr. 1.706/1.889/C/2008 privind aprobarea procedurilor de stabilire, plata si rectificarea a impozitului pe veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal si a modelului si continutului unor formulare prevazute la titlul III din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, cu modificarile ulterioare.

3.2.5. Obligatiile prevazute la pozitiiile 77, 84 si 85 din Nomenclatorul obligatiilor de plata la bugetul de stat, prevazut in anexa nr. 11 la ordin, se declara de catre platitorii de contributii, prevazuti la art. 4 alin. (3) si art. 13 alin. (3) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 77/2011, cu modificarile si completarile ulterioare, dupa cum urmeaza:

Randul 1 "Suma datorata" - se inscrie suma reprezentand contributiile trimestriale datorate potrivit Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 77/2011, cu modificarile si completarile ulterioare.

In functie de rezultatul regularizarilor efectuate potrivit art. 6 alin. (4) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 77/2011, cu modificarile si completarile ulterioare, diferentele rezultate, aferente perioadei de raportare anterioare, se inscriu, dupa caz, la randul 1 "Suma datorata", majorand obligatia datorata in perioada de raportare curenta, sau la randul 2 "Suma deductibila".

Randul 3 "Suma de plata" - se inscrie, dupa caz, suma de la randul 1 sau diferenta dintre suma inscrisa la randul 1 si suma inscrisa la randul 2, in functie de rezultatul regularizarii.

Randul 4 "Suma de restituit" - se completeaza, daca este cazul, in functie de rezultatul regularizarii, inscriindu-se diferenta dintre suma inscrisa la randul 2 si suma inscrisa la randul 1.

3.2.6. Obligatia prevazuta la pozitia 78 din Nomenclatorul obligatiilor de plata la bugetul de stat, prevazut in anexa nr. 11 la ordin, se declara de catre beneficiarii contractelor de concesiune, arenda si ai altor contracte de exploatare eficienta a terenurilor cu destinatie agricola, prevazuti la art. 6 alin. (1) din Legea nr. 268/2001 privind privatizarea societatilor comerciale ce detin in administrare terenuri proprietate publica si privata a statului cu destinatie agricola si infiintarea Agentiei Domeniilor Statului, cu modificarile si completarile ulterioare, dupa cum urmeaza:

Randul 1 "Suma datorata" - se completeaza cu suma datorata in perioada de raportare, in conformitate cu prevederile Legii nr. 268/2001, cu modificarile si completarile ulterioare. In declaratie nu se cuprind amenzile, penalitatile sau alte sume stabilite ca urmare a nerespectarii clauzelor contractuale.

Randul 3 "Suma de plata" - se inscrie suma de la randul 1.

3.2.7. Obligatia prevazuta la pozitia 79 din Nomenclatorul obligatiilor de plata la bugetul de stat, prevazut in anexa nr. 11 la ordin, se declara de catre operatorii economici prevazuti la art. 2 alin. (1) si (2) din Ordonanta Guvernului nr. 5/2013, potrivit art. 3 si 4 din aceeaasi ordonanta.

3.2.8. Obligatia prevazuta la pozitia 80 din Nomenclatorul obligatiilor de plata la bugetul de stat, prevazut in anexa nr. 11 la ordin, se declara de catre operatorii economici prevazuti la art. 2 alin. (1) - (3) din Ordonanta Guvernului nr. 6/2013, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr. 261/2013, potrivit art. 3 si 4 din aceeaasi ordonanta.

3.2.9. Obligatia prevazuta la pozitia 81 din Nomenclatorul obligatiilor de plata la bugetul de stat, prevazut in anexa nr. 11 la ordin, se declara de catre operatorii economici prevazuti la art. 2 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 7/2013, cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit art. 2 si 5 din aceeaasi ordonanta.

Obligatiile prevazute la pozitiiile 79-81 din Nomenclatorul obligatiilor de plata la bugetul de stat, prevazut in anexa nr. 11 la ordin, se declara dupa cum urmeaza:

Randul 1 "Suma datorata" - se inscrie suma datorata aferenta perioadei de raportare, stabilita potrivit dispozitiilor legale sus-mentionate.

Randul 3 "Suma de plata" - se inscrie suma de la randul 1.

3.2.10. Obligatia de la pozitia 82 din Nomenclatorul obligatiilor de plata la bugetul de stat, prevazut in anexa nr. 11 la ordin, se declara de catre contribuabilii prevazuti la art. 296³³ din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, in conformitate cu prevederile art. 296³⁶ din aceeaasi lege.

Randul 1 "Suma datorata" - se inscrie suma datorata aferenta perioadei de raportare, stabilita potrivit dispozitiilor legale sus-mentionate.

Randul 3 "Suma de plata" - se inscrie suma de la randul 1.

d) persoanele juridice straine care realizeaza venituri din/sau in legatura cu proprietati imobiliare situate in Romania sau din

vanzarea/cesionarea titlurilor de participare detinute la o persoana juridica romana;

e) persoanele fizice rezidente asociate cu persoane juridice romane, pentru veniturile realizate atat in Romania cat si in strainatate din asocieri fara personalitate juridica; in acest caz, impozitul datorat de persoana fizica se calculeaza, se retine si se varsa de catre persoana juridica romana.

Punere in aplicare prin Ordin 1950/2012 :
ANEXA Nr. 1*)

*) Anexa nr. 1 este reprodusa in facsimil.

DECLARATIE PRIVIND OBLIGATIILE DE PLATA LA BUGETUL DE STAT

100

Perioada de raportare
Luna <input type="text"/> Anul <input type="text"/>

A. Date de identificare a platitorului

Cod de identificare fiscala:	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Denumire	<input type="text"/>							
Judet/Sector	<input type="text"/>	Localitate	<input type="text"/>	Strada	<input type="text"/>	Numar	<input type="text"/>	Bloc <input type="text"/>
Scara	<input type="text"/> Ap.	Cod postal	<input type="text"/>	Telefon	<input type="text"/>	Fax	<input type="text"/>	E-mail <input type="text"/>

B. Date privind creanta fiscala

I. Impozite si taxe care se platesc in contul unic			
Nr. crt.	Denumire creanta fiscala	Suma	(lei)
	Cod bugetar:	1. Datorata	
		2. De plata	
		3. De recuperat	
Total obligatii de plata			

II. Impozite, taxe si alte obligatii care nu se platesc in contul unic			
Nr. crt.	Denumire creanta fiscala	Suma	(lei)
	Cod bugetar:	1. Datorata	
		2. Deductibila/Datorata anterior	
		3. De plata (rd. 1 - rd. 2)	
		4. De restituit	

Total obligatii de plata

Prezenta declaratie reprezinta titlu de creanta si produce efectele juridice ale instiintarii de plata de la data depunerii acesteia, in conditiile legii. Sub sanctiunile aplicate faptei de fals in acte publice, de□lar ca datele din aceasta declaratie sunt corecte si complete.

Semnatura si stampila

Nume, Prenume:

Functia/Calitatea:

L□c rezerv□t organului fiscal

Nr. inregist□are:

Data:

Numar de inregistrare ca operator de date cu caracter personal 759
Cod 14.13.01.99/bs
ANEXA Nr. 3*)

*) Anexa nr. 3 este reprodusa in facsimil.

DECLARATIE
PRIVIND DISTRIBUIREA INTRE ASOC□ATI A VENITURILOR SI 104
CHELTUIELILOR

Declaratie
rectificativa

Trimestrul T

Anul

Se completeaza cu X in cazul declaratiilor rectificative

A. Date de identificare a □socierii

Cod de identificare
fiscala:

Denumire

Judet

Localitate

Strada

Numar

Bloc

Scara

Ap.

Cod
postal

Sector

Telefon

Fax

E-
mail

B. Date privind distribuirea trimestriala intre asociati a veniturilor si
cheltuielilor

Nr. crt.	Denumire/nume si prenume asociat	Cod de identificare fiscala	Adresa	Cota de participare in asociere (%)	Venituri	Cheltuieli	Profit impozabil/ Pierdere fiscala	Impozit pe profit datorat
0	1	2	3	4	5	6	7	8
							X	
							X	
							X	
							X	
Total								

C. Date privind definitivarea impozitului pe profit

Nr. crt.	Denumire/nume si prenume asociat	Cod de identificare fiscala	Adresa	Cota de participare in asociere (%)	Venituri	Cheltuieli	Profit impozabil/ Pierdere fiscala	Impozit pe profit datorat	Impozit pe profit declarat in cursul anului	Diferenta de plata	Diferenta de recuperat
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10 = 8-9	11 = 9-8
							X				
							X				
							X				
							X				
Total											

Sub sanctiunile aplicate faptei de fals in acte publice, declar ca datele din aceasta declaratie sunt corecte si complete.

Nume, Prenume:

Semnatura si stampila

Functia/Calitatea:

Loc rezervat organului fiscal

Nr. inregistrare:

Data:

Numar de inregistrare ca operator de date cu caracter personal 759

Cod 14.13.01.01/dv.

ANEXA Nr. 8

INSTRUCTIUNI

de completare a formularului 104 "Declaratie privind distribuirea intre asociati a veniturilor si cheltuielilor", cod 14.13.01.01/dv

I. Depunerea declaratiei

1. Declaratia privind distribuirea intre asociati a veniturilor si cheltuielilor se completeaza pentru asocierile din care fac parte contribuabilii prevazuti la art. 13 lit. c) si e) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, de catre persoana responsabila, desemnata potrivit legii.

Declaratia cuprinde informatii privind asociatii persoane juridice straine si/sau persoane fizice si se depune de catre asociatul desemnat prin contract pentru indeplinirea obligatiilor ce ii revin fiecarui asociat, persoana juridica straina sau persoana fizica.

Declaratia se depune pana la data de 25 inclusiv a primei luni urmatoare incheierii trimestrelor I-III. In situatia definitivarii impozitului pe profit anual, declaratia se depune pana la data de 25 martie inclusiv a anului urmator.

Atentie! Formularul 104 se depune, intotdeauna, insotit de formularul 100 "Declaratie privind obligatiile de plata la bugetul de stat".

Corectarea declaratiei se face prin depunerea unei declaratii rectificative, situatie in care se va inscrie "X" in casuta prevazuta in acest scop.

2. Organul fiscal competent

Declaratia privind distribuirea intre asociati a veniturilor si cheltuielilor se depune la organul fiscal in a carui evidenta fiscala asocierea este inregistrata fiscal.

In cazul asocierilor pentru care, potrivit legii, nu exista obligatia inregistrarii fiscale, declaratia se depune la organul fiscal in a carui evidenta fiscala este inregistrata persoana desemnata, potrivit legii, pentru indeplinirea obligatiilor fiscale pentru fiecare asociat.

3. Mod de depunere

Declaratia privind distribuirea intre asociati a veniturilor si cheltuielilor se completeaza cu ajutorul programului de asistenta.

Formularul se depune la organul fiscal competent, in format PDF, cu fisier XML atasat, pe suport CD, insotit de formatul hartie, semnat si stampilat conform legii, sau se transmite prin mijloace electronice de transmitere la distanta, in conformitate cu prevederile legale in vigoare.

II. Completarea declaratiei

1. Perioada de raportare

In rubrica "Trimestrul" se inscrie cu cifre arabe numarul trimestrului la care se refera obligatia (de exemplu: 1 pentru primul trimestru).

In rubrica "Anul" se inscrie cu cifre arabe anul pentru care se completeaza declaratia (de exemplu: 2013).

In cazul definitivarii impozitului pe profit anual se completeaza numai rubrica "Anul".

2. Sectiunea A "Date de identificare a asocierii"

In caseta "Cod de identificare fiscala" se inscriu, dupa caz, codul de inregistrare fiscala atribuit asocierii sau codul de identificare fiscala al persoanei responsabile care indeplineste, potrivit legii, obligatiile declarative ale asociatilor, de catre organul fiscal competent din subordinea Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, inscriindu-se cifrele cu aliniere la dreapta.

In rubrica "Denumire" se inscrie, dupa caz, denumirea asocierii sau a persoanei desemnate care indeplineste, potrivit legii, obligatiile ce ii revin fiecarui asociat.

Rubricile privind adresa se completeaza, dupa caz, cu datele privind domiciliul fiscal al asocierii sau al persoanei desemnate care trebuie sa indeplineasca obligatiile ce ii revin fiecarui asociat.

3. Sectiunea B "Date privind distribuirea intre asociati a veniturilor si cheltuielilor"

Se completeaza numai pentru perioadele de raportare din cursul anului (trimestrele I-III).

Coloana 1 "Denumire/Nume si prenume asociat" - se inscriu, dupa caz, denumirea persoanei juridice straine asociate sau numele si prenumele persoanei fizice asociate.

Coloana 2 "Cod de identificare fiscala" - se inscrie codul de identificare fiscala pentru fiecare asociat.

In situatia in care persoanele straine asociate nu sunt inregistrate fiscal in Romania se inscrie numarul de identificare atribuit de catre statul de rezidenta.

In cazul persoanelor fizice straine, daca numarul fiscal de identificare nu este mentionat in pasaport, in cardul de identitate oficial sau in oricare alt document doveditor de identitate, incluzand, posibil, certificatul de rezidenta fiscala eliberat pentru scopuri fiscale, se inscriu data si locul nasterii, stabilite pe baza pasaportului sau a cardului de identitate oficial.

Coloana 3 "Adresa" - se inscrie adresa de domiciliu a asociatului, inclusiv statul de rezidenta.

Coloana 4 "Cota de participare in asociere" - se inscrie cota de participare la venituri si cheltuieli pentru fiecare asociat.

Coloana 5 "Venituri" - se inscrie suma reprezentand veniturile inregistrate, distribuite fiecarui asociat, potrivit contractului de asociere.

Coloana 6 "Cheltuieli" - se inscrie suma reprezentand cheltuielile inregistrate, distribuite fiecarui asociat, potrivit contractului de asociere.

Coloana 7 "Profit impozabil/Pierdere fiscala" - la randul "Total" se inscrie suma reprezentand profitul impozabil (pierderea fiscala).

Coloana 8 "Impozit pe profit datorat" - se inscrie suma reprezentand impozitul pe profit datorat de fiecare asociat, pentru perioada de raportare, conform legii.

4. Sectiunea C "Date privind definitivarea impozitului pe profit"

Se completeaza numai cu ocazia definitivarii impozitului pe profit anual.

Coloanele 1-4 se completeaza potrivit instructiunilor de la pct. 3.

Coloana 5 "Venituri" - se inscrie suma reprezentand veniturile realizate la nivelul perioadei

impozabile (anul fiscal), distribuite fiecarui asociat, potrivit contractului de asociere.
Coloana 6 "Cheltuieli" - se inscrie suma reprezentand cheltuielile inregistrate la nivelul perioadei impozabile (anul fiscal), distribuite fiecarui asociat, potrivit contractului de asociere.
Coloana 7 "Profit impozabil/Pierdere fiscala" - la randul "Total" se inscrie suma reprezentand profitul impozabil (pierderea fiscala), inregistrata la nivelul perioadei impozabile (anul fiscal).
Coloana 8 "Impozit pe profit datorat" - se inscrie suma reprezentand impozitul pe profit anual datorat de fiecare asociat, pentru perioada de raportare, conform legii.
Coloana 9 "Impozit pe profit declarat in cursul anului" - se inscrie suma reprezentand impozitul pe profit declarat in cursul anului (trimestrele I-III).

Punere in aplicare prin Ordin 1950/2012 :

ANEXA Nr. 6

INSTRUCTIUNI

de completare a formularului 100 "Declaratie privind obligatiile de plata la bugetul de stat", cod 14.13.01.99/bs

I. Depunerea declaratiei

Declaratia privind obligatiile de plata la bugetul de stat se completeaza si se depune de catre contribuabilii carora le revin, potrivit legislatiei in vigoare, obligatiile declarative si de plata pentru impozitele si taxele cuprinse in Nomenclatorul obligatiilor de plata la bugetul de stat, prevazut in anexa nr. 11 la ordin.

1. Termenul de depunere a declaratiei:

- pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare perioadei de raportare, potrivit pct. 1.1 si 1.2;

- la alte termene, astfel cum este prevazut pentru obligatiile de plata mentionate la pct. 1.3.

1.1. Lunar, pentru obligatiile de plata reprezentand:

a) impozit pe venitul persoanelor fizice: impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice, impozit pe veniturile din dobanzi, impozit pe castigul din operatiuni de vanzare-cumparare de valuta la termen, pe baza de contract, precum si din orice alte operatiuni de acest gen, altele decat cele cu instrumente financiare tranzactionate pe piete autorizate si supravegheate de Comisia Nationala a Valorilor Mobiliare, impozit pe veniturile din premii, impozit pe veniturile din jocuri de noroc, impozit pe veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal, impozit pe veniturile din alte surse, datorat de persoanele fizice;

b) accize, cu exceptia situatiilor prevazute la pct. 1.3;

c) impozit la titeiul din productia interna;

d) impozit pe dividende distribuite persoanelor juridice;

e) impozit pe veniturile obtinute din Romania de nerezidenti, persoane fizice/juridice, conform titlului V din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, sau conform conventiilor de evitare a dublei impuneri incheiate de Romania cu alte state;

f) varsaminte de la persoanele juridice pentru persoanele cu handicap neincadrate, conform Legii nr. 448/2006 privind protectia si promovarea drepturilor persoanelor cu handicap, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare;

g) taxa anuala de autorizare a jocurilor de noroc, regularizata periodic, in functie de realizari, taxa de acces pentru jocurile de noroc;

h) contributiile pentru finantarea unor cheltuieli de sanatate, prevazute de Legea nr. 95/2006 privind reforma in domeniul sanatatii, cu modificarile si completarile ulterioare;

i) impozit pe monopolul natural din sectorul energiei electrice si al gazului natural, prevazut de Ordonanta Guvernului nr. 5/2013 privind stabilirea unor masuri speciale de impozitare a activitatilor cu caracter de monopol natural din sectorul energiei electrice si al gazului natural;

j) impozit pe veniturile din activitatile de exploatare a resurselor naturale, altele decat gazele naturale, prevazut de Ordonanta Guvernului nr. 6/2013 privind instituirea unor masuri speciale pentru impozitarea exploatarii resurselor naturale, altele decat gazele naturale, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr. 261/2013;

k) impozit asupra veniturilor suplimentare obtinute ca urmare a dereglementarii preturilor din sectorul gazelor naturale, prevazut de Ordonanta Guvernului nr. 7/2013 privind instituirea impozitului asupra veniturilor suplimentare obtinute ca urmare a dereglementarii preturilor din sectorul gazelor naturale, cu modificarile si completarile ulterioare.

1.2. Trimestrial, pentru obligatiile de plata reprezentand:

a) plati anticipate, in contul impozitului pe profit anual, datorate de societati comerciale bancare, persoane juridice romane, si de sucursalele din Romania ale bancilor, persoane juridice straine (trimestrele I-IV);

b) impozitul pe profit datorat de persoane juridice romane, altele decat cele prevazute la lit. a) si c), precum si de catre persoanele juridice cu sediul social in Romania, infiintate potrivit legislatiei europene (trimestrele I-III);

c) plati anticipate, in contul impozitului pe profit, datorate in conformitate cu dispozitiile Legii nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, efectuate de catre persoanele juridice, altele decat cele de la lit. a), precum si de catre persoanele juridice cu sediul

social in Romania, infiintate potrivit legislatiei europene, care au optat pentru declararea si plata impozitului pe profit anual, cu plati anticipate, efectuate trimestrial (trimestrele I-IV);

d) impozitul pe profit din asociere datorat de persoane fizice, rezidente si nerezidente (trimestrele I-III);

e) impozitul pe profit datorat de persoane juridice straine, altele decat cele prevazute la lit. a):

- impozitul pe profit datorat de persoane juridice straine care desfasoara activitate prin intermediul unui sediu/mai multor sedii permanente in Romania, impozit pe profit din asocieri, impozit pe profit datorat de persoane juridice straine care vand/cesioneaza proprietati imobiliare situate in Romania sau titluri de participare detinute la o persoana juridica romana, conform art. 13 lit. b) -d) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare (trimestrele I-III sau trimestrele I-IV, dupa caz);

- plati anticipate in contul impozitului pe profit anual, datorate de catre persoanele juridice straine care desfasoara activitate prin intermediul unui sediu/mai multor sedii permanente in Romania si care au optat pentru declararea si plata impozitului pe profit anual, cu plati anticipate, efectuate trimestrial (trimestrele I-IV);

f) impozit pe veniturile microintreprinderilor;

g) redevente miniere si petroliere;

h) facilitatile fiscale prevazute la art. 38 alin. (1) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare;

i) redevente rezultate din contractele de concesiune, arenda si alte contracte de exploatare eficienta a terenurilor cu destinatie agricola.

1.3. Alte termene:

a) pana la data de 25 decembrie inclusiv a anului in curs pentru anul urmator, pentru obligatiile de plata reprezentand taxa pentru activitatea de prospectiune, explorare si exploatare a resurselor minerale, cuprinsa la pozitia nr. 28 din Nomenclatorul obligatiilor de plata la bugetul de stat, prevazut in anexa nr. 11 la ordin;

b) pana la termenul de plata prevazut de lege, pentru urmatoarele obligatii de plata: impozit pe veniturile din dobanzi, in cazul imprumuturilor acordate pe baza contractelor civile; impozit pe castigul din transferul dreptului de proprietate asupra titlurilor de valoare, in cazul societatilor inchise, si din transferul partilor sociale; impozit pe veniturile din lichidarea unei persoane juridice; taxa pentru obtinerea licentei de organizare a jocurilor de noroc; taxa anuala pentru obtinerea autorizatiei de exploatare a jocurilor de noroc; varsaminte din profitul net al regiilor autonome; dividende de virat la bugetul de stat de catre autoritatile publice centrale; accizele prevazute la art. 207 lit. a) -c) si lit. f) -l) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, in situatiile prevazute la art. 214 alin. (3) din acelasi act normativ;

c) pana la termenul prevazut la art. 206⁵² alin. (4) si (5) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, pentru accizele datorate de operatorii economici, in situatiile prevazute la art. 206⁷ alin. (1) lit. b) si c), alin. (7), (8) si (9) din aceeași lege;

d) pana la data de 25 a celei de-a doua luni urmatoare incheierii trimestrului pentru care se datoreaza contributiile, pentru obligatiile de plata reprezentand contributiile trimestriale datorate de persoanele prevazute la art. 4 alin. (3) si art. 13 alin. (3) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 77/2011 privind stabilirea unor contributii pentru finantarea unor cheltuieli in domeniul sanatatii, cu modificarile si completarile ulterioare;

e) pana la data de 25 martie inclusiv a anului urmator, in cazul definitivarii impozitului pe profit anual datorat de catre contribuabilii prevazuti la art. 13 lit. c) si e) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, din activitatile desfasurate in asociere. Formularul se completeaza si se depune insotit de formularul 104 "Declaratie privind distribuirea intre asociati a veniturilor si cheltuielilor";

f) pana la data de 25 inclusiv a primei luni urmatoare incheierii trimestrului din anul fiscal modificat in cazul impozitului pe profit datorat de contribuabilii care au optat, in conformitate cu legislatia contabila in vigoare, pentru un exercitiu financiar diferit de anul calendaristic;

g) pana la data de 25 mai inclusiv a anului pentru care se datoreaza impozitul pe constructii de catre contribuabilii prevazuti la art. 296³³ din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

2. Organul fiscal competent

Declaratia privind obligatiile de plata la bugetul de stat se depune la organul fiscal competent pentru administrarea creantelor fiscale datorate de catre contribuabil.

3. Modul de depunere

Declaratia privind obligatiile de plata la bugetul de stat se completeaza cu ajutorul programului de asistenta.

Formularul se depune la organul fiscal competent, in format PDF, cu fisier XML atasat, pe suport CD, insotit de formatul hartie, semnat si stampilat conform legii, sau se transmite prin mijloace electronice de transmitere la distanta, in conformitate cu prevederile legale in vigoare.

Pentru declararea unei obligatii de plata, pentru aceeași perioada de raportare, nu se utilizeaza simultan mai multe metode de depunere a declaratiilor fiscale.

In situatia in care platitorul de impozite sau taxe a utilizat pentru aceeasi obligatie de plata si aceeasi perioada de raportare mai multe metode de depunere, va fi inregistrata prima declaratie depusa, conform legii.

In situatia in care in declaratia privind o perioada de raportare, depusa la organul fiscal competent, nu au fost cuprinse toate impozitele sau taxele pentru care este prevazuta, conform legii, obligatia declararii acestora, platitorul depune un formular referitor la aceeasi perioada de raportare, pentru impozitele ori taxele nedeclareate initial. Data depunerii acestui formular se stabileste in conformitate cu prevederile legale.

II. Completarea declaratiei

1. Perioada de raportare

In rubrica "Luna" se inscrie cu cifre arabe numarul lunii la care se refera obligatia sau numarul ultimei luni a perioadei de raportare, dupa caz (de exemplu: 1 pentru luna ianuarie sau 3 pentru trimestrul I).

In cazul contribuabililor care intra sub incidenta prevederilor art. 16 alin. (3) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, in rubrica "Luna" se inscrie cu cifre arabe numarul ultimei luni a perioadei de raportare, respectiv a trimestrului din anul fiscal modificat (de exemplu: in cazul anului fiscal modificat 1 august 2014-31 iulie 2015 se va inscrie: pentru trimestrul I, luna 10 anul 2014, iar pentru trimestrul II, luna 01 anul 2015). Anul pentru care se completeaza declaratia se inscrie cu cifre arabe cu 4 caractere (de exemplu: 2014).

In cazul definitivarii impozitului pe profit anual datorat din activitatile desfasurate in asociere de catre contribuabilii prevazuti la art. 13 lit. c) si e) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, la rubrica "Luna" se completeaza numarul ultimei luni a perioadei de raportare (12 pentru luna decembrie), iar la rubrica "Anul" - anul de raportare.

2. Sectiunea A "Date de identificare a platitorului

In caseta "Cod de identificare fiscala" se completeaza codul de identificare fiscala atribuit contribuabilului, conform legii, inscriindu-se cifrele cu aliniere la dreapta. In cazul asocierii se inscrie, dupa caz, codul de inregistrare fiscala atribuit asocierii sau codul de identificare fiscala al persoanei responsabile care indeplineste, potrivit legii, obligatiile declarative ale asociatilor.

In situatia in care declaratia se completeaza de catre imputernicit/reprezentantul fiscal, desemnat potrivit legii, se inscriu codul de identificare fiscala atribuit de organul fiscal competent persoanei ale carei obligatii sunt indeplinite, precum si datele de identificare ale acesteia, iar la rubrica "Functia/Calitatea" din formular se inscrie "Imputernicit".

In cazul in care contribuabilul este inregistrat in scopuri de taxa pe valoarea adaugata, in prima casuta se inscrie prefixul RO.

In rubrica "Denumire" se inscriu, dupa caz, denumirea sau numele si prenumele platitorului de impozit si taxe.

Rubricile privind adresa se completeaza, dupa caz, cu datele privind adresa domiciliului fiscal al platitorului de impozite si taxe.

3. Sectiunea B "Date privind creanta fiscala

Pentru fiecare impozit si taxa prevazute in Nomenclatorul obligatiilor de plata la bugetul de stat, cuprins in anexa nr. 11 la ordin, pentru care exista obligatii declarative in perioada de raportare, se completeaza in acelasi formular cate un tabel generat cu ajutorul programului de asistenta, corespunzator tipului de impozit sau taxa, inscriindu-se sumele reprezentand obligatiile constituite in perioada de raportare la care se refera declaratia, in conformitate cu instructiunile de mai jos.

In situatia in care in perioada de raportare nu au rezultat sume datorate/de plata/de restituit pentru impozitele si taxele cuprinse in vectorul fiscal atasat contribuabilului, la rubrica "Suma datorata/de plata" se inscrie cifra 0 (zero).

Necompletarea tabelului corespunzator tipului de impozit ori taxa din sectiunea B, respectiv a tabelului de la pct. I sau II, dupa caz, pentru impozitul ori taxa pentru care exista obligatie declarativa potrivit legii, echivaleaza cu nedeclararea obligatiei respective.

Corectarea obligatiilor declarate eronat in formular se face prin depunerea formularului 710 "Declaratie rectificativa", cod 14.13.01.00/r, conform procedurii legale in vigoare.

Coloana "Denumire creanta fiscala": se inscrie denumirea obligatiei de plata, conform Nomenclatorului obligatiilor de plata la bugetul de stat, prevazut in anexa nr. 11 la ordin, datorata in perioada de raportare.

3.1. Tabelul de la pct. I "Impozite si taxe care se platesc in contul unic" se completeaza pentru declararea obligatiilor de plata prevazute la pozitile 1-14, 16-27, 31, 33 si 83 din Nomenclatorul obligatiilor de plata la bugetul de stat, prevazut in anexa nr. 11 la ordin.

Randul 1 "Suma datorata" - se inscrie suma reprezentand impozitul datorat/taxa datorata in perioada de raportare, conform legii.

Randul 2 "Suma de plata" - se inscrie suma de la randul 1.

Randul 3 "Suma de recuperat" se completeaza, pentru pozitile 3 si 4 din Nomenclatorul obligatiilor de plata la bugetul de stat, prevazut in anexa nr. 11 la ordin, dupa caz, in functie de rezultatul definitivarii impozitului pe profit anual datorat, din activitatile desfasurate in asociere de catre contribuabilii prevazuti la art. 13 lit. c) si e) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare. Randul nu se completeaza pentru trimestrele I-III.

Randul "Total obligatii de plata" - se inscrie suma reprezentand obligatiile de plata la

bugetul de stat pentru perioada de raportare, care se plateste in contul unic corespunzator, respectiv totalul sumelor declarate, inscrise la randul 2 "Suma de plata", pentru fiecare impozit/taxa declarata in perioada de raportare.

3.1.1. Pentru platile anticipate in contul impozitului pe profit anual, prevazute la pozitia 1 din Nomenclatorul obligatiilor de plata la bugetul de stat, prevazut in anexa nr. 11 la ordin, datorate de contribuabilii prevazuti la art. 34 alin. (4) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, societati comerciale bancare - persoane juridice romane si sucursalele din Romania ale bancilor - persoane juridice straine, formularul se completeaza pentru trimestrele I-IV, dupa cum urmeaza:

Randul 1 "Suma datorata" - se inscrie suma reprezentand o patrimoniu 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, calculata in conformitate cu prevederile art. 34 alin. (8) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

In cazul contribuabililor care aplica reglementarile contabile conforme cu Standardele internationale de raportare financiara, platile anticipate trimestriale se efectueaza in suma de o patrimoniu din impozitul pe profit aferent anului precedent determinat in conformitate cu prevederile art. 34 alin. (8) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, fara a lua in calcul influenta ce provine din aplicarea prevederilor art. 19³ din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, inclusiv pentru anii fiscali in care se deduc sumele evidentiata in soldul debitor al contului "rezultatul reportat din provizioane specifice".

Contribuabilii prevazuti la art. 34 alin. (4) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, nouinfiintati, 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.

Randul 2 "Suma de plata" - se inscrie suma de la randul 1.

3.1.2.

(1) Pentru obligatiile prevazute la pozitiile 2-4 din Nomenclatorul obligatiilor de plata la bugetul de stat, prevazut in anexa nr. 11 la ordin, datorate in conformitate cu prevederile art. 34 alin. (1) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, pentru trimestrele I-III, formularul se completeaza astfel:

Randul 1 "Suma datorata" - se inscrie suma reprezentand impozitul pe profit datorat pentru perioada de raportare, calculata ca diferenta intre impozitul pe profit stabilit, cumulat de la inceputul anului, la sfarsitul perioadei de raportare si impozitul pe profit stabilit, cumulat de la inceputul anului, la sfarsitul perioadei precedente celei de raportare, in situatia in care cumulat, in perioada de raportare, s-a inregistrat profit impozabil.

In situatia in care in perioada de raportare s-a inregistrat pierdere fiscala sau scaderea profitului impozabil, la randul 1 din formular se va inscrie cifra 0 (zero).

Randul 2 "Suma de plata" - se inscrie suma de la randul 1.

In situatia contribuabililor care au optat pentru declararea si plata impozitului anual cu plati anticipate efectuate trimestrial si care aplica sistemul de declarare si plata a impozitului pe profit prevazut la art. 34 alin. (2) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, formularul se completeaza pentru trimestrele I-IV, dupa cum urmeaza:

Randul 1 "Suma datorata" - se completeaza cu suma calculata in conformitate cu prevederile art. 34 alin. (8) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

In situatia in care in primul an al perioadei obligatorii prevazute la art. 34 alin. (3) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, contribuabilii inregistreaza pierdere fiscala, acestia 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.

In situatia in care in anul precedent contribuabilii au beneficiat de scutiri de la plata impozitului pe profit, conform legii, iar in anul pentru care se calculeaza si se efectueaza platile anticipate nu mai beneficiaza de facilitatile fiscale respective, impozitul pe profit pentru anul precedent, pe baza caruia se determina platile anticipate, este impozitul pe profit determinat conform declaratiei privind impozitul pe profit pentru anul precedent, luandu-se in calcul si impozitul pe profit scutit.

Contribuabilii prevazuti la art. 13 lit. c) -e) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, precum si cei prevazuti la art. 34 alin. (6) nu pot opta pentru sistemul anual de declarare si plata, acestia avand obligatia de a declara si plati impozit pe profit trimestrial, conform art. 34 alin. (1) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

(2) Formularul nu se completeaza si nu se depune pentru impozitul pe profit de catre urmasorii contribuabili platitori de impozit pe profit:

- organizatiile nonprofit;
- contribuabilii care obtin venituri majoritare din cultura cerealelor, plantelor tehnice si a cartofului, pomicultura si viticultura.

(3) Declararea impozitului pe profit pentru veniturile obtinute de persoanele juridice straine din proprietati imobiliare si din vanzarea-cesionarea titlurilor de participare detinute la o persoana juridica romana:

a) 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 declara impozitul pe profit. Persoana juridica straina poate desemna un imputernicit pentru a indeplini aceste obligatii;

b) in situatia in care cumparatorul este o persoana juridica romana sau un sediu permanent din Romania al unei persoane juridice straine, obligatia declararii impozitului pe profit pentru persoana juridica straina care realizeaza veniturile mentionate la art. 30 alin. (1) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, revine cumparatorului.

(4) Declararea impozitului pe profit in cazul contribuabililor prevazuti la art. 13 lit. c) si e) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, care isi desfasoara activitatea in cadrul unei asocieri:

a) in cazul asociatilor persoane fizice, impozitul pe profit datorat la nivelul tuturor asociatilor persoane fizice se declara la pozitia 3 din Nomenclatorul obligatiilor de plata la bugetul de stat, prevazut in anexa nr. 11 la ordin;

b) in cazul asociatilor persoane juridice straine, impozitul pe profit datorat la nivelul tuturor asociatilor persoane juridice straine se declara la pozitia 4 din Nomenclatorul obligatiilor de plata la bugetul de stat, prevazut in anexa nr. 11 la ordin.

Randul 3 "Suma de recuperat" se completeaza numai cu ocazia definitivarii impozitului pe profit anual datorat, din activitatile desfasurate in asociere de catre contribuabilii prevazuti la art. 13 lit. c) si e) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, in functie de rezultatul regularizarii impozitului anual cu sumele declarate in cursul anului.

3.1.3. Contribuabilii care beneficiaza de facilitati fiscale, in conformitate cu dispozitiile art. 38 alin. (1) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, declara impozitul pe profit scutit la pozitia 33 din Nomenclatorul obligatiilor de plata la bugetul de stat, prevazut in anexa nr. 11 la ordin.

Sumele se inscriu la randul 1 "Suma datorata" din formular, fara completarea randului 2 "Suma de plata".

3.1.4.

(1) Pentru impozitul pe veniturile microintreprinderilor, de la pozitia 6 din Nomenclatorul obligatiilor de plata la bugetul de stat prevazut in anexa nr. 11 la ordin, formularul se completeaza dupa cum urmeaza:

Randul 1 "Suma datorata" - se inscrie suma reprezentand impozitul pe veniturile microintreprinderilor, stabilit pentru perioada de raportare, conform titlului IV¹ din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

Randul 2 "Suma de plata" - se inscrie suma de la randul 1.

(2) Microintreprinderile care in cursul unui an fiscal realizeaza venituri mai mari de 65.000 euro sau ponderea veniturilor realizate din consultanta si management in veniturile totale este de peste 20% inclusiv au obligatia declararii impozitului pe profit incepand cu trimestrul in care s-a depasit oricare dintre limitele prevazute de lege. Microintreprinderile care in cursul unui trimestru incep sa desfasoare activitati de natura celor prevazute la art. 112² alin. (6) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, au obligatia declararii impozitului pe profit incepand cu trimestrul in care au inceput sa desfasoare activitatile respective.

In cazul in care se realizeaza in cursul anului venituri mai mari de 65.000 euro sau ponderea veniturilor realizate din consultanta si management in veniturile totale este de peste 20% inclusiv, la randul 1 "Suma datorata" se inscrie suma reprezentand diferenta dintre impozitul pe profit calculat de la inceputul anului fiscal pana la sfarsitul perioadei de raportare, conform legii, si impozitul pe veniturile microintreprinderilor, declarat in cursul anului.

Microintreprinderile care in cursul unui trimestru incep sa desfasoare activitati de natura celor prevazute la art. 112² alin. (6) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, la randul 1 "Suma datorata" inscriu suma reprezentand impozit pe profit, luand in calcul veniturile si cheltuielile inregistrate incepand cu trimestrul respectiv.

3.1.5. La pozitia 10 din Nomenclatorul obligatiilor de plata la bugetul de stat, prevazut in anexa nr. 11 la ordin, se inscrie numai suma reprezentand impozitul pe castigul din transferul valorilor mobiliare, in cazul societatilor inchise, si din transferul partilor sociale.

3.1.6. La pozitiile 17-26 si 83 din Nomenclatorul obligatiilor de plata la bugetul de stat, prevazut in anexa nr. 11 la ordin, se declara impozitul pe veniturile obtinute din Romania de persoane nerezidente, potrivit titlului V din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

La pozitia 23 din Nomenclatorul obligatiilor de plata la bugetul de stat, prevazut in anexa nr. 11 la ordin, se declara impozitul pe veniturile din servicii prestate in Romania si in afara Romaniei de catre persoanele nerezidente care obtin venituri 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 si celor prestate de avocati, ingineri, arhitecti, notari publici, contabili, auditori, potrivit art. 115 alin. (1) lit. k) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, precum si impozitul pe veniturile din profesii independente desfasurate in Romania, in cazul cand sunt obtinute in alte conditii decat prin intermediul unui sediu permanent, potrivit art. 115 alin. (1) lit. l) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

La pozitia 83 din Nomenclatorul obligatiilor de plata la bugetul de stat, prevazut in anexa nr. 11 la ordin, se declara impozitul pe veniturile realizate din transferul masei patrimoniale

fiduciare de la fiduciar la beneficiarul nerezident in cadrul operatiunii de fiducie, potrivit art. 115 alin. (1) lit. r) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

3.1.7. In cazul in care autoritatile si institutiile publice, persoanele juridice, publice sau private au optat pentru achizitionarea de produse ori servicii realizate prin propria activitate a persoanelor cu handicap angajate in unitatile protejate autorizate, pe baza de parteneriat, pentru obligatia prevazuta la pozitia 27 "Varsaminte de la persoane juridice pentru persoanele cu handicap neincadrate" din Nomenclatorul obligatiilor de plata la bugetul de stat, prevazut in anexa nr. 11 la ordin, formularul se completeaza dupa cum urmeaza:

- in situatia in care valoarea achizitiilor este in suma echivalenta cu suma datorata la bugetul de stat, in conditiile prevazute la art. 78 alin. (3) lit. a) din Legea nr. 448/2006, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, in luna de raportare nu exista obligatia declararii pozitiei 27 "Varsaminte de la persoanele juridice pentru persoanele cu handicap neincadrate" din Nomenclatorul obligatiilor de plata la bugetul de stat, prevazut in anexa nr. 11 la ordin;

- in situatia in care valoarea achizitiilor este mai mica decat echivalentul sumei datorate la bugetul de stat, in conditiile prevazute la art. 78 alin. (3) lit. a) din Legea nr. 448/2006, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, in luna de raportare, la pozitia 27 "Varsaminte de la persoanele juridice pentru persoanele cu handicap neincadrate" din Nomenclatorul obligatiilor de plata la bugetul de stat, prevazut in anexa nr. 11 la ordin, se declara diferenta dintre echivalentul sumei datorate bugetului de stat si valoarea produselor si serviciilor achizitionate;

- in situatia in care valoarea achizitiilor este mai mare decat echivalentul sumei datorate la bugetul de stat, in conditiile prevazute la art. 78 alin. (3) lit. a) din Legea nr. 448/2006, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, pozitia 27 "Varsaminte de la persoanele juridice pentru persoanele cu handicap neincadrate" din Nomenclatorul obligatiilor de plata la bugetul de stat, prevazut in anexa nr. 11 la ordin, nu se declara in luna de raportare, iar diferenta de sume se raporteaza in lunile urmatoare prin diminuarea obligatiei de plata.

3.1.8. Obligatia de la pozitia 31 din Nomenclatorul obligatiilor de plata la bugetul de stat, prevazut in anexa nr. 11 la ordin, datorata la bugetul de stat, se declara de catre regiile autonome, in conformitate cu prevederile art. 1 alin. (4) din Ordonanta Guvernului nr. 64/2001 privind repartizarea profitului la societatile nationale, companiile nationale si societatile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum si la regiile autonome, aprobata cu modificari prin Legea nr. 769/2001, cu modificarile si completarile ulterioare.

3.2. Tabelul de la pct. II "Impozite, taxe si alte obligatii care nu se platesc in contul unic" se completeaza pentru declararea obligatiilor de plata prevazute la pozitile 15, 28-30, 32, 34-82, 84 si 85 din Nomenclatorul obligatiilor de plata la bugetul de stat, prevazut in anexa nr. 11 la ordin.

Randul "Total obligatii de plata" - se inscrie suma reprezentand totalul obligatiilor de plata pentru perioada de raportare, reprezentand obligatii care nu se platesc in contul unic, respectiv totalul sumelor declarate, inscise la randul 3 "Suma de plata".

3.2.1. Obligatia de la pozitia 32 din Nomenclatorul obligatiilor de plata la bugetul de stat, prevazut in anexa nr. 11 la ordin, datorata la bugetul de stat, se declara de catre autoritatile publice centrale, in conformitate cu prevederile art. 1 alin. (4) din Ordonanta Guvernului nr. 64/2001, aprobata cu modificari prin Legea nr. 769/2001, cu modificarile si completarile ulterioare.

3.2.2. Obligatiile prevazute la pozitile 34-67 din Nomenclatorul obligatiilor de plata la bugetul de stat, prevazut in anexa nr. 11 la ordin, se declara de catre operatorii economici, platitori de accize, potrivit titlului VII din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, si prevederilor Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare, si de catre persoanele fizice prevazute la art. 214 alin. (3) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, respectiv persoanele fizice care efectueaza achizitii intracomunitare de iahturi si alte nave si ambarcatiuni cu sau fara motor pentru agrement, cu exceptia celor destinate utilizarii in sportul de performanta, de autoturisme si autoturisme de teren a caror capacitate cilindrica este mai mare sau egala cu 3.000 cmc, de motoare cu capacitate de peste 100 CP, destinate iahturilor si altor nave si ambarcatiuni pentru agrement, dupa cum urmeaza:

Randul 1 "Suma datorata" - se completeaza cu suma datorata in perioada de raportare.

Operatorii economici importatori de produse accizabile nu vor cuprinde in declaratie accizele aferente produselor provenite din import, care se declara in declaratia vamala.

Randul 2 "Suma deductibila" - se completeaza, daca este cazul, inscriindu-se, dupa caz:

a) contributiile prevazute la art. 363 alin. (1) lit. a) si b) din Legea nr. 95/2006, cu modificarile si completarile ulterioare, datorate Ministerului Sanatatii, cuprinse in accizele datorate in perioada de raportare, inscise la randul 1;

b) suma rezultata din aplicarea cotei procentuale asupra accizelor datorate bugetului de stat pentru tigarete, tigari si tigari de foi, precum si bauturi alcoolice, potrivit art. 70 alin. (1) lit. c) din Legea educatiei fizice si sportului nr. 69/2000, cu modificarile si completarile ulterioare;

c) contravaloarea marcajelor aferente produselor accizabile supuse marcarii, exclusiv TVA, pentru care se calculeaza acciza datorata in perioada de raportare, potrivit prevederilor

titlului VII din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, si Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare.

Randul 3 "Suma de plata" - se inscrie suma reprezentand diferenta dintre suma datorata si suma deductibila, respectiv dintre suma inscrisa la randul 1 si suma inscrisa la randul 2.

Randul 4 "Suma de restituit" - se inscrie suma reprezentand acciza de restituit, potrivit legii, rezultata in perioada de raportare.

3.2.3.

(1) Obligatia prevazuta la pozitia 73 din Nomenclatorul obligatiilor de plata la bugetul de stat, prevazut in anexa nr. 11 la ordin, se declara de catre operatorii economici, organizatori de jocuri de noroc, care, potrivit Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 77/2009 privind organizarea si exploatarea jocurilor de noroc, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr. 246/2010, cu modificarile si completarile ulterioare, au obligatia recalcularii taxei anuale de autorizare, in functie de incasarile efective, dupa cum urmeaza:

Taxa anuala de autorizare a jocurilor de noroc, regularizata periodic, in functie de realizari, datorata pentru perioada de raportare, prevazuta la pozitia 73 din Nomenclatorul obligatiilor de plata la bugetul de stat, prevazut in anexa nr. 11 la ordin, se completeaza de catre operatorii economici, in situatia in care in cursul anului de autorizare incasarile efective depasesc incasarile estimate prin documentatia prezentata la data autorizarii, conform Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 77/2009, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr. 246/2010, cu modificarile si completarile ulterioare.

Randul 1 "Suma datorata" - se completeaza cu suma datorata in perioada de raportare, reprezentand taxa de autorizare stabilita in functie de incasarile efective, in conformitate cu art. 14 alin. (2) lit. b) subpct. (iii) lit. B din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 77/2009, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr. 246/2010, cu modificarile si completarile ulterioare.

Randul 2 "Suma datorata anterior" - se completeaza cu suma reprezentand taxa de autorizare datorata de la inceputul perioadei de autorizare pana la finele lunii precedente celei pentru care se face regularizarea.

Randul 3 "Suma de plata" - se inscrie suma reprezentand diferenta dintre suma datorata si suma datorata anterior, respectiv dintre suma inscrisa la randul 1 si suma inscrisa la randul 2.

(2) Obligatiile prevazute la pozitiile 74-76 din Nomenclatorul obligatiilor de plata la bugetul de stat, prevazut in anexa nr. 11 la ordin, se declara de catre operatorii economici organizatori de jocuri de noroc, potrivit Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 77/2009, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr. 246/2010, cu modificarile si completarile ulterioare, si potrivit Hotararii Guvernului nr. 870/2009 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 77/2009 privind organizarea si exploatarea jocurilor de noroc, cu modificarile si completarile ulterioare.

Pentru obligatiile prevazute la pozitiile 74-76 din Nomenclatorul obligatiilor de plata la bugetul de stat, prevazut in anexa nr. 11 la ordin, completarea declaratiei se face astfel:

Randul 1 "Suma datorata" - se inscrie suma reprezentand taxa pentru obtinerea licentei de organizare a jocurilor de noroc, taxa anuala pentru obtinerea autorizatiei de exploatare a jocurilor de noroc, respectiv taxa de acces pentru jocurile de noroc, datorate in perioada de raportare.

Randul 3 "Suma de plata" - se preia suma inscrisa la randul 1 "Suma datorata".

3.2.4. Obligatiile prevazute la pozitiile 15, 28-30 si 68-72 din Nomenclatorul obligatiilor de plata la bugetul de stat, prevazut in anexa nr. 11, se declara dupa cum urmeaza:

Randul 1 "Suma datorata" - se completeaza cu suma datorata in perioada de raportare.

Randul 3 "Suma de plata" - se inscrie suma de la randul 1.

Impozitul pe veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal, prevazut la pozitia 15 din Nomenclatorul obligatiilor de plata la bugetul de stat, se stabileste de notarii publici, in conformitate cu dispozitiile art. 77¹ alin. (1) si (3) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, si ale Ordinului ministrului economiei si finantelor si al ministrului justitiei nr. 1.706/1.889/C/2008 privind aprobarea procedurilor de stabilire, plata si rectificarea impozitului pe veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal si a modelului si continutului unor formulare prevazute la titlul III din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, cu modificarile ulterioare.

3.2.5. Obligatiile prevazute la pozitiile 77, 84 si 85 din Nomenclatorul obligatiilor de plata la bugetul de stat, prevazut in anexa nr. 11 la ordin, se declara de catre platitorii de contributii, prevazuti la art. 4 alin. (3) si art. 13 alin. (3) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 77/2011, cu modificarile si completarile ulterioare, dupa cum urmeaza:

Randul 1 "Suma datorata" - se inscrie suma reprezentand contributiile trimestriale datorate potrivit Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 77/2011, cu modificarile si completarile ulterioare.

In functie de rezultatul regularizarilor efectuate potrivit art. 6 alin. (4) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 77/2011, cu modificarile si completarile ulterioare, diferentele rezultate, aferente perioadei de raportare anterioare, se inscriu, dupa caz, la randul 1 "Suma datorata", majorand obligatia datorata in perioada de raportare curenta, sau la randul 2 "Suma deductibila".

Randul 3 "Suma de plata" - se inscrie, dupa caz, suma de la randul 1 sau diferenta dintre suma

inregistrata la randul 1 si suma inregistrata la randul 2, in functie de rezultatul regularizarii.
Randul 4 "Suma de restituit" - se completeaza, daca este cazul, in functie de rezultatul regularizarii, inscriindu-se diferenta dintre suma inregistrata la randul 2 si suma inregistrata la randul 1.

3.2.6. Obligatia prevazuta la pozitia 78 din Nomenclatorul obligatiilor de plata la bugetul de stat, prevazut in anexa nr. 11 la ordin, se declara de catre beneficiarii contractelor de concesiune, arenda si ai altor contracte de exploatare eficienta a terenurilor cu destinatie agricola, prevazuti la art. 6 alin. (1) din Legea nr. 268/2001 privind privatizarea societatilor comerciale ce detin in administrare terenuri proprietate publica si privata a statului cu destinatie agricola si infiintarea Agentiei Domeniilor Statului, cu modificarile si completarile ulterioare, dupa cum urmeaza:

Randul 1 "Suma datorata" - se completeaza cu suma datorata in perioada de raportare, in conformitate cu prevederile Legii nr. 268/2001, cu modificarile si completarile ulterioare. In declaratie nu se cuprind amenzile, penalitatile sau alte sume stabilite ca urmare a nerespectarii clauzelor contractuale.

Randul 3 "Suma de plata" - se inscrie suma de la randul 1.

3.2.7. Obligatia prevazuta la pozitia 79 din Nomenclatorul obligatiilor de plata la bugetul de stat, prevazut in anexa nr. 11 la ordin, se declara de catre operatorii economici prevazuti la art. 2 alin. (1) si (2) din Ordonanta Guvernului nr. 5/2013, potrivit art. 3 si 4 din aceeași ordonanta.

3.2.8. Obligatia prevazuta la pozitia 80 din Nomenclatorul obligatiilor de plata la bugetul de stat, prevazut in anexa nr. 11 la ordin, se declara de catre operatorii economici prevazuti la art. 2 alin. (1) - (3) din Ordonanta Guvernului nr. 6/2013, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr. 261/2013, potrivit art. 3 si 4 din aceeași ordonanta.

3.2.9. Obligatia prevazuta la pozitia 81 din Nomenclatorul obligatiilor de plata la bugetul de stat, prevazut in anexa nr. 11 la ordin, se declara de catre operatorii economici prevazuti la art. 2 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 7/2013, cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit art. 2 si 5 din aceeași ordonanta.

Obligatiile prevazute la pozitile 79-81 din Nomenclatorul obligatiilor de plata la bugetul de stat, prevazut in anexa nr. 11 la ordin, se declara dupa cum urmeaza:

Randul 1 "Suma datorata" - se inscrie suma datorata aferenta perioadei de raportare, stabilita potrivit dispozitiilor legale sus-mentionate.

Randul 3 "Suma de plata" - se inscrie suma de la randul 1.

3.2.10. Obligatia de la pozitia 82 din Nomenclatorul obligatiilor de plata la bugetul de stat, prevazut in anexa nr. 11 la ordin, se declara de catre contribuabilii prevazuti la art. 296³³ din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, in conformitate cu prevederile art. 296³⁶ din aceeași lege.

Randul 1 "Suma datorata" - se inscrie suma datorata aferenta perioadei de raportare, stabilita potrivit dispozitiilor legale sus-mentionate.

Randul 3 "Suma de plata" - se inscrie suma de la randul 1.

f) persoanele juridice cu sediul social in Romania, infiintate potrivit legislatiei europene.

Litera f) a fost introdusa prin punctul 12. din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.01.2010.

Art. 13. a fost derogat prin alineatul (1) din Lege nr. 555/2004 incepand cu 09.12.2004.

Punere in aplicare Art. 13. prin Ordin 1950/2012 :

ANEXA Nr. 12

CARACTERISTICI

de tiparire, modul de difuzare, de utilizare si de pastrare a formularelor

1. Denumire:

100 "Declaratie privind obligatiile de plata la bugetul de stat", cod 14.13.01.99/bs;

101 "Declaratie privind impozitul pe profit", cod 14.13.01.04;

120 "Decont privind accizele", cod 14.13.01.03;

130 "Decont privind impozitul la titeiul din productia interna", cod 14.13.01.05.

1.1. Caracteristici de tiparire: se utilizeaza echipament informatic pentru completare si editare. Formularul se completeaza si se editeaza cu ajutorul programului de asistenta asigurat gratuit de catre Agentia Nationala de Administrare Fiscala.

1.2. Se utilizeaza la declararea impozitelor si taxelor cu regim de stabilire prin autoimpunere sau retinere la sursa.

1.3. Se completeaza si se depune de contribuabilii care au obligatia declararii impozitelor si

taxelor.

1.4. Circula:

- un exemplar la organul fiscal competent in format PDF, cu fisier XML atasat, pe suport CD, insotit de formatul hartie, semnat si stampilat conform legii;
- un exemplar la contribuabil.

1.5. Se arhiveaza la organul fiscal:

- formatul hartie, la dosarul fiscal al contribuabilului;
- formatul electronic, in arhiva de documente electronice.

2. Denumire: 104 "Declaratie privind distribuirea intre asociati a veniturilor si cheltuielilor", cod 14.13.01.01/dv.

2.1. Caracteristici de tiparire: se utilizeaza echipament informatic pentru completare si editare. Formularul se completeaza si se editeaza cu ajutorul programului de asistenta asigurat gratuit de catre Agentia Nationala de Administrare Fiscala.

2.2. Se utilizeaza la declararea veniturilor si cheltuielilor distribuite intre asociati.

2.3. Se completeaza si se depune de asociatul desemnat prin contract pentru indeplinirea obligatiilor ce ii revin fiecarui asociat, persoana juridica straina sau persoana fizica.

2.4. Circula:

- un exemplar la organul fiscal competent in format PDF, cu fisier XML atasat, pe suport CD, insotit de formatul hartie, semnat si stampilat conform legii;
- un exemplar la contribuabil.

2.5. Se arhiveaza la organul fiscal:

- formatul hartie, la dosarul fiscal al contribuabilului;
- formatul electronic, in arhiva de documente electronice.

Punere in aplicare Art. 13. prin Ordin 1950/2012 :

ANEXA Nr. 2

Declaratie privind impozitul pe profit 101

Declaratie privind impozitul pe profit 101

Declaratie privind impozitul pe profit 101

Numar de inregistrare ca operator de date cu caracter personal 759

Cod 14.13.01.04

ANEXA Nr. 7

INSTRUCTIUNI

de completare a formularului 101 "Declaratie privind impozitul pe profit", cod 14.13.01.04

I. Depunerea declaratiei

1. Declaratia privind impozitul pe profit se completeaza si se depune anual de catre platitorii de impozit pe profit, pana la data de 25 martie inclusiv a anului urmator celui pentru care se calculeaza impozitul. Contribuabilii prevazuti la art. 34 alin. (5) lit. a) si b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, depun declaratia anuala de impozit pe profit pana la data de 25 februarie inclusiv a anului urmator.

Contribuabilii care intra sub incidenta prevederilor art. 16 alin. (3) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, au obligatia sa depuna declaratia privind impozitul pe profit pana la data de 25 a celei de-a treia luni inclusiv de la inchiderea anului fiscal modificat.

Persoanele juridice care, in cursul anului fiscal, se dizolva cu lichidare, potrivit legii, au obligatia sa depuna declaratia anuala de impozit pe profit si sa plateasca impozitul pana la data depunerii situatiilor financiare.

Persoanele juridice care, in cursul anului fiscal, se dizolva fara lichidare au obligatia sa depuna declaratia anuala de impozit pe profit si sa plateasca impozitul pana la inchiderea perioadei impozabile, definita prin Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

Declaratia se depune la organul fiscal competent pentru administrarea creantelor fiscale datorate de catre contribuabil.

In cazul in care platitorul corecteaza declaratia depusa, declaratia rectificativa se intocmeste pe acelasi model de formular, inscriind "X" in spatiul special prevazut in acest scop.

La completarea formularului se au in vedere prevederile Legii nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, ale Hotararii Guvernului nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, precum si deciziile Comisiei fiscale centrale constituite la nivelul Ministerului Finantelor Publice.

2. Declaratia privind impozitul pe profit se completeaza cu ajutorul programului de asistenta.

Formularul se depune la organul fiscal competent, in format PDF, cu fisier XML atasat, pe suport CD, insotit de formatul hartie, semnat si stampilat conform legii, sau se transmite prin mijloace electronice de transmitere la distanta, in conformitate cu prevederile legale in vigoare.

II. Completarea declaratiei

1. Perioada de raportare

In rubrica "Anul" se inscrie cu cifre arabe anul calendaristic pentru care se completeaza declaratia (de exemplu: 2014).

Rubricile privind "Perioada" se completeaza astfel:

- perioada cuprinsa intre data de intai a primei luni din trimestrul in care contribuabilii au inceput sa desfasoare activitatile prevazute la art. 112² alin. (6) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, si sfarsitul anului de raportare, in cazul contribuabililor platitori de impozit pe veniturile microintreprinderilor care in cursul anului incep sa desfasoare activitati de natura celor prevazute la art. 112² alin. (6) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, iar incepand cu trimestrul respectiv devin platitori de impozit pe profit (de exemplu, 01.07.14-31.12.14);

- perioada reprezentand anul fiscal modificat, in cazul contribuabililor care au optat, in conformitate cu legislatia contabila in vigoare, pentru un exercitiu financiar diferit de anul calendaristic. Pentru primul an fiscal modificat se va include si perioada anterioara din anul calendaristic cuprinsa intre 1 ianuarie si ziua anterioara primei zile a anului fiscal modificat, acesta reprezentand un singur an fiscal.

2. Sectiunea A "Date de identificare a platitorului"

In caseta "Cod de identificare fiscala" se completeaza codul de identificare fiscala atribuit conform legii, inscriindu-se cifrele cu aliniere la dreapta.

In situatia in care declaratia se completeaza de catre imputernicitul/reprezentantul fiscal, desemnat potrivit legii, se inscriu codul de identificare fiscala atribuit de organul fiscal competent persoanei ale carei obligatii sunt indeplinite, precum si datele de identificare a acesteia, iar la rubrica "Functia/Calitatea" din formular se inscrie "Imputernicit".

In prima casuta se inscrie prefixul RO, in cazul in care contribuabilul este inregistrat in scopuri de taxa pe valoarea adaugata.

In rubrica "Denumire" se inscrie denumirea platitorului.

Rubricile privind adresa se completeaza cu datele privind adresa domiciliului fiscal al platitorului.

3. Sectiunea B "Date privind impozitul pe profit"

Randurile 1-10 - se completeaza cu datele corespunzatoare, inregistrate in evidenta contabila a contribuabililor. La randul 2 "Cheltuieli de exploatare" se inscrie si cheltuiala cu impozitul pe profit.

In cazul in care se inregistreaza un rezultat negativ (pierdere), acesta se va inregistra cu semnul "-" (minus).

Randul 11 - se completeaza cu sumele reprezentand diferente favorabile de curs valutar, rezultate in urma evaluarii creantelor si datoriilor in valuta, inregistrate in contabilitate la data schimbarii sistemului contabil in contul "Rezultatul reportat", ca urmare a retrarii sau transpunerii, care devin impozabile la data incasarii/platii acestora, pentru perioada retratata ori transpusa. De asemenea se completeaza si cu sumele reprezentand rezervele care au fost deductibile la determinarea profitului impozabil, devenite impozabile in conformitate cu prevederile art. 22 alin. (5), (5¹), (5²) si (6) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

Totodata, acest rand se completeaza si cu sumele reprezentand veniturile care se iau in calcul la determinarea profitului impozabil, conform art. 19 alin. (3) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit prevederilor legale in vigoare pana la data de 30 aprilie 2005 inclusiv.

Acest rand se completeaza si cu sumele reprezentand modificarea valorii juste a investitiilor imobiliare, ca urmare a evaluarii ulterioare utilizand modelul bazat pe valoarea justa de catre contribuabilii care aplica reglementarile contabile conforme cu Standardele internationale de raportare financiara, care devin impozabile concomitent cu deducerea amortizarii fiscale, respectiv la momentul scaderii din gestiune a acestor investitii imobiliare, dupa caz, potrivit art. 20 lit. g) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

Randul 11.1 - se completeaza de contribuabilii care aplica reglementarile contabile conforme cu Standardele internationale de raportare financiara cu sumele inregistrate in soldul creditor al contului "Rezultatul reportat din provizioane specifice", potrivit art. 19³ lit. a) pct. 1 din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, reprezentand rezervele devenite impozabile in conformitate cu art. 22 alin. (5) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

Randul 11.2 - se completeaza de contribuabilii care aplica reglementarile contabile conforme cu Standardele internationale de raportare financiara cu sumele inregistrate in rezultatul reportat provenit din alte ajustari, care se impoziteaza potrivit art. 19³ din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, altele decat cele inregistrate la randul 11.1.

Randul 11.3 - se completeaza de contribuabilii care aplica reglementarile contabile conforme cu Standardele internationale de raportare financiara cu sumele reprezentand reducerea sau anulara filtrelor prudentiale care au fost deductibile la determinarea profitului impozabil, in conformitate cu prevederile art. 22 alin. (1) lit. d¹) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

Randul 12 - se completeaza cu sumele reprezentand diferente nefavorabile de curs valutar, rezultate in urma evaluarii creantelor si datoriilor in valuta, inregistrate in contabilitate la data schimbarii sistemului contabil in contul "Rezultatul reportat", ca urmare a retrarii sau transpunerii la data incasarii/platii acestora, pentru perioada retratata ori transpusa. Se completeaza si cu cheltuielile de administrare capitalizate in valoarea stocurilor (la data scaderii din gestiune a stocului respectiv), valoarea cheltuielilor de cercetare-dezvoltare si valoarea mijloacelor fixe de natura obiectelor de inventar ramase de recuperat, corespunzator

duratei initiale de amortizare, dupa caz. De asemenea, acest rand se completeaza cu sumele reprezentand cheltuielile care se iau in calcul la determinarea profitului impozabil, conform art. 19 alin. (3) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit prevederilor legale in vigoare pana la data de 30 aprilie 2005 inclusiv. Acest rand se completeaza si cu sumele care se deduc la calculul profitului impozabil potrivit art. 21 alin. (4) lit. t) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

Randul 12.1 - se completeaza de contribuabilii care aplica reglementarile contabile conforme cu Standardele internationale de raportare financiara cu sumele inregistrate in soldul debitor al contului "Rezultatul reportat din provizioane specifice", potrivit art. 19³ lit. a) pct. 2 din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, reprezentand sumele devenite deductibile, in mod esalonat, in transe egale, pe o perioada de 3 ani.

Randul 12.2 - se completeaza de contribuabilii care aplica reglementarile contabile conforme cu Standardele internationale de raportare financiara cu sumele inregistrate in rezultatul reportat provenit din alte ajustari, care se deduc la calculul profitului impozabil potrivit art. 19³ din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, altele decat cele inregistrate la randul 12.1.

Randul 14 - se completeaza cu suma reprezentand amortizarea fiscala determinata conform prevederilor art. 24 din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, precum si amortizarea fiscala determinata potrivit art. 19¹ alin. (1) lit. b) din acelasi act normativ. Acest rand se completeaza si cu sumele reprezentand valoarea fiscala ramasa neamortizata, potrivit art. 24 alin. (15) din Codul fiscal, in cazul scaderii din gestiune a mijloacelor fixe.

Randul 15 - se completeaza cu suma reprezentand cheltuielile cu dobanzile si diferentele de curs valutar, care sunt reportate din anii fiscali anteriori, conform prevederilor art. 23 alin. (2) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare. Aceste sume vor fi preluate de la randul 34 din "Declaratia privind impozitul pe profit" depusa pentru anii anteriori.

Acest rand se completeaza in cazul operatiunilor de reorganizare si cu urmatoarele valori:

- persoana juridica beneficiara inscrie si suma reprezentand cheltuielile cu dobanzile si diferentele de curs valutar reportate din perioada precedenta de contribuabilul cedent si transmise de acesta, proportional cu activele si pasivele transferate, potrivit art. 23 alin. (2) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare;

- persoana juridica cedenta inscrie partea din suma reprezentand cheltuielile cu dobanzile si diferentele de curs valutar reportate din perioada precedenta pe care continua sa o recupereze, recalculata proportional cu activele si pasivele mentinute, potrivit art. 23 alin. (2) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

Randul 16 - se completeaza cu valoarea reprezentand constituirea sau cresterea neta a rezervei legale in perioada de raportare, in conformitate cu prevederile art. 22 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

Randul 17 - se inscriu din punct de vedere fiscal provizioanele constituite potrivit art. 22 din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, altele decat cele care sunt inregistrate pe cheltuieli de exploatare la randul 2 din formular.

Randul 17.1 - se completeaza cu sumele reprezentand filtrele prudentiale care sunt deductibile la calculul profitului impozabil, in conformitate cu prevederile art. 22 alin. (1) lit. d¹) din Codul fiscal.

Randul 18 - se completeaza cu valoarea altor deduceri la calculul profitului impozabil, conform dispozitiilor Legii nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

Randul 18.1 - se completeaza cu suma reprezentand deducerea suplimentara la calculul profitului impozabil a cheltuielilor eligibile pentru activitatile de cercetare-dezvoltare, in conformitate cu prevederile art. 19¹ din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

Randul 20.1 - se completeaza cu veniturile reprezentand dividende primite de la o persoana juridica romana, daca persoana juridica romana care primeste dividendele detine, 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, potrivit art. 20 lit. a) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

Randul 20.2 - se completeaza cu veniturile din dividende primite de la o persoana juridica straina situata intr-un stat tert, astfel cum acesta este definit la art. 20¹ alin. (3) lit. c) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, cu care Romania are incheiata o conventie de evitare a dublei impuneri, daca persoana juridica romana care primeste dividendele detine, 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, potrivit art. 20 lit. a) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

Randul 20.3 - se completeaza cu veniturile din dividende primite de la o filiala situata intr-un stat membru UE, in conditiile prevazute la art. 20¹ din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

Randul 21 - se completeaza cu veniturile financiare reprezentand veniturile din vanzarea/cesionarea titlurilor de participare detinute la o persoana juridica romana sau la o persoana juridica straina situata intr-un stat cu care Romania are incheiata o conventie de evitare a dublei impuneri, daca la data vanzarii/cesionarii inclusiv contribuabilul detine pe o

perioada neintrerupta de 1 an minimum 10% din capitalul social al persoanei juridice la care are titlurile de participare, potrivit art. 20 lit. e) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

Randul 22 - se completeaza cu sumele reprezentand veniturile din lichidarea unei alte persoane juridice romane sau unei persoane juridice straine situate intr-un stat cu care Romania are incheiata o conventie de evitare a dublei impuneri, daca la data inceperii operatiunii de lichidare, potrivit legii, contribuabilul detine pe o perioada neintrerupta de 1 an minimum 10% din capitalul social al persoanei juridice supuse operatiunii de lichidare, potrivit art. 20 lit. h) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

Randul 23 - se completeaza cu valorile corespunzatoare veniturilor neimpozabile, altele decat cele inregistrate la randurile 20-22, prevazute la art. 20 din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

Randul 26 - se completeaza cu sumele reprezentand cheltuielile cu impozitul pe profit datorat, precum si cheltuielile cu impozitul pe profit amanat inregistrate de catre contribuabilii care aplica reglementarile contabile conforme cu Standardele internationale de raportare financiara.

Randul 27 - se completeaza cu cheltuielile cu impozitul pe profitul/venitul realizat in strainatate, reflectate drept cheltuiala in evidenta contabila.

Randul 28 - se inscriu valorile reprezentand cheltuielile reglementate de art. 21 alin. (4) lit. b) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

Randul 29 - se inscrie valoarea cheltuielilor de protocol care depaseste limita prevazuta la art. 21 alin. (3) lit. a) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

Randul 30 - se inscrie valoarea cheltuielilor de sponsorizare si/sau mecenat si cu bursele private, efectuate potrivit legii si inregistrate in contabilitate.

Randul 31 - se inscrie valoarea cheltuielilor cu amortizarea inregistrata in contabilitate. Acest rand se completeaza si cu sumele reprezentand valoarea contabila ramasa neamortizata, in cazul scaderii din gestiune a mijloacelor fixe.

Randul 32 - se inscriu sumele inregistrate drept cheltuieli in contabilitate, angajate pentru constituirea sau majorarea provizioanelor si a rezervelor, peste limitele ori in alte conditii decat cele prevazute la art. 22 din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

Randul 33 - reprezinta valoarea cheltuielilor cu dobanzile nedeductibile fiscal, care nu sunt raportate pentru perioada urmatoare, in conformitate cu prevederile art. 23 alin. (5) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

Randul 34 - reprezinta valoarea cheltuielilor cu dobanzile si cu diferentele de curs valutar aferente anului fiscal de raportare, nedeductibile fiscal pentru anul fiscal curent, dar care sunt raportate pentru perioada urmatoare, potrivit prevederilor art. 23 alin. (2) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

Randul 35 - se completeaza cu valoarea cheltuielilor aferente veniturilor neimpozabile, cu exceptia celor prevazute la art. 20 lit. c) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

Randul 36 - se completeaza cu sumele reprezentand alte cheltuieli nedeductibile, cum sunt:
- depasirile limitelor admisibile, stabilite prin dispozitiile art. 21 alin. (3) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, cu exceptia celor mentionate la lit. a), g), h) si i);

- cheltuielile prevazute la art. 21 alin. (4) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, cu exceptia celor mentionate la lit. a), b), i) si p);

- alte cheltuieli care nu sunt efectuate in scopul realizarii de venituri impozabile.

Randul 39 - se completeaza cu sumele reprezentand pierderile inregistrate in perioada curenta, de raportat pentru perioada urmatoare, conform prevederilor art. 32 din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

Randul 40 - se completeaza de persoana juridica cedenta cu valoarea pierderii fiscale inregistrate in perioada curenta, transferata persoanei juridice beneficiare, si care nu se recupereaza de persoana juridica cedenta, potrivit art. 26 alin. (2) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

Randul 41 - se completeaza de persoana juridica beneficiara cu valoarea pierderilor fiscale inregistrate de contribuabilul cedent in perioada din anul curent cuprinsa intre 1 ianuarie si data la care operatiunea respectiva produce efecte si transferata de persoana juridica cedenta persoanei juridice beneficiare, potrivit art. 26 alin. (2) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

Randul 42 - se completeaza cu valoarea pierderilor fiscale de recuperat din perioadele anterioare, atat din activitatile din Romania, cat si din surse externe. Nu se includ la acest rand pierderile fiscale din anii anteriori, reglementate de art. 32 din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, nerecuperabile din profitul impozabil al anului de raportare.

Acest rand se completeaza in cazul operatiunilor de reorganizare si cu urmatoarele valori:

- persoana juridica beneficiara inscrie si valoarea pierderilor fiscale nerecuperate din anii precedenti de contribuabilul cedent si transmise de acesta, potrivit art. 26 alin. (2) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare;

- persoana juridica cedenta inscrie partea din pierderea fiscala de recuperat din anii precedenti pe care continua sa o recupereze, recalculata proportional cu activele si pasivele mentinute, potrivit art. 26 alin. (2) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile

ulterioare.

Randul 44.1 - se inscrie suma rezultata din aplicarea cotei de 16% asupra profitului impozabil care se impune cu aceasta cota.

Randul 44.2 - se completeaza cu suma reprezentand impozitul de 5% aplicat asupra veniturilor din activitati de natura barurilor de noapte, cluburilor de noapte, discotecilor, cazinourilor sau pariurilor sportive, in conditiile reglementate de art. 18 alin. (1) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

Randul 45.1 - 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.

Randul se completeaza cu valoarea cea mai mica dintre urmatoarele doua valori, pe fiecare stat din care se obtin venituri prin intermediul unui sediu permanent sau venituri supuse impozitului cu retinere la sursa, venituri impuse atat in Romania, cat si in statul strain, respectiv:

1. suma impozitelor platite direct sau indirect prin retinere la sursa si virate de o alta persoana catre acel stat strain, pentru profiturile sediilor permanente din acel stat sau pentru alte venituri provenite din acel stat, confirmate de documentele ce atesta plata acestora;

2. suma egala cu impozitul pe profit calculat prin aplicarea cotei prevazute la art. 17 din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, la:

- profiturile impozabile obtinute de sediile permanente din acel stat strain, profituri calculate in conformitate cu prevederile titlului II din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare;

- celelalte venituri obtinute in acel stat strain.

Daca o persoana juridica straina rezidenta intr-un stat membru al Uniunii Europene sau intr-un stat din Spatiul Economic European isi desfasoara activitatea in Romania printr-un sediu permanent si acel sediu permanent obtine venituri dintr-un alt stat membru al Uniunii Europene ori dintr-un alt stat din Spatiul Economic European, iar acele venituri sunt impozitate atat in Romania, cat si in statul unde au fost obtinute veniturile, atunci impozitul platit in statul de unde au fost obtinute veniturile, fie direct, fie indirect prin retinerea si virarea de o alta persoana, se deduce din impozitul pe profit ce se determina potrivit prevederilor titlului II din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, in conditiile prevazute la art. 31 alin. (3¹) si (3²) din acelasi act normativ.

Randul 45.2.1 - se inscrie suma ce reprezinta scutirea de la plata a impozitului pe profitul reinvestit, in conformitate cu prevederile art. 19³ din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

Randul 45.3 - se inscriu sumele ce reprezinta reduceri ale impozitului pe profit, calculate potrivit legislatiei in vigoare, exclusiv deducerea privind sponsorizarea si/sau mecenatul si bursele private, efectuate potrivit legii.

Randul 47.1 - se inscriu sumele reprezentand cheltuielile cu sponsorizarea si/sau mecenatul, precum si cheltuielile privind bursele private, acordate potrivit legii, in limitele si in conditiile prevazute la art. 21 alin. (4) lit. p) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, din anul curent.

Randul 47.2 - se inscriu sumele reprezentand cheltuielile cu sponsorizarea si/sau mecenatul, precum si cheltuielile privind bursele private, reportate din perioada precedenta, in limitele si in conditiile prevazute la art. 21 alin. (4) lit. p) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

Randul 49 - se inscrie suma reprezentand diferenta de impozit pe profit stabilita de organele de inspectie fiscala pentru anul fiscal de raportare si care se regaseste in indicatorii din formular.

Randul 50 - se inscriu, pentru anul de raportare, dupa caz, sumele reprezentand impozit pe profit sau plati anticipate in contul impozitului pe profit, declarate trimestrial prin formularul 100.

Randul 51 - se inscrie suma reprezentand impozitul pe veniturile microintreprinderilor declarat pentru anul de raportare prin formularul 100 de catre microintreprinderile care in cursul anului fiscal devin platitoare de impozit pe profit, potrivit art. 112⁵ din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

Sfera de cuprindere a impozitului

Art. 14. - Impozitul pe profit se aplica dupa cum urmeaza:

a) in cazul persoanelor juridice romane si al persoanelor juridice cu sediul social in Romania, infiintate potrivit legislatiei europene, asupra profitului impozabil obtinut din orice sursa, atat din Romania, cat si din strainatate;

Litera a) a fost modificata prin punctul 13. din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.01.2010.

b) in cazul persoanelor juridice straine care desfasoara activitate prin intermediul unui sediu permanent/mai multor sedii permanente in Romania, asupra profitului impozabil atribuibil sediului permanent, respectiv asupra profitului impozabil determinat la nivelul sediului permanent desemnat sa indeplineasca obligatiile fiscale;

Litera b) a fost modificata prin punctul 4². din Ordonanta nr. 8/2013 incepand cu 01.07.2013.

c) in cazul persoanelor juridice straine si persoanelor fizice nerezidente care desfasoara activitate in Romania intr-o asociere cu sau fara personalitate juridica, asupra partii din profitul impozabil al asocierii care se atribuie fiecarei persoane;

Litera c) a fost modificata prin punctul 7. din Ordonanta nr. 30/2011 incepand cu 01.01.2012.

d) in cazul persoanelor juridice straine care realizeaza venituri din/sau in legatura cu proprietati imobiliare situate in Romania sau din vanzarea/cesionarea titlurilor de participare detinute la o persoana juridica romana, asupra profitului impozabil aferent acestor venituri;

e) in cazul persoanelor fizice rezidente asociate cu persoane juridice romane care realizeaza venituri atat in Romania, cat si in strainatate, din asocieri fara personalitate juridica, asupra partii din profitul impozabil al asocierii atribuibile persoanei fizice rezidente.

Scutiri

Art. 15. - (1) Sunt scutiti de la plata impozitului pe profit urmatoorii contribuabili:

a) trezoreria statului;

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

Litera b) a fost modificata prin punctul 4. din Ordonanta de urgenta nr. 106/2007 incepand cu 01.01.2008.

b¹) persoanele juridice romane care platesc impozitul pe veniturile microintreprinderilor, in conformitate cu prevederile cuprinse in titlul IV¹;

Litera b¹) a fost introdusa prin punctul 5. din Ordonanta de urgenta nr. 117/2010 incepand cu 01.01.2011.

c) Abrogata prin punctul 3. din Ordonanta de urgenta nr. 58/2010 incepand cu 01.07.2010.

d) fundatiile romane constituite ca urmare a unui legat;

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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.

e) Abrogata prin punctul 5. din Ordonanta de urgenta nr. 106/2007 incepand cu 01.01.2008.

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

Litera f) a fost modificata prin punctul 6. din Ordonanta de urgenta nr. 106/2007 incepand cu 01.01.2008.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

Norme metodologice:

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.

g) institutiile de invatamant particular acreditate, precum si cele autorizate, pentru veniturile utilizate, in anul curent sau in anii urmatori, 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;

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

Norme metodologice:

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.

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

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

Norme metodologice:

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.

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

j) Fondul de compensare a investitorilor, infiintat potrivit legii.

k) Banca Nationala a Romaniei.

Litera k) a fost introdusa prin punctul 4. din Ordonanta nr. 83/2004 incepand cu 01.01.2005.

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

Litera l) a fost introdusa prin punctul 6. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

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

a) cotizatiile si taxele de inscriere ale membrilor;

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

c) taxele de inregistrare stabilite potrivit legislatiei in vigoare;

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

e) donatiile si banii sau bunurile primite prin sponsorizare;

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

Litera f) a fost modificata prin punctul 7. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

g) veniturile pentru care se datoreaza impozit pe spectacole;

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

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

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

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

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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.

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

Litera l) a fost introdusa prin punctul 7. din Ordonanta de urgenta nr. 106/2007 incepand cu 01.01.2008.

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

Litera m) a fost introdusa prin punctul 7. din Ordonanta de urgenta nr. 106/2007 incepand cu 01.01.2008.

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

Litera n) a fost introdusa prin punctul 7. din Ordonanta de urgenta nr. 106/2007 incepand cu 01.01.2008.

(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, prevazuta 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.

Punere in aplicare prin Decizie 2/2004 :

1. Modalitatea de determinare a profitului impozabil de catre asociatii/fundatii sportive din transferul sportivilor

Solutie:

In conformitate cu prevederile Legii nr. 414/2002 privind impozitul pe profit, precum si ale Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, veniturile realizate de catre persoanele juridice fara scop patrimonial din transferul sportivilor dupa data de 1 iulie 2002 si care depasesc nivelul stabilit la art. 1 alin. (4) din Legea nr. 414/2002, respectiv la art. 15 alin. (3) din Legea nr. 571/2003, sunt venituri impozabile la determinarea profitului impozabil.

In scopul determinarii profitului impozabil al persoanelor juridice fara scop patrimonial sunt deductibile cheltuielile efectuate in mod distinct pentru veniturile impozabile, inregistrate in contabilitate potrivit prevederilor pct. 95 din anexa la Ordinul ministrului finantelor nr. 1.591/1998 privind aprobarea Planului de conturi pentru persoanele juridice fara scop lucrativ si a normelor metodologice de utilizare a acestuia, cu modificarile si completarile ulterioare, iar de la data de 1 ianuarie 2004, potrivit pct. 5.7 din anexa la Ordinul ministrului finantelor publice nr. 1.829/2003 privind aprobarea Reglementarilor contabile pentru persoanele juridice fara scop patrimonial.

Cheltuielile care nu sunt inregistrate in mod distinct pentru realizarea veniturilor impozabile se repartizeaza de catre contribuabili pe baza de criterii proprii de alocare, corespunzator cu natura activitatii desfasurate.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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.

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.

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

Alineatul (4) a fost introdus prin punctul 13¹. din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 14.05.2010.

Anul fiscal

Art. 16. - (1) Anul fiscal este anul calendaristic.

Alineatul (1) a fost derogat prin alineatul (3) din Codul Fiscal din 22/12/2003 incepand cu 01.01.2014.

(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.

(3) Prin exceptie de la prevederile alin. (1), contribuabilii care au optat, in conformitate cu legislatia contabila in vigoare, pentru un

exercitiu financiar diferit de anul calendaristic pot opta ca anul fiscal sa corespunda exercitiului financiar. Primul an fiscal modificat include si perioada anterioara din anul calendaristic cuprinsa intre 1 ianuarie si ziua anterioara primei zi a anului fiscal modificat, acesta reprezentand un singur an fiscal. Contribuabilii comunica organelor fiscale teritoriale modificarea anului fiscal, cu cel putin 30 de zile calendaristice inainte de inceputul anului fiscal modificat.

Alineatul (3) a fost introdus prin punctul 3. din Ordonanta de urgenta nr. 102/2013 incepand cu 01.01.2014.

Punere in aplicare prin Ordin 3854/2013 :

ANEXA Nr. 1

Formular 014

ANEXA Nr. 2

INSTRUCTIUNI

de completare a formularului (014) "Notificare privind modificarea anului fiscal"

Formularul (014) "Notificare privind modificarea anului fiscal" se utilizeaza de catre contribuabili pentru efectuarea optiunii de modificare a anului fiscal.

Formularul (014) "Notificare privind modificarea anului fiscal" se depune la organul fiscal competent cu cel putin 30 de zile calendaristice inainte de inceputul anului fiscal modificat.

Formularul se completeaza in doua exemplare, inscriindu-se cu majuscule, citet si corect, toate datele prevazute, din care:

- un exemplar, semnat si stampilat conform legii, se depune la unitatea fiscala, direct la registratura sau la posta, prin scrisoare recomandata;

- un exemplar se pastreaza de catre contribuabil.

Completarea formularului se face astfel:

Sectiunea I "Date de identificare a contribuabilului"

Caseta "Denumire/Nume, prenume" se completeaza cu denumirea contribuabilului platitor de impozit pe profit.

Caseta "Cod de identificare fiscala" se completeaza cu codul de identificare fiscala atribuit contribuabilului, potrivit legii.

Inscrierea cifrelor in caseta se face cu aliniere la dreapta.

Caseta "Domiciliul fiscal" se completeaza cu datele privind adresa domiciliului fiscal al contribuabilului.

Sectiunea II "Date de identificare a imputernicitului"

Caseta "Denumire/Nume, prenume" se completeaza cu denumirea/numele, prenumele imputernicitului desemnat de contribuabil, potrivit legii.

Caseta "Cod de identificare fiscala" se completeaza cu codul de identificare fiscala atribuit imputernicitului, pentru activitatea proprie.

Inscrierea cifrelor in caseta se face cu aliniere la dreapta.

Sectiunea III se completeaza bifand caseta corespunzatoare exprimarii optiunii de modificare a anului fiscal si inscriind ziua/luna/anul de inceput a anului fiscal modificat, potrivit art. 16 alin. (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

ANEXA Nr. 3

Caracteristicile de tiparire, modul de utilizare si de arhivare ale formularului (014) "Notificare privind modificarea anului fiscal"

1. Denumire: (014) "Notificare privind modificarea anului fiscal"

2. Cod: 14.13.03.14

3. Format: A4/t1

4. Caracteristici de tiparire:

- pe o singura fata;

- se poate utiliza echipament informatic pentru editare.

5. U.M.: set (2 file)

6. Se difuzeaza gratuit.

7. Se utilizeaza la comunicarea optiunii privind modificarea anului fiscal.

8. Se intocmeste in 2 exemplare de: contribuabil/ imputernicit/reprezentant legal.

9. Circula:

- originalul, la organul fiscal;

- copia, la contribuabil.

10. Se arhiveaza la dosarul fiscal al contribuabilului.

Punere in aplicare Art. 16. prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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

Cotele de impozitare

Art. 17. - Cota de impozit pe profit care se aplica asupra profitului impozabil este de 16%, cu exceptiile prevazute la art. 38.

Art. 17. - a fost modificat prin punctul 1. din Ordonanta de urgenta nr. 138/2004 incepand cu 04.06.2005.

Impozit minim

Paragraful a fost modificat prin punctul 1. din Ordonanta de urgenta nr. 34/2009 incepand cu 01.05.2009.

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.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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.

(2) Abrogat prin punctul 1. din Ordonanta de urgenta nr. 87/2010 incepand cu 01.10.2010.

(3) Abrogat prin punctul 1. din Ordonanta de urgenta nr. 87/2010 incepand cu 01.10.2010.

(4) Abrogat prin punctul 1. din Ordonanta de urgenta nr. 87/2010 incepand cu 01.10.2010.

(5) Abrogat prin punctul 1. din Ordonanta de urgenta nr. 87/2010 incepand cu 01.10.2010.

Alineatul (5) a fost introdus prin punctul 1. din Ordonanta de urgenta nr. 22/2010 incepand cu 30.03.2010.

(6) Abrogat prin punctul 1. din Ordonanta de urgenta nr. 87/2010 incepand cu 01.10.2010.

Alineatul (6) a fost introdus prin punctul 1. din Ordonanta de urgenta nr. 22/2010 incepand cu 30.03.2010.

(7) Abrogat prin punctul 1. din Ordonanta de urgenta nr. 87/2010 incepand cu 01.10.2010.

Alineatul (7) a fost introdus prin punctul 13². din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 14.05.2010.

Art. 18. a fost modificat prin punctul 1. din Ordonanta de urgenta nr. 34/2009 incepand cu 01.05.2009.

CAPITOLUL II

Calculul profitului impozabil

Reguli generale

Art. 19. - (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.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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 datoriiilor in valuta, inregistrate in evidenta contabila in rezultatul reportat, ca urmare a retrarii sau transpunerii;

- rezervele din reevaluarea mijloacelor fixe, potrivit prevederilor art. 22 alin. (5) si alin. (5¹) din Codul fiscal;
- castigurile legate de vanzarea sau anulara titlurilor de participare proprii dobandite/rascumparate.

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.

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

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.

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.

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.

14². Veniturile si cheltuielile reprezentand dobandile/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 dobandile/penalitatile/daunele-interese stabilite in cadrul contractelor economice initiale au reprezentat cheltuieli deductibile, respectiv venituri impozabile, pe masura inregistrarii lor.

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.

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 inscrite 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.

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

Alineatul (3) a fost modificat prin punctul 1¹. din Ordonanta de urgenta nr. 138/2004 incepand cu 04.06.2005.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

Norme metodologice:

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

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

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

Norme metodologice:

17. Întra sub incidența acestui alineat contribuabilii care desfășoară activități de servicii internaționale care aplică regulile de evidență și decontare a veniturilor și cheltuielilor stabilite prin regulamente de aplicare a convențiilor la care România este parte (de exemplu: serviciile postale, telecomunicațiile, transporturile internaționale).

(5) Tranzacțiile între persoane afiliate se realizează conform principiului pretului pieței libere, potrivit căruia tranzacțiile între persoanele afiliate se efectuează în condițiile stabilite sau impuse care nu trebuie să difere de relațiile comerciale sau financiare stabilite între întreprinderi independente. La stabilirea profiturilor persoanelor afiliate se au în vedere principiile privind preturile de transfer.

Alineatul (5) a fost introdus prin punctul 7. din Ordonanta nr. 83/2004 începând cu 01.01.2005.

(6) În scopul determinării profitului impozabil, contribuabilii sunt obligați să evalueze în registrul de evidență fiscală veniturile impozabile realizate din orice sursă, într-un an fiscal, potrivit alin. (1), precum și cheltuielile efectuate în scopul realizării acestora, inclusiv cele reglementate prin acte normative în vigoare, potrivit art. 21.

Alineatul (6) a fost introdus prin punctul 5. din Ordonanta nr. 8/2013 începând cu 01.02.2013.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

15. Pentru determinarea profitului impozabil contribuabilii sunt obligați să întocmească un registru de evidență fiscală, ținut în formă scrisă sau electronică, cu respectarea dispozițiilor Legii nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, referitoare la utilizarea sistemelor informatice de prelucrare automată a datelor. În registrul de evidență fiscală trebuie înscrise veniturile impozabile realizate de contribuabil, din orice sursă într-un an fiscal, potrivit art. 19 alin. (1) din Codul fiscal, cheltuielile efectuate în scopul realizării acestora, inclusiv cele reglementate prin acte normative în vigoare, potrivit art. 21 din Codul fiscal, precum și orice informație cuprinsă în declarația fiscală, obținută în urma unor prelucrări ale datelor furnizate de înregistrările contabile. Evidențierea veniturilor impozabile și a cheltuielilor aferente se efectuează pe natura economică, prin

totalizarea acestora pe trimestru si/sau an fiscal.

Punere in aplicare Art. 19. prin Decizie 2/2004 :

3. Impunerea rezervelor din reevaluarea imobilizarilor corporale

Solutie:

In aplicarea prevederilor art. 19 si ale art. 22 alin. (5) din Legea nr. 571/2003, surplusul din reevaluarea imobilizarilor corporale, care a fost anterior deductibil, evidenciat 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. in da co

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.

In conformitate cu prevederile art. 19 si ale art. 22 alin. (5) din Legea nr. 571/2003 si a pct. 12 din anexa la Hotararea Guvernului nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aceste sume sunt elemente similare veniturilor.

In aplicarea prevederilor art. 24 alin. (15) din Legea nr. 571/2003, cheltuielile inregistrate ca urmare a casarii sau cedarii unui mijloc fix amortizabil sau terenurilor, calculate ca diferenta intre valoarea fiscala de intrare a acestora si amortizarea fiscala, dupa caz, sunt cheltuieli efectuate in scopul realizarii de venituri impozabile.

Deduceri pentru cheltuielile de cercetare-dezvoltare

Paragraful a fost introdus prin punctul 1. din Ordonanta de urgenta nr. 200/2008 incepand cu 01.01.2009.

Art. 19¹. - (1) La calculul profitului impozabil, pentru activitatile de cercetare-dezvoltare se acorda urmatoarele stimulente fiscale:

a) deducerea suplimentara la calculul profitului impozabil, in proportie de 50%, a cheltuielilor eligibile pentru aceste activitati; deducerea suplimentara se calculeaza trimestrial/anual; in cazul in care se realizeaza pierdere fiscala, aceasta se recupereaza potrivit dispozitiilor art. 26;

Litera a) a fost modificata prin punctul 6. din Ordonanta nr. 8/2013 incepand cu 01.02.2013.

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

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

Alineatul (2) a fost introdus prin punctul 1. din Ordonanta de urgenta nr. 200/2008 incepand cu 16.11.2009.

(3) Stimulentele fiscale se acorda pentru activitatile de cercetare-dezvoltare care conduc la obtinerea de rezultate ale cercetarii, valorificabile de catre contribuabili, efectuate atat pe teritoriul national, cat si in statele membre ale Uniunii Europene sau in statele care apartin Spatiului Economic European.

Alineatul (3) a fost introdus prin punctul 7. din Ordonanta nr. 8/2013 incepand cu 01.02.2013.

(4) Activitatile de cercetare-dezvoltare eligibile pentru acordarea deducerii suplimentare la determinarea profitului impozabil trebuie sa fie din categoriile activitatilor de cercetare aplicativa si/sau de dezvoltare tehnologica, relevante pentru activitatea industriala sau comerciala desfasurata de catre contribuabili.

Alineatul (4) a fost introdus prin punctul 7. din Ordonanta nr. 8/2013 incepand cu 01.02.2013.

(5) Stimulentele fiscale se acorda separat pentru activitatile de cercetare-dezvoltare din fiecare proiect desfasurat.

Alineatul (5) a fost introdus prin punctul 7. din Ordonanta nr. 8/2013 incepand cu 01.02.2013.

Pus in aplicare prin Norma din 06/08/2010 incepand cu 16.03.2015.

Art. 19¹. a fost introdus prin punctul 1. din Ordonanta de urgenta nr. 200/2008 incepand cu 01.01.2009.

Abrogat prin punctul 1. din Ordonanta de urgenta nr. 19/2014 incepand cu 01.07.2014.

Paragraful a fost introdus prin alineatul din Lege nr. 329/2009 incepand cu 12.11.2009.

Art. 19². Abrogat prin punctul 1. din Ordonanta de urgenta nr. 19/2014 incepand cu 01.07.2014.

(10) Abrogat prin punctul 2. din Ordonanta de urgenta nr. 87/2010 incepand cu 01.10.2010.

(11) Abrogat prin punctul 1. din Ordonanta de urgenta nr. 19/2014 incepand cu 01.07.2014.

(12) Abrogat prin punctul 1. din Ordonanta de urgenta nr. 19/2014 incepand cu 01.07.2014.

(13) Abrogat prin punctul 1. din Ordonanta de urgenta nr. 19/2014 incepand cu 01.07.2014.

Art. 19². a fost introdus prin alineatul din Lege nr. 329/2009 incepand cu 12.11.2009.

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

Paragraful a fost introdus prin punctul 6. din Ordonanta de urgenta nr. 125/2011 incepand cu 01.01.2012.

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:

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

1. sumele inregistrate in soldul creditor al contului "Rezultatul reportat din provizioane specifice", reprezentand diferentele dintre valoarea provizioanelor specifice determinate la data de 31 decembrie 2011 potrivit Regulamentului Bancii Nationale a Romaniei nr. 3/2009 privind clasificarea creditorilor si plasamentelor, precum si constituirea, regularizarea si utilizarea provizioanelor specifice de risc de credit, cu modificarile si completarile ulterioare, si ajustarile pentru depreciere, evidentiata la data de 1 ianuarie 2012 potrivit Standardelor internationale de raportare financiara, aferente elementelor pentru care au fost constituite respectivele provizioane specifice, sunt tratate ca rezerve, acestea urmand sa fie impozitate potrivit art. 22 alin. (5);

2. sumele inregistrate in soldul debitor al contului "Rezultatul reportat din provizioane specifice", reprezentand diferentele dintre valoarea provizioanelor specifice determinate la data de 31 decembrie 2011 potrivit Regulamentului Bancii Nationale a Romaniei nr. 3/2009, cu modificarile si completarile ulterioare, si ajustarile pentru depreciere, evidentiata la data de 1 ianuarie 2012 potrivit Standardelor internationale de raportare financiara, aferente elementelor pentru care au fost constituite respectivele provizioane specifice, reprezinta elemente similare cheltuielilor, in mod esalonat, in transe egale, pe o perioada de 3 ani;

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;

Punctul 1. a fost modificat prin punctul 8. din Ordonanta nr. 8/2013 incepand cu 01.02.2013.

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;

Punctul 1¹. a fost introdus prin punctul 9. din Ordonanta nr. 8/2013 incepand cu 01.02.2013.

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;

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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 - Retratatarea 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 retratariei 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 retratariei

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. anulara 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 anulara 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 anulara 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 anulara 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 acesteia, se impoziteaza suma de 50.000 lei din suma bruta de 200.000 lei, deoarece o parte din rezerva este utilizata.

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;

c) pentru sumele inregistrate in rezultatul reportat provenit din alte ajustari, ca urmare a implementarii reglementarilor contabile conforme cu Standardele internationale de raportare financiara ca baza a contabilitatii, cu exceptia sumelor care provin din provizioane specifice si a sumelor care provin din actualizarea cu rata inflatiei, se aplica urmatorul tratament fiscal:

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

2. sumele care reprezinta elemente de natura veniturilor inregistrate suplimentar, potrivit reglementarilor contabile conforme cu Standardele internationale de raportare financiara, reprezinta elemente similare veniturilor;

3. sumele care reprezinta elemente de natura cheltuielilor inregistrate suplimentar, potrivit reglementarilor contabile conforme cu Standardele internationale de raportare financiara, sunt considerate elemente similare cheltuielilor numai daca acestea sunt deductibile in conformitate cu prevederile art. 21;

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

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

d) in cazul in care in rezultatul reportat provenit din alte ajustari, ca urmare a implementarii reglementarilor contabile conforme cu Standardele internationale de raportare financiara ca baza a contabilitatii, se inregistreaza sume care provin din retratarea unor provizioane, altele decat cele prevazute la lit. a), sumele care provin din anulara provizioanelor care au reprezentat cheltuieli nedeductibile nu reprezinta elemente similare veniturilor, iar sumele rezultate din introducerea provizioanelor conform reglementarilor contabile conforme cu Standardele internationale de raportare financiara nu reprezinta elemente similare cheltuielilor.

Art. 19³. - a fost introdus prin punctul 6. din Ordonanta de urgenta nr. 125/2011 incepand cu 01.01.2012.

Punere in aplicare Art. 19³. - prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

17⁶. Contribuabilii care aplica reglementarile contabile conforme cu Standardele internationale de raportare financiara si care la momentul retratarii 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 retratarii 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 amortizării fiscale sau al cheltuielilor privind activele cedate și/sau casate se impozitează concomitent cu deducerea amortizării fiscale, respectiv la momentul scaderii din gestiune a mijloacelor fixe și terenurilor, după caz.

Contribuabilii care aplică reglementările contabile conforme cu Standardele internaționale de raportare financiară utilizează referințele pentru simbolul și denumirea conturilor corespunzător reglementărilor contabile aplicabile.

Scutirea de impozit a profitului reinvestit

Paragraful a fost introdus prin punctul 2. din Ordonanța de urgență nr. 19/2014 începând cu 01.07.2014.

Art. 19⁴. - (1) Profitul investit în echipamente tehnologice - mașini, utilaje și instalații de lucru - astfel cum sunt prevăzute în subgrupa 2.1 din Catalogul privind clasificarea și duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe, folosite în scopul desfășurării activității economice, este scutit de impozit.

Punere în aplicare prin Norma metodologică Norma metodologică de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

17⁷. În sensul prevederilor art. 19⁴ din Codul fiscal, prin producția de echipamente tehnologice se înțelege realizarea acestora în regie proprie.

(2) Profitul investit potrivit alin. (1) reprezintă soldul contului de profit și pierdere, respectiv profitul contabil brut cumulat de la începutul anului, în anul punerii în funcțiune a echipamentelor tehnologice respective. Scutirea de impozit pe profit aferentă investițiilor realizate se acordă în limita impozitului pe profit datorat pentru perioada respectivă.

Punere în aplicare prin Norma metodologică Norma metodologică de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

17⁸. În aplicarea prevederilor art. 19⁴ alin. (2) din Codul fiscal, profitul contabil brut cumulat de la începutul anului este profitul contabil la care se adaugă cheltuielile cu impozitul pe profit, înregistrat în trimestrul/anul punerii în funcțiune a echipamentelor tehnologice respective, fără a lua în considerare sursele proprii sau atrase de finanțare a activelor menționate la art. 19⁴ alin. (1) din Codul fiscal.

Pentru echipamentele tehnologice luate în folosință în baza contractelor de leasing financiar și puse în funcțiune în perioada 1 iulie 2014-31 decembrie 2016 inclusiv, scutirea de impozit pe profit se aplică de către utilizator, cu condiția respectării prevederilor art. 19⁴ alin. (9) din Codul fiscal.

(3) Pentru perioada 1 iulie-31 decembrie 2014, în aplicarea facilității se ia în considerare profitul contabil brut înregistrat începând cu data de 1 iulie 2014 și investit în activele menționate la alin. (1) produse și/sau achiziționate și puse în funcțiune după aceeași dată.

(4) Pentru contribuabilii care au obligația de a plăti impozit pe profit trimestrial, în situația în care se efectuează investiții în trimestrele anterioare, din profitul contabil brut cumulat de la începutul anului se scade suma profitului investit anterior pentru care s-a aplicat facilitatea.

(5) În cazul contribuabililor prevăzuți la art. 112¹ care devin platitori de impozit pe profit în conformitate cu prevederile art. 112⁶, pentru aplicarea facilității se ia în considerare profitul contabil brut cumulat de la începutul anului investit în echipamentele tehnologice menționate la alin. (1), puse în funcțiune începând cu trimestrul în care aceștia au devenit platitori de impozit pe profit.

(6) Scutirea se calculează trimestrial sau anual, după caz. Suma profitului pentru care s-a beneficiat de scutirea de impozit pe profit, mai puțin partea aferentă rezervei legale, se repartizează la sfârșitul exercitiului financiar, cu prioritate pentru constituirea rezervelor, până la concurența profitului contabil înregistrat la sfârșitul 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.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

17^o. 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:

$600.000 \times 16\% = 96.000$ 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:

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

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

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:

$70.000 - 3.500 = 66.500$ 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:

$2.500.000 \times 16\% = 400.000$ 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 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.

(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 partiale de lucrari.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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.

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

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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.

(9) Contribuabilii care beneficiaza de prevederile alin. (1) au obligatia de a pastra in patrimoniu echipamentele tehnologice respective cel putin o perioada egala cu jumatate din durata de utilizare economica, stabilita potrivit reglementarilor contabile aplicabile, dar nu mai mult de 5 ani. In cazul nerespectarii acestei conditii, pentru sumele respective se recalculeaza impozitul pe profit si se percep creante fiscale accesorii potrivit Codului de procedura fiscala, de la data aplicarii facilitatii, potrivit legii. In acest caz, contribuabilul are obligatia depunerii declaratiei fiscale rectificative. Nu intra sub incidenta acestor prevederi echipamentele tehnologice care se inscriu in oricare dintre urmatoarele situatii:

a) sunt transferate in cadrul operatiunilor de reorganizare, efectuate potrivit legii;

b) sunt instrainate in procedura de lichidare/faliment, potrivit legii;

c) sunt distruse, pierdute sau furate, in conditiile in care aceste situatii sunt demonstrate sau confirmate in mod corespunzator de contribuabil. In cazul echipamentelor tehnologice furate, contribuabilul demonstreaza furtul pe baza actelor doveditoare emise de organele judiciare.

(10) Prin exceptie de la prevederile art. 24 alin. (6) lit. b), contribuabilii care beneficiaza de prevederile alin. (1) nu pot opta pentru metoda de amortizare accelerata pentru echipamentele tehnologice respective.

(11) Contribuabilii care intra sub incidenta prevederilor art. 16 alin. (3) aplica prevederile prezentului articol in mod corespunzator pentru anul fiscal modificat.

(12) Rezerva constituita potrivit alin. (6) nu intra sub incidenta prevederilor art. 22 alin. (6), urmand sa se impoziteze la momentul utilizarii sub orice forma, precum si in cazul operatiunilor de reorganizare, efectuate potrivit legii, daca societatea beneficiara nu preia aceasta rezerva.

(13) Prevederile prezentului articol se aplica pentru profitul reinvestit in echipamentele tehnologice produse si/sau achizitionate dupa 1 iulie 2014 si puse in functiune pana la data de 31 decembrie 2016 inclusiv.

Art. 19⁴. - a fost introdus prin punctul 2. din Ordonanta de urgenta nr. 19/2014 incepand cu 01.07.2014.

Venituri neimpozabile

Paragraful a fost modificat prin punctul 8. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

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

a) dividendele primite de la o persoana juridica romana ori de la o persoana juridica straina platitoare de impozit pe profit ori 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 ori 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;

Litera a) a fost modificata prin punctul 4. din Ordonanta de urgenta nr. 102/2013 incepand cu 01.01.2014.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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 rezistentei 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.

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);

Litera b) a fost modificata prin punctul 4. din Ordonanta de urgenta nr. 102/2013 incepand cu 01.01.2014.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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.

c) veniturile din anulara cheltuielilor pentru care nu s-a acordat deducere, veniturile din reducerea sau anulara provizioanelor pentru care nu s-a acordat deducere, veniturile din recuperarea cheltuielilor nedeductibile, veniturile din restituirea ori anulara unor dobanzi si/sau penalitati de intarziere pentru care nu s-a acordat deducere, precum si veniturile reprezentand anulara rezervei inregistrate ca urmare a participarii in natura la capitalul altor persoane juridice;

Litera c) a fost modificata prin punctul 7. din Ordonanta de urgenta nr. 125/2011 incepand cu 01.01.2012.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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 anulara unor provizioane care au fost considerate cheltuieli nedeductibile la data constituirii lor si altele asemenea.

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

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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.

e) veniturile din vanzarea/cesionarea titlurilor de participare detinute la o persoana juridica romana sau la o persoana juridica straina situata intr-un stat cu care Romania are incheiata o conventie de evitare a dublei impuneri, daca la data vanzarii/cesionarii inclusiv contribuabilul detine pe o perioada neintrerupta de un an minimum 10% din capitalul social al persoanei juridice la care are titlurile de participare. Nu intra sub incidenta acestor prevederi venituri din vanzarea/cesionarea titlurilor de participare detinute la o persoana juridica romana de o persoana juridica

rezidenta intr-un stat cu care Romania nu are incheiata conventie de evitare a dublei impuneri.

_____ Litera e) a fost modificata prin punctul 1. din Ordonanta de urgenta nr. 8/2014 incepand cu 28.02.2014.

f) veniturile din impozitul pe profit amanat determinat si inregistrat de catre contribuabilii care aplica reglementarile contabile conforme cu Standardele internationale de raportare financiara;

_____ Litera f) a fost introdusa prin punctul 8. din Ordonanta de urgenta nr. 125/2011 incepand cu 01.01.2012.

g) veniturile reprezentand modificarea valorii juste a investitiilor imobiliare/activelor biologice, ca urmare a evaluarii ulterioare utilizand modelul bazat pe valoarea justa de catre contribuabilii care aplica reglementarile contabile conforme cu Standardele internationale de raportare financiara. Aceste sume sunt impozabile concomitent cu deducerea amortizarii fiscale, respectiv la momentul scaderii din gestiune a acestor investitii imobiliare/active biologice, dupa caz.

_____ Litera g) a fost modificata prin punctul 10. din Ordonanta nr. 8/2013 incepand cu 01.02.2013.

h) veniturile din lichidarea unei alte persoane juridice romane sau unei persoane juridice straine situate intr-un stat cu care Romania are incheiata o conventie de evitare a dublei impuneri, daca la data inceperii operatiunii de lichidare, potrivit legii, contribuabilul detine pe o perioada neintrerupta de 1 an minimum 10% din capitalul social al persoanei juridice supuse operatiunii de lichidare;

_____ Litera h) a fost introdusa prin punctul 5. din Ordonanta de urgenta nr. 102/2013 incepand cu 01.01.2014.

_____ Art. 20. a fost modificat prin punctul 8. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

Regimul fiscal al dividendelor primite din statele membre ale Uniunii Europene

_____ Paragraful a fost introdus prin punctul 9. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

Art. 20¹. - (1) Dupa data aderarii Romaniei la Uniunea Europeana sunt, de asemenea, neimpozabile si:

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

1. plateste impozit pe profit, potrivit prevederilor titlului II, fara posibilitatea unei optiuni sau exceptari;

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

Punctul 2. a fost modificat prin punctul 1. din Ordonanta de urgenta nr. 24/2012 incepand cu 01.07.2012.

3. la data inregistrarii venitului din dividende detine participatia minima prevazuta la pct. 2, pe o perioada neintrerupta de cel putin 1 an.

Punctul 3. a fost modificat prin punctul 6. din Ordonanta de urgenta nr. 102/2013 incepand cu 01.01.2014.

Sunt, de asemenea, neimpozabile si dividendele primite de persoana juridica romana prin intermediul sediului sau permanent situat intr-un stat membru, in cazul in care persoana juridica romana indeplineste cumulativ conditiile prevazute la pct. 1-3;

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

1. are una dintre formele de organizare prevazute la alin. (4);
2. in conformitate cu legislatia fiscala a statului membru, este considerata a fi rezident al statului membru respectiv si, in temeiul unei conventii privind evitarea dublei impuneri incheiate cu un stat tert, nu se considera ca are sediul fiscal in afara Uniunii Europene;
3. plateste, in conformitate cu legislatia fiscala a unui stat membru, fara posibilitatea unei optiuni sau exceptari, impozit pe profit sau un impozit similar acestuia;
4. detine minimum 10% din capitalul social al persoanei juridice situate intr-un alt stat membru, care distribuie dividendele;

Punctul 4. a fost modificat prin punctul 2. din Ordonanta de urgenta nr. 24/2012 incepand cu 01.07.2012.

5. la data inregistrarii venitului din dividende de catre sediul permanent din Romania, persoana juridica straina detine participatia minima prevazuta la pct. 4, pe o perioada neintrerupta de cel putin 1 an.

Punctul 5. a fost modificat prin punctul 7. din Ordonanta de urgenta nr. 102/2013 incepand cu 01.01.2014.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

Norme metodologice:

21¹. In aplicarea prevederilor art. 20¹ din Codul fiscal, conditia legata de perioada minima de detinere de 1 an va fi inteleasa luandu-se in considerare hotararea Curtii Europene de Justitie, publicata in Jurnalul Oficial al Comunitatii Europene (JOCE) nr. C 9 din 11 ianuarie 1997, 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. Astfel, in situatia in care, la data inregistrarii dividendului de catre societatea-mama, persoana juridica romana, respectiv de catre sediul permanent al unei societati-mama, persoana juridica straina dintr-un stat membru, conditia referitoare la perioada minima de detinere de 1 an nu este indeplinita, 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.

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:

- impôt des sociétés/vennootschapsbelasting, in Belgia;
- selskabsskat, in Danemarca;
- Körperschaftsteuer, in Republica Federala Germania;
- φόρος εισοδήματος νομικών προσώπων κερδοσκοπικού χαρακτήρα, in Grecia;
- impuesto sobre sociedades, in Spania;
- impôt sur les sociétés, in Franta;
- corporation tax, in Irlanda;
- imposta sul reddito delle società, in Italia;
- impôt sur le revenu des collectivités, in Luxemburg;
- vennootschapsbelasting, in Olanda;
- Körperschaftsteuer, in Austria;
- imposto sobre o rendimento das pessoas colectivas, in Portugalia;
- y hteisöjen tulovero/inkomstskatten för samfund, in Finlanda;
- statlig inkomstskatt, in Suedia;
- corporation tax, in Regatul Unit al Marii Britanii si Irlandei de Nord;
- D aň z příjmů právnických, in Republica Ceha;
- Tulumaks, in Estonia;
- φόρος εισοδήματος, in Cipru;
- uzņēmumu ienākuma nodoklis, in Letonia;
- P elno mokestis, in Lituania;
- T ársasági adó, in Ungaria;
- T axxa fuq l-income, in Malta;
- P odatek dochodowy od osób prawnych, in Polonia;
- D avek od dobička pravnih osôb, in Slovenia;
- D aň z príjmov právnických osôb, in Slovacia;
- корпоративен данък, in Bulgaria.
- porez na dobit in Croatia.

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".

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

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

a) stat membru - stat al Uniunii Europene;

b) filiala dintr-un stat membru - persoana juridica straina al carei capital social include si participatia minima prevazuta la alin. (1) lit. a) pct. 2 si lit. b) pct. 4, detinuta de o persoana juridica romana, respectiv de un sediu permanent din Romania al unei persoane juridice straine dintr-un stat membru;

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

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

a) societatile infiintate in baza legii belgiene, cunoscute ca 'societe anonyme'/'naamloze vennootschap', 'societe en commandite par actions'/'commanditaire vennootschap op aandelen', 'societe privee a responsabilite limitee'/'besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid', 'societe cooperative a responsabilite limitee'/'cooperatieve vennootschap met beperkte aansprakelijkheid', 'societe cooperative illimitee'/'cooperatieve vennootschap met onbeperkte aansprakelijkheid', 'societe en nom collectif'/'vennootschap onder firma', 'societe en commandite simple'/'gewone commanditaire vennootschap', intreprinderi publice ce au adoptat una dintre formele juridice mentionate

mai sus, si alte societati constituite conform legii belgiene, supuse impozitului pe profit belgian;

a¹) societati infiintate in baza legii bulgare, cunoscute ca «събирателно дружество», «командитно дружество», «дружество с ограничена отговорност», «акционернодружество», «командитно дружество с акции», «неперсонифицирано дружество», «кооперации», «кооперативни съюзи», «държавни предприятия» și care desfașoara activități comerciale;

Litera a¹) a fost introdusa prin punctul 3. din Ordonanta de urgenta nr. 24/2012 incepand cu 01.07.2012.

a²) societati aflate sub incidenta legislatiei croate, denumite «dioničko društvo», «društvo s ogranicenom odgovornošću» si alte societati constituite in conformitate cu legislatia croata si care sunt supuse impozitului pe profit in Croatia;

Litera a²) a fost introdusa prin punctul 2. din Ordonanta nr. 16/2013 incepand cu 05.08.2013.

b) societatile infiintate in baza legii daneze, cunoscute ca 'aktieselskab' si 'anpartsselskab'; alte societati supuse impozitarii, conform legii impozitului pe profit, in masura in care venitul lor impozabil este calculat si impozitat in conformitate cu regulile generale ale legislatiei fiscale aplicabile la 'aktieselskaber';

c) societatile infiintate in baza legii germane, cunoscute ca 'Aktiengesellschaft', 'Kommanditgesellschaft auf Aktien', 'Gesellschaft mit beschränkter Haftung', 'Versicherungsverein auf Gegenseitigkeit', 'Erwerbs- und Wirtschaftsgenossenschaft', 'Betriebe gewerblicher Art von juristischen Personen des öffentlichen Rechts', si alte societati constituite conform legii germane, supuse impozitului pe profit german;

d) societatile infiintate in baza legii grecesti, cunoscute ca 'ανώνυμη εταιρεία', 'εταιρεία περιορισμένης ευθύνης (E.Π.Ε.)', si alte societati constituite conform legii grecesi, supuse impozitului pe profit grec;

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

f) societatile infiintate in baza legii franceze, cunoscute ca 'societe anonymes', 'societe en commandite par actions', 'societe a responsabilite limitee', 'societes par actions simplifiees', 'societes d'assurances mutuelles', 'caisses d'epargne et de prevoyance', 'societes civiles', care sunt automat supuse impozitului pe profit, 'cooperatives', 'unions de cooperatives', intreprinderi publice industriale si comerciale, precum si alte societati constituite conform legii franceze, supuse impozitului pe profit francez;

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

h) societatile infiintate in baza legii italiene, cunoscute ca 'societa per azioni', 'societa in accomandita per azioni', 'societa a responsabilita limitata', 'societa cooperative', 'societa di mutua assicurazione', si

entitati publice si private a caror activitate este in intregime sau in principal comerciala;

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

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

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

l) societatile comerciale sau societatile de drept civil ce au o forma comerciala si intreprinderile publice infiintate in conformitate cu legea portugheza;

m) societatile infiintate in baza legii finlandeze, cunoscute ca 'osakeyhtio/aktiebolag', 'osuuskunta/andelslag', 'saastopankki/sparbank' and 'vakuutusyhtio/forsakringsbolag';

n) societatile infiintate in baza legii suedeze, cunoscute ca as 'aktiebolag', 'forsakringsaktiebolag', 'ekonomiska foreningar', 'sparbanker', 'omsesidiga forsakringsbolag';

o) societatile infiintate in baza legii Regatului Unit al Marii Britanii si Irlandei de Nord;

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

q) societatile infiintate in baza legislatiei cehe, cunoscute ca 'akciová spolecnost', 'spolecnost s rucenim omezenym';

r) societatile infiintate in baza legii estoniene, cunoscute ca 'taisuhing', 'usaldusuhing', 'osauhing', 'aktsiaselts', 'tulundusuhistu';

s) societatile infiintate in baza legii cipriote, cunoscute ca 'εταιρείες', supuse impozitului pe profit cipriot;

s) societatile infiintate in baza legii letone, cunoscute ca 'akciju sabiedriba', 'sabiedriba ar ierobezotu atbildibu';

t) societatile infiintate in baza legii lituaniene;

t) societatile infiintate in baza legii ungare, cunoscute ca 'kozkereseti tarsasag', 'beteti tarsasag', 'kozos vallalat', 'korlatolt felelossegu tarsasag', 'reszvenytarsasag', 'egyesules', 'kozhasznu tarsasag', 'szovetkezet';

u) societatile infiintate in baza legii malteze, cunoscute ca 'Kumpaniji ta' 'Responsabilita Limitata', 'Socjetajiet en commandite li l-kapital taghhom maqsum f'azzjonijiet';

v) societatile infiintate in baza legii poloneze, cunoscute ca 'spolka akcyjna', 'spolka z ograniczona odpowiedzialnoscia';

w) societatile infiintate in baza legii slovene, cunoscute ca 'delniska druzba', 'komanditna druzba', 'druzba z omejeno odgovornostjo';

x) societatile infiintate in baza legislatiei slovace, cunoscute ca 'akciová spolocnost', 'spolocnost' s rucenim obmedzenym', 'komanditna spolocnost'.

(5) Dispozitiile prezentului articol transpun prevederile Directivei 2011/96/UE a Consiliului din 30 noiembrie 2011 privind regimul fiscal comun care se aplica societatilor-mama si filialelor acestora din diferite state membre.

Alineatul (5) a fost modificat prin punctul 4. din Ordonanta de urgenta nr. 24/2012 incepand cu 01.07.2012.

Art. 20¹. a fost introdus prin punctul 9. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

Cheltuieli

Art. 21. - (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.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

Norme metodologice:

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 returnari 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 prorataei, 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.

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

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.

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

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

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

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.

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.

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

- a)** cheltuielile cu achizitionarea ambalajelor, pe durata de viata stabilita de catre contribuabil;
- b)** cheltuielile efectuate, potrivit legii, pentru protectia muncii si cheltuielile efectuate pentru prevenirea accidentelor de munca si a bolilor profesionale;

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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.

c) cheltuielile reprezentand contributiile pentru asigurarea de accidente de munca si boli profesionale, potrivit legii, si cheltuielile cu primele de asigurare pentru asigurarea de riscuri profesionale;

Litera c) a fost modificata prin punctul 9. din Ordonanta nr. 83/2004 incepand cu 01.01.2005.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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.

d) cheltuielile de reclama si publicitate efectuate in scopul popularizarii firmei, produselor sau serviciilor, in baza unui contract scris, precum si costurile asociate producerii materialelor necesare pentru difuzarea mesajelor publicitare. 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 si servicii acordate cu scopul stimularii vanzarilor;

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

Litera e) a fost modificata prin punctul 8. din Ordonanta de urgenta nr. 106/2007 incepand cu 01.01.2008.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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.*

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

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

Norme metodologice:

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

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;

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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.

h) cheltuielile pentru formarea si perfectionarea profesionala a personalului angajat;

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;

Litera i) a fost modificata prin punctul 9. din Ordonanta nr. 83/2004 incepand cu 01.01.2005.

j) cheltuielile de cercetare, precum si cheltuielile de dezvoltare care nu indeplinesc conditiile de a fi recunoscute ca imobilizari necorporale din punct de vedere contabil;

Litera j) a fost modificata prin punctul 9. din Ordonanta nr. 83/2004 incepand cu 01.01.2005.

k) cheltuielile pentru perfectionarea managementului, a sistemelor informatice, introducerea, intretinerea si perfectionarea sistemelor de management al calitatii, obtinerea atestarii conform cu standardele de calitate;

l) cheltuielile pentru protejarea mediului si conservarea resurselor;

m) taxele de inscriere, cotizatiile si contributiile datorate catre camerele de comert si industrie, organizatiile sindicale si organizatiile patronale;

n) pierderile inregistratela 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 succesori;

4. debitorul inregistreaza dificultati financiare majore care ii afecteaza intreg patrimoniul.

Litera n) a fost modificata prin punctul 9. din Ordonanta nr. 83/2004 incepand cu 01.01.2005.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003

privind Codu... din 22/01/2004 :

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.

o) cheltuielile efectuate de operatorii economici cu evaluarea/reevaluarea activelor fixe corporale care apartin domeniului public al statului sau al unitatilor administrativ-teritoriale, primite in administrare/concesiune, dupa caz, cheltuieli efectuate la solicitarea conducatorului institutiei titulare a dreptului de proprietate;

Litera o) a fost introdusa prin punctul 8. din Ordonanta nr. 30/2011 incepand cu 05.09.2011.

p) cheltuielile efectuate de operatorii economici cu inscrierea in cartile funciare sau cartile de publicitate imobiliara, dupa caz, a dreptului de proprietate a statului sau a unitatilor administrativ-teritoriale asupra bunurilor publice primite in administrare/concesiune, dupa caz, cheltuieli efectuate la solicitarea conducatorului institutiei titulare a dreptului de proprietate.

Litera p) a fost introdusa prin punctul 8. din Ordonanta nr. 30/2011 incepand cu 05.09.2011.

r) cheltuielile inregistrate ca urmare a restituirii subventiilor primite, potrivit legii, de la Guvern, agentii guvernamentale si alte institutii nationale si internationale;

Litera r) a fost introdusa prin punctul 9. din Ordonanta de urgenta nr. 125/2011 incepand cu 01.01.2012.

s) cheltuielile cu beneficiile acordate salariatilor in instrumente de capitaluri cu decontare in numerar la momentul acordarii efective a beneficiilor, daca acestea sunt impozitate conform titlului III.

Litera s) a fost introdusa prin punctul 9. din Ordonanta de urgenta nr. 125/2011 incepand cu 01.01.2012.

(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;

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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. 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.

b) Abrogata prin punctul 10¹. din Ordonanta nr. 8/2013 incepand cu 01.06.2013.

Litera b) a fost modificata prin punctul 11. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

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;

Litera c) a fost modificata prin punctul 15. din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.01.2010.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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.

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

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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.

e) cheltuielile reprezentand tichetele de masa acordate de angajatori, potrivit legii;

Litera e) a fost modificata prin punctul 11. din Ordonanta nr. 83/2004 incepand cu 01.01.2005.

f) Abrogata prin punctul 3. din Ordonanta de urgenta nr. 24/2005 incepand cu 01.05.2005.

g) cheltuielile cu provizioane si rezerve, in limita prevazuta la art. 22;
h) cheltuielile cu dobanda si diferentele de curs valutar, in limita prevazuta la art. 23;

i) amortizarea, in limita prevazuta la art. 24;

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;

Litera j) a fost modificata prin punctul 4. din Ordonanta de urgenta nr. 127/2008 incepand cu 01.01.2009.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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.

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;

Litera k) a fost modificata prin punctul 4. din Ordonanta de urgenta nr. 127/2008 incepand cu 01.01.2009.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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.

l) 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 nr. 114/1996, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care se majoreaza din punct de vedere fiscal cu 10%;

Litera l) a fost modificata prin punctul 8. din Ordonanta de urgenta nr. 106/2007 incepand cu 01.01.2008.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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.

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;

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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.

n) cheltuielile de functionare, intretinere si reparatii, aferente autoturismelor folosite de persoanele cu functii de conducere si de administrare ale persoanei juridice, deductibile limitat potrivit alin. (4) lit. t) la cel mult un singur autoturism aferent fiecarei persoane cu astfel de atributii.

_____ Litera n) a fost modificata prin punctul 5. din Ordonanta de urgenta nr. 24/2012 incepand cu 01.07.2012.

(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 neretinute la sursa in numele persoanelor fizice si juridice nerezidente, pentru veniturile realizate din Romania, precum si cheltuielile cu impozitul pe profit amanat inregistrat de catre contribuabilii care aplica reglementarile contabile conforme cu Standardele internationale de raportare financiara;

_____ Litera a) a fost modificata prin punctul 10. din Ordonanta de urgenta nr. 125/2011 incepand cu 01.01.2012.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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.

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

_____ Litera b) a fost modificata prin punctul 11. din Ordonanta nr. 8/2013 incepand cu 01.02.2013.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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.

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;

Litera c) a fost modificata prin punctul 12. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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.

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

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;

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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;

e) alte cheltuieli in favoarea acestora.

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;

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

Norme metodologice:

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

g) cheltuielile inregistrate de societatile agricole, constituite in baza legii, pentru dreptul de folosinta al terenului agricol adus de membrii

asociati, peste cota de distributie din productia realizata din folosinta acestuia, prevazuta in contractul de societate sau asociere;

h) Abrogata prin punctul 11. din Ordonanta de urgenta nr. 125/2011 incepand cu 01.01.2012.

Litera h) a fost modificata prin punctul 5. din Ordonanta de urgenta nr. 127/2008 incepand cu 01.01.2009.

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

Litera i) a fost modificata prin punctul 9. din Ordonanta de urgenta nr. 106/2007 incepand cu 01.01.2008.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

Norme metodologice:

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

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

k) cheltuielile cu primele de asigurare platite de angajator, in numele angajatului, care nu sunt incluse in veniturile salariale ale angajatului, conform titlului III;

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

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

Litera m) a fost modificata prin punctul 12. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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 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.

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.

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

o) pierderile inregistrate la scoaterea din evidenta a creantelor incerte sau in litigiu, neincasate, pentru partea neacoperita de provizion, potrivit art. 22, precum si pierderile inregistrate la scoaterea din evidenta a creantelor incerte sau in litigiu, neincasate, in alte situatii decat cele prevazute la art. 21 alin. (2) lit. n). In aceasta situatie, contribuabilii care scot din evidenta clientii neincasati sunt obligati sa comunice in scris acestora scoaterea din evidenta a creantelor respective, in vederea recalcularii profitului impozabil la persoana debitoare, dupa caz;

Litera o) a fost modificata prin punctul 12. din Ordonanta nr. 83/2004 incepand cu 01.01.2005.

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.

Litera p) a fost modificata prin punctul 8. din Ordonanta de urgenta nr. 102/2013 incepand cu 01.01.2014.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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 datoriilor financiare care nu sunt evaluate la valoarea justa prin profit ori 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 aceeași 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 lei
Venituri din prestari de servicii	= 2.000 lei
Total cifra de afaceri	= 1.002.000 lei
Cheltuieli privind marfurile	= 750.000 lei
Cheltuieli cu personalul	= 20.000 lei
Alte cheltuieli de exploatare din care: 15.000 lei sponsorizare	= 90.000 lei
Total cheltuieli	860.000 lei

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 inainte de deducerea cheltuielilor de sponsorizare reprezinta 5.024 lei.

Suma de scazut 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 scazut din impozitul pe profit, respectiv suma de 11.994 lei, se reporteaza in urmatoorii 7 ani consecutivi. Recuperarea acestei sume se va efectua, in aceleasi conditii, la fiecare termen de plata a impozitului pe profit.

r) cheltuielile inregistrate in evidenta contabila, care au la baza un document emis de un contribuabil inactiv al carui certificat de inregistrare fiscala a fost suspendat in baza ordinului presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala.

Litera r) a fost introdusa prin punctul 12¹. din Ordonanta nr. 83/2004 incepand cu 01.01.2005.

s) cheltuielile cu taxele si cotizatiile catre organizatiile neguvernamentale sau asociatiile profesionale care au legatura cu activitatea

desfasurata de contribuabili si care depasesc echivalentul in lei a 4.000 euro anual, altele decat cele prevazute la alin. (2) lit. g) si m).

Litera s) a fost modificata prin punctul 12. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

s) cheltuielile reprezentand valoarea depreciierilor mijloacelor fixe, in cazul in care, ca urmare a efectuarii unei reevaluari, se inregistreaza o descrestere a valorii acestora.

Litera s) a fost introdusa prin punctul 10. din Ordonanta de urgenta nr. 106/2007 incepand cu 01.01.2008.

s¹) cheltuielile din reevaluarea imobilizarilor necorporale, in cazul in care, ca urmare a efectuarii unei reevaluari de catre contribuabilii care aplica reglementarile contabile conforme cu Standardele internationale de raportare financiara, se inregistreaza o descrestere a valorii acestora;

Litera s¹) a fost introdusa prin punctul 12. din Ordonanta de urgenta nr. 125/2011 incepand cu 01.01.2012.

s²) cheltuielile din reevaluarea mijloacelor fixe, in cazul in care, ca urmare a efectuarii unei reevaluari de catre contribuabilii care aplica reglementarile contabile conforme cu Standardele internationale de raportare financiara, se inregistreaza o descrestere a valorii acestora;

Litera s²) a fost introdusa prin punctul 12. din Ordonanta de urgenta nr. 125/2011 incepand cu 01.01.2012.

s³) cheltuielile reprezentand modificarea valorii juste a investitiilor imobiliare, in cazul in care, ca urmare a evaluarii ulterioare utilizand modelul bazat pe valoarea justa de catre contribuabilii care aplica reglementarile contabile conforme cu Standardele internationale de raportare financiara, se inregistreaza o descrestere a valorii acestora;

Litera s³) a fost introdusa prin punctul 12. din Ordonanta de urgenta nr. 125/2011 incepand cu 01.01.2012.

s⁴) cheltuielile reprezentand deprecierea/amortizarea mijloacelor fixe, inregistrate de catre contribuabilii care aplica reglementarile contabile conforme cu Standardele internationale de raportare financiara, la momentul transferului din categoria activelor imobilizate detinute in vederea vanzarii in categoria activelor imobilizate detinute pentru activitatea proprie;

Litera s⁴) a fost introdusa prin punctul 12. din Ordonanta de urgenta nr. 125/2011 incepand cu 01.01.2012.

s⁵) cheltuielile din evaluarea activelor biologice in cazul in care, ca urmare a efectuarii unei evaluari utilizand modelul bazat pe valoarea justa de catre contribuabilii care aplica reglementarile contabile conforme cu

Standardele internationale de raportare financiara, se inregistreaza o descrestere a valorii acestora;

Litera s⁵) a fost introdusa prin punctul 12. din Ordonanta nr. 8/2013 incepand cu 01.02.2013.

s⁶) cheltuielile cu dobanzile, stabilite in conformitate cu reglementarile contabile conforme cu Standardele internationale de raportare financiara, in cazul in care mijloacele fixe/ imobiliarile necorporale/stocurile sunt achizitionate in baza unor contracte cu plata amanata.

Litera s⁶) a fost introdusa prin punctul 12. din Ordonanta nr. 8/2013 incepand cu 01.02.2013.

t) 50% din cheltuielile aferente vehiculelor rutiere motorizate care nu sunt utilizate exclusiv in scopul activitatii economice, cu o masa totala 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, aflate in proprietatea sau in folosinta contribuabilului. 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.

Modalitatea de aplicare a acestor prevederi se stabileste prin norme;

Litera t) a fost modificata prin punctul 6. din Ordonanta de urgenta nr. 24/2012 incepand cu 01.07.2012.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

49². In sensul prevederilor art. 21 alin. (4) lit. t) din Codul fiscal, regulile de deducere, termenii si expresiile utilizate, conditiile in care vehiculele rutiere motorizate, supuse limitarii fiscale, se considera a fi utilizate exclusiv in scopul activitatii economice sunt cele prevazute 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, rovineta, chiriiile, 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.

t) cheltuielile cu beneficiile acordate salariatilor in instrumente de capitaluri cu decontare in actiuni. Acestea reprezinta elemente similare cheltuielilor la momentul acordarii efective a beneficiilor daca acestea sunt impozitate conform titlului III.

Litera t) a fost introdusa prin punctul 14. din Ordonanta de urgenta nr. 125/2011 incepand cu 01.01.2012.

u) cheltuielile inregistrate in evidenta contabila, indiferent de natura lor, dovedite ulterior ca fiind legate de fapte de coruptie, potrivit legii.

Litera u) a fost introdusa prin punctul 13. din Ordonanta nr. 8/2013 incepand cu 01.02.2013.

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

a) cheltuielile reprezentand diferenta dintre sumele convenite pe baza de contract de prestari de servicii cu Senatul, Camera Deputatilor, Administratia Prezidentiala, Guvernul Romaniei si Curtea Constitutionala pentru plata activitatii de reprezentare si protocol si cheltuielile inregistrate efectiv de regie;

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

c) Abrogata prin punctul 1. din Ordonanta de urgenta nr. 94/2008 incepand cu 30.06.2008.

Alineatul (5) a fost introdus prin punctul 1. din Ordonanta de urgenta nr. 203/2005 incepand cu 01.01.2006.

(6) Compania Nationala "Imprimeria Nationala" - S.A. deduce la calculul profitului impozabil:

a) cheltuielile aferente producerii si emiterii permiselor de sedere temporara/permanenta pentru cetatenii straini, in conditiile reglementarilor legale;

b) cheltuielile aferente producerii si eliberarii cartii electronice de identitate, a cartii de identitate, a cartii de alegator aferente si a cartii de identitate provizorii, in conditiile prevazute de art. 10 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 69/2002 privind regimul juridic al cartii

electronice de identitate, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare;

Litera b) a fost modificata prin alineatul din Ordonanta de urgenta nr. 82/2012 incepand cu 22.07.2013.

c) cheltuielile aferente producerii si eliberarii cartii electronice de rezidenta si a cartii de rezidenta in conditiile prevazute de art. 10 alin. (3) din Ordonanta Guvernului nr. 69/2002, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Alineatul (6) a fost modificat prin alineatul din Ordonanta de urgenta nr. 82/2012 incepand cu 12.12.2012.

Provizioane si rezerve

Art. 22. - (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 acesteia sunt deductibile la calculul profitului impozabil;

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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 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.

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.

b) provizioanele pentru garantii de buna executie acordate clientilor;

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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.

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;

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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 anularea 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.

d) provizioanele specifice, constituite de institutiile financiare nebancaare 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;

Litera d) a fost modificata prin punctul 15. din Ordonanta de urgenta nr. 125/2011 incepand cu 01.01.2012.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

53³. 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.

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;

Litera d¹) a fost introdusa prin punctul 16. din Ordonanta de urgenta nr. 125/2011 incepand cu 01.01.2012.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

53³. 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.

d²) ajustarile pentru depreciere inregistrate de catre sucursalele din Romania ale institutiilor de credit din state membre ale Uniunii Europene si state apartinand Spatiului Economic European, potrivit reglementarile contabile conforme cu Standardele internationale de raportare financiara, aferente creditelor si plasamentelor care intra in sfera de aplicare a reglementarilor prudentiale ale Bancii Nationale a Romaniei referitoare la ajustarile prudentiale de valoare aplicabile institutiilor de credit persoane juridice romane si sucursalelor 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;

Litera d²) a fost introdusa prin punctul 16. din Ordonanta de urgenta nr. 125/2011 incepand cu 01.01.2012.

e) Abrogata prin punctul 14. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

f) Abrogata prin punctul 14. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

g) Abrogata prin punctul 13. din Ordonanta nr. 83/2004 incepand cu 01.01.2005.

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

Litera h) a fost modificata prin punctul 15. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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 neexpirete in anul in care s-au incasat primele.

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

j) provizioanele constituite in limita unei procent de 100% 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 2007;
2. creanta este detinuta la o persoana juridica asupra careia este declarata procedura de deschidere a falimentului, pe baza hotararii judecatoresti prin care se atesta aceasta situatie;
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.

k) provizioanele pentru inchiderea si urmarirea postinchidere a depozitelor de deseuri, constituite de contribuabilii care desfasoara activitati de depozitare a deseurilor, potrivit legii, in limita sumei stabilite prin proiectul pentru inchiderea si urmarirea postinchidere a depozitului, corespunzatoare cotei-parti din tarifele de depozitare percepute.

Litera k) a fost introdusa prin punctul 13¹. din Ordonanta nr. 83/2004 incepand cu 01.01.2005.

l) 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 a aeronavelor, aprobate corespunzator de catre Autoritatea Aeronautica Civila Romana.

Litera l) a fost introdusa prin punctul 16. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003

privind Codu... din 22/01/2004 :

Norme metodologice:

56¹. Pentru aplicarea prevederilor art. 22 alin. (1) lit. l) 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.

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.

Litera m) a fost introdusa prin punctul 7. din Ordonanta de urgenta nr. 24/2012 incepand cu 01.07.2012.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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.

(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 inregistrate in legatura cu realizarea si vanzarea zacamintelor naturale si cheltuielile efectuate cu extractia, prelucrarea si livrarea acestora, pe toata durata de functionare a exploatarii zacamintelor naturale.

Alineatul (2) a fost modificat prin punctul 18. din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.01.2010.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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.

(3) Pentru titularii de acorduri petroliere, care desfasoara operatiuni petroliere in perimetre marine ce includ zone cu adancime de apa mai mare de 100 m, cota provizionului constituit pentru dezafectarea sondelor, demobilizarea instalatiilor, a dependintelor si anexelor, precum si pentru reabilitarea mediului este de 10%, aplicata asupra diferentei dintre

veniturile si cheltuielile inregistrate, pe toata perioada exploatarei petroliere.

(4) Regia Autonoma "Administratia Romana a Serviciilor de Trafic Aerian" - ROMATSA constituie trimestrial un provizion, potrivit prevederilor legale, pentru diferenta dintre veniturile din exploatare realizate efectiv din activitatea de ruta aeriana si costurile efective ale activitatii de ruta aeriana, care este utilizat pentru acoperirea cheltuielilor de exploatare care depasesc tarifele stabilite anual de EUROCONTROL.

(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.

Punere in aplicare prin Decizie 2/2004 :

3. Impunerea rezervelor din reevaluarea imobilizarilor corporale

Solutie:

In aplicarea prevederilor art. 19 si ale art. 22 alin. (5) din Legea nr. 571/2003, surplusul din reevaluarea imobilizarilor 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. in da co

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.

In conformitate cu prevederile art. 19 si ale art. 22 alin. (5) din Legea nr. 571/2003 si a pct. 12 din anexa la Hotararea Guvernului nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aceste sume sunt elemente similare veniturilor.

In aplicarea prevederilor art. 24 alin. (15) din Legea nr. 571/2003, cheltuielile inregistrate ca urmare a casarii sau cedarii unui mijloc fix amortizabil sau terenurilor, calculate ca diferenta intre valoarea fiscala de intrare a acestora si amortizarea fiscala, dupa caz, sunt cheltuieli efectuate in scopul realizarii de venituri impozabile.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

Norme metodologice:

57¹. In aplicarea prevederilor art. 22 alin. (5), corelate cu dispozitiile art. 19 din Codul fiscal, surplusul din reevaluarea imobilizarilor 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.

(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.

Alineatul (5¹) a fost introdus prin punctul 4. din Ordonanta de urgenta nr. 34/2009 incepand cu 01.05.2009.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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.

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.

(5²) Prin exceptie de la prevederile alin. (5), rezervele din reevaluarea imobilizarilor necorporale, efectuata de catre contribuabilii care aplica reglementarile contabile conforme cu Standardele internationale de raportare financiara, care sunt deduse la calculul profitului impozabil prin intermediul amortizarii fiscale sau al cheltuielilor cu cedarea imobilizarilor necorporale, se impoziteaza concomitent cu deducerea amortizarii fiscale, respectiv la momentul scaderii din gestiune a acestor imobilizari necorporale, dupa caz.

Alineatul (5²) a fost introdus prin punctul 17. din Ordonanta de urgenta nr. 125/2011 incepand cu 01.01.2012.

(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 de 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.

Alineatul (6) a fost modificat prin linia din Rectificare din 06/02/2004 incepand cu 06.02.2004.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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 redusa de impozit pentru exportul de bunuri si/sau servicii si cota standard, precum si cele prevazute in legi speciale.

(7) In intelesul prezentului articol, prin constituirea unui provizion sau a unei rezerve se intelege si majorarea unui provizion sau a unei rezerve.

(8) Provizioanele constituite pentru creantele asupra clientilor, inregistrate de catre contribuabili inainte de 1 ianuarie 2004, sunt deductibile in limitele prevazute la alin. (1) lit. c), in situatia in care creantele respective indeplinesc cumulativ urmatoarele conditii:

a) nu sunt garantate de alta persoana;

b) sunt datorate de o persoana care nu este persoana afiliata contribuabilului;

c) au fost incluse in veniturile impozabile ale contribuabilului;

d) creanta este detinuta asupra unei persoane juridice pentru care a fost deschisa procedura falimentului, pe baza hotararii judecatoresti prin care se atesta aceasta situatie;

e) nu au mai fost constituite provizioane deductibile fiscal pentru creanta respectiva.

Alineatul (8) a fost introdus prin punctul 14. din Ordonanta nr. 83/2004 incepand cu 01.01.2005.

Cheltuieli cu dobanzile si diferente de curs valutar

Art. 23. - (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.

Alineatul (1) a fost modificat prin punctul 14¹. din Ordonanta nr. 83/2004 incepand cu 01.01.2005.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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.

(1¹) In intelesul alin. (1), prin credit/imprumut se intelege orice conventie incheiata intre parti care genereaza in sarcina uneia dintre parti obligatia de a plati dobanzi si de a restitui capitalul imprumutat.

Alineatul (1¹) a fost introdus prin punctul 14. din Ordonanta nr. 8/2013 incepand cu 01.02.2013.

(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, aferente imprumuturilor luate in calcul la determinarea gradului de indatorare, sunt nedeductibile. Acestea se reporteaza in perioada urmatoare, in conditiile alin. (1), pana la deductibilitatea integrala a acestora. Dreptul de reportare a cheltuielilor cu dobanzile si cu pierderea neta din diferentele de curs valutar al contribuabililor care isi inceteaza existenta ca efect al unei operatiuni de fuziune sau divizare se transfera contribuabililor nou-infiintati, respectiv celor care preiau patrimoniul societatii absorbite sau divizate, dupa caz, proportional cu activele si pasivele transferate persoanelor juridice beneficiare, potrivit proiectului de fuziune/divizare. Dreptul de reportare a cheltuielilor cu dobanzile si cu pierderea neta din diferentele de curs valutar al contribuabililor care nu isi inceteaza existenta ca efect al unei operatiuni de desprindere a unei parti din patrimoniul acestora, transferata ca intreg, se imparte intre acesti contribuabili si 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.

Alineatul (2) a fost modificat prin punctul 9. din Ordonanta de urgenta nr. 102/2013 incepand cu 01.01.2014.

(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.

Alineatul (3) a fost modificat prin punctul 16. din Ordonanta nr. 83/2004 incepand cu 01.01.2005.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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

(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 nebancaire, 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.

Alineatul (4) a fost modificat prin punctul 17. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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 diferite 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.

(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.

Alineatul (5) a fost modificat prin punctul 18. din Ordonanta nr. 83/2004 incepand cu 01.01.2005.

(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.

Alineatul (7) a fost modificat prin punctul 17. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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.

(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.

Punere in aplicare Art. 23. prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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.

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 modulului 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:

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

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 s-au 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 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.

70¹. Pentru determinarea profitului impozabil incepand cu anul fiscal 2010, nivelul ratei dobanzii pentru imprumuturile in valuta este de 6%.

Amortizarea fiscala

Art. 24. - (1) Cheltuielile aferente achizitionarii, producerii, construirii, asamblarii, instalarii sau imbunatatirii mijloacelor fixe amortizabile se recupereaza din punct de vedere fiscal prin deducerea amortizarii potrivit prevederilor prezentului articol.

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

a) este detinut si utilizat in productia, livrarea de bunuri sau in prestarea de servicii, pentru a fi inchiriat tertilor sau in scopuri administrative;

_____ Litera a) a fost modificata prin linia din Rectificare din 06/02/2004 incepand cu 06.02.2004.

b) are o valoare fiscala mai mare decat limita stabilita prin hotarare a Guvernului, la data intrarii in patrimoniul contribuabilului;

_____ Litera b) a fost modificata prin punctul 20. din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.01.2010.

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

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

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

a) investitiile efectuate la mijloacele fixe care fac obiectul unor contracte de inchiriere, concesiune, locatie de gestiune, asociere in participatiune si altele asemenea;

_____ Litera a) a fost modificata prin punctul 15. din Ordonanta nr. 8/2013 incepand cu 01.02.2013.

b) mijloacele fixe puse in functiune partial, pentru care nu s-au intocmit formele de inregistrare ca imobilizare corporala; acestea se cuprind in

grupele in care urmeaza a se inregistra, la valoarea rezultata prin insumarea cheltuielilor efective ocazionate de realizarea lor;

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

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

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

f) amenajarile de terenuri.

g) activele biologice, inregistrate de catre contribuabilii care aplica reglementarile contabile conforme cu Standardele internationale de raportare financiara.

Litera g) a fost introdusa prin punctul 16. din Ordonanta nr. 8/2013 incepand cu 01.02.2013.

(4) Nu reprezinta active amortizabile:

a) terenurile, inclusiv cele impadurite;

b) tablourile si operele de arta;

c) fondul comercial;

d) lacurile, baltile si iazurile care nu sunt rezultatul unei investitii;

e) bunurile din domeniul public finantate din surse bugetare;

f) orice mijloc fix care nu isi pierde valoarea in timp datorita folosirii, potrivit normelor;

g) casele de odihna proprii, locuintele de protocol, navele, aeronavele, vasele de croaziera, altele decat cele utilizate in scopul realizarii veniturilor.

h) imobiliarile necorporale cu durata de viata utila nedeterminata, incadrate astfel potrivit reglementarilor contabile.

Litera h) a fost introdusa prin punctul 17. din Ordonanta nr. 8/2013 incepand cu 01.02.2013.

(5) Abrogat prin punctul 21. din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.01.2010.

(6) Regimul de amortizare pentru un mijloc fix amortizabil se determina conform urmatoarelor reguli:

a) in cazul constructiilor, se aplica metoda de amortizare liniara;

b) in cazul echipamentelor tehnologice, respectiv al masinilor, uneltelor si instalatiilor, precum si pentru computere si echipamente periferice ale acestora, contribuabilul poate opta pentru metoda de amortizare liniara, degresiva sau accelerata;

Litera b) a fost derogata prin alineatul (10) din Codul Fiscal din 22/12/2003 incepand cu 01.07.2014.

c) in cazul oricarui alt mijloc fix amortizabil, contribuabilul poate opta pentru metoda de amortizare liniara sau degresiva.

(7) In cazul metodei de amortizare liniara, amortizarea se stabileste prin aplicarea cotei de amortizare liniara la valoarea fiscala de la data intrarii in patrimoniul contribuabilului a mijlocului fix amortizabil.

Alineatul (7) a fost modificat prin punctul 22. din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.01.2010.

(8) In cazul metodei de amortizare degresiva, amortizarea se calculeaza prin multiplicarea cotelor de amortizare liniara cu unul dintre coeficientii urmatiori:

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.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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

(9) In cazul metodei de amortizare accelerata, amortizarea se calculeaza dupa cum urmeaza:

a) pentru primul an de utilizare, amortizarea nu poate depasi 50% din valoarea fiscala de la data intrarii in patrimoniul contribuabilului a mijlocului fix;

Litera a) a fost modificata prin punctul 23. din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.01.2010.

b) pentru urmatorii ani de utilizare, amortizarea se calculeaza prin raportarea valorii ramase de amortizare a mijlocului fix la durata normala de utilizare ramasa a acestuia.

(10) Cheltuielile aferente achizitionarii de brevete, drepturi de autor, licente, marci de comert sau fabrica si alte imobilizari necorporale recunoscute din punct de vedere contabil, cu exceptia cheltuielilor de constituire, a fondului comercial, a imobilizarilor necorporale cu durata de viata utila nedeterminata, incadrate astfel potrivit reglementarilor contabile, 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.

Alineatul (10) a fost modificat prin punctul 18. din Ordonanta nr. 8/2013 incepand cu 06.02.2013.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

Norme metodologice:

71⁴. Pentru incadrarea cheltuielilor de dezvoltare in categoria imobilizarilor necorporale se utilizeaza criteriile prevazute de reglementarile contabile aplicabile.

(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 concesionare 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 descoperta se calculeaza pe unitate de produs, in functie de rezerva exploatabila de substanta minerala utila.

Amortizarea pe unitatea de produs se recalcula:

1. din 5 in 5 ani la mine, cariere, extractii petroliere, precum si la cheltuielile de investitii pentru descoperta;

2. din 10 in 10 ani la saline;

e¹) In cazul contribuabililor 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,

valoarea fiscala ramasa neamortizata a mijloacelor fixe casate se deduce prin utilizarea metodei de amortizare fiscala utilizate inainte de casarea acestora, pe perioada ramasa. Aceste prevederi se aplica si pentru valoarea fiscala ramasa neamortizata la momentul retratarii mijloacelor fixe specifice activitatii de explorare si productie a resurselor de petrol si gaze si alte substante minerale;

Litera e¹) a fost introdusa prin punctul 18¹. din Ordonanta nr. 8/2013 incepand cu 01.06.2013.

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).

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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.

(11¹) Prin derogare de la prevederile art. 7 alin. (1) pct. 33 si 34, pentru mijloacele de transport de persoane care au cel mult 9 scaune de pasageri, incluzand si scaunul soferului, din categoria M1, astfel cum sunt definite in Reglementarile privind omologarea de tip si eliberarea cartii de identitate a vehiculelor rutiere, precum si omologarea de tip a produselor utilizate la acestea - RNTR 2, aprobate prin Ordinul ministrului lucrarilor publice, transporturilor si locuintei nr. 211/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, cheltuielile cu amortizarea sunt deductibile, pentru fiecare, in limita a 1.500 lei/luna. Pentru aceste mijloace de transport nu se aplica prevederile alin. (11) lit. f). Sunt exceptate situatiile in care mijloacele de transport 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, precum si pentru test drive si pentru demonstratii;

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 inchiriere catre alte persoane, transmiterea dreptului de folosinta, in cadrul contractelor de leasing operational sau pentru instruire de catre scolile de soferi.

Alineatul (11¹) a fost introdus prin punctul 19. din Ordonanta nr. 8/2013 incepand cu 01.06.2013.

(11²) Alin. (11¹) se aplica inclusiv pentru mijloacele de transport persoane care au cel mult 9 scaune de pasageri, incluzand si scaunul soferului, achizitionate/produse anterior datei de 1 februarie 2013, pentru cheltuielile cu amortizarea stabilite in baza valorii fiscale ramase neamortizate la aceasta data.

Alineatul (11²) a fost introdus prin punctul 19. din Ordonanta nr. 8/2013 incepand cu 01.02.2013.

(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 recalcula si se stabilesc dobanzi si penalitati de intarziere de la data aplicarii facilitatii respective, potrivit legii.

Alineatul (12) a fost modificat prin punctul 1⁴. din Ordonanta de urgenta nr. 138/2004 incepand cu 04.06.2005.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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.

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 recalculate, potrivit normelor legale in vigoare, perioada pentru care exista obligatia pastrarii in patrimoniu a acestor mijloace fixe se coreleaza cu duratele normale de functionare recalculate.

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: $20\% \times 30.000.000$ 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	Cheltuieli 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 2004	40.000	50.000
Septembrie 2004	40.000	50.000
TOTAL:	30.000.000	30.000.000

(13) Pentru investitiile realizate in parcurile industriale pana la data de 31 decembrie 2006 se acorda o deducere suplimentara din profitul impozabil, in cota de 20% din valoarea investitiilor in constructii sau a reabilitarilor de constructii, infrastructura interna si de conexiune la reseaua publica de utilitati, tinand seama de prevederile legale in vigoare privind clasificarea si duratele normate de utilizare a mijloacelor fixe amortizabile. Contribuabilii care beneficiaza de facilitatile prevazute la alin. (12) nu pot beneficia de facilitatile prevazute in prezentul alineat.

(14) Cheltuielile aferente localizarii, explorarii, dezvoltarii sau oricarei activitati pregatitoare pentru exploatarea resurselor naturale se recupereaza in rate egale pe o perioada de 5 ani, incepand cu luna in care sunt efectuate cheltuielile. Cheltuielile aferente achizitionarii oricarui drept de exploatare a resurselor naturale se recupereaza pe masura ce resursele naturale sunt exploatate, proportional cu valoarea recuperata raportata la valoarea totala estimata a resurselor.

(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.

Alineatul (15) a fost modificat prin punctul 25. din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.01.2010.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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.

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.

71⁸. Valoarea imobilizarilor 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 ori abandonare, precum si valoarea ramasa a investitiilor efectuate la mijloacele fixe concesionate, inchiriate ori 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 ori casare.

(15¹) In cazul in care se inlocuiesc parti componente ale mijloacelor fixe amortizabile/imobilizarilor necorporale cu valoare fiscala ramasa neamortizata, cheltuielile reprezentand valoarea fiscala ramasa neamortizata aferenta partilor inlocuite reprezinta cheltuieli deductibile la calculul profitului impozabil. Valoarea fiscala ramasa neamortizata a mijloacelor fixe amortizabile/imobilizarilor necorporale se recalculeaza in mod corespunzator, prin diminuarea acesteia cu valoarea fiscala ramasa neamortizata aferenta partilor inlocuite si majorarea cu valoarea fiscala aferenta partilor noi inlocuite, pe durata normala de utilizare ramasa.

Alineatul (15¹) a fost introdus prin punctul 18. din Ordonanta de urgenta nr. 125/2011 incepand cu 01.01.2012.

(15²) In cazul in care se inlocuiesc parti componente ale mijloacelor fixe amortizabile/imobilizarilor necorporale dupa expirarea duratei normale de utilizare, pentru determinarea amortizarii fiscale se va stabili o noua durata normala de utilizare de catre o comisie tehnica sau un expert tehnic independent.

Alineatul (15²) a fost introdus prin punctul 18. din Ordonanta de urgenta nr. 125/2011 incepand cu 01.01.2012.

(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 deductii de amortizare, potrivit prevederilor prezentului articol.

(17) In cazul unei imobilizari corporale care la data intrarii in patrimoniu are o valoare fiscala mai mica decat limita stabilita prin

hotarare a Guvernului, contribuabilul poate opta pentru deducerea cheltuielilor aferente imobilizarii sau pentru recuperarea acestor cheltuieli prin deductii de amortizare, potrivit prevederilor prezentului articol.

Alineatul (17) a fost modificat prin punctul 26. din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.01.2010.

Punere in aplicare prin Decizie 3/2004 :

1. Amortizarea activelor necorporale aferente capitalului imobilizat

Solutie:

Cheltuielile cu amortizarea activelor necorporale aferente capitalului imobilizat cu valoarea contabilă evidențiată în sold la 31 decembrie 2003 sunt deductibile la calculul profitului impozabil, pe durata rămasă de amortizat, în baza valorii rămase neamortizate, în conformitate cu prevederile art. 24 alin. (17) coroborat cu alin. (15) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

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

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

(20) Abrogat prin punctul 11. din Ordonanța de urgență nr. 106/2007 începând cu 01.01.2008.

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

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

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

Alineatul (23) a fost introdus prin punctul 19. din Ordonanta de urgenta nr. 125/2011 incepand cu 01.01.2012.

Punere in aplicare Art. 24. prin Decizie 4/2004 :
Solutie:

"

In aplicarea prevederilor art. 11 din Legea nr. 414/2002 privind impozitul pe profit, respectiv ale art. 24 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cota de 35% din pretul tonei de titei extras si al gazelor naturale livrate, calculata si colectata in conformitate cu prevederile Hotararii Guvernului nr. 168/1998 privind stabilirea cotelor de cheltuieli necesare dezvoltarii si modernizarii productiei de titei si gaze naturale, rafinarii, transportului si distributiei petroliere, cu modificarile ulterioare, se reflecta in conturi de rezerve, analitic distinct pe seama cheltuielilor curente. Aceste surse sunt destinate pentru acoperirea nevoilor de investitii din sectoarele de rafinare, transport si distributie petroliera, pentru lucrari de cercetare geologica destinata descoperirii de noi rezerve, in vederea dezvoltarii productiei, pentru re tehnologizarea si modernizarea echipamentelor din dotare. Sumele inregistrate in conturi de rezerve, analitic distinct, au natura subventiilor pentru investitii, atat din punct de vedere contabil, cat si fiscal. Pe masura amortizarii activelor finantate din aceasta sursa sau a scaderii lor din evidenta, rezervele respective se trec la venituri, corespunzator sumelor inregistrate pe seama cheltuielilor."

Contracte de leasing

Art. 25. - (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 locatarul deduce chiria (rata de leasing).

Punere in aplicare Art. 25. prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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.

Contracte de fiducie

Paragraful a fost introdus prin punctul 9. din Ordonanta nr. 30/2011 incepand cu 01.10.2011.

Art. 25¹. - (1) In cazul contractelor de fiducie, incheiate conform dispozitiilor Codului civil, in care constituitorul are si calitatea de beneficiar, se aplica urmatoarele reguli:

a) transferul masei patrimoniale fiduciare de la constituitor catre fiduciar nu este transfer imposabil in intelesul prezentului titlu;

b) fiduciarul va conduce o evidenta contabila separata pentru masa patrimoniala fiduciara si va transmite trimestrial catre constituitor, pe

baza de decont, veniturile si cheltuielile rezultate din administrarea patrimoniului conform contractului;

c) valoarea fiscala a activelor cuprinse in masa patrimoniala fiduciara, preluata de fiduciar, este egala cu valoarea fiscala pe care acestea au avut-o la constitutor;

d) amortizarea fiscala pentru orice activ amortizabil prevazut in masa patrimoniala fiduciara se determina in continuare in conformitate cu regulile prevazute la art. 24, care s-ar fi aplicat la persoana care a transferat activul, daca transferul nu ar fi avut loc.

(2) In cazul contractelor de fiducie, incheiate conform dispozitiilor Codului civil, in care calitatea de beneficiar o are fiduciarul sau o terta persoana, cheltuielile inregistrate din transferul masei patrimoniale fiduciare de la constitutor catre fiduciar sunt considerate cheltuieli nedeductibile.

Art. 25¹. a fost introdus prin punctul 9. din Ordonanta nr. 30/2011 incepand cu 01.10.2011.

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.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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.

(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.

Alineatul (2) a fost modificat prin punctul 1. din Ordonanta nr. 15/2012 incepand cu 01.10.2012.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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 pierdere 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.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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.

(3) In cazul persoanelor juridice straine, prevederile alin. (1), respectiv alin. (5) se aplica luandu-se in considerare numai veniturile si cheltuielile atribuibile sediului permanent, respectiv veniturile si cheltuielile atribuibile fiecarui sediu permanent cumulate la nivelul sediului permanent desemnat in Romania. Pierderile fiscale inregistrate pana la data de 30 iunie 2013 de sediile permanente care apartin aceleiasi persoane juridice straine, care aplica prevederile art. 29¹, nerecuperate pana la aceasta data, se transmit sediului permanent desemnat si se recupereaza in functie de perioada in care acestea au fost inregistrate, astfel:

a) pierderea fiscala inregistrata in perioada 1 ianuarie-30 iunie 2013 inclusiv este luata in calcul la stabilirea profitului impozabil/pierderii fiscale din perioada 1 iulie-31 decembrie 2013 inclusiv, inaintea recuperarii pierderilor fiscale din anii precedenti anului 2013, perioada 1 iulie-31 decembrie 2013 inclusiv nefiind considerata an fiscal in sensul celor 7 ani consecutivi;

b) pierderea fiscala inregistrata in anii anteriori anului 2013, ramasa nerecuperata la data de 30 iunie 2013, se recupereaza, la fiecare termen de plata a impozitului pe profit care urmeaza acestei date, pe perioada de recuperare ramasa din perioada initiala de 5 ani, respectiv 7 ani, in ordinea inregistrarii acesteia; anul 2013 este considerat un singur an fiscal in sensul celor 5 ani, respectiv 7 ani consecutivi.

Alineatul (3) a fost modificat prin punctul 19¹. din Ordonanta nr. 8/2013 incepand cu 01.07.2013.

(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.

Alineatul (4) a fost modificat prin punctul 1. din Ordonanta de urgenta nr. 91/2008 incepand cu 01.01.2009.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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.

(5) Prin exceptie de la prevederile alin. (1), pierderea fiscala anuala realizata incepand cu anul 2009, stabilita prin declaratia de impozit pe profit, se recupereaza din profiturile impozabile obtinute in urmatoorii 7 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.

Alineatul (5) a fost derogat prin alineatul (2) din Lege nr. 169/2013 incepand cu 08.06.2013.

Alineatul (5) a fost introdus prin punctul 2. din Ordonanta de urgenta nr. 91/2008 incepand cu 01.01.2009.

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

Art. 27. - (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;

Litera a) a fost modificata prin punctul 27. din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.01.2010.

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.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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.

(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).

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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 cumulativ 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. In cazul in care, in declaratia de impozit pe profit aferenta anului anterior lichidarii contribuabilul a inregistrat pierdere fiscala, aceasta se va recupera din profitul impozabil calculat cu ocazia lichidarii.

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 deize sau din evaluarea disponibilului in deize, in conformitate cu actele normative in vigoare, daca legea nu prevede altfel.

(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;

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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.

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;

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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.

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;

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

Norme metodologice:

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.

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

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

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

b) schimbul unor titluri de participare detinute la o persoana juridica romana cu titluri de participare la o alta persoana juridica romana nu se trateaza ca transfer impozabil in intelesul prezentului titlu si al titlului III;

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

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

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

f) transferul unui provizion sau al unei rezerve nu se considera o reducere sau anulare a provizionului sau rezervei, potrivit art. 22 alin.

(5), daca un alt contribuabil le preia si le mentine la valoarea avuta inainte de transfer;

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

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

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

Alineatul (5) a fost modificat prin punctul 19. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

(6) Abrogat prin punctul 20. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

(7) In intelesul prezentului articol, valoarea fiscala a unui activ, a unui pasiv sau a unui titlu de participare este valoarea utilizata pentru calculul amortizarii si al castigului sau pierderii, in intelesul impozitului pe venit ori al impozitului pe profit.

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

Paragraful a fost introdus prin punctul 21. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

Art. 27¹. - (1) Prevederile prezentului articol se aplica dupa data aderarii Romaniei la Uniunea Europeana.

(2) Prevederile prezentului articol se aplica:

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

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

Alineatul (2) a fost modificat prin punctul 28. din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.01.2010.

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

1. fuziune - operatiunea prin care:

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

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

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

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

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

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

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

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

Punctul 6. a fost modificat prin punctul 10. din Ordonanta nr. 30/2011 incepand cu 05.09.2011.

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

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

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

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

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

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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, industriala, financiara, administrativa etc.;

e) exercitarea efectiva a activitatii la momentul aprobarii operatiunii de transfer de catre adunările 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.

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

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

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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";
- societati infiintate in baza legii bulgare, cunoscute ca "събирателното дружество", "командитното дружество", "дружеството с ограничена отговорност", "акционерното дружество", "командитното дружество с акции.

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 sociétés/vennootschapsbelasting, in Belgia;
- selskabsskat, in Danemarca;
- Körperschaftsteuer, in Republica Federala Germania;
- φόρος εισοδήματος νομικών προσώπων κερδοσκομικού χαρακτήρα, in Grecia;
- impuesto sobre sociedades, in Spania;
- impôt sur les sociétés, in Franta;
- corporation tax, in Irlanda;
- imposta sul reddito delle società, in Italia;
- impôt sur le revenu des collectivités, in Luxemburg;
- vennootschapsbelasting, in Olanda;
- Körperschaftsteuer, in Austria;
- imposto sobre o rendimento das pessoas colectivas, in Portugalia;
- y hteisöjen tulovero/inkomstskatten för samfund, in Finlanda;
- statlig inkomstskatt, in Suedia;
- corporation tax, in Regatul Unit al Marii Britanii si Irlandei de Nord;
- D aň z příjmů právnických osob, in Republica Ceha;
- T ulumaks, in Estonia;
- φόρος εισοδήματος, in Cipru;
- uzņēmumu ienākuma nodoklis, in Letonia;
- P elno mokestis, in Lituania;
- T ársasági adó, in Ungaria;
- T axxa fuq l-income, in Malta;
- P odatek dochodowy od osób prawnych, in Polonia;
- D avek od dobička pravnih oseb, in Slovenia;
- D aň z príjmov právnických osôb, in Slovacia;
- корпоративен данък, in Bulgaria;
- impozit pe profit, in Romania;
- porez na dobit in Croatia.

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 ori exceptari.

13. transferul sediului social inseamna o operatiune prin care o societate europeana sau o societate cooperativa europeana, fara sa se lichideze ori fara sa creeze o societate noua, isi transfera sediul social din Romania intr-un alt stat membru.

Punctul 13. a fost introdus prin punctul 29. din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.01.2010.

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

(5) Dispozitiile alin. (4) se aplica numai daca compania beneficiara calculeaza amortizarea si orice castig sau pierdere, aferente activelor si pasivelor transferate, in concordanta cu dispozitiile care ar fi fost aplicate companiei cedente daca fuziunea, divizarea sau divizarea partiala nu ar fi avut loc.

(6) In cazul in care provizioanele sau rezervele constituite au fost anterior deduse din baza impozabila de catre societatea cedenta si nu provin de la sediile permanente din strainatate, aceste provizioane sau rezerve pot fi preluate, in aceleasi conditii de deducere, de catre sediul permanent al societatii beneficiare situat in Romania, societatea beneficiara asumandu-si astfel drepturile si obligatiile societatii cedente.

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

Alineatul (7) a fost modificat prin punctul 2. din Ordonanta nr. 15/2012 incepand cu 01.10.2012.

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

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

a) atribuirea, in cazul fuziunii, divizarii sau al unui schimb de actiuni, a titlurilor de participare reprezentand capitalul societatii beneficiare ori achizitoare unui participant al societatii cedente sau achizitionate, in schimbul unor titluri reprezentand capitalul acestei societati, nu reprezinta transferuri impozabile potrivit prezentului titlu si titlului III;

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

c) dispozitiile lit. a) se aplica numai daca actionarul nu atribuie titlurilor de participare primite o valoare fiscala mai mare decat valoarea pe care acestea o aveau inainte de fuziune, divizare sau schimb de actiuni;

d) dispozitiile lit. b) se aplica numai daca actionarul nu atribuie titlurilor de participare primite si celor detinute in compania cedenta o

valoare fiscala mai mare decat valoarea titlurilor detinute la societatea cedenta inainte de divizarea partiala;

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

f) expresia valoare fiscala reprezinta valoarea ce este utilizata pentru calcularea veniturilor sau pierderilor, in scopul determinarii venitului impozabil ori aportului de capital al unui participant al societatii;

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

(10¹) In cazul in care activele si pasivele societatii cedente din Romania transferate intr-o operatiune de fuziune, divizare, divizare partiala sau transfer de active includ si activele si pasivele unui sediu permanent situat intr-un alt stat membru, inclusiv in statul membru in care este rezidenta societatea beneficiara, dreptul de impozitare a sediului permanent respectiv revine statului membru in care este situata societatea beneficiara.

Alineatul (10¹) a fost introdus prin punctul 30. din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.01.2010.

(10²) Reguli aplicabile in cazul transferului sediului social al unei societati europene sau al unei societati cooperative europene:

a) atunci cand o societate europeana sau o societate cooperativa europeana transfera sediul social din Romania intr-un alt stat membru, acest transfer al sediului social nu reprezinta transfer impozabil pentru plusvaloarea calculata ca diferenta intre pretul de piata al elementelor din activ si pasiv transferate si valoarea lor fiscala, pentru acele active si pasive ale societatii europene ori societatii cooperative europene, care raman efectiv integrate unui sediu permanent al societatii europene sau al societatii cooperative europene in Romania si care contribuie la generarea profitului ori pierderii luate in calcul din punct de vedere fiscal;

b) transferul este neimpozabil numai daca societatile europene sau societatile cooperative europene calculeaza amortizarea si orice castiguri sau pierderi aferente activelor si pasivelor care raman efectiv integrate unui sediu permanent ca si cum transferul sediului social nu ar fi avut loc;

c) provizioanele sau rezervele care anterior transferului sediului social au fost deduse din baza impozabila de catre societatile europene ori societatile cooperative europene si care nu provin de la sediile permanente din strainatate pot fi preluate, in aceleasi conditii de deducere, de catre sediul permanent din Romania al societatii europene sau al societatii cooperative europene;

d) referitor la operatiunile mentionate la alin. (2) lit. b), in situatia in care o societate europeana sau o societate cooperativa europeana inregistreaza pierdere fiscala, determinata potrivit prezentului titlu, aceasta se recupereaza de catre sediul permanent al societatii europene ori al societatii cooperative europene situat in Romania;

Litera d) a fost modificata prin punctul 3. din Ordonanta nr. 15/2012 incepand cu 01.10.2012.

e) transferul sediului social al societatilor europene sau al societatilor cooperative europene nu trebuie sa dea nastere impozitarii venitului, profitului sau plusvalorii actionarilor.

Alineatul (10²) a fost introdus prin punctul 30. din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.01.2010.

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

a) are ca obiectiv principal sau ca unul dintre principalele obiective fraudarea si evaziunea fiscala. Faptul ca una dintre operatiunile prevazute la alin. (2) nu este indeplinita din motive economice valabile, cum ar fi restructurarea sau rationalizarea activitatilor societatilor participante la operatiune, poate constitui o prezumtie ca operatiunea are ca obiectiv principal sau ca unul dintre obiectivele principale fraudarea si evaziunea fiscala;

b) are drept efect faptul ca o societate, implicata sau nu in operatiune, nu mai indeplineste conditiile necesare reprezentarii angajatilor in organele de conducere ale societatii, in conformitate cu acordurile in vigoare inainte de operatiunea respectiva. Aceasta prevedere se aplica in masura in care in societatile la care face referire prezentul articol nu se aplica dispozitiile comunitare care contin norme echivalente privind reprezentarea angajatilor in organele de conducere ale societatii.

(12) Dispozitiile prezentului articol transpun prevederile Directivei 2009/133/CE a Consiliului din 19 octombrie 2009 privind regimul fiscal comun care se aplica fuziunilor, divizarilor, divizarilor partiale, cesionarii de active si schimburilor de actiuni intre societatile din state membre diferite si transferului sediului social al unei societati europene sau societati cooperative europene intre statele membre.

Alineatul (12) a fost modificat prin punctul 3. din Ordonanta nr. 16/2013 incepand cu 05.08.2013.

Art. 27¹. a fost introdus prin punctul 21. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

Asocieri fara personalitate juridica

Art. 28. - (1) In cazul unei asocieri fara personalitate juridica, veniturile si cheltuielile inregistrate se atribuie fiecarui asociat, corespunzator cotei de participare in asociere.

(2) Orice asociere fara personalitate juridica dintre persoane juridice straine, care isi desfasoara activitatea in Romania, trebuie sa desemneze una din parti care sa indeplineasca obligatiile ce ii revin fiecarui asociat potrivit prezentului titlu. Persoana desemnata este responsabila pentru:

a) inregistrarea asocierii la autoritatea fiscala competenta, inainte ca aceasta sa inceapa sa desfasoare activitate;

b) conducerea evidentelor contabile ale asocierii;

c) plata impozitului in numele asociatilor, potrivit dispozitiilor art. 34 alin. (5);

Litera c) a fost modificata prin punctul 11. din Ordonanta nr. 30/2011 incepand cu 01.01.2012.

d) depunerea unei declaratii fiscale trimestriale la autoritatea fiscala competenta, care sa contina informatii cu privire la partea din veniturile si cheltuielile asocierii care este atribuibilă fiecarui asociat, precum si impozitul care a fost platit la buget in numele fiecarui asociat;

e) furnizarea de informatii in scris, catre fiecare asociat, cu privire la partea din veniturile si cheltuielile asocierii care ii este atribuibila acestuia, precum si la impozitul care a fost platit la buget in numele acestui asociat.

(3) Intr-o asociere fara personalitate juridica intre doua sau mai multe persoane juridice romane, veniturile si cheltuielile inregistrate se atribuie fiecarui asociat, corespunzator cotei de participare din asociere.

Alineatul (3) a fost modificat prin punctul 22. din Ordonanta nr. 83/2004 incepand cu 01.01.2005.

(4) Intr-o asociere fara personalitate juridica cu o persoana juridica straina si/sau cu persoane fizice nerezidente, precum si cu persoane fizice romane, persoana juridica romana trebuie sa indeplineasca obligatiile ce ii revin fiecarui asociat, potrivit prezentului titlu.

Alineatul (4) a fost introdus prin punctul 23. din Ordonanta nr. 83/2004 incepand cu 01.01.2005.

Reguli generale aplicabile persoanelor juridice cu sediul in Romania, infiintate potrivit legislatiei europene

Paragraful a fost introdus prin punctul 31. din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.01.2010.

Art. 28¹. - Prevederile referitoare la persoana juridica romana ale art. 13 lit. d) si e), art. 14 lit. d) si e), art. 20 lit. a), art. 20¹ alin. (1)-(3), art. 23 alin. (7), art. 27 alin. (2)-(5), art. 28 alin. (3) si (4), art. 30 alin. (1), (1¹), (3) si (4), art. 31 alin. (1) si (3), precum si ale art. 36 se aplica, in aceleasi conditii si situatii, si persoanelor juridice cu sediul in Romania, infiintate potrivit legislatiei europene.

Art. 28¹. a fost introdus prin punctul 31. din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.01.2010.

Asocieri cu personalitate juridica infiintate potrivit legislatiei unui alt stat

Paragraful a fost introdus prin punctul 12. din Ordonanta nr. 30/2011 incepand cu 01.01.2012.

Art. 28². - (1) In cazul unei asocieri cu personalitate juridica inregistrate intr-un alt stat, dintre persoane juridice straine si/sau persoane fizice nerezidente si/sau persoane fizice rezidente si/sau persoane juridice romane, care desfasoara activitate in Romania, sunt aplicabile prevederile art. 28.

(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.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

Norme metodologice:

86³. In aplicarea prevederilor alin. (2) al art. 28² din Codul fiscal, pentru situatia in care profitul obtinut de persoana juridica romana, participanta 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.

Art. 28². a fost introdus prin punctul 12. din Ordonanta nr. 30/2011 incepand cu 01.01.2012.

CAPITOLUL III

Aspecte fiscale internationale

Veniturile unui sediu permanent

Art. 29. - (1) Persoanele juridice straine care desfasoara activitate prin intermediul unui sediu permanent in Romania au obligatia de a plati impozitul pe profit pentru profitul impozabil care este atribuibil sediului permanent.

(2) Profitul impozabil se determina in conformitate cu regulile stabilite in cap. 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.

Alineatul (2) a fost modificat prin punctul 24. din Ordonanta nr. 83/2004 incepand cu 01.01.2005.

(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.

Alineatul (3) a fost modificat prin punctul 25. din Ordonanta nr. 83/2004 incepand cu 01.01.2005.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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.

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:

(i) 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;

(ii) 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.

(4) In situatia in care persoana juridica straina isi desfasoara activitatea in Romania printr-un singur sediu permanent, acesta este si sediul permanent desemnat pentru indeplinirea obligatiilor care revin potrivit prezentului titlu.

Alineatul (4) a fost modificat prin punctul 19². din Ordonanta nr. 8/2013 incepand cu 01.07.2013.

Punere in aplicare Art. 29. prin Decizie 2/2004 :

5. Modul de stabilire a bazei impozabile a unui sediu permanent

Solutie:

Modul de stabilire a bazei impozabile a unui sediu permanent este prevazut in legislatia interna, ca o parte a tratamentului fiscal aplicabil oricarui rezident, in general, si, in particular, sediului permanent, recunoscandu-se relatia speciala a acestuia cu persoana juridica nerezidenta, prin acceptarea la nivelul sediului permanent a unor cheltuieli efectuate de persoana juridica nerezidenta in beneficiul sediului permanent, deductibile fiscal in limitele si in conditiile specifice de tara.

Atunci cand conventia de evitare a dublei impuneri prevede ca la determinarea profiturilor unui sediu permanent sunt admise la scadere cheltuielile de conducere si cheltuielile generale de administratie, indiferent de faptul ca s-au produs in statul in care se afla sediul permanent sau in alta parte, fie ca se face sau nu in mod expres trimitere la legislatia interna, aceste cheltuieli sunt deductibile in limita a 10% din veniturile salariale ale angajatilor sediului permanent, conform prevederilor din legea interna.

Profitul impozabil al persoanei juridice straine care isi desfasoara activitatea prin intermediul mai multor sedii permanente in Romania

Paragraful a fost introdus prin punctul 19³. din Ordonanta nr. 8/2013 incepand cu 01.07.2013.

Art. 29¹. - (1) Incepand cu data de 1 iulie 2013, persoana juridica straina care desfasoara activitatea prin intermediul mai multor sedii permanente in Romania are obligatia sa stabileasca unul dintre aceste sedii ca sediu permanent desemnat pentru indeplinirea obligatiilor care ii revin potrivit prezentului titlu. La nivelul sediului permanent desemnat se cumuleaza veniturile, respectiv cheltuielile sediilor permanente apartinand aceleiasi persoane juridice straine.

(2) Sediile permanente care aplica dispozitiile alin. (1) inchid perioada impozabila potrivit legislatiei in vigoare pana la data de 30 iunie 2013 inclusiv. Calculul, plata si declararea impozitului pe profit datorat pentru profitul impozabil obtinut de fiecare sediu permanent in perioada 1 ianuarie 2013-30 iunie 2013 se efectueaza pana la 25 iulie 2013 inclusiv, prin exceptie de la prevederile art. 34 si 35.

(3) Profitul impozabil al persoanei juridice straine care isi desfasoara activitatea prin intermediul mai multor sedii permanente se determina la nivelul sediului permanent desemnat sa indeplineasca obligatiile care ii revin potrivit prezentului titlu, in conformitate cu regulile stabilite in cap. II, in urmatoarele conditii:

a) numai veniturile ce sunt atribuibile fiecarui sediu permanent se transmit spre a fi cumulate de sediul permanent desemnat pentru a indeplini obligatiile fiscale;

b) numai cheltuielile efectuate in scopul obtinerii veniturilor fiecarui sediu permanent se transmit spre a fi cumulate de sediul permanent desemnat pentru a indeplini obligatiile fiscale.

(4) Profitul impozabil la nivelul sediului permanent desemnat se determina pe baza veniturilor si cheltuielilor inregistrate de fiecare sediu permanent apartinand aceleiasi persoane juridice straine, cu respectarea prevederilor alin. (3) 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.

(5) Sediul permanent desemnat in Romania calculeaza, declara si plateste obligatiile ce revin potrivit titlului II pe baza veniturilor si cheltuielilor inregistrate de toate sediile permanente care apartin aceleiasi persoane juridice straine.

(6) In situatia in care sediul fix care indeplineste obligatiile fiscale potrivit titlului VI constituie si sediu permanent in sensul art. 8, sediul fix este si sediul permanent desemnat pentru indeplinirea obligatiilor care revin potrivit prezentului titlu.

Art. 29¹. - a fost introdus prin punctul 19³. din Ordonanta nr. 8/2013 incepand cu 01.07.2013.

Venituri obtinute de persoanele juridice straine din proprietati imobiliare si din vanzarea-cesionarea titlurilor de participare

Art. 30. - (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.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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.

(1¹) In perioada 1 ianuarie 2009-31 decembrie 2009 inclusiv, nu se impoziteaza profitul obtinut de persoanele juridice straine din tranzactionarea pe piata autorizata si supravegheata de Comisia Nationala a Valorilor Mobiliare a titlurilor de participare detinute la o persoana juridica romana.

Alineatul (1¹) a fost introdus prin punctul 6. din Ordonanta de urgenta nr. 127/2008 incepand cu 01.01.2009.

(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.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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 fiscală 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.

(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 declara si plati impozit pe profit, potrivit art. 34 si 35. Orice persoana juridica straina poate desemna un imputernicit pentru a indeplini aceste obligatii.

Alineatul (3) a fost modificat prin punctul 13. din Ordonanta nr. 30/2011 incepand cu 05.09.2011.

(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.

Alineatul (4) a fost modificat prin punctul 20. din Ordonanta nr. 8/2013 incepand cu 01.02.2013.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

Norme metodologice:

89^o. 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.

(5) Abrogat prin punctul 6. din Ordonanta de urgenta nr. 24/2005 incepand cu 01.05.2005.

(6) Prevederile art. 119 se aplica oricarei persoane care are obligatia sa retina impozit, in conformitate cu prezentul articol.

Credit fiscal

Art. 31. - (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.

(¹) Daca o persoana juridica straina rezidenta intr-un stat membru al Uniunii Europene sau intr-un stat din Spatiul Economic European isi desfasoara activitatea in Romania printr-un sediu permanent si acel sediu permanent obtine venituri dintr-un alt stat membru al Uniunii Europene sau dintr-un alt stat din Spatiul Economic European, iar acele venituri sunt impozitate atat in Romania, cat si in statul unde au fost obtinute veniturile, atunci impozitul platit in statul de unde au fost obtinute veniturile, 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.

Alineatul (1¹) a fost introdus prin punctul 10. din Ordonanta de urgenta nr. 102/2013 incepand cu 01.01.2014.

(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.

(¹) Deducerea prevazuta la alin. (2) se acorda doar din impozitul pe profit calculat pentru anul in care impozitul a fost platit statului strain.

Alineatul (2¹) a fost introdus prin punctul 21. din Ordonanta nr. 8/2013 incepand cu 01.02.2013.

(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.

Alineatul (3) a fost derogat prin alineatul (3¹) din Codul Fiscal din 22/12/2003 incepand cu 01.01.2014.

Alineatul (3) a fost modificat prin punctul 4. din Ordonanta de urgenta nr. 58/2010 incepand cu 01.07.2010.

(¹) Prin exceptie de la prevederile alin. (3), impozitul platit de un sediu permanent din Romania pentru veniturile obtinute dintr-un stat membru al Uniunii Europene sau dintr-un stat din Spatiul Economic European este dedus in Romania, daca:

a) venitul a fost obtinut de sediul permanent din Romania al unei persoane juridice straine rezidente intr-un stat membru al Uniunii Europene sau intr-un stat din Spatiul Economic European; si

b) venitul a fost obtinut dintr-un alt stat membru al Uniunii Europene sau dintr-un alt stat din Spatiul Economic European; si

c) se prezinta documentatia corespunzatoare, conform prevederilor legale, din care sa rezulte faptul ca impozitul a fost platit in acel stat membru al Uniunii Europene sau in acel stat din Spatiul Economic European.

Alineatul (3¹) a fost introdus prin punctul 11. din Ordonanta de urgenta nr. 102/2013 incepand cu 01.01.2014.

(3²) Prevederile alin. (1¹) si (3¹) nu se aplica sediilor permanente din Romania ale persoanelor juridice straine rezidente intr-un stat din Spatiul Economic European, altul decat un stat membru al Uniunii Europene, cu care Romania nu are incheiat un instrument juridic in baza caruia sa se realizeze schimbul de informatii.

Alineatul (3²) a fost introdus prin punctul 11. din Ordonanta de urgenta nr. 102/2013 incepand cu 01.01.2014.

(4) Abrogat prin punctul 26. din Ordonanta nr. 83/2004 incepand cu 01.01.2005.

(5) Abrogat prin punctul 26. din Ordonanta nr. 83/2004 incepand cu 01.01.2005.

Punere in aplicare Art. 31. prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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 deize, 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.

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.

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.

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.

Pierderi fiscale externe

Paragraful a fost modificat prin punctul 5. din Ordonanta de urgenta nr. 58/2010 incepand cu 01.07.2010.

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 urmatoorii 5 ani fiscali consecutivi.

Art. 32. a fost modificat prin punctul 5. din Ordonanta de urgenta nr. 58/2010 incepand cu 01.07.2010.

Punere in aplicare Art. 32. prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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 urmatoorii 5 ani fiscali consecutivi.

CAPITOLUL IV

Abrogat prin punctul 1⁶. din Ordonanta de urgenta nr. 138/2004 incepand cu 04.06.2005.

Abrogat prin punctul 7. din Ordonanta de urgenta nr. 24/2005 incepand cu 01.05.2005.

Art. 33. Abrogat prin punctul 7. din Ordonanta de urgenta nr. 24/2005 incepand cu 01.05.2005.

(8) Abrogat prin punctul 7. din Ordonanta de urgenta nr. 24/2005 incepand cu 01.05.2005.

Alineatul (8) a fost modificat prin punctul 27. din Ordonanta nr. 83/2004 incepand cu 01.01.2005.

CAPITOLUL V

Plata impozitului si depunerea declaratiilor fiscale

Declararea si plata impozitului pe profit

Paragraful a fost modificat prin punctul 14. din Ordonanta nr. 30/2011 incepand cu 01.01.2012.

Art. 34. - (1) Declararea si plata impozitului pe profit, cu exceptiile prevazute de prezentul articol, se efectueaza trimestrial, pana la data de 25 inclusiv a primei luni urmatoare incheierii trimestrelor I-III. Definitivarea si plata impozitului pe profit aferent anului fiscal respectiv se efectueaza pana la termenul de depunere a declaratiei privind impozitul pe profit prevazut la art. 35.

(2) Incepand cu data de 1 ianuarie 2013, contribuabilii, altii decat cei prevazuti la alin. (4) si (5), pot opta pentru declararea si plata impozitului pe profit anual, cu plati anticipate, efectuate trimestrial. Termenul pana la care se efectueaza plata impozitului anual este termenul de depunere a declaratiei privind impozitul pe profit, prevazut la art. 35.

Punere in aplicare prin Ordin 1994/2012 :

ANEXA Nr. 3

Caracteristicile de tiparire, modul de utilizare si de arhivare ale formularului (012) "Notificare privind modificarea sistemului anual/trimestrial de declarare si plata a impozitului pe profit"

1. Denumire: (012) "Notificare privind modificarea sistemului anual/trimestrial de declarare si plata a impozitului pe profit"

2. Cod: 14.13.03.13

3. Format: A4/t1

4. Caracteristici de tiparire:

- pe o singura fata;

- se poate utiliza echipament informatic pentru editare.

5. U.M.: set (doua file)

6. Se difuzeaza gratuit.

7. Se utilizeaza la comunicarea optiunii privind modificarea sistemului anual/trimestrial de declarare si plata a impozitului pe profit.

8. Se intocmeste in doua exemplare de contribuabil/imputernicit/reprezentant legal.

9. Circula:

- originalul la organul fiscal;
 - copia la contribuabil.
10. Se arhiveaza la dosarul fiscal al contribuabilului.
ANEXA Nr. 1¹⁾

¹⁾ Anexa nr. 1 este reprodusa in facsimil.

SIGLA

012

Notificare
privind modificarea sistemului anual/trimestrial de declarare si plata a impozitului pe profit

I. DATE DE IDENTIFICARE A CONTRIBUABILULUI									
DENUMIRE/NUME, PRENUME									
COD DE IDENTIFICARE FISCALA									
DOMICILIUL FISCAL									
JUDET			SECTOR			LOCALITATE			
STRADA					NR.		BLOC		SC.
ET.		AP.		<input type="checkbox"/> OD POSTAL		TELEFON			
FAX			E-MAIL						

II. DATE DE IDENTIFICARE A IMPUTERNICITULUI

DENUMIRE/NUME. PRENUME

COD DE IDENTIFICARE FISCALA

III. In temeiul dispozitiilor art. 34 alin. (2) si (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare:

Optez pentru sistemul anual de declarare si plata a impozitului pe profit, cu plati anticipate trimestriale, incepand cu anul fiscal _____*).

Renunt la optiunea pentru sistemul anual de declarare si plata a impozitului pe profit, cu plati anticipate trimestriale, incepand cu anul fiscal _____.

Sub sanctiunile aplicate faptei de fals in acte publice, declar ca datele inscrise in acest formular sunt corecte si complete

Numele persoanei care face declaratia			
Functia		Stampila	
Semnatura			

Se completeaza de personalul organului fiscal	
Organ fiscal	
Numar inregistrare	Data inregistrare / /
Numele persoanei care a verificat	

*) Optiunea este valabila pentru cel putin 2 ani consecutivi.
Nr. de operator de date cu caracter personal 1067

Cod: 14.13.03 13

Punere in aplicare prin Ordin 1994/2012 :

ANEXA Nr. 2

INSTRUCTIUNI

de completare a formularului (012) "Notificare privind modificarea sistemului anual/trimestrial de declarare si plata a impozitului pe profit

Formularul (012) "Notificare privind modificarea sistemului anual/trimestrial de declarare si plata a impozitului pe profit" se utilizeaza de catre contribuabilii, platitori de impozit pe profit, pentru efectuarea optiunii de aplicare a sistemului anual de declarare si plata a impozitului pe profit, respectiv pentru renuntarea la aceasta optiune.

Formularul (012) "Notificare privind modificarea sistemului anual/trimestrial de declarare si plata a impozitului pe profit" se depune la organul fiscal competent, pana la data de 31 ianuarie, inclusiv, a anului fiscal pentru care se solicita aplicarea sistemului anual de declarare si plata a impozitului pe profit, respectiv a anului fiscal pentru care se renunta la optiunea de aplicare a acestui sistem.

Contribuabilii care, incepand cu data de 1 ianuarie 2014, au optat pentru anul fiscal modificat depun la organul fiscal competent formularul 012 "Notificare privind modificarea sistemului anual/trimestrial de declarare si plata a impozitului pe profit" in termen de 30 de zile de la inceputul anului fiscal modificat.

Optiunea efectuata pentru aplicarea sistemului anual de declarare si plata a impozitului pe profit este obligatorie pentru cel putin 2 ani fiscali consecutivi.

Formularul se completeaza in doua exemplare, inscriindu-se cu majuscule, citet si corect, toate datele prevazute:

- un exemplar, semnat si stampilat conform legii, se depune la unitatea fiscala, direct la registratura sau la posta, prin scrisoare recomandata;

- un exemplar se pastreaza de catre contribuabil.

Completarea formularului se face astfel:

Sectiunea "I. Date de identificare a contribuabilului"

Caseta "Denumire/Nume, prenume" se completeaza cu denumirea contribuabilului platitor de impozit pe profit.

Caseta "Cod de identificare fiscala" se completeaza cu codul de identificare fiscala atribuit contribuabilului, potrivit legii.

Inscrierea cifrelor in caseta se face cu aliniere la dreapta.

Caseta "Domiciliul fiscal" se completeaza cu datele privind adresa domiciliului fiscal al contribuabilului.

Sectiunea "II. Date de identificare a imputernicitului"

Caseta "Denumire/Nume, prenume" se completeaza cu denumirea/numele, prenumele imputernicitului desemnat de contribuabil, potrivit legii.

Caseta "Cod de identificare fiscala" se completeaza cu codul de identificare fiscala atribuit imputernicitului, pentru activitatea proprie.

Inscrierea cifrelor in caseta se face cu aliniere la dreapta.

Sectiunea III se completeaza bifand, dupa caz, caseta corespunzatoare:

a) exprimarii optiunii de aplicare a sistemului anual de declarare si de plata a impozitului pe profit, cu plati anticipate trimestriale, potrivit art. 34 alin. (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

Optiunea efectuata pentru aplicarea sistemului anual de declarare si plata a impozitului pe profit este obligatorie pentru cel putin 2 ani fiscali consecutivi;

b) renuntarii la optiunea de aplicare a sistemului anual de declarare si de plata a impozitului pe profit, cu plati anticipate trimestriale si solicitarea aplicarii sistemului de declarare si plata trimestriala a impozitului pe profit, potrivit art. 34 alin. (1) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

(3) Optiunea pentru sistemul anual de declarare si plata a impozitului pe profit se efectueaza la inceputul anului fiscal pentru care se solicita aplicarea prevederilor alin. (2). Optiunea efectuata este obligatorie pentru cel putin 2 ani fiscali consecutivi. Iesirea din sistemul anual de declarare si plata a impozitului se efectueaza la inceputul anului fiscal pentru care se solicita aplicarea prevederilor alin. (1). Contribuabilii comunica organelor fiscale teritoriale modificarea sistemului anual/trimestrial de declarare si plata a impozitului pe profit, potrivit prevederilor Codului de procedura fiscala, pana la data de 31 ianuarie inclusiv a anului fiscal respectiv. Contribuabilii care intra sub incidenta prevederilor art. 16 alin. (3) comunica organelor fiscale teritoriale modificarea sistemului anual/trimestrial de declarare si plata a impozitului pe profit, in termen de 30 de zile de la inceputul anului fiscal modificat.

Alineatul (3) a fost modificat prin punctul 12. din Ordonanta de urgenta nr. 102/2013 incepand cu 01.01.2014.

Punere in aplicare prin Ordin 1994/2012 :
ANEXA Nr. 1¹⁾

¹⁾ Anexa nr. 1 este reprodusa in facsimil.

SIGLA

012

Notificare

privind modificarea sistemului anual/trimestrial de declarare si plata a impozitului pe profit

I. DATE DE IDENTIFICARE A CONTRIBUABILULUI									
DENUMIRE/NUME, PRENUME									
COD DE IDENTIFICARE FISCALA									
DOMICILIUL FISCAL									
JUDET					SECTOR		LOCALITATE		
STRADA					NR.	BLOC		SC.	
ET.	AP.	COD POSTAL					TELEFON		
FAX					E-MAIL				
II. DATE DE IDENTIFICARE A IMPUTERNICITULUI									
DENUMIRE/NUME. PRENUME									
COD DE IDENTIFICARE FISCALA									

III. In temeiul dispozitiilor art. 34 alin. (2) si (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare:

Optez pentru sistemul anual de declarare si plata a impozitului pe profit, cu plati anticipate trimestriale, incepand cu anul fiscal _____*).

Renunt la optiunea pentru sistemul anual de declarare si plata a impozitului pe profit, cu plati anticipate trimestriale, incepand cu anul fiscal _____.

Sub sanctiunile aplicate faptei de fals in acte publice, declar ca datele inscrise in acest formular sunt corecte si complete

Numele persoanei care face declaratia			
Functia		Stampila	
Semnatura			

Se completeaza de personalul organului fiscal			
Organ fiscal			
Numar inregistrare		Data inregistrare	

Numele persoanei care a verificat	
-----------------------------------	--

*) Optiunea este valabila pentru cel putin 2 ani consecutivi.

Nr. de operator de date cu caracter personal 1067

Cod: 14.13.03 13

ANEXA Nr. 3

Caracteristicile de tiparire, modul de utilizare si de arhivare ale formularului (012) "Notificare privind modificarea sistemului anual/trimestrial de declarare si plata a impozitului pe profit"

1. Denumire: (012) "Notificare privind modificarea sistemului anual/trimestrial de declarare si plata a impozitului pe profit"

2. Cod: 14.13.03.13

3. Format: A4/t1

4. Caracteristici de tiparire:

- pe o singura fata;
- se poate utiliza echipament informatic pentru editare.

5. U.M.: set (doua file)

6. Se difuzeaza gratuit.

7. Se utilizeaza la comunicarea optiunii privind modificarea sistemului anual/trimestrial de declarare si plata a impozitului pe profit.

8. Se intocmeste in doua exemplare de contribuabil/imputernicit/reprezentant legal.

9. Circula:

- originalul la organul fiscal;
- copia la contribuabil.

10. Se arhiveaza la dosarul fiscal al contribuabilului.

ANEXA Nr. 2

INSTRUCTIUNI

de completare a formularului (012) "Notificare privind modificarea sistemului anual/trimestrial de declarare si plata a impozitului pe profit"

Formularul (012) "Notificare privind modificarea sistemului anual/trimestrial de declarare si plata a impozitului pe profit" se utilizeaza de catre contribuabilii, platitori de impozit pe profit, pentru efectuarea optiunii de aplicare a sistemului anual de declarare si plata a impozitului pe profit, respectiv pentru renuntarea la aceasta optiune.

Formularul (012) "Notificare privind modificarea sistemului anual/trimestrial de declarare si plata a impozitului pe profit" se depune la organul fiscal competent, pana la data de 31 ianuarie, inclusiv, a anului fiscal pentru care se solicita aplicarea sistemului anual de declarare si plata a impozitului pe profit, respectiv a anului fiscal pentru care se renunta la optiunea de aplicare a acestui sistem.

Contribuabilii care, incepand cu data de 1 ianuarie 2014, au optat pentru anul fiscal modificat depun la organul fiscal competent formularul 012 "Notificare privind modificarea sistemului anual/trimestrial de declarare si plata a impozitului pe profit" in termen de 30 de zile de la inceputul anului fiscal modificat.

Optiunea efectuata pentru aplicarea sistemului anual de declarare si plata a impozitului pe profit este obligatorie pentru cel putin 2 ani fiscali consecutivi.

Formularul se completeaza in doua exemplare, inscriindu-se cu majuscule, citet si corect, toate datele prevazute:

- un exemplar, semnat si stampilat conform legii, se depune la unitatea fiscala, direct la registratura sau la posta, prin scrisoare recomandata;
- un exemplar se pastreaza de catre contribuabil.

Completarea formularului se face astfel:

Sectiunea "I. Date de identificare a contribuabilului"

Caseta "Denumire/Nume, prenume" se completeaza cu denumirea contribuabilului platitor de impozit pe profit.

Caseta "Cod de identificare fiscala" se completeaza cu codul de identificare fiscala atribuit contribuabilului, potrivit legii.

Inscrierea cifrelor in caseta se face cu aliniere la dreapta.

Caseta "Domiciliul fiscal" se completeaza cu datele privind adresa domiciliului fiscal al contribuabilului.

Sectiunea "II. Date de identificare a imputernicitului"

Caseta "Denumire/Nume, prenume" se completeaza cu denumirea/numele, prenumele imputernicitului desemnat de contribuabil, potrivit legii.

Caseta "Cod de identificare fiscala" se completeaza cu codul de identificare fiscala atribuit imputernicitului, pentru activitatea proprie.

Inscrierea cifrelor in caseta se face cu aliniere la dreapta.

Sectiunea III se completeaza bifand, dupa caz, caseta corespunzatoare:

a) exprimarii optiunii de aplicare a sistemului anual de declarare si de plata a impozitului pe profit, cu plati anticipate trimestriale, potrivit art. 34 alin. (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

Optiunea efectuata pentru aplicarea sistemului anual de declarare si plata a impozitului pe profit este obligatorie pentru cel putin 2 ani fiscali consecutivi;

b) renuntarii la optiunea de aplicare a sistemului anual de declarare si de plata a impozitului pe profit, cu plati anticipate trimestriale si solicitarea aplicarii sistemului de declarare si plata trimestriala a impozitului pe profit, potrivit art. 34 alin. (1) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

(4) Contribuabilii societati comerciale bancare - persoane juridice romane si sucursalele din Romania ale bancilor - persoane juridice straine au obligatia de a declara si plati impozit pe profit anual, cu plati anticipate efectuate trimestrial. Termenul pana la care se efectueaza plata impozitului anual este termenul de depunere a declaratiei privind impozitul pe profit, prevazut la art. 35.

(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;

Punere in aplicare prin Ordin 1950/2012 :

ANEXA Nr. 12

CARACTERISTICI

de tiparire, modul de difuzare, de utilizare si de pastrare a formularelor

1. Denumire:

100 "Declaratie privind obligatiile de plata la bugetul de stat", cod 14.13.01.99/bs;

101 "Declaratie privind impozitul pe profit", cod 14.13.01.04;

120 "Decont privind accizele", cod 14.13.01.03;

130 "Decont privind impozitul la titeiul din productia interna", cod 14.13.01.05.

1.1. Caracteristici de tiparire: se utilizeaza echipament informatic pentru completare si editare. Formularul se completeaza si se editeaza cu ajutorul programului de asistenta asigurat gratuit de catre Agentia Nationala de Administrare Fiscala.

1.2. Se utilizeaza la declararea impozitelor si taxelor cu regim de stabilire prin autoimpunere sau retinere la sursa.

1.3. Se completeaza si se depune de contribuabilii care au obligatia declararii impozitelor si taxelor.

1.4. Circula:

- un exemplar la organul fiscal competent in format PDF, cu fisier XML atasat, pe suport CD, insotit de formatul hartie, semnat si stampilat conform legii;

- un exemplar la contribuabil.

1.5. Se arhiveaza la organul fiscal:

- formatul hartie, la dosarul fiscal al contribuabilului;

- formatul electronic, in arhiva de documente electronice.

2. Denumire: 104 "Declaratie privind distribuirea intre asociati a veniturilor si cheltuielilor", cod 14.13.01.01/dv.

2.1. Caracteristici de tiparire: se utilizeaza echipament informatic pentru completare si editare. Formularul se completeaza si se editeaza cu ajutorul programului de asistenta asigurat gratuit de catre Agentia Nationala de Administrare Fiscala.

2.2. Se utilizeaza la declararea veniturilor si cheltuielilor distribuite intre asociati.

2.3. Se completeaza si se depune de asociatul desemnat prin contract pentru indeplinirea obligatiilor ce ii revin fiecarui asociat, persoana juridica straina sau persoana fizica.

2.4. Circula:

- un exemplar la organul fiscal competent in format PDF, cu fisier XML atasat, pe suport CD, insotit de formatul hartie, semnat si stampilat conform legii;

- un exemplar la contribuabil.

2.5. Se arhiveaza la organul fiscal:

- formatul hartie, la dosarul fiscal al contribuabilului;

- formatul electronic, in arhiva de documente electronice.

Punere in aplicare prin Ordin 1950/2012 :

ANEXA Nr. 2

Declaratie privind impozitul pe profit 101

Declaratie privind impozitul pe profit 101

Declaratie privind impozitul pe profit 101

Numar de inregistrare ca operator de date cu caracter personal 759

Cod 14.13.01.04

ANEXA Nr. 7

INSTRUCTIUNI

de completare a formularului 101 "Declaratie privind impozitul pe profit", cod 14.13.01.04

I. Depunerea declaratiei

1. Declaratia privind impozitul pe profit se completeaza si se depune anual de catre platitorii de impozit pe profit, pana la data de 25 martie inclusiv a anului urmator celui pentru care se

calculeaza impozitul. Contribuabilii prevazuti la art. 34 alin. (5) lit. a) si b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, depun declaratia anuala de impozit pe profit pana la data de 25 februarie inclusiv a anului urmator.

Contribuabilii care intra sub incidenta prevederilor art. 16 alin. (3) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, au obligatia sa depuna declaratia privind impozitul pe profit pana la data de 25 a celei de-a treia luni inclusiv de la inchiderea anului fiscal modificat.

Persoanele juridice care, in cursul anului fiscal, se dizolva cu lichidare, potrivit legii, au obligatia sa depuna declaratia anuala de impozit pe profit si sa plateasca impozitul pana la data depunerii situatiilor financiare.

Persoanele juridice care, in cursul anului fiscal, se dizolva fara lichidare au obligatia sa depuna declaratia anuala de impozit pe profit si sa plateasca impozitul pana la inchiderea perioadei impozabile, definita prin Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

Declaratia se depune la organul fiscal competent pentru administrarea creantelor fiscale datorate de catre contribuabil.

In cazul in care platitorul corecteaza declaratia depusa, declaratia rectificativa se intocmeste pe acelasi model de formular, inscriind "X" in spatiul special prevazut in acest scop.

La completarea formularului se au in vedere prevederile Legii nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, ale Hotararii Guvernului nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, precum si deciziile Comisiei fiscale centrale constituite la nivelul Ministerului Finantelor Publice.

2. Declaratia privind impozitul pe profit se completeaza cu ajutorul programului de asistenta.

Formularul se depune la organul fiscal competent, in format PDF, cu fisier XML atasat, pe suport CD, insotit de formatul hartie, semnat si stampilat conform legii, sau se transmite prin mijloace electronice de transmitere la distanta, in conformitate cu prevederile legale in vigoare.

II. Completarea declaratiei

1. Perioada de raportare

In rubrica "Anul" se inscrie cu cifre arabe anul calendaristic pentru care se completeaza declaratia (de exemplu: 2014).

Rubricile privind "Perioada" se completeaza astfel:

- perioada cuprinsa intre data de intai a primei luni din trimestrul in care contribuabilii au inceput sa desfasoare activitatile prevazute la art. 112² alin. (6) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, si sfarsitul anului de raportare, in cazul contribuabililor platitori de impozit pe veniturile microintreprinderilor care in cursul anului incep sa desfasoare activitati de natura celor prevazute la art. 112² alin. (6) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, iar incepand cu trimestrul respectiv devin platitori de impozit pe profit (de exemplu, 01.07.14-31.12.14);

- perioada reprezentand anul fiscal modificat, in cazul contribuabililor care au optat, in conformitate cu legislatia contabila in vigoare, pentru un exercitiu financiar diferit de anul calendaristic. Pentru primul an fiscal modificat se va include si perioada anterioara din anul calendaristic cuprinsa intre 1 ianuarie si ziua anterioara primei zile a anului fiscal modificat, acesta reprezentand un singur an fiscal.

2. Sectiunea A "Date de identificare a platitorului

In caseta "Cod de identificare fiscala" se completeaza codul de identificare fiscala atribuit conform legii, inscriindu-se cifrele cu aliniere la dreapta.

In situatia in care declaratia se completeaza de catre imputernicitul/reprezentantul fiscal, desemnat potrivit legii, se inscriu codul de identificare fiscala atribuit de organul fiscal competent persoanei ale carei obligatii sunt indeplinite, precum si datele de identificare a acesteia, iar la rubrica "Functia/Calitatea" din formular se inscrie "Imputernicit".

In prima casuta se inscrie prefixul RO, in cazul in care contribuabilul este inregistrat in scopuri de taxa pe valoarea adaugata.

In rubrica "Denumire" se inscrie denumirea platitorului.

Rubricile privind adresa se completeaza cu datele privind adresa domiciliului fiscal al platitorului.

3. Sectiunea B "Date privind impozitul pe profit

Randurile 1-10 - se completeaza cu datele corespunzatoare, inregistrate in evidenta contabila a contribuabililor. La randul 2 "Cheltuieli de exploatare" se inscrie si cheltuiala cu impozitul pe profit.

In cazul in care se inregistreaza un rezultat negativ (pierdere), acesta se va inregistra cu semnul "-" (minus).

Randul 11 - se completeaza cu sumele reprezentand diferente favorabile de curs valutar, rezultate in urma evaluarii creantelor si datoriiilor in valuta, inregistrate in contabilitate la data schimbarii sistemului contabil in contul "Rezultatul reportat", ca urmare a retrarii sau schimbarii, care devin impozabile la data incasarii/platii acestora, pentru perioada retratata ori transpusa. De asemenea se completeaza si cu sumele reprezentand rezervele care au fost deductibile la determinarea profitului impozabil, devenite impozabile in conformitate cu prevederile art. 22 alin. (5), (5¹), (5²) si (6) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si

completarile ulterioare.

Totodata, acest rand se completeaza si cu sumele reprezentand veniturile care se iau in calcul la determinarea profitului impozabil, conform art. 19 alin. (3) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit prevederilor legale in vigoare pana la data de 30 aprilie 2005 inclusiv.

Acest rand se completeaza si cu sumele reprezentand modificarea valorii juste a investitiilor imobiliare, ca urmare a evaluarii ulterioare utilizand modelul bazat pe valoarea justa de catre contribuabilii care aplica reglementarile contabile conforme cu Standardele internationale de raportare financiara, care devin impozabile concomitent cu deducerea amortizarii fiscale, respectiv la momentul scaderii din gestiune a acestor investitii imobiliare, dupa caz, potrivit art. 20 lit. g) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

Randul 11.1 - se completeaza de contribuabilii care aplica reglementarile contabile conforme cu Standardele internationale de raportare financiara cu sumele inregistrate in soldul creditor al contului "Rezultatul reportat din provizioane specifice", potrivit art. 19³ lit. a) pct. 1 din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, reprezentand rezervele devenite impozabile in conformitate cu art. 22 alin. (5) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

Randul 11.2 - se completeaza de contribuabilii care aplica reglementarile contabile conforme cu Standardele internationale de raportare financiara cu sumele inregistrate in rezultatul reportat provenit din alte ajustari, care se impoziteaza potrivit art. 19³ din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, altele decat cele inregistrate la randul 11.1.

Randul 11.3 - se completeaza de contribuabilii care aplica reglementarile contabile conforme cu Standardele internationale de raportare financiara cu sumele reprezentand reducerea sau anularea filtrelor prudentiale care au fost deductibile la determinarea profitului impozabil, in conformitate cu prevederile art. 22 alin. (1) lit. d¹) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

Randul 12 - se completeaza cu sumele reprezentand diferente nefavorabile de curs valutar, rezultate in urma evaluarii creantelor si datoriilor in valuta, inregistrate in contabilitate la data schimbarii sistemului contabil in contul "Rezultatul reportat", ca urmare a retrarii sau transpunerii la data incasarii/platii acestora, pentru perioada retratata ori transpusa. Se completeaza si cu cheltuielile de administrare capitalizate in valoarea stocurilor (la data scaderii din gestiune a stocului respectiv), valoarea cheltuielilor de cercetare-dezvoltare si valoarea mijloacelor fixe de natura obiectelor de inventar ramase de recuperat, corespunzator duratei initiale de amortizare, dupa caz. De asemenea, acest rand se completeaza cu sumele reprezentand cheltuielile care se iau in calcul la determinarea profitului impozabil, conform art. 19 alin. (3) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit prevederilor legale in vigoare pana la data de 30 aprilie 2005 inclusiv. Acest rand se completeaza si cu sumele care se deduc la calculul profitului impozabil potrivit art. 21 alin. (4) lit. t) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

Randul 12.1 - se completeaza de contribuabilii care aplica reglementarile contabile conforme cu Standardele internationale de raportare financiara cu sumele inregistrate in soldul debitor al contului "Rezultatul reportat din provizioane specifice", potrivit art. 19³ lit. a) pct. 2 din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, reprezentand sumele devenite deductibile, in mod esalonat, in transe egale, pe o perioada de 3 ani.

Randul 12.2 - se completeaza de contribuabilii care aplica reglementarile contabile conforme cu Standardele internationale de raportare financiara cu sumele inregistrate in rezultatul reportat provenit din alte ajustari, care se deduc la calculul profitului impozabil potrivit art. 19³ din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, altele decat cele inregistrate la randul 12.1.

Randul 14 - se completeaza cu suma reprezentand amortizarea fiscala determinata conform prevederilor art. 24 din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, precum si amortizarea fiscala determinata potrivit art. 19¹ alin. (1) lit. b) din acelasi act normativ. Acest rand se completeaza si cu sumele reprezentand valoarea fiscala ramasa neamortizata, potrivit art. 24 alin. (15) din Codul fiscal, in cazul scaderii din gestiune a mijloacelor fixe.

Randul 15 - se completeaza cu suma reprezentand cheltuielile cu dobanzile si diferentele de curs valutar, care sunt reportate din anii fiscali anteriori, conform prevederilor art. 23 alin. (2) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare. Aceste sume vor fi preluate de la randul 34 din "Declaratia privind impozitul pe profit" depusa pentru anii anteriori.

Acest rand se completeaza in cazul operatiunilor de reorganizare si cu urmatoarele valori:

- persoana juridica beneficiara inscrie si suma reprezentand cheltuielile cu dobanzile si diferentele de curs valutar reportate din perioada precedenta de contribuabilul cedent si transmise de acesta, proportional cu activele si pasivele transferate, potrivit art. 23 alin. (2) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare;

- persoana juridica cedenta inscrie partea din suma reprezentand cheltuielile cu dobanzile si diferentele de curs valutar reportate din perioada precedenta pe care continua sa o recupereze, recalculata proportional cu activele si pasivele mentinute, potrivit art. 23 alin. (2) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

Randul 16 - se completeaza cu valoarea reprezentand constituirea sau cresterea neta a rezervei

legale in perioada de raportare, in conformitate cu prevederile art. 22 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

Randul 17 - se inscriu din punct de vedere fiscal provizioanele constituite potrivit art. 22 din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, altele decat cele care sunt inregistrate pe cheltuieli de exploatare la randul 2 din formular.

Randul 17.1 - se completeaza cu sumele reprezentand filtrele prudentiale care sunt deductibile la calculul profitului impozabil, in conformitate cu prevederile art. 22 alin. (1) lit. d¹) din Codul fiscal.

Randul 18 - se completeaza cu valoarea altor deduceri la calculul profitului impozabil, conform dispozitiilor Legii nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

Randul 18.1 - se completeaza cu suma reprezentand deducerea suplimentara la calculul profitului impozabil a cheltuielilor eligibile pentru activitatile de cercetare-dezvoltare, in conformitate cu prevederile art. 19¹ din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

Randul 20.1 - se completeaza cu veniturile reprezentand dividende primite de la o persoana juridica romana, daca persoana juridica romana care primeste dividendele detine, 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, potrivit art. 20 lit. a) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

Randul 20.2 - se completeaza cu veniturile din dividende primite de la o persoana juridica straina situata intr-un stat tert, astfel cum acesta este definit la art. 20¹ alin. (3) lit. c) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, cu care Romania are incheiata o conventie de evitare a dublei impuneri, daca persoana juridica romana care primeste dividendele detine, 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, potrivit art. 20 lit. a) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

Randul 20.3 - se completeaza cu veniturile din dividende primite de la o filiala situata intr-un stat membru UE, in conditiile prevazute la art. 20¹ din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

Randul 21 - se completeaza cu veniturile financiare reprezentand veniturile din vanzarea/cesionarea titlurilor de participare detinute la o persoana juridica romana sau la o persoana juridica straina situata intr-un stat cu care Romania are incheiata o conventie de evitare a dublei impuneri, daca la data vanzarii/cesionarii inclusiv contribuabilul detine pe o perioada neintrerupta de 1 an minimum 10% din capitalul social al persoanei juridice la care are titlurile de participare, potrivit art. 20 lit. e) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

Randul 22 - se completeaza cu sumele reprezentand veniturile din lichidarea unei alte persoane juridice romane sau unei persoane juridice straine situate intr-un stat cu care Romania are incheiata o conventie de evitare a dublei impuneri, daca la data inceperii operatiunii de lichidare, potrivit legii, contribuabilul detine pe o perioada neintrerupta de 1 an minimum 10% din capitalul social al persoanei juridice supuse operatiunii de lichidare, potrivit art. 20 lit. h) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

Randul 23 - se completeaza cu valorile corespunzatoare veniturilor neimpozabile, altele decat cele inregistrate la randurile 20-22, prevazute la art. 20 din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

Randul 26 - se completeaza cu sumele reprezentand cheltuielile cu impozitul pe profit datorat, precum si cheltuielile cu impozitul pe profit amanat inregistrate de catre contribuabilii care aplica reglementarile contabile conforme cu Standardele internationale de raportare financiara.

Randul 27 - se completeaza cu cheltuielile cu impozitul pe profitul/venitul realizat in strainatate, reflectate drept cheltuieli in evidenta contabila.

Randul 28 - se inscriu valorile reprezentand cheltuielile reglementate de art. 21 alin. (4) lit. b) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

Randul 29 - se inscrie valoarea cheltuielilor de protocol care depaseste limita prevazuta la art. 21 alin. (3) lit. a) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

Randul 30 - se inscrie valoarea cheltuielilor de sponsorizare si/sau mecenat si cu bursele private, efectuate potrivit legii si inregistrate in contabilitate.

Randul 31 - se inscrie valoarea cheltuielilor cu amortizarea inregistrata in contabilitate. Acest rand se completeaza si cu sumele reprezentand valoarea contabila ramasa neamortizata, in cazul scaderii din gestiune a mijloacelor fixe.

Randul 32 - se inscriu sumele inregistrate drept cheltuieli in contabilitate, angajate pentru constituirea sau majorarea provizioanelor si a rezervelor, peste limitele ori in alte conditii decat cele prevazute la art. 22 din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

Randul 33 - reprezinta valoarea cheltuielilor cu dobanzile nedeductibile fiscal, care nu sunt reportate pentru perioada urmatoare, in conformitate cu prevederile art. 23 alin. (5) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

Randul 34 - reprezinta valoarea cheltuielilor cu dobanzile si cu diferentele de curs valutar aferente anului fiscal de raportare, nedeductibile fiscal pentru anul fiscal curent, dar care sunt reportate pentru perioada urmatoare, potrivit prevederilor art. 23 alin. (2) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

Randul 35 - se completeaza cu valoarea cheltuielilor aferente veniturilor neimpozabile, cu exceptia celor prevazute la art. 20 lit. c) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

Randul 36 - se completeaza cu sumele reprezentand alte cheltuieli nedeductibile, cum sunt:

- depasirile limitelor admisibile, stabilite prin dispozitiile art. 21 alin. (3) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, cu exceptia celor mentionate la lit. a), g), h) si i);

- cheltuielile prevazute la art. 21 alin. (4) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, cu exceptia celor mentionate la lit. a), b), i) si p);

- alte cheltuieli care nu sunt efectuate in scopul realizarii de venituri impozabile.

Randul 39 - se completeaza cu sumele reprezentand pierderile inregistrate in perioada curenta, de raportat pentru perioada urmatoare, conform prevederilor art. 32 din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

Randul 40 - se completeaza de persoana juridica cedenta cu valoarea pierderii fiscale inregistrate in perioada curenta, transferata persoanei juridice beneficiare, si care nu se recupereaza de persoana juridica cedenta, potrivit art. 26 alin. (2) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

Randul 41 - se completeaza de persoana juridica beneficiara cu valoarea pierderilor fiscale inregistrate de contribuabilul cedent in perioada din anul curent cuprinsa intre 1 ianuarie si data la care operatiunea respectiva produce efecte si transferata de persoana juridica cedenta persoanei juridice beneficiare, potrivit art. 26 alin. (2) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

Randul 42 - se completeaza cu valoarea pierderilor fiscale de recuperat din perioadele anterioare, atat din activitatile din Romania, cat si din surse externe. Nu se includ la acest rand pierderile fiscale din anii anteriori, reglementate de art. 32 din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, nerecuperabile din profitul impozabil al anului de raportare.

Acest rand se completeaza in cazul operatiunilor de reorganizare si cu urmatoarele valori:

- persoana juridica beneficiara inscrie si valoarea pierderilor fiscale nerecuperate din anii precedenti de contribuabilul cedent si transmise de acesta, potrivit art. 26 alin. (2) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare;

- persoana juridica cedenta inscrie partea din pierderea fiscala de recuperat din anii precedenti pe care continua sa o recupereze, recalculata proportional cu activele si pasivele mentinute, potrivit art. 26 alin. (2) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

Randul 44.1 - se inscrie suma rezultata din aplicarea cotei de 16% asupra profitului impozabil care se impune cu aceasta cota.

Randul 44.2 - se completeaza cu suma reprezentand impozitul de 5% aplicat asupra veniturilor din activitati de natura barurilor de noapte, cluburilor de noapte, discotecilor, cazinourilor sau pariurilor sportive, in conditiile reglementate de art. 18 alin. (1) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

Randul 45.1 - 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.

Randul se completeaza cu valoarea cea mai mica dintre urmatoarele doua valori, pe fiecare stat din care se obtin venituri prin intermediul unui sediu permanent sau venituri supuse impozitului cu retinere la sursa, venituri impuse atat in Romania, cat si in statul strain, respectiv:

1. suma impozitelor platite direct sau indirect prin retinere la sursa si virate de o alta persoana catre acel stat strain, pentru profiturile sediilor permanente din acel stat sau pentru alte venituri provenite din acel stat, confirmate de documentele ce atesta plata acestora;

2. suma egala cu impozitul pe profit calculat prin aplicarea cotei prevazute la art. 17 din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, la:

- profiturile impozabile obtinute de sediile permanente din acel stat strain, profituri calculate in conformitate cu prevederile titlului II din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare;

- celelalte venituri obtinute in acel stat strain.

Daca o persoana juridica straina rezidenta intr-un stat membru al Uniunii Europene sau intr-un stat din Spatiul Economic European isi desfasoara activitatea in Romania printr-un sediu permanent si acel sediu permanent obtine venituri dintr-un alt stat membru al Uniunii Europene ori dintr-un alt stat din Spatiul Economic European, iar acele venituri sunt impozitate atat in Romania, cat si in statul unde au fost obtinute veniturile, atunci impozitul platit in statul de unde au fost obtinute veniturile, fie direct, fie indirect prin retinerea si virarea de o alta persoana, se deduce din impozitul pe profit ce se determina potrivit prevederilor titlului II din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, in conditiile prevazute la art. 31 alin. (3¹) si (3²) din acelasi act normativ.

Randul 45.2.1 - se inscrie suma ce reprezinta scutirea de la plata a impozitului pe profitul reinvestit, in conformitate cu prevederile art. 19⁴ din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

Randul 45.3 - se inscriu sumele ce reprezinta reduceri ale impozitului pe profit, calculate potrivit legislatiei in vigoare, exclusiv deducerea privind sponsorizarea si/sau mecenatul si bursele private, efectuate potrivit legii.

Randul 47.1 - se inscriu sumele reprezentand cheltuielile cu sponsorizarea si/sau mecenatul, precum si cheltuielile privind bursele private, acordate potrivit legii, in limitele si in conditiile prevazute la art. 21 alin. (4) lit. p) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, din anul curent.

Randul 47.2 - se inscriu sumele reprezentand cheltuielile cu sponsorizarea si/sau mecenatul, precum si cheltuielile privind bursele private, reportate din perioada precedenta, in limitele si in conditiile prevazute la art. 21 alin. (4) lit. p) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

Randul 49 - se inscrie suma reprezentand diferenta de impozit pe profit stabilita de organele de inspectie fiscala pentru anul fiscal de raportare si care se regaseste in indicatorii din formular.

Randul 50 - se inscriu, pentru anul de raportare, dupa caz, sumele reprezentand impozit pe profit sau plati anticipate in contul impozitului pe profit, declarate trimestrial prin formularul 100.

Randul 51 - se inscrie suma reprezentand impozitul pe veniturile microintreprinderilor declarat pentru anul de raportare prin formularul 100 de catre microintreprinderile care in cursul anului fiscal devin platitoare de impozit pe profit, potrivit art. 112⁶ din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

b) contribuabilii care obtin venituri majoritare din cultura cerealelor, a plantelor tehnice si a cartofului, pomicultura si viticultura au obligatia de a declara si de a plati impozitul pe profit anual, pana la data de 25 februarie inclusiv a anului urmator celui pentru care se calculeaza impozitul;

Litera b) a fost modificata prin alineatul din Lege nr. 177/2012 incepand cu 21.10.2012.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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 urmator sistemul trimestrial de declarare si plata a impozitului pe profit prevazut la art. 34 alin. (1) din Codul fiscal.

Punere in aplicare prin Ordin 1950/2012 :

ANEXA Nr. 12

CHARACTERISTICI

de tiparire, modul de difuzare, de utilizare si de pastrare a formularelor

1. Denumire:

100 "Declaratie privind obligatiile de plata la bugetul de stat", cod 14.13.01.99/bs;

101 "Declaratie privind impozitul pe profit", cod 14.13.01.04;

120 "Decont privind accizele", cod 14.13.01.03;

130 "Decont privind impozitul la titeiul din productia interna", cod 14.13.01.05.

1.1. Caracteristici de tiparire: se utilizeaza echipament informatic pentru completare si editare. Formularul se completeaza si se editeaza cu ajutorul programului de asistenta asigurat gratuit de catre Agentia Nationala de Administrare Fiscala.

1.2. Se utilizeaza la declararea impozitelor si taxelor cu regim de stabilire prin autoimpunere sau retinere la sursa.

1.3. Se completeaza si se depune de contribuabilii care au obligatia declararii impozitelor si taxelor.

1.4. Circula:

- un exemplar la organul fiscal competent in format PDF, cu fisier XML atasat, pe suport CD, insotit de formatul hartie, semnat si stampilat conform legii;

- un exemplar la contribuabil.

1.5. Se arhiveaza la organul fiscal:

- formatul hartie, la dosarul fiscal al contribuabilului;

- formatul electronic, in arhiva de documente electronice.

2. Denumire: 104 "Declaratie privind distribuirea intre asociati a veniturilor si cheltuielilor", cod 14.13.01.01/dv.

2.1. Caracteristici de tiparire: se utilizeaza echipament informatic pentru completare si editare. Formularul se completeaza si se editeaza cu ajutorul programului de asistenta asigurat gratuit de catre Agentia Nationala de Administrare Fiscala.

2.2. Se utilizeaza la declararea veniturilor si cheltuielilor distribuite intre asociati.

2.3. Se completeaza si se depune de asociatul desemnat prin contract pentru indeplinirea obligatiilor ce ii revin fiecarui asociat, persoana juridica straina sau persoana fizica.

2.4. Circula:

- un exemplar la organul fiscal competent in format PDF, cu fisier XML atasat, pe suport CD, insotit de formatul hartie, semnat si stampilat conform legii;

- un exemplar la contribuabil.

2.5. Se arhiveaza la organul fiscal:

- formatul hartie, la dosarul fiscal al contribuabilului;

- formatul electronic, in arhiva de documente electronice.

Punere in aplicare prin Ordin 1950/2012 :

ANEXA Nr. 2

Declaratie privind impozitul pe profit 101

Declaratie privind impozitul pe profit 101

Declaratie privind impozitul pe profit 101

Numar de inregistrare ca operator de date cu caracter personal 759

Cod 14.13.01.04

ANEXA Nr. 7

INSTRUCTIUNI

de completare a formularului 101 "Declaratie privind impozitul pe profit", cod 14.13.01.04

I. Depunerea declaratiei

1. Declaratia privind impozitul pe profit se completeaza si se depune anual de catre platitorii de impozit pe profit, pana la data de 25 martie inclusiv a anului urmator celui pentru care se calculeaza impozitul. Contribuabilii prevazuti la art. 34 alin. (5) lit. a) si b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, depun declaratia anuala de impozit pe profit pana la data de 25 februarie inclusiv a anului urmator.

Contribuabilii care intra sub incidenta prevederilor art. 16 alin. (3) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, au obligatia sa depuna declaratia privind impozitul pe profit pana la data de 25 a celei de-a treia luni inclusiv de la inchiderea anului fiscal modificat.

Persoanele juridice care, in cursul anului fiscal, se dizolva cu lichidare, potrivit legii, au obligatia sa depuna declaratia anuala de impozit pe profit si sa plateasca impozitul pana la data depunerii situatiilor financiare.

Persoanele juridice care, in cursul anului fiscal, se dizolva fara lichidare au obligatia sa depuna declaratia anuala de impozit pe profit si sa plateasca impozitul pana la inchiderea perioadei impozabile, definita prin Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

Declaratia se depune la organul fiscal competent pentru administrarea creantelor fiscale datorate de catre contribuabil.

In cazul in care platitorul corecteaza declaratia depusa, declaratia rectificativa se intocmeste pe acelasi model de formular, inscriind "X" in spatiul special prevazut in acest scop.

La completarea formularului se au in vedere prevederile Legii nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, ale Hotararii Guvernului nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, precum si deciziile Comisiei fiscale centrale constituite la nivelul Ministerului Finantelor Publice.

2. Declaratia privind impozitul pe profit se completeaza cu ajutorul programului de asistenta.

Formularul se depune la organul fiscal competent, in format PDF, cu fisier XML atasat, pe suport CD, insotit de formatul hartie, semnat si stampilat conform legii, sau se transmite prin mijloace electronice de transmitere la distanta, in conformitate cu prevederile legale in vigoare.

II. Completarea declaratiei

1. Perioada de raportare

In rubrica "Anul" se inscrie cu cifre arabe anul calendaristic pentru care se completeaza declaratia (de exemplu: 2014).

Rubricile privind "Perioada" se completeaza astfel:

- perioada cuprinsa intre data de intai a primei luni din trimestrul in care contribuabilii au inceput sa desfasoare activitatile prevazute la art. 112² alin. (6) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, si sfarsitul anului de raportare, in cazul contribuabililor platitori de impozit pe veniturile microintreprinderilor care in cursul anului incep sa desfasoare activitati de natura celor prevazute la art. 112² alin. (6) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, iar incepand cu trimestrul respectiv devin platitori de impozit pe profit (de exemplu, 01.07.14-31.12.14);

- perioada reprezentand anul fiscal modificat, in cazul contribuabililor care au optat, in conformitate cu legislatia contabila in vigoare, pentru un exercitiu financiar diferit de anul calendaristic. Pentru primul an fiscal modificat se va include si perioada anterioara din anul

calendaristic cuprinsa intre 1 ianuarie si ziua anterioara primei zile a anului fiscal modificat, acesta reprezentand un singur an fiscal.

2. Sectiunea A "Date de identificare a platitorului

In caseta "Cod de identificare fiscala" se completeaza codul de identificare fiscala atribuit conform legii, inscriindu-se cifrele cu aliniere la dreapta.

In situatia in care declaratia se completeaza de catre imputernicitul/reprezentantul fiscal, desemnat potrivit legii, se inscriu codul de identificare fiscala atribuit de organul fiscal competent persoanei ale carei obligatii sunt indeplinite, precum si datele de identificare a acesteia, iar la rubrica "Functia/Calitatea" din formular se inscrie "Imputernicit".

In prima casuta se inscrie prefixul RO, in cazul in care contribuabilul este inregistrat in scopuri de taxa pe valoarea adaugata.

In rubrica "Denumire" se inscrie denumirea platitorului.

Rubricile privind adresa se completeaza cu datele privind adresa domiciliului fiscal al platitorului.

3. Sectiunea B "Date privind impozitul pe profit

Randurile 1-10 - se completeaza cu datele corespunzatoare, inregistrate in evidenta contabila a contribuabililor. La randul 2 "Cheltuieli de exploatare" se inscrie si cheltuiala cu impozitul pe profit.

In cazul in care se inregistreaza un rezultat negativ (pierdere), acesta se va inregistra cu semnul "-" (minus).

Randul 11 - se completeaza cu sumele reprezentand diferente favorabile de curs valutar, rezultate in urma evaluarii creantelor si datoriiilor in valuta, inregistrate in contabilitate la data schimbarii sistemului contabil in contul "Rezultatul reportat", ca urmare a retrarii sau transpunerii, care devin impozabile la data incasarii/platii acestora, pentru perioada retratata ori transpusa. De asemenea se completeaza si cu sumele reprezentand rezervele care au fost deductibile la determinarea profitului impozabil, devenite impozabile in conformitate cu prevederile art. 22 alin. (5), (5¹), (5²) si (6) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

Totodata, acest rand se completeaza si cu sumele reprezentand veniturile care se iau in calcul la determinarea profitului impozabil, conform art. 19 alin. (3) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit prevederilor legale in vigoare pana la data de 30 aprilie 2005 inclusiv.

Acest rand se completeaza si cu sumele reprezentand modificarea valorii juste a investitiilor imobiliare, ca urmare a evaluarii ulterioare utilizand modelul bazat pe valoarea justa de catre contribuabilii care aplica reglementarile contabile conforme cu Standardele internationale de raportare financiara, care devin impozabile concomitent cu deducerea amortizarii fiscale, respectiv la momentul scaderii din gestiune a acestor investitii imobiliare, dupa caz, potrivit art. 20 lit. g) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

Randul 11.1 - se completeaza de contribuabilii care aplica reglementarile contabile conforme cu Standardele internationale de raportare financiara cu sumele inregistrate in soldul creditor al contului "Rezultatul reportat din provizioane specifice", potrivit art. 19³ lit. a) pct. 1 din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, reprezentand rezervele devenite impozabile in conformitate cu art. 22 alin. (5) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

Randul 11.2 - se completeaza de contribuabilii care aplica reglementarile contabile conforme cu Standardele internationale de raportare financiara cu sumele inregistrate in rezultatul reportat provenit din alte ajustari, care se impoziteaza potrivit art. 19³ din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, altele decat cele inregistrate la randul 11.1.

Randul 11.3 - se completeaza de contribuabilii care aplica reglementarile contabile conforme cu Standardele internationale de raportare financiara cu sumele reprezentand reducerea sau anulara filtrelor prudentiale care au fost deductibile la determinarea profitului impozabil, in conformitate cu prevederile art. 22 alin. (1) lit. d¹) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

Randul 12 - se completeaza cu sumele reprezentand diferente nefavorabile de curs valutar, rezultate in urma evaluarii creantelor si datoriiilor in valuta, inregistrate in contabilitate la data schimbarii sistemului contabil in contul "Rezultatul reportat", ca urmare a retrarii sau transpunerii la data incasarii/platii acestora, pentru perioada retratata ori transpusa. Se completeaza si cu cheltuielile de administrare capitalizate in valoarea stocurilor (la data scaderii din gestiune a stocului respectiv), valoarea cheltuielilor de cercetare-dezvoltare si valoarea mijloacelor fixe de natura obiectelor de inventar ramase de recuperat, corespunzator duratei initiale de amortizare, dupa caz. De asemenea, acest rand se completeaza cu sumele reprezentand cheltuielile care se iau in calcul la determinarea profitului impozabil, conform art. 19 alin. (3) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit prevederilor legale in vigoare pana la data de 30 aprilie 2005 inclusiv. Acest rand se completeaza si cu sumele care se deduc la calculul profitului impozabil potrivit art. 21 alin. (4) lit. t) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

Randul 12.1 - se completeaza de contribuabilii care aplica reglementarile contabile conforme cu Standardele internationale de raportare financiara cu sumele inregistrate in soldul debitor al contului "Rezultatul reportat din provizioane specifice", potrivit art. 19³ lit. a) pct. 2 din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, reprezentand sumele devenite

deductibile, in mod esalonat, in transe egale, pe o perioada de 3 ani.

Randul 12.2 - se completeaza de contribuabilii care aplica reglementarile contabile conforme cu Standardele internationale de raportare financiara cu sumele inregistrate in rezultatul reportat provenit din alte ajustari, care se deduc la calculul profitului impozabil potrivit art. 19³ din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, altele decat cele inregistrate la randul 12.1.

Randul 14 - se completeaza cu suma reprezentand amortizarea fiscala determinata conform prevederilor art. 24 din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, precum si amortizarea fiscala determinata potrivit art. 19¹ alin. (1) lit. b) din acelasi act normativ. Acest rand se completeaza si cu sumele reprezentand valoarea fiscala ramasa neamortizata, potrivit art. 24 alin. (15) din Codul fiscal, in cazul scaderii din gestiune a mijloacelor fixe.

Randul 15 - se completeaza cu suma reprezentand cheltuielile cu dobanzile si diferentele de curs valutar, care sunt reportate din anii fiscali anteriori, conform prevederilor art. 23 alin. (2) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare. Aceste sume vor fi preluate de la randul 34 din "Declaratia privind impozitul pe profit" depusa pentru anii anteriori.

Acest rand se completeaza in cazul operatiunilor de reorganizare si cu urmatoarele valori:

- persoana juridica beneficiara inscrie si suma reprezentand cheltuielile cu dobanzile si diferentele de curs valutar reportate din perioada precedenta de contribuabilul cedent si transmise de acesta, proportional cu activele si pasivele transferate, potrivit art. 23 alin. (2) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare;

- persoana juridica cedenta inscrie partea din suma reprezentand cheltuielile cu dobanzile si diferentele de curs valutar reportate din perioada precedenta pe care continua sa o recupereze, recalculata proportional cu activele si pasivele mentinute, potrivit art. 23 alin. (2) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

Randul 16 - se completeaza cu valoarea reprezentand constituirea sau cresterea neta a rezervei legale in perioada de raportare, in conformitate cu prevederile art. 22 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

Randul 17 - se inscriu din punct de vedere fiscal provizioanele constituite potrivit art. 22 din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, altele decat cele care sunt inregistrate pe cheltuieli de exploatare la randul 2 din formular.

Randul 17.1 - se completeaza cu sumele reprezentand filtrele prudentiale care sunt deductibile la calculul profitului impozabil, in conformitate cu prevederile art. 22 alin. (1) lit. d¹) din Codul fiscal.

Randul 18 - se completeaza cu valoarea altor deduceri la calculul profitului impozabil, conform dispozitiilor Legii nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

Randul 18.1 - se completeaza cu suma reprezentand deducerea suplimentara la calculul profitului impozabil a cheltuielilor eligibile pentru activitatile de cercetare-dezvoltare, in conformitate cu prevederile art. 19¹ din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

Randul 20.1 - se completeaza cu veniturile reprezentand dividende primite de la o persoana juridica romana, daca persoana juridica romana care primeste dividendele detine, 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, potrivit art. 20 lit. a) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

Randul 20.2 - se completeaza cu veniturile din dividende primite de la o persoana juridica straina situata intr-un stat tert, astfel cum acesta este definit la art. 20¹ alin. (3) lit. c) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, cu care Romania are incheiata o conventie de evitare a dublei impuneri, daca persoana juridica romana care primeste dividendele detine, 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, potrivit art. 20 lit. a) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

Randul 20.3 - se completeaza cu veniturile din dividende primite de la o filiala situata intr-un stat membru UE, in conditiile prevazute la art. 20¹ din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

Randul 21 - se completeaza cu veniturile financiare reprezentand veniturile din vanzarea/cesionarea titlurilor de participare detinute la o persoana juridica romana sau la o persoana juridica straina situata intr-un stat cu care Romania are incheiata o conventie de evitare a dublei impuneri, daca la data vanzarii/cesionarii inclusiv contribuabilul detine pe o perioada neintrerupta de 1 an minimum 10% din capitalul social al persoanei juridice la care are titlurile de participare, potrivit art. 20 lit. e) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

Randul 22 - se completeaza cu sumele reprezentand veniturile din lichidarea unei alte persoane juridice romane sau unei persoane juridice straine situate intr-un stat cu care Romania are incheiata o conventie de evitare a dublei impuneri, daca la data inceperii operatiunii de lichidare, potrivit legii, contribuabilul detine pe o perioada neintrerupta de 1 an minimum 10% din capitalul social al persoanei juridice supuse operatiunii de lichidare, potrivit art. 20 lit. h) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

Randul 23 - se completeaza cu valorile corespunzatoare veniturilor neimpozabile, altele decat

cele inregistrate la randurile 20-22, prevazute la art. 20 din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

Randul 26 - se completeaza cu sumele reprezentand cheltuielile cu impozitul pe profit datorat, precum si cheltuielile cu impozitul pe profit amanat inregistrate de catre contribuabilii care aplica reglementarile contabile conforme cu Standardele internationale de raportare financiara.

Randul 27 - se completeaza cu cheltuielile cu impozitul pe profitul/venitul realizat in strainatate, reflectate drept cheltuiala in evidenta contabila.

Randul 28 - se inscriu valorile reprezentand cheltuielile reglementate de art. 21 alin. (4) lit. b) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

Randul 29 - se inscrie valoarea cheltuielilor de protocol care depaseste limita prevazuta la art. 21 alin. (3) lit. a) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

Randul 30 - se inscrie valoarea cheltuielilor de sponsorizare si/sau mecenat si cu bursele private, efectuate potrivit legii si inregistrate in contabilitate.

Randul 31 - se inscrie valoarea cheltuielilor cu amortizarea inregistrata in contabilitate. Acest rand se completeaza si cu sumele reprezentand valoarea contabila ramasa neamortizata, in cazul scaderii din gestiune a mijloacelor fixe.

Randul 32 - se inscriu sumele inregistrate drept cheltuieli in contabilitate, angajate pentru constituirea sau majorarea provizioanelor si a rezervelor, peste limitele ori in alte conditii decat cele prevazute la art. 22 din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

Randul 33 - reprezinta valoarea cheltuielilor cu dobanzile nedeductibile fiscal, care nu sunt reportate pentru perioada urmatoare, in conformitate cu prevederile art. 23 alin. (5) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

Randul 34 - reprezinta valoarea cheltuielilor cu dobanzile si cu diferentele de curs valutar aferente anului fiscal de raportare, nedeductibile fiscal pentru anul fiscal curent, dar care sunt reportate pentru perioada urmatoare, potrivit prevederilor art. 23 alin. (2) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

Randul 35 - se completeaza cu valoarea cheltuielilor aferente veniturilor neimpozabile, cu exceptia celor prevazute la art. 20 lit. c) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

Randul 36 - se completeaza cu sumele reprezentand alte cheltuieli nedeductibile, cum sunt:
- depasirile limitelor admisible, stabilite prin dispozitiile art. 21 alin. (3) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, cu exceptia celor mentionate la lit. a), g), h) si i);

- cheltuielile prevazute la art. 21 alin. (4) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, cu exceptia celor mentionate la lit. a), b), i) si p);

- alte cheltuieli care nu sunt efectuate in scopul realizarii de venituri impozabile.

Randul 39 - se completeaza cu sumele reprezentand pierderile inregistrate in perioada curenta, de raportat pentru perioada urmatoare, conform prevederilor art. 32 din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

Randul 40 - se completeaza de persoana juridica cedenta cu valoarea pierderii fiscale inregistrate in perioada curenta, transferata persoanei juridice beneficiare, si care nu se recupereaza de persoana juridica cedenta, potrivit art. 26 alin. (2) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

Randul 41 - se completeaza de persoana juridica beneficiara cu valoarea pierderilor fiscale inregistrate de contribuabilul cedent in perioada din anul curent cuprinsa intre 1 ianuarie si data la care operatiunea respectiva produce efecte si transferata de persoana juridica cedenta persoanei juridice beneficiare, potrivit art. 26 alin. (2) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

Randul 42 - se completeaza cu valoarea pierderilor fiscale de recuperat din perioadele anterioare, atat din activitatile din Romania, cat si din surse externe. Nu se includ la acest rand pierderile fiscale din anii anteriori, reglementate de art. 32 din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, nerecuperabile din profitul impozabil al anului de raportare.

Acest rand se completeaza in cazul operatiunilor de reorganizare si cu urmatoarele valori:

- persoana juridica beneficiara inscrie si valoarea pierderilor fiscale nerecuperate din anii precedenti de contribuabilul cedent si transmisa de acesta, potrivit art. 26 alin. (2) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare;

- persoana juridica cedenta inscrie partea din pierderea fiscala de recuperat din anii precedenti pe care continua sa o recupereze, recalculata proportional cu activele si pasivele mentinute, potrivit art. 26 alin. (2) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

Randul 44.1 - se inscrie suma rezultata din aplicarea cotei de 16% asupra profitului impozabil care se impune cu aceasta cota.

Randul 44.2 - se completeaza cu suma reprezentand impozitul de 5% aplicat asupra veniturilor din activitati de natura barurilor de noapte, cluburilor de noapte, discotecilor, cazinourilor sau pariurilor sportive, in conditiile reglementate de art. 18 alin. (1) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

Randul 45.1 - 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.

Randul se completeaza cu valoarea cea mai mica dintre urmatoarele doua valori, pe fiecare stat din care se obtin venituri prin intermediul unui sediu permanent sau venituri supuse impozitului cu retinere la sursa, venituri impuse atat in Romania, cat si in statul strain, respectiv:

1. suma impozitelor platite direct sau indirect prin retinere la sursa si virate de o alta persoana catre acel stat strain, pentru profiturile sediilor permanente din acel stat sau pentru alte venituri provenite din acel stat, confirmate de documentele ce atesta plata acestora;

2. suma egala cu impozitul pe profit calculat prin aplicarea cotei prevazute la art. 17 din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, la:

- profiturile impozabile obtinute de sediile permanente din acel stat strain, profituri calculate in conformitate cu prevederile titlului II din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare;

- celelalte venituri obtinute in acel stat strain.

Daca o persoana juridica straina rezidenta intr-un stat membru al Uniunii Europene sau intr-un stat din Spatiul Economic European isi desfasoara activitatea in Romania printr-un sediu permanent si acel sediu permanent obtine venituri dintr-un alt stat membru al Uniunii Europene ori dintr-un alt stat din Spatiul Economic European, iar acele venituri sunt impozitate atat in Romania, cat si in statul unde au fost obtinute veniturile, atunci impozitul platit in statul de unde au fost obtinute veniturile, fie direct, fie indirect prin retinerea si virarea de o alta persoana, se deduce din impozitul pe profit ce se determina potrivit prevederilor titlului II din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, in conditiile prevazute la art. 31 alin. (3¹) si (3²) din acelasi act normativ.

Randul 45.2.1 - se inscrie suma ce reprezinta scutirea de la plata a impozitului pe profitul reinvestit, in conformitate cu prevederile art. 19¹ din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

Randul 45.3 - se inscriu sumele ce reprezinta reduceri ale impozitului pe profit, calculate potrivit legislatiei in vigoare, exclusiv deducerea privind sponsorizarea si/sau mecenatul si bursele private, efectuate potrivit legii.

Randul 47.1 - se inscriu sumele reprezentand cheltuielile cu sponsorizarea si/sau mecenatul, precum si cheltuielile privind bursele private, acordate potrivit legii, in limitele si in conditiile prevazute la art. 21 alin. (4) lit. p) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, din anul curent.

Randul 47.2 - se inscriu sumele reprezentand cheltuielile cu sponsorizarea si/sau mecenatul, precum si cheltuielile privind bursele private, raportate din perioada precedenta, in limitele si in conditiile prevazute la art. 21 alin. (4) lit. p) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

Randul 49 - se inscrie suma reprezentand diferenta de impozit pe profit stabilita de organele de inspectie fiscala pentru anul fiscal de raportare si care se regaseste in indicatorii din formular.

Randul 50 - se inscriu, pentru anul de raportare, dupa caz, sumele reprezentand impozit pe profit sau plati anticipate in contul impozitului pe profit, declarate trimestrial prin formularul 100.

Randul 51 - se inscrie suma reprezentand impozitul pe veniturile microintreprinderilor declarat pentru anul de raportare prin formularul 100 de catre microintreprinderile care in cursul anului fiscal devin platitoare de impozit pe profit, potrivit art. 112⁶ din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

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.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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.

(7) Prin exceptie de la prevederile alin. (8), contribuabilii prevazuti la alin. (4) 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.

(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.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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.

(8¹) In cazul contribuabililor care aplica reglementarile contabile conforme cu Standardele internationale de raportare financiara, platile anticipate trimestriale se efectueaza in suma de o patrime din impozitul pe profit aferent anului precedent determinat potrivit alin. (8), fara a lua in calcul influenta ce provine din aplicarea prevederilor art. 19³, inclusiv pentru anii fiscali in care se deduc sumele evidentiata in soldul debitor al contului rezultatul reportat din provizioane specifice.

Alineatul (8¹) a fost introdus prin punctul 20. din Ordonanta de urgenta nr. 125/2011 incepand cu 01.01.2012.

(9) Prin exceptie de la prevederile alin. (8), contribuabilii care aplica sistemul de declarare si plata a impozitului pe profit prevazut la alin. (2) si care, in primul an al perioadei obligatorii prevazute de alin. (3), 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.

(10) In cazul contribuabililor care aplica sistemul de declarare si plata a impozitului pe profit prevazut la alin. (2) si care, in anul precedent, au beneficiat de scutiri de la plata impozitului pe profit, conform legii, iar in anul pentru care se calculeaza si se efectueaza platile anticipate nu mai beneficiaza de facilitatile fiscale respective, impozitul pe profit pentru anul precedent, pe baza caruia se determina platile anticipate, este impozitul pe profit determinat conform declaratiei privind impozitul pe profit pentru anul precedent, luandu-se in calcul si impozitul pe profit scutit.

(11) In cazul urmatoarelor operatiuni de reorganizare efectuate potrivit legii, contribuabilii care aplica sistemul de declarare si plata a impozitului pe profit anual, cu plati 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 nou-infiintati 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.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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.

(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).

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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.

(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).

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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.

(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.

Alineatul (13¹) a fost introdus prin punctul 13. din Ordonanta de urgenta nr. 102/2013 incepand cu 01.01.2014.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

Norme metodologice:

97^e. 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.

(14) Persoanele juridice care, in cursul anului fiscal, se dizolva cu lichidare, potrivit legii, au obligatia sa depuna declaratia anuala de impozit pe profit si sa plateasca impozitul pana la data depunerii situatiilor financiare la organul fiscal competent din subordinea Agentiei Nationale de Administrare Fiscala.

(15) Persoanele juridice care, in cursul anului fiscal, se dizolva fara lichidare au obligatia sa depuna declaratia anuala de impozit pe profit si sa plateasca impozitul pana la inchiderea perioadei impozabile.

(16) Obligatiile fiscale reglementate de prezentul titlu sunt venituri ale bugetului de stat.

(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.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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.

(18) Pentru aplicarea sistemului de declarare si plata a impozitului pe profit anual, cu plati anticipate efectuate trimestrial, indicele preturilor de consum necesar pentru actualizarea platilor anticipate se comunica, prin ordin al ministrului finantelor publice, pana la data de 15 aprilie a anului fiscal pentru care se efectueaza platile anticipate.

Art. 34. a fost modificat prin punctul 14. din Ordonanta nr. 30/2011 incepand cu 01.01.2012.

Depunerea declaratiei de impozit pe profit

Paragraful a fost modificat prin punctul 15. din Ordonanta nr. 30/2011 incepand cu 01.01.2012.

Art. 35. - (1) Contribuabilii au obligatia sa depuna o declaratie anuala de impozit pe profit pana la data de 25 martie inclusiv a anului urmator, cu exceptia contribuabililor prevazuti la art. 34 alin. (5) lit. a) si b), alin. (14) si (15), care depun declaratia anuala de impozit pe profit pana la termenele prevazute in cadrul acestor alineate.

(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.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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.

(3) Contribuabilii care intra sub incidenta prevederilor art. 16 alin. (3) au obligatia sa depuna o declaratie anuala de impozit pe profit si sa plateasca impozitul pe profit aferent anului fiscal respectiv, pana la data de 25 a celei de-a treia luni inclusiv, de la inchiderea anului fiscal modificat.

Alineatul (3) a fost introdus prin punctul 14. din Ordonanta de urgenta nr. 102/2013 incepand cu 01.01.2014.

Art. 35. a fost modificat prin punctul 15. din Ordonanta nr. 30/2011 incepand cu 01.01.2012.

CAPITOLUL VI

Impozitul pe dividende

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.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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.

(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.

Alineatul (4) a fost modificat prin punctul 15. din Ordonanta de urgenta nr. 102/2013 incepand cu 01.01.2014.

(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.

Alineatul (4¹) a fost introdus prin punctul 9. din Ordonanta de urgenta nr. 117/2010 incepand cu 01.01.2011.

(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.

*****) Potrivit art. II din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 200/2008, dividendele reinvestite incepand cu 2009, in scopul pastrarii si cresterii de noi locuri de munca pentru dezvoltarea activitatii persoanelor juridice romane distribuitoare de dividende, conform obiectului de activitate al acestora inscris la Oficiul National al Registrului Comertului, sunt scutite de la plata impozitului pe dividende; sunt scutite de la plata impozitului pe dividende si dividendele investite in capitalul social al altei persoane juridice romane, in scopul crearii de noi locuri de munca, pentru dezvoltarea activitatii acesteia, conform obiectului de activitate inscris la Oficiul National al Registrului Comertului.

Punere in aplicare Art. 36. prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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.

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.

CAPITOLUL VI a fost modificat prin punctul 6. din Ordonanta de urgenta nr. 58/2010 incepand cu 01.07.2010.

CAPITOLUL VII

Dispozitii tranzitorii si finale

Pierderi fiscale din perioadele de scutire

Art. 37. - Orice pierdere fiscala neta care apare in perioada in care contribuabilul a fost scutit de impozitul pe profit poate fi recuperata din profiturile impozabile viitoare, potrivit art. 26. Pierdere fiscala neta este diferenta dintre pierderile fiscale totale pe perioada de scutire si profitul impozabil total in aceeasi perioada.

Pierderi realizate printr-un sediu permanent din strainatate

Paragraful a fost introdus prin punctul 7. din Ordonanta de urgenta nr. 58/2010 incepand cu 01.07.2010.

Art. 37¹. - (1) Pierderile realizate printr-un sediu permanent din strainatate, inregistrate pana la data de 31 decembrie 2009 inclusiv, se recupereaza potrivit prevederilor in vigoare pana la aceasta data.

(2) Pentru anul 2010, pierderile realizate printr-un sediu permanent situat intr-un stat membru al Uniunii Europene, al Asociatiei Europene a Liberului Schimb sau intr-un stat cu care Romania are incheiata o conventie de evitare a dublei impuneri se determina luand in calcul veniturile si cheltuielile inregistrate de la inceputul anului fiscal.

Art. 37¹. a fost introdus prin punctul 7. din Ordonanta de urgenta nr. 58/2010 incepand cu 01.07.2010.

Dispozitii tranzitorii

Art. 38. - (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.

Alineatul (1) a fost modificat prin punctul 30¹. din Ordonanta nr. 83/2004 incepand cu 01.01.2005.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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.

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.

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

(3) Contribuabilii care isi desfasoara activitatea in zona libera pe baza de licenta si care pana la data de 1 iulie 2002 au realizat investitii in zona libera, in active corporale amortizabile utilizate in industria prelucratoare, in valoare de cel putin 1.000.000 dolari S.U.A., beneficiaza

de scutire de la plata impozitului pe profit, in continuare, pana la data de 31 decembrie 2006. Dispozitiile prezentului alineat nu se mai aplica in situatia in care survin modificari in structura actionariatului contribuabilului. In intelesul prezentului alineat, modificare de actionariat in cazul societatilor cotate se considera a fi o modificare a actionariatului in proportie de mai mult de 25% din numarul actiunilor, pe parcursul unui an calendaristic.

Alineatul (3) a fost modificat prin punctul 30. din Ordonanta nr. 83/2004 incepand cu 01.01.2005.

(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.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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.

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

(6) Unitatile protejate destinate persoanelor cu handicap, definite prin Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 102/1999 privind protectia speciala si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr. 519/2002, cu modificarile ulterioare, sunt scutite de la plata impozitului pe profit daca minimum 75% din sumele obtinute prin scutire se reinvestesc in vederea achizitiei de echipament tehnologic, masini, utilaje, instalatii si/sau pentru amenajarea locurilor de munca protejate. Scutirea de la plata impozitului pe profit se aplica pana la data de 31 decembrie 2006.

(7) Contribuabilii direct implicati in productia de filme cinematografice, inscrisi ca atare in Registrul cinematografic, beneficiaza, pana la data de 31 decembrie 2006, de:

a) scutirea de la plata impozitului pe profit a cotei-parti din profitul brut reinvestit in domeniul cinematografiei;

b) reducerea impozitului pe profit in proportie de 20%, in cazul in care se creeaza noi locuri de munca si se asigura cresterea numarului scriptic de angajati, cu cel putin 10% fata de anul financiar precedent.

(8) Societatea Nationala "Nuclearelectrica" - S.A. beneficiaza de scutire de la plata impozitului pe profit pana la data de 31 decembrie 2010, in conditiile in care profitul este utilizat exclusiv pentru finantarea lucrarilor de investitii la obiectivul Centrala Nuclearoelectrica Cernavoda-Unitatea 2, potrivit legii.

(9) Societatea Comerciala "Automobile Dacia" - S.A. beneficiaza de scutire de la plata impozitului pe profit pana la data de 31 decembrie 2006.

Alineatul (9) a fost modificat prin punctul 30. din Ordonanta nr. 83/2004 incepand cu 01.01.2005.

(10) Societatea Comerciala "Sidex" - S.A. beneficiaza de scutire de la plata impozitului pe profit pana la data de 31 decembrie 2004.

Alineatul (10) a fost modificat prin punctul 3. din Ordonanta de urgenta nr. 123/2004 incepand cu 07.12.2004.

(11) Compania Nationala "Aeroportul International Henri Coanda - Otopeni" - S.A. beneficiaza de scutire de la plata impozitului pe profit pana la data de 31 decembrie 2006.

Alineatul (11) a fost modificat prin punctul 30¹. din Ordonanta nr. 83/2004 incepand cu 01.01.2005.

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

a) veniturile realizate din activitatile desfasurate pentru obiectivul Centrala Nuclearoelectrica Cernavoda-Unitatea 2, pana la punerea in functiune a acestuia;

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;

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

Norme metodologice:

108. Aplicarea unei inventii inseamna fabricarea produsului sau folosirea procedului/metodei. Procedul 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/unicatatului 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 pentru 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.
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.

c) veniturile realizate din practicarea apiculturii.

(13) Pentru investitiile directe cu impact semnificativ in economie, realizate pana la data de 31 decembrie 2006, potrivit legii, contribuabilii pot deduce o cota suplimentara de 20% din valoarea acestora. Deducerea se calculeaza in luna in care se realizeaza investitia. In situatia in care se realizeaza pierdere fiscala, aceasta se recupereaza potrivit dispozitiilor art. 26. Pentru investitiile realizate se poate calcula amortizare accelerata, cu exceptia investitiilor in cladiri. Contribuabilii care beneficiaza de facilitatile prevazute la prezentul alineat nu pot aplica prevederile art. 24 alin. (12).

(14) Facilitatile fiscale privind impozitul pe profit din actele normative mentionate in prezentul articol, precum si cele care decurg din alte acte normative date in aplicarea acestora raman in vigoare pana la termenele si in conditiile stipulate de acestea.

ANEXA

LISTA SOCIETATILOR

la care se face referire in art. 27¹ alin. (3) pct. 12 lit. a)

- a)** societatile infiintate in baza Reglementarii Consiliului nr. 2.157/2001/CE, din 8 octombrie 2001, privind statutul societatii europene (SE) si a Directivei 2001/86/CE a Consiliului, din 8 octombrie 2001, de completare a Statutului societatii europene in ceea ce priveste implicarea lucratorilor si asociatiile cooperatiste infiintate in baza Reglementarii Consiliului (CE) nr. 1.435/2003, din 22 iulie 2003, privind Statutul Societatii Cooperative Europene (SCE) si a Directivei Consiliului 2003/72/CE, din 22 iulie 2003, de completare a Statutului Societatii Cooperative Europene cu privire la implicarea angajatilor;
- b)** societatile infiintate in baza legii belgiene, cunoscute ca 'societe anonymes'/'naamloze vennootschap', 'societe en commandite par actions'/'commanditaire vennootschap op aandelen', 'societe privee a responsabilite limitee'/'besloten vennootschap met beperkte

aansprakelijkheid', 'societe cooperative a responsabilite limitee'/'cooperatieve vennootschap met beperkte aansprakelijkheid', 'societe cooperative a responsabilite illimitee'/'cooperatieve vennootschap met onbeperkte aansprakelijkheid', 'societe en nom collectif'/'vennootschap onder firma', 'societe en commandite simple'/'gewone commanditaire vennootschap', intreprinderi publice ce au adoptat una dintre formele juridice mentionate mai sus, si alte societati constituite conform legii belgiene, supuse impozitului pe profit belgian;

c) societatile infiintate in baza legislatiei cehe, cunoscute ca 'akciová společnost', 'společnost s ručením omezeným';

c¹) societatile infiintate in baza legii croate, cunoscute ca 'dioničko društvo', 'društvo s ograničenom odgovornošću' si alte societati constituite in conformitate cu legislatia croata si care sunt supuse impozitului pe profit in Croatia;

Litera c¹) a fost introdusa prin punctul 4. din Ordonanta nr. 16/2013 incepand cu 05.08.2013.

d) societatile infiintate in baza legii daneze, cunoscute ca 'aktieselskab' si 'anpartsselskab'; alte societati supuse impozitarii conform legii impozitului pe profit, in masura in care venitul lor impozabil este calculat si impozitat in conformitate cu regulile generale ale legislatiei fiscale aplicabile la 'aktieselskaber';

e) societatile infiintate in baza legii germane, cunoscute ca 'Aktiengesellschaft', 'Kommanditgesellschaft auf Aktien', 'Gesellschaft mit beschränkter Haftung', 'Versicherungsverein auf Gegenseitigkeit', 'Erwerbs- und Wirtschaftsgenossenschaft', 'Betriebe gewerblicher Art von juristischen Personen des öffentlichen Rechts', si alte societati constituite conform legii germane, supuse impozitului pe profit german;

f) societatile infiintate in baza legii estoniene ca 'taisuhing', 'usaldusuhing', 'osauhing', 'aktsiaselts', 'tulundusuhistu';

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

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

i) societatile infiintate in baza legii franceze, cunoscute ca 'societe anonyme', 'societe en commandite par actions', 'societe a responsabilite limitee', 'societes par actions simplifiees', 'societes d'assurances mutuelles', 'caisses d'epargne et de prevoyance', 'societes civiles', care sunt automat supuse impozitului pe profit, 'cooperatives', 'unions de cooperatives', intreprinderi publice industriale si comerciale si alte societati constituite conform legii franceze, supuse impozitului pe profit francez;

j) societatile infiintate sau existente in baza legii irlandeze, organisme infiintate pe baza legii asociatiilor industriale si de aprovizionare, societati de constructii, infiintate pe baza legii asociatiilor de constructii, si trusturile bancare de economii, infiintate pe baza legii trusturilor bancare de economii, 1989;

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

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

- m)** societatile infiintate in baza legii letone, cunoscute ca 'akciju sabiedriba', 'sabiedriba ar ierobezotu atbildibu';
- n)** societatile infiintate in baza legii lituaniene;
- o)** societatile infiintate in baza legii statului Luxemburg, cunoscute ca 'societe anonyme', 'societe en commandite par actions', 'societe a responsabilite limitee', 'societe cooperative', 'societe cooperative organisee comme une societe anonyme', 'association d'assurances mutuelles', 'association d'epargne-pension', 'entreprise de nature commerciale, industrielle ou miniere de l'Etat, des communes, des syndicats de communes, des etablissements publics et des autres personnes morales de droit public', si alte societati constituite in baza legii luxemburgheze, supuse impozitului pe profit luxemburghez;
- p)** societatile infiintate in baza legii ungare, cunoscute ca 'kozkereseti tarsasag', 'beteti tarsasag', 'kozos vallalat', 'korlatolt felelo ssegu tarsasag', 'reszvenytarsasag', 'egyesules', 'kozhasznu tarsasag', 'szovetkezet';
- q)** societatile infiintate in baza legii malteze, cunoscute ca 'Kumpaniji ta' Responsabilita Limitata', 'Socjetajiet en commandite li l-kapital taghhom maqsum f'azzjonijiet';
- r)** societatile infiintate in baza legii olandeze, cunoscute ca 'naamloze vennootschap', 'besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid', 'Open commanditaire vennootschap', 'Cooperatie', 'onderlinge waarborgmaatschappij', 'Fonds voor gemene rekening', 'Vereniging op cooperatieve grondslag', 'vereniging welke op onderlinge grondslag als verzekeraar of kredietinstelling optreedt', si alte societati constituite in baza legii olandeze si supuse impozitului pe profit olandez;
- s)** societatile infiintate in baza legii austriece, cunoscute ca 'Aktiengesellschaft', 'Gesellschaft mit beschränkter Haftung', 'Erwerbs- und Wirtschaftsgenossenschaften';
- s)** societatile infiintate in baza legii poloneze, cunoscute ca 'spolka akcyjna', 'spolka z ograniczona odpowiedzialnoscia';
- t)** societatile comerciale sau societatile de drept civil ce au forma comerciala, precum si alte entitati a caror activitate este de natura comerciala sau industrială, inregistrate potrivit legii portugheze;
- t)** societatile infiintate in baza legii slovene, cunoscute ca 'delniska druzba', 'komanditna druzba', 'druzba z omejeno odgovornostjo';
- u)** societatile infiintate in baza legislatiei slovace, cunoscute ca 'akciová spoločnosť', 'spoločnosť s ručením obmedzeným', 'komanditná spoločnosť';
- v)** societatile infiintate in baza legii finlandeze, cunoscute ca 'osakeyhtio/aktiebolag', 'osuuskunta/andelslag', 'saastopankki/sparbank' and 'vakuutusyhtio/forsakringsbolag';
- w)** societatile infiintate in baza legii suedeze, cunoscute ca 'aktiebolag', 'forsakringsaktiebolag', 'ekonomiska foreningar', 'sparbanker', 'omsesidiga forsakringsbolag';
- x)** societatile infiintate in baza legii Regatului Unit al Marii Britanii si Irlandei de Nord.

ANEXA a fost introdusa prin punctul 25. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

TITLUL III

Impozitul pe venit

CAPITOLUL I
Dispozitii generale

Contribuabili

Art. 39. - Urmatoarele persoane datoreaza plata impozitului conform prezentului titlu si sunt numite in continuare contribuabili:

- a) persoanele fizice rezidente;
- b) persoanele fizice nerezidente care desfasoara o activitate independenta prin intermediul unui sediu permanent in Romania;
- c) persoanele fizice nerezidente care desfasoara activitati dependente in Romania;
- d) persoanele fizice nerezidente care obtin venituri prevazute la art. 89.

Art. 39. - a fost derogat prin alineatul din Ordonanta de urgenta nr. 122/2006 incepand cu 28.12.2006.

Sfera de cuprindere a impozitului

Art. 40. - (1) Impozitul prevazut in prezentul titlu, denumit in continuare impozit pe venit, se aplica urmatoarelor venituri:

- a) in cazul persoanelor fizice rezidente romane, cu domiciliul in Romania, veniturilor obtinute din orice sursa, atat din Romania, cat si din afara Romaniei;
- b) in cazul persoanelor fizice rezidente, altele decat cele prevazute la lit. a), veniturilor obtinute din orice sursa, atat din Romania, cat si din afara Romaniei, incepand cu data de 1 ianuarie a anului calendaristic urmator anului in care acestia devin rezidenti in Romania;

Litera b) a fost modificata prin punctul 16. din Ordonanta nr. 30/2011 incepand cu 01.01.2012.

- c) in cazul persoanelor fizice nerezidente, care desfasoara activitate independenta prin intermediul unui sediu permanent in Romania, venitului net atribuibil sediului permanent;

- d) in cazul persoanelor fizice nerezidente, care desfasoara activitate dependenta in Romania, venitului salarial net din aceasta activitate dependenta;

- e) in cazul persoanelor fizice nerezidente, care obtin veniturile prevazute la art. 39 lit. d), venitului determinat conform regulilor prevazute in prezentul titlu, ce corespund categoriei respective de venit.

(2) Persoanele fizice nerezidente care indeplinesc conditiile de rezidenta prevazute la art. 7 alin. (1) pct. 23 lit. b) sau c) vor fi supuse impozitului pe venit pentru veniturile obtinute din orice sursa, atat din Romania, cat si din afara Romaniei, incepand cu data de 1 ianuarie a anului calendaristic urmator anului in care acestia devin rezidenti in Romania.

Alineatul (2) a fost modificat prin punctul 17. din Ordonanta nr. 30/2011 incepand cu 01.01.2012.

(3) Fac exceptie de la prevederile alin. (2) persoanele fizice care dovedesc ca sunt rezidenti ai unor state cu care Romania are incheiate conventii de evitare a dublei impuneri, carora le sunt aplicabile prevederile conventiilor.

Alineatul (3) a fost introdus prin punctul 18. din Ordonanta nr. 30/2011 incepand cu 01.01.2012.

(4) In cursul anului calendaristic in care persoanele fizice nerezidente, cu exceptia celor mentionate la art. 40 alin. (3), indeplinesc conditiile de rezidenta prevazute la art. 7 alin. (1) pct. 23 lit. b) sau c) sunt supuse impozitului numai pentru veniturile obtinute din Romania.

Alineatul (4) a fost introdus prin punctul 18. din Ordonanta nr. 30/2011 incepand cu 01.01.2012.

(5) O persoana este considerata rezident sau nerezident pentru intregul an calendaristic, nefiind permisa schimbarea rezidentei pe parcursul anului calendaristic.

Alineatul (5) a fost introdus prin punctul 18. din Ordonanta nr. 30/2011 incepand cu 01.01.2012.

(6) Rezidentii statelor cu care Romania are incheiate conventii de evitare a dublei impuneri trebuie sa isi dovedeasca rezidenta fiscala printr-un certificat de rezidenta emis de catre autoritatea fiscala competenta din statul strain sau printr-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. Acest certificat/document este valabil pentru anul/anii pentru care este emis.

Alineatul (6) a fost introdus prin punctul 18. din Ordonanta nr. 30/2011 incepand cu 01.01.2012.

(7) Persoana fizica rezidenta romana, cu domiciliul in Romania, care dovedeste schimbarea rezidentei intr-un stat cu care Romania nu are incheiata conventie de evitare a dublei impuneri, este obligata in continuare la plata impozitului pe veniturile obtinute din orice sursa, atat din Romania, cat si din afara Romaniei, pentru anul calendaristic in care are loc schimbarea rezidentei, precum si in urmtorii 3 ani calendaristici.

Alineatul (7) a fost introdus prin punctul 18. din Ordonanta nr. 30/2011 incepand cu 01.01.2012.

Pus in aplicare prin Ordin nr. 74/2012 incepand cu 30.01.2012.

Art. 40. - a fost derogat prin alineatul din Ordonanta de urgenta nr. 122/2006 incepand cu 28.12.2006.

Categorii de venituri supuse impozitului pe venit

Art. 41. - 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, silvicultura si piscicultura, definite conform art. 71;

Litera f) a fost modificata prin punctul 22. din Ordonanta nr. 8/2013 incepand cu 01.02.2013.

- g) venituri din premii si din jocuri de noroc, definite conform art. 75;
- h) venituri din transferul proprietatilor imobiliare, definite conform art. 77¹;

Litera h) a fost derogata prin alineatul (5) din Ordonanta de urgenta nr. 74/2007 incepand cu 18.04.2008.

Litera h) a fost derogata prin litera b) din Lege nr. 247/2005 incepand cu 25.07.2005.

- i) venituri din alte surse, definite conform art. 78 si 79¹.

Litera i) a fost modificata prin punctul 10. din Ordonanta de urgenta nr. 117/2010 incepand cu 01.01.2011.

Art. 41. - a fost modificat prin punctul 2. din Ordonanta de urgenta nr. 138/2004 incepand cu 04.06.2005.

Punere in aplicare Art. 41. - prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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 fiecărei 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.

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 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;

Litera a) a fost modificata prin punctul 19. din Ordonanta nr. 30/2011 incepand cu 05.09.2011.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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;
- alocatia sociala primita de nevezatorii cu handicap grav si accentuat;
- indemnizatia lunara acordata nevezatorilor 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;
- ajutorul lunar pentru sotul supravietuitor, acordat potrivit legii privind acordarea unui ajutor lunar pentru sotul supravietuitor;
- 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.

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 intercurrente, 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.

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.

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-subzistenta.
- 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;
- 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.

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.

a¹) veniturile realizate din valorificarea bunurilor mobile sub forma deseurilor prin centrele de colectare, in vederea dezmembrarii, care fac obiectul programelor nationale finantate din bugetul de stat sau din alte fonduri publice;

Litera a¹) a fost introdusa prin punctul 22. din Ordonanta de urgenta nr. 125/2011 incepand cu 30.12.2011.

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 impozabile 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;

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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.

Punere in aplicare prin Decizie 1/2010 :

In vederea interpretarii unitare a prevederilor art. 42 lit. b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare:

La drepturile salariale, cat si actualizarile aferente acestora cu indicele de inflatie, indiferent de modul in care au fost acordate - fie cu titlul de drepturi salariale actualizate, fie sub forma de despagubiri reprezentand drepturi salariale actualizate -, se calculeaza si se retine impozit pe venit, precum si contributiile legale de asigurari sociale de stat, asigurari de somaj si asigurari sociale de sanatate.

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

Litera b¹) a fost introdusa prin punctul 14. din Ordonanta de urgenta nr. 106/2007 incepand cu 01.01.2008.

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

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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.

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 fonduri de pensii facultative si cele finantate de la bugetul de stat;

Litera d) a fost modificata prin punctul 26. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

e) Abrogata prin punctul 11. din Ordonanta de urgenta nr. 117/2010 incepand cu 30.12.2010.

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 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;

Litera g) a fost modificata prin punctul 20. din Ordonanta nr. 30/2011 incepand cu 05.09.2011.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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 acesteia direct sau prin intermediul formelor de proprietate asociative sunt venituri neimpozabile.

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;

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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. Codul fiscal:

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

Litera j) a fost modificata prin punctul 26. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

k) Abrogata prin punctul 23. din Ordonanta nr. 8/2013 incepand cu 01.02.2013.

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;

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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.

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;

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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.

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;

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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 lemnelor 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.

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;

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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 lemnelor 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.

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;

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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 lemnelor 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.

q) sumele reprezentand diferenta de dobanda subventionata pentru creditele primite in conformitate cu legislatia in vigoare;

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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.

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

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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 lemmelor 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.

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;

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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 lemmelor 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.

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 campionatelor 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;

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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.

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;

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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.

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

Litera v) a fost modificata prin punctul 15. din Ordonanta de urgenta nr. 106/2007 incepand cu 01.01.2008.

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

Reguli generale aplicabile veniturilor realizate din operatiunea de fiducie

Paragraful a fost introdus prin punctul 21. din Ordonanta nr. 30/2011 incepand cu 01.10.2011.

Art. 42¹. - (1) Transferul de la constitutor la fiduciar al masei patrimoniale fiduciare nu genereaza venituri impozabile, in intelesul prezentului titlu, la momentul transferului, pentru partile implicate, respectiv constitutor si fiduciar, in cazul in care partile respective sunt contribuabili potrivit titlului III.

(2) Remuneratia fiduciarului contribuabil potrivit titlului III, notar public sau avocat, primita pentru administrarea masei patrimoniale constituie, in intelesul prezentului titlu, venit din activitatea adiacenta si se supune impunerii cumulat cu veniturile din activitatea desfasurata de notar sau avocat, potrivit prevederilor cap. II "Venituri din activitati independente".

(3) Tratatamentul fiscal al veniturilor realizate din administrarea masei patrimoniale de catre fiduciar, altele decat remuneratia fiduciarului, se stabileste in functie de natura venitului respectiv si se supune impunerii potrivit regulilor proprii fiecarei categorii de venituri. La determinarea venitului impozabil nu se deduc pierderile fiscale ale constitutorului, acestea reprezentand pierderi definitive. In cazul in care constitutorul este contribuabil potrivit titlului III, obligatiile fiscale ale acestuia in legatura cu masa patrimoniala administrata vor fi indeplinite de fiduciar.

(4) Venitul realizat in bani si in natura de beneficiarul persoana fizica la transferul masei patrimoniale de la fiduciar se supune impunerii potrivit prevederilor cap. IX "Venituri din alte surse". Fac exceptie veniturile realizate de beneficiar din transferul masei patrimoniale in situatia in care acesta este constitutorul, caz in care veniturile respective sunt neimpozabile. Obligatia evaluarii veniturilor realizate, la pretul stabilit prin expertiza tehnica, la locul si la data primirii acestora, revine fiduciarului. Pierderile fiscale inregistrate din administrarea masei patrimoniale de catre fiduciar reprezinta pierderi definitive si nu se deduc la determinarea venitului impozabil pentru beneficiar ulterior transferului masei patrimoniale de la fiduciar la beneficiarul persoana fizica.

Art. 42¹. a fost introdus prin punctul 21. din Ordonanta nr. 30/2011 incepand cu 01.10.2011.

Cotele de impozitare

Paragraful a fost modificat prin punctul 27. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

Art. 43. - (1) Cota de impozit este de 16% si se aplica asupra venitului impozabil corespunzator fiecarei surse din fiecare categorie pentru determinarea impozitului pe veniturile din:

- a) activitati independente;
- b) salarii;
- c) cedarea folosintei bunurilor;
- d) investitii;
- e) pensii;
- f) activitati agricole, silvicultura si piscicultura;

Litera f) a fost modificata prin punctul 24. din Ordonanta nr. 8/2013 incepand cu 01.02.2013.

- g) premii;
- h) alte surse.

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

Art. 43. a fost modificat prin punctul 27. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

Punere in aplicare Art. 43. prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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 neglijarea fractiunilor sub 1.000 lei.

Perioada impozabila

Art. 44. - (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.

Punere in aplicare Art. 44. - prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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.

Stabilirea deducerilor personale si a sumelor fixe

Art. 45. - (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

Definirea veniturilor din activitati independente

Art. 46. - (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.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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. Exercițarea unei activități independente presupune desfășurarea acesteia în mod obișnuit, pe cont propriu și urmărind un scop lucrativ. Printre criteriile care definesc preponderent existența unei activități independente sunt: libera alegere a desfășurării activității, a programului de lucru și a locului de desfășurare a activității; riscul pe care și-l asumă întreprinzătorul; activitatea se desfășoară pentru mai mulți clienți; activitatea se poate desfășura nu numai direct, ci și cu personalul angajat de întreprinzător în condițiile legii.

20. Persoanele fizice nerezidente sunt supuse impozitării în România pentru veniturile obținute din desfășurarea în România, potrivit legii, a unei activități independente, printr-un sediu permanent.

22. Pentru persoanele fizice asociate impunerea se face la nivelul fiecărei persoane asociate din cadrul asocierii fără personalitate juridică, potrivit contractului de asociere, inclusiv al societății civile profesionale, asupra venitului net distribuit.

Punere în aplicare prin Norma metodologică Norma metodologică de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

23². Persoanele fizice care realizează venituri din cedarea folosinței bunurilor din derularea unui număr mai mare de 5 contracte de închiriere la sfârșitul anului fiscal, începând cu anul fiscal următor califică aceste venituri în categoria venituri din activități independente și le supun regulilor de stabilire a venitului net anual pentru această categorie, determinat pe baza datelor din contabilitate. Aplicarea acestei reglementări se efectuează potrivit prevederilor ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

(2) Sunt considerate venituri comerciale veniturile din activități de producție, comerț sau prestări de servicii ale contribuabililor, din prestări de servicii, altele decât cele prevăzute la alin. (3), precum și din practicarea unei meserii.

Alineatul (2) a fost modificat prin alineatul (2) din Lege nr. 71/2011 începând cu 01.10.2011.

Punere în aplicare prin Norma metodologică Norma metodologică de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

21. Sunt considerate venituri comerciale veniturile realizate din fapte de comerț de către persoane fizice sau asocieri fără personalitate juridică, din prestări de servicii, altele decât cele realizate din profesii libere, precum și cele obținute din practicarea unei meserii. Principalele activități care constituie fapte de comerț sunt:

- activități de producție;
- activități de cumpărare efectuate în scopul revanzării;
- organizarea de spectacole culturale, sportive, distractive și altele asemenea;
- activități al căror scop este facilitarea încheierii de tranzacții comerciale printr-un intermediar, cum ar fi: contract de comision, de mandat, de reprezentare, de agent de asigurare și alte asemenea contracte încheiate în conformitate cu prevederile Codului comercial, indiferent de perioada pentru care a fost încheiat contractul;
- vânzarea în regim de consignatie a bunurilor cumparate în scopul revanzării sau produse pentru a fi comercializate;
- activități de editare, imprimare, multiplicare, indiferent de tehnica folosită, și altele asemenea;
- transport de bunuri și de persoane;
- alte fapte de comerț definite în Codul comercial.

(3) Constituie venituri din profesii libere veniturile obținute din exercițarea profesiilor medicale, de avocat, notar, auditor financiar, consultant fiscal, expert contabil, contabil autorizat, consultant de plasament în valori mobiliare, arhitect sau a altor profesii reglementate, desfășurate în mod independent, în condițiile legii.

Punere în aplicare prin Norma metodologică Norma metodologică de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

23. Sunt considerate venituri din profesii libere veniturile obținute din prestări de servicii cu caracter profesional, desfășurate în mod individual sau în diverse forme de asociere, în domeniile științific, literar, artistic, educativ și altele, de către: medici, avocați, notari publici, executori judecătorești, experți tehnici și contabili, contabili autorizați, consultanți de plasament în valori mobiliare, auditori financiari, consultanți fiscali, arhitecți, traducători, sportivi, arbitri sportivi, precum și alte persoane fizice cu profesii reglementate desfășurate în mod independent, în condițiile legii.

26. Veniturile realizate de sportivi care participă la competiții sportive pe cont propriu și nu au relații contractuale de muncă cu entitatea platitoare de venit sunt considerate venituri

din activitati independente.

23¹. Veniturile obtinute de avocatii stagiari in baza contractelor de colaborare precum si avocatii salarizati in interiorul profesiei sunt considerate venituri din activitati independente.

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.

(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.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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 prestatilor 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.

Pus in aplicare prin Procedura din 11/12/2007 incepand cu 19.12.2007.

Venituri scutite

Paragraful a fost introdus prin punctul 3. din Ordonanta nr. 4/2015 incepand cu 01.02.2015.

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.

Art. 46¹. - a fost introdus prin punctul 3. din Ordonanta nr. 4/2015 incepand cu 01.02.2015.

Punere in aplicare Art. 46¹. - prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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.

Abrogat prin punctul 2. din Ordonanta de urgenta nr. 200/2008 incepand cu 01.01.2009.

Art. 47. - Abrogat prin punctul 2. din Ordonanta de urgenta nr. 200/2008 incepand cu 01.01.2009.

b) Abrogata prin punctul 16. din Ordonanta de urgenta nr. 106/2007 incepand cu 01.01.2008.

(2) Abrogat prin punctul 2. din Ordonanta de urgenta nr. 200/2008 incepand cu 01.01.2009.

Reguli generale de stabilire a venitului net anual din activitati independente, determinat in sistem real, pe baza datelor din contabilitate

Paragraful a fost modificat prin punctul 1. din Ordonanta de urgenta nr. 80/2014 incepand cu 01.01.2015.

Art. 48. - **(1)** Venitul net anual din activitati independente se determina in sistem real, pe baza datelor din contabilitate, ca diferenta intre venitul brut si cheltuielile deductibile efectuate in scopul realizarii de venituri cu exceptia situatiilor in care sunt aplicabile prevederile art. 49 si 50.

Alineatul (1) a fost modificat prin punctul 1. din Ordonanta de urgenta nr. 80/2014 incepand cu 01.01.2015.

(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;

Litera c) a fost modificata prin alineatul din Lege nr. 71/2011 incepand cu 01.10.2011.

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.

Litera f) a fost introdusa prin punctul 1. din Ordonanta de urgenta nr. 34/2010 incepand cu 24.07.2010.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

36. In venitul brut se includ toate veniturile in bani si in natura, cum ar fi: 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, venituri obtinute din valorificarea bunurilor mobile sub forma deseurilor din patrimoniul afacerii prin centrele de colectare a deseurilor si orice alte venituri obtinute din exercitarea activitatii, inclusiv incasarile efectuate in avans care se refera la alte exercitii fiscale, 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 venitul brut al afacerii se include si suma reprezentand contravaloarea bunurilor si drepturilor din patrimoniul afacerii care trec pe parcursul exercitarii activitatii si la incetarea definitiva a acesteia in patrimoniul personal al contribuabilului, operatiune considerata din punct de vedere fiscal o instrainare. Evaluarea acestora se face la preturile practicate pe piata sau stabilite prin expertiza tehnica.

In cazul incetarii definitive a activitatii, 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 noi 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 inregistrata in evidenta contabila din care provin si nu constituie cheltuiala deductibila din veniturile noi 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 veniturii 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 raportare prevazute la art. 80 din Codul fiscal.

(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.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

36. In venitul brut se includ toate veniturile in bani si in natura, cum ar fi: 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, venituri obtinute din valorificarea bunurilor mobile sub forma deseurilor din patrimoniul afacerii prin centrele de colectare a deseurilor si orice alte venituri obtinute din exercitarea activitatii, inclusiv incasarile efectuate in avans care se refera la alte exercitii fiscale, 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 venitul brut al afacerii se include si suma reprezentand contravaloarea bunurilor si drepturilor din patrimoniul afacerii care trec pe parcursul exercitarii activitatii si la incetarea definitiva a acesteia in patrimoniul personal al contribuabilului, operatiune considerata din punct de vedere fiscal o instrainare. Evaluarea acestora se face la preturile practicate pe piata sau stabilite prin expertiza tehnica.

In cazul incetarii definitive a activitatii, 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 inregistrata 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 veniturii 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.

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

- a) să fie efectuate în cadrul activităților desfășurate în scopul realizării venitului, justificate prin documente;
- b) să fie cuprinse în cheltuielile exercitiului financiar al anului în cursul cărui au fost plătite;
- c) să respecte regulile privind amortizarea, prevăzute în titlul II, după caz;
- c¹) să respecte regulile privind deducerea cheltuielilor reprezentând investiții în mijloace fixe pentru cabinetele medicale, în conformitate cu prevederile art. 24 alin. (16).

Litera c¹) a fost introdusă prin punctul 22. din Ordonanța nr. 30/2011 începând cu 01.01.2012.

- d) cheltuielile cu primele de asigurare să fie efectuate pentru:
 1. active corporale sau necorporale din patrimoniul afacerii;
 2. activele ce servesc ca garanție bancară pentru creditele utilizate în desfășurarea activității pentru care este autorizat contribuabilul;
 3. prime de asigurare pentru asigurarea de risc profesional;

Punctul 3. a fost modificat prin punctul 2. din Ordonanța de urgență nr. 138/2004 începând cu 04.06.2005.

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

e) să fie efectuate pentru salariați pe perioada delegării și detasării în altă localitate, în țară și în străinătate, în interesul serviciului, reprezentând indemnizațiile plătite acestora, precum și cheltuielile de transport și cazare.

Litera e) a fost introdusă prin punctul 24¹. din Ordonanța nr. 8/2013 începând cu 01.06.2013.

Punere în aplicare prin Norma metodologică Norma metodologică de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

38. Sunt cheltuieli deductibile, de exemplu:

- cheltuielile cu achiziționarea de materii prime, materiale consumabile, obiecte de inventar și marfuri;
- cheltuielile cu lucrările executate și serviciile prestate de terți;
- cheltuielile efectuate de contribuabil pentru executarea de lucrări și prestarea de servicii pentru clienți;
- chiria aferentă spațiului în care se desfășoară activitatea, cea aferentă utilajelor și altor instalații utilizate în desfășurarea activității, în baza unui contract de închiriere;
- dobânzile aferente creditelor bancare;
- cheltuielile cu comisioanele și cu alte servicii bancare;
- cheltuielile cu primele de asigurare care privesc imobilizările corporale și necorporale, inclusiv pentru stocurile deținute, precum și primele de asigurare pentru asigurarea de risc profesional potrivit legii;
- cheltuielile cu primele de asigurare pentru bunurile din patrimoniul personal, când acestea reprezintă garanție bancară pentru creditele utilizate în desfășurarea activității independente a contribuabilului;
- cheltuielile postale și taxele de telecomunicații;
- cheltuielile cu energia și apa;
- cheltuielile cu transportul de bunuri și 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;
- 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 exploatarii si limitata la nivelul veniturii 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, potrivit legii;
- 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;
- 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 in scopul realizarii veniturilor.

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.

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.

(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);

_____ Litera a) a fost modificata prin punctul 28. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

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

c) Abrogata prin punctul 24². din Ordonanta nr. 8/2013 incepand cu 01.06.2013.

_____ Litera c) a fost modificata prin punctul 2. din Ordonanta de urgenta nr. 138/2004 incepand cu 04.06.2005.

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;

Litera f¹) a fost introdusa prin punctul 39. din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.01.2010.

g) contributiile efectuate in numele angajatilor la fondurile de pensii facultative, in conformitate cu legislatia in materie, precum si cele la schemele 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 pentru fiecare participant, intr-un an fiscal;

Litera g) a fost modificata prin punctul 16. din Ordonanta de urgenta nr. 102/2013 incepand cu 01.01.2014.

h) prima de asigurare voluntara de sanatate, conform legii, in limita echivalentului in lei a 250 euro anual pentru o persoana;

Litera h) a fost modificata prin punctul 7. din Ordonanta de urgenta nr. 127/2008 incepand cu 01.01.2009.

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;

Litera j) a fost modificata prin punctul 2. din Ordonanta de urgenta nr. 138/2004 incepand cu 04.06.2005.

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, pentru imprumuturile in lei, in vigoare la data restituirii imprumutului, si, respectiv, nivelul ratei dobanzii pentru imprumuturile in valuta, prevazuta la art. 23 alin. (5) lit. b);

Litera k) a fost modificata prin punctul 16. din Ordonanta de urgenta nr. 102/2013 incepand cu 01.01.2014.

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.

Litera n) a fost introdusa prin punctul 2. din Ordonanta de urgenta nr. 138/2004 incepand cu 04.06.2005.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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;

- 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 contributiile profesionale obligatorii platite organizatiilor profesionale din care fac parte contribuabilii si datorate potrivit legii;

- 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 salariatilor, contravalorii transportului la si de la locul de munca al salariatului, costului prestatiiilor 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 fiecărei persoane, cu orice ocazie dintre cele de mai sus, nu depaseste 150 lei.

- 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;

- cheltuieli reprezentand tichetele de masa acordate de angajator potrivit legii, precum si cheltuieli reprezentand tichetele de vacanta acordate de angajator potrivit legii.

- 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 contributiile 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.

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.

(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.

Alineatul (6) a fost modificat prin punctul 30. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

(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 prin punctul 41. din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.01.2010.

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;

ll) 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 deducerii cheltuielilor se vor aplica regulile generale de deducere.

Modalitatea de aplicare a acestor prevederi se stabileste prin norme;

Litera l1) a fost modificata prin punctul 8. din Ordonanta de urgenta nr. 24/2012 incepand cu 01.07.2012.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

39¹.

(1) In sensul prevederilor art. 48 alin. (7) lit. 1¹) din Codul fiscal, regulile de deducere, 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 deducere 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, rovinieta 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.

m) alte sume prevazute prin legislatia in vigoare.

(8) Contribuabilii pentru care determinarea venitului anual se efectueaza in sistem real au obligatia sa completeze Registrul de evidenta fiscala, in vederea stabilirii venitului net anual.

Alineatul (8) a fost modificat prin punctul 1. din Ordonanta de urgenta nr. 80/2014 incepand cu 01.01.2015.

(9) Modelul si continutul Registrului de evidenta fiscala vor fi aprobate prin ordin al ministrului finantelor publice.

Alineatul (9) a fost modificat prin punctul 1. din Ordonanta de urgenta nr. 80/2014 incepand cu 01.01.2015.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

41. Toate bunurile si drepturile aferente desfasurarii activitatii se inscriu in Registrul-inventar si constituie patrimoniul afacerii.

Stabilirea venitului net anual pe baza normelor de venit

Paragraful a fost modificat prin punctul 13. din Ordonanta de urgenta nr. 117/2010 incepand cu 01.01.2011.

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.

Alineatul (1) a fost modificat prin punctul 14. din Ordonanta de urgenta nr. 117/2010 incepand cu 01.01.2011.

(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 regionale ale finantelor publice 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.

Alineatul (2) a fost modificat prin alineatul din Ordonanta de urgenta nr. 102/2013 incepand cu 01.01.2014.

(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.

Alineatul (2¹) a fost modificat prin punctul 14. din Ordonanta de urgenta nr. 117/2010 incepand cu 01.01.2011.

(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.

Alineatul (3) a fost modificat prin punctul 14. din Ordonanta de urgenta nr. 117/2010 incepand cu 01.01.2011.

(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.

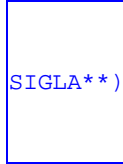
Alineatul (4) a fost modificat prin punctul 14. din Ordonanta de urgenta nr. 117/2010 incepand cu 01.01.2011.

(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.

Pus in aplicare prin Procedura din 01/08/2014 incepand cu 22.06.2015.

Alineatul (5) a fost modificat prin punctul 14. din Ordonanta de urgenta nr. 117/2010 incepand cu 01.01.2011.

Punere in aplicare prin Ordin 2365/2014 :
ANEXA Nr. 2



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
Unitatea fiscala*)
Serviciul/Birou□/Compartimentul
Nr. /

*) Se mentioneaza denumirea organului fiscal emitent.
**) Se va folosi sigla organului fiscal emitent.

REFERAT

privind recalcularea platilor anticipate cu titlu de impozit

A. Prezentarea situatiei contribuabilului

1. Datele de identificare a contribuabilului

Numele si prenumele

Codul numeric personal/Numarul de identificare fiscala

Domiciliul

2. Natura veniturii pentru care se solicita recalcularea platilor anticipate

activitati independente

activitati agricole

piscicultura

silvicultura

cedarea folosintei bunurilor

cedarea folosintei bunurilor in scop turistic

3. Situatiile care au generat recalcularea platilor anticipate

suspendarea temporara a activitatii

incetarea activitatii

rezilierea contractului de inchiriere

recalcularea platilor anticipate conform pct. 45 din titlul III din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare, dat in aplicarea art. 49 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare***)

***) Se va mentiona cauza pentru care persoana solicita recalcularea platilor anticipate.

depasirea numarului de 5 camere de inchiriat

completarea obiectului de activitate cu activitati noi

4. Documente prezentate

declaratie privind venitul estimat/norma de venit (formularul 220) inregistrata sub nr.
. din data

documente justificative:

.
.

5. Alte constatari:

.

B. Concluzii

Avand in vedere urmatoarele:

.
.

se propune:

recalcularea platilor anticipate cu titlu de impozit

mentinerea deciziei de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate, precum si privind obligatiile de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale nr. din data (formularul 260).

C. Stabilirea bazei de impunere:

Venitul net recalculat pentru stabilirea platilor anticipate lei

.
.

Aprobat: Conducatorul unitatii fiscale, Numele si prenumele Data	Avizat: Seful compartimentului de specialitate, Numele si prenumele Data □	Intocmit: Functia Numele si prenumele Data
---	---	---

(6) In cazul in care un contribuabil desfasoara o activitate desemnata conform alin. (2) si o alta activitate independenta, venitul net anual se determina in sistem real, pe baza datelor din contabilitate, potrivit prevederilor art. 48.

Alineatul (6) a fost modificat prin punctul 2. din Ordonanta de urgenta nr. 80/2014 incepand cu 01.01.2015.

(7) Abrogat prin punctul 2. din Ordonanta de urgenta nr. 34/2010 incepand cu 24.07.2010.

(8) Contribuabilii care desfasoara activitati pentru care venitul net se determina pe baza de norme de venit au obligatia sa completeze numai partea referitoare la venituri din Registrul de evidenta fiscala si nu au obligatii privind evidenta contabila.

Alineatul (8) a fost modificat prin punctul 2. din Ordonanta de urgenta nr. 80/2014 incepand cu 01.01.2015.

Pus in aplicare prin Norma metodologica din 08/07/2004 incepand cu 01.01.2015.

(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 urmat, 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.

Alineatul (9) a fost introdus prin punctul 26. din Ordonanta de urgenta nr. 125/2011 incepand cu 01.01.2012.

Punere in aplicare Art. 49. - prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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.

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.

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.

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.

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.
- alte criterii specifice.

Diminuarea normelor de venit ca urmare a indeplinirii criteriului de varsta a contribuabilului se opereaza incepand cu anul urmat 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.

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.

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 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.

Stabilirea venitului net anual din drepturile de proprietate intelectuala

Art. 50. - (1) Venitul net din drepturile de proprietate intelectuala se stabileste prin scaderea din venitul brut a urmatoarelor cheltuieli:

a) o cheltuiala deductibila egala cu 20% din venitul brut;

Litera a) a fost modificata prin punctul 9. din Ordonanta de urgenta nr. 58/2010 incepand cu 01.07.2010.

b) contributiile sociale obligatorii platite.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

Norme metodologice:

50. In urmatoarele situatii venitul net din drepturi de proprietate intelectuala se determina ca diferenta intre venitul brut si comisionul convenit 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 suitea;
- venituri reprezentand remuneratia compensatorie pentru copia privata.

(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 25% din venitul brut;

Litera a) a fost modificata prin punctul 10. din Ordonanta de urgenta nr. 58/2010 incepand cu 01.07.2010.

b) contributiile sociale obligatorii platite.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

Norme metodologice:

50. In urmatoarele situatii venitul net din drepturi de proprietate intelectuala se determina ca diferenta intre venitul brut si comisionul convenit 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 suitea;
- venituri reprezentand remuneratia compensatorie pentru copia privata.

(3) In cazul exploatarei de catre mostenitori a drepturilor de proprietate intelectuala, precum si in cazul remuneratiei reprezentand dreptul de suitea 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).

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

Norme metodologice:

50. In urmatoarele situatii venitul net din drepturi de proprietate intelectuala se determina ca diferenta intre venitul brut si comisionul convenit 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 suta;*
- venituri reprezentand remuneratia compensatorie pentru copia privata.*

(4) Pentru determinarea venitului net din drepturi de proprietate intelectuala, contribuabilii pot completa numai partea referitoare la venituri din Registrul de evidenta fiscala sau isi indeplinesc obligatiile declarative direct pe baza documentelor emise de platitorul de venit. Contribuabilii care isi indeplinesc obligatiile declarative direct pe baza documentelor emise de platitorul de venit au obligatia sa arhiveze si sa pastreze documentele justificative cel putin in limita termenului de prescriptie prevazut de lege si nu au obligatii privind evidenta contabila.

Alineatul (4) a fost modificat prin punctul 3. din Ordonanta de urgenta nr. 80/2014 incepand cu 01.01.2015.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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 veniturilor din drepturi de proprietate intelectuala se includ in venitul brut atat veniturile in bani, cat si echivalentul in lei al veniturilor in natura.

Evaluarea veniturilor in natura se face la pretul pietei sau la pretul stabilit prin expertiza tehnica, la locul si la data primirii acestora.

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.

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.

Optiunea de a stabili venitul net anual, utilizandu-se datele din contabilitate

Paragraful a fost modificat prin punctul 4. din Ordonanta de urgenta nr. 80/2014 incepand cu 01.01.2015.

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 in sistem real, pe baza datelor din contabilitate, potrivit prevederilor art. 48, 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.

Alineatul (2) a fost modificat prin punctul 4. din Ordonanta de urgenta nr. 80/2014 incepand cu 01.01.2015.

(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.

Alineatul (3) a fost modificat prin punctul 27. din Ordonanta de urgenta nr. 125/2011 incepand cu 30.12.2011.

Punere in aplicare Art. 51. - prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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.

Retinerea la sursa a impozitului reprezentand plati anticipate pentru unele venituri din activitati independente

Paragraful a fost modificat prin punctul 28. din Ordonanta de urgenta nr. 125/2011 incepand cu 30.12.2011.

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. Fac exceptie veniturile din activitati desfasurate in baza contractelor/conventiilor civile incheiate potrivit Codului civil obtinute de contribuabilii care desfasoara activitati economice in mod independent sau exercita profesii libere si sunt inregistrati fiscal potrivit legislatiei in materie;

Litera b) a fost modificata prin punctul 4. din Ordonanta nr. 15/2012 incepand cu 01.09.2012.

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.

(4) Platitorii de venituri prevazuti la alin. (1) nu au obligatia calcularii, retinerii la sursa si virarii impozitului reprezentand plata anticipata din veniturile platite daca efectueaza plati catre:

a) asocierile fara personalitate juridica, precum si persoanele juridice care organizeaza si conduc contabilitate proprie, potrivit legii, pentru care plata impozitului pe venit se face de catre fiecare asociat, pentru venitul sau propriu;

Litera a) a fost modificata prin punctul 5. din Ordonanta de urgenta nr. 80/2014 incepand cu 01.01.2015.

b) persoanele fizice, platile efectuate de platitorii de venituri de la alin. (1) reprezentand venituri realizate de persoanele fizice din cedarea folosintei bunurilor din patrimoniul afacerii.

Alineatul (4) a fost introdus prin punctul 5. din Ordonanta nr. 15/2012 incepand cu 01.09.2012.

Pus in aplicare prin Ordin nr. 247/2012 incepand cu 22.02.2012.

Art. 52. a fost modificat prin punctul 28. din Ordonanta de urgenta nr. 125/2011 incepand cu 30.12.2011.

Punere in aplicare Art. 52. prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

Norme metodologice:

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.

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 mandatați 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. 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.

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 venitului net anual pe baza datelor din contabilitate 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.

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».

65. Impozitul anticipat se calculeaza si se retine in momentul efectuării plății sumelor către beneficiarul venitului.

66. Impozitul retinut se vireaza la bugetul de stat pana la data de 25 a lunii urmatoare celei in care se fac plata venitului si retinerea impozitului.

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.

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.

66³. Scutirea de la plata impozitului pe venit se aplica pentru veniturile realizate incepand cu data incadrării 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.

Optiunea pentru stabilirea impozitului final pentru unele venituri din activitati independente

Paragraful a fost introdus prin punctul 19. din Ordonanta de urgenta nr. 117/2010 incepand cu 30.12.2010.

Art. 52¹. - (1) Contribuabilii care realizeaza venituri din activitatile mentionate la art. 52 alin. (1) lit. a) -c) pot opta pentru stabilirea impozitului pe venit ca impozit final. Optiunea de impunere a venitului brut se exercita in scris in momentul incheierii fiecarui raport juridic/contract si este aplicabila veniturilor realizate ca urmare a activitatii desfasurate pe baza acestuia.

Alineatul (1) a fost modificat prin punctul 29. din Ordonanta de urgenta nr. 125/2011 incepand cu 30.12.2011.

(2) Impozitul pe venit se calculeaza prin retinere la sursa la momentul platii veniturilor de catre platitorii de venituri, prin aplicarea cotei de 16% asupra venitului brut.

(3) Impozitul calculat si retinut reprezinta impozit final.

(4) Impozitul astfel retinut se vireaza la bugetul de stat pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei in care a fost retinut.

Art. 52¹. a fost introdus prin punctul 19. din Ordonanta de urgenta nr. 117/2010 incepand cu 30.12.2010.

Plati anticipate ale impozitului pe veniturile din activitati independente

Paragraful a fost modificat prin punctul 30. din Ordonanta de urgenta nr. 125/2011 incepand cu 01.01.2012.

Art. 53. - (1) Contribuabilii care realizeaza venituri din activitati independente au obligatia sa efectueze plati anticipate in contul impozitului anual datorat la bugetul de stat, potrivit art. 82, cu exceptia veniturilor prevazute la art. 52, pentru care plata anticipata se efectueaza prin retinere la sursa sau pentru care impozitul este final, potrivit prevederilor art. 52¹.

(2) Impozitul retinut la sursa de catre platitori pentru veniturile obtinute din valorificarea bunurilor mobile sub forma deseurilor din patrimoniul afacerii, prevazute la art. 78 alin. (1) lit. f), calculat prin aplicarea cotei de 16% asupra venitului brut, reprezinta plata anticipata in contul impozitului anual datorat de catre contribuabilii care realizeaza, individual sau intr-o forma de asociere, venituri din activitati independente determinate in sistem real, pe baza datelor din contabilitate, potrivit prevederilor art. 48. Platile anticipate vor fi luate in calcul la definitivarea impozitului anual de catre organul fiscal competent.

Alineatul (2) a fost modificat prin punctul 6. din Ordonanta de urgenta nr. 80/2014 incepand cu 01.01.2015.

Art. 53. a fost modificat prin punctul 30. din Ordonanta de urgenta nr. 125/2011 incepand cu 01.01.2012.

Impozitarea venitului net din activitati independente

Art. 54. - Venitul net din activitati independente se impoziteaza potrivit prevederilor capitolul X din prezentul titlu.

CAPITOLUL III Venituri din salarii

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.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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 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:

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;*
- 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;*
- 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 cuantum se determina in raport cu salariul de baza lunar net, acordate potrivit legislatiei in materie;

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 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, 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;

l¹) 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;

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.

n⁴) indemnizatii primite la data incetarii raporturilor de serviciu.

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;

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.

o) alte drepturi sau avantaje de natura salariala ori asimilate salariilor.

(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 lucrativ;

_____ Litera b) a fost modificata prin alineatul (4) din Lege nr. 71/2011 incepand cu 01.10.2011.

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;

_____ Litera d¹) a fost introdusa prin punctul 48. din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.01.2010.

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;

_____ Litera d²) a fost introdusa prin punctul 48. din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.01.2010.

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;

_____ Litera f) a fost modificata prin punctul 47. din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.01.2010.

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 si orice alte sume de aceeași natura, primite de salariatii pe perioada delegării și detasării în alta localitate, în țară și în străinătate, în interesul serviciului, pentru partea care depășește limita a de 2,5 ori nivelul legal stabilit prin hotărâre a Guvernului pentru personalul din instituțiile publice. Aceste prevederi se aplică și în cazul salariatilor reprezentanților din România ale persoanelor juridice străine;

_____ Litera i) a fost modificata prin punctul 25. din Ordonanta nr. 8/2013 incepand cu 01.06.2013.

i¹) indemnizatiile si orice alte sume de aceeași natura, primite de salariatii care au stabilite raporturi de munca cu angajatori nerezidenti, pe

perioada delegarii si detasarii, in Romania, in interesul serviciului, pentru partea care depaseste nivelul legal stabilit prin hotarare a Guvernului pentru tara de rezidenta a angajatorului nerezident, de care ar beneficia personalul din institutiile publice din Romania daca s-ar deplasa in tara respectiva;

_____ Litera i¹) a fost introdusa prin punctul 25¹. din Ordonanta nr. 8/2013 incepand cu 01.06.2013.

j) indemnizatiile 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;

_____ Litera j¹) a fost modificata prin punctul 25. din Ordonanta nr. 8/2013 incepand cu 01.02.2013.

j²) indemnizatiile lunare platite conform legii de angajatori pe perioada de neconcurenta, stabilite conform contractului individual de munca;

_____ Litera j²) a fost introdusa prin punctul 49. din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.01.2010.

k) orice alte sume sau avantaje de natura salariala ori asimilate salariilor in vederea impunerii.

_____ Litera k) a fost modificata prin punctul 50. din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.01.2010.

_____ Alineatul (2) a fost modificat prin punctul 46. din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.01.2010.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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 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:

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;
- 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;
- 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;

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 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, 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;

l¹) 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;

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, cuvenite 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.

n⁴) indemnizatii primite la data incetarii raporturilor de serviciu.

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;

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.

o) alte drepturi sau avantaje de natura salariala ori asimilate salariilor.

(3) Avantajele, cu exceptia celor prevazute la alin. (4), primite in legatura cu o activitate mentionata la alin. (1) si (2) 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.

h) tichete-cadou acordate potrivit legii.

Litera h) a fost introdusa prin punctul 13. din Ordonanta de urgenta nr. 58/2010 incepand cu 01.07.2010.

Alineatul (3) a fost modificat prin punctul 51. din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.01.2010.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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.

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.

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.

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 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 potrivit Legii nr. 204/2006, cu modificarile si completarile ulterioare, precum si cele reprezentand contributi 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;

- 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.

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 cumularea 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.

(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 fiecarei 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;

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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 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.

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).

a¹) Abrogata prin punctul 14. din Ordonanta de urgenta nr. 58/2010 incepand cu 01.07.2010.

_____ Litera a¹) a fost introdusa prin punctul 32. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

a²) Abrogata prin punctul 14. din Ordonanta de urgenta nr. 58/2010 incepand cu 01.07.2010.

_____ Litera a²) a fost introdusa prin punctul 52. din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.01.2010.

b) drepturile de hrana acordate de angajatori angajatilor, in conformitate cu legislatia in vigoare;

Litera b) a fost modificata prin punctul 15. din Ordonanta de urgenta nr. 58/2010 incepand cu 01.07.2010.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

Norme metodologice:

82. In aceasta categorie se cuprind:

- 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.

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, suportata de persoana fizica, conform legilor speciale;

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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.

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;

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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 spalat 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.

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;

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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 spalat 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.*

f) *contravaloarea cheltuielilor de deplasare pentru transportul intre localitatea in care angajatii isi au domiciliul si localitatea unde se afla locul de munca al acestora, la nivelul unui abonament lunar, pentru situatiile in care nu se asigura locuinta sau nu se suporta contravaloarea chiriei, conform legii;*

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

Norme metodologice:

85. In categoria cheltuielilor de delegare si detasare se cuprind cheltuielile cu transportul, cazarea, precum si indemnizatia de delegare si de detasare in tara si in strainatate, stabilite in conditiile prevazute de lege sau in contractul de munca aplicabil.

g) *indemnizatiile si orice alte sume de aceeaasi natura, primite de salariati, 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 prin hotarare a Guvernului pentru personalul din institutiile publice, precum si cele primite pentru acoperirea cheltuielilor de transport si cazare;*

Litera g) a fost modificata prin punctul 26. din Ordonanta nr. 8/2013 incepand cu 01.06.2013.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

Norme metodologice:

85. In categoria cheltuielilor de delegare si detasare se cuprind cheltuielile cu transportul, cazarea, precum si indemnizatia de delegare si de detasare in tara si in strainatate, stabilite in conditiile prevazute de lege sau in contractul de munca aplicabil.

g¹) *indemnizatiile si orice alte sume de aceeaasi natura primite de persoanele fizice care desfasoara o activitate in baza unui statut special prevazut de lege pe perioada deplasarii, respectiv delegarii si detasarii, in alta localitate, in tara si in strainatate, in limitele prevazute de actele normative speciale aplicabile acestora, precum si cele primite pentru acoperirea cheltuielilor de transport si cazare;*

Litera g¹) a fost introdusa prin punctul 26¹. din Ordonanta nr. 8/2013 incepand cu 01.06.2013.

g²) indemnizatiile si orice alte sume de aceeași natura, primite de salariatii care au stabilite raporturi de munca cu angajatori nerezidenti, pe perioada delegării și detasării, în România, în interesul serviciului, în limita nivelului legal stabilit prin hotărâre a Guvernului pentru țara de rezidență a angajatorului nerezident, de care ar beneficia personalul din institutiile publice din România dacă s-ar deplasa în țara respectivă, precum și cele primite pentru acoperirea cheltuielilor de transport și cazare;

Litera g²) a fost introdusa prin punctul 26¹. din Ordonanta nr. 8/2013 incepand cu 01.06.2013.

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

Punere în aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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.

i) indemnizatiile 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 indemnizatiile de instalare și mutare acordate, potrivit legilor speciale, personalului din institutiile publice și celor care își stabilesc domiciliul în localități din zone defavorizate, stabilite potrivit legii, în care își au locul de muncă;

Punere în aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

Norme metodologice:

87. Sunt considerate venituri neimpozabile indemnizatiile de instalare și mutare primite de beneficiarii de astfel de venituri, acordate în conformitate cu prevederile legilor speciale.

j) Abrogată prin punctul 14. din Ordonanta de urgență nr. 58/2010 începând cu 01.07.2010.

Litera j) a fost modificată prin punctul 53. din Ordonanta de urgență nr. 109/2009 începând cu 01.01.2010.

k) Abrogată prin punctul 14. din Ordonanta de urgență nr. 58/2010 începând cu 01.07.2010.

k¹) Abrogată prin punctul 4. din Ordonanta nr. 4/2015 începând cu 01.02.2015.

Litera k¹) a fost modificată prin punctul 53¹. din Ordonanta de urgență nr. 109/2009 începând cu 14.05.2010.

l) veniturile din salarii, ca urmare a activității de creare de programe pentru calculator; încadrarea în activitatea de creație de programe pentru calculator se face prin ordin comun al ministrului muncii, solidarității

sociale si familiei, al ministrului comunicatiilor si tehnologiei informatiei si al ministrului finantelor publice;

Pusa in aplicare prin Ordin nr. 217/2015 incepand cu 30.07.2015.

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;

Litera m) a fost modificata prin punctul 26. din Ordonanta nr. 8/2013 incepand cu 01.02.2013.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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.

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.

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.

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.

(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.

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.

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.

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.

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 acordarii si la momentul exercitarii acestora;

Litera p) a fost modificata prin punctul 54. din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.01.2010.

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.

(6) Pentru indemnizatii si orice alte sume de aceeași natura impozabile primite pe perioada delegarii si detasarii, in alta localitate, in Romania si in strainatate, impozitul se calculeaza si se retine la fiecare plata, iar virarea impozitului la bugetul de stat se efectueaza lunar sau trimestrial potrivit prevederilor art. 58 si 60, dupa caz.

Alineatul (6) a fost introdus prin punctul 26². din Ordonanta nr. 8/2013 incepand cu 01.06.2013.

Venituri scutite

Paragraful a fost introdus prin punctul 5. din Ordonanta nr. 4/2015 incepand cu 01.02.2015.

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.

Art. 55¹. - a fost introdus prin punctul 5. din Ordonanta nr. 4/2015 incepand cu 01.02.2015.

Punere in aplicare Art. 55¹. - prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :
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.

Deducere personala

Art. 56. - (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 m² in zonele montane;

b) Abrogata prin punctul 26³. din Ordonanta nr. 8/2013 incepand cu 01.06.2013.

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

Punere in aplicare Art. 56. - prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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 realizat.

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 aflate in intretinere;
- persoana fizica intretinuta sa aiba venituri impozabile si neimpozabile mai mici sau egale cu 2.500.000 lei lunar.

Persoana aflate 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 militar 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 sotii 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 acestuia/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 fiecarei persoane aflate in intretinere (numele si prenumele, codul numeric personal).

In ceea ce priveste copiii aflati in intretinere, la aceasta declaratie contribuabilul care realizeaza venituri din salarii va anexa si adeverinta de la platitorul de venituri din salarii a celuilalt 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 arbusurilor 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 formulate 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.

Deducere speciala pentru credite restructurate

Paragraful a fost introdus prin punctul 1. din Ordonanta de urgenta nr. 46/2014 incepand cu 27.06.2014.

Art. 56¹. - (1) Deducerea speciala pentru credite se acorda daca restructurarea creditelor, care semnifica modificarea conditiilor de rambursare a acestora, indeplineste cumulativ urmatoarele conditii:

a) sa fie acordata pentru credite care nu inregistreaza intarzieri la plata sau care au intarzieri la plata de cel mult 90 de zile;

b) sa conduca la diminuarea cu cel mult 35% a obligatiilor lunare de plata ale debitorului, aferente creditului supus restructurarii, dar nu cu mai mult de 900 lei sau echivalent, indiferent daca imprumutul respectiv a fost acordat in lei sau in valuta, pentru o perioada de maximum 2 ani. Pentru creditele in valuta si cele exprimate in lei, a caror decontare se face in functie de cursul unei valute, cursul de schimb utilizat este cel comunicat de Banca Nationala a Romaniei in vigoare la data depunerii cererii prin care se solicita restructurarea;

c) sa asigure prelungirea duratei initiale a creditului cu perioada pentru care se diminueaza obligatiile de plata conform lit. b);

d) sumele reprezentand diminuarile ratelor lunare de plata prevazute la lit. b), inclusiv costul suportat de debitor pentru amanarea la plata a acestora, sa fie distribuite pe o durata egala cu cea pentru care a fost acordata diminuarea obligatiilor de plata, incepand cu data de la care nu mai opereaza diminuarea respectiva;

e) imprumutatorul nu poate majora rata dobanzii sau, dupa caz, marja de dobanda, pentru creditele cu dobanda variabila, sau alte costuri aferente creditului si nici nu poate impune alte costuri, altfel decat era prevazut in contract la data restructurarii;

f) imprumutatorul pune la dispozitia debitorilor, inainte ca acestia sa intre in procedura de restructurare a creditelor, scadentatul aferent intregii durate de viata a mecanismului de restructurare.

(2) Deducerea speciala reglementata de prevederile alin. (1) poate fi acordata pentru o singura restructurare aprobata unei persoane fizice, la unul sau mai multe credite, cu conditia ca suma totala amanata la plata sa se incadreze in limita valorica determinata potrivit alin. (1) lit. b).

Alineatul (2) a fost derogat prin alineatul (6) din Codul Fiscal din 22/12/2003 incepand cu 27.06.2014.

Alineatul (2) a fost derogat prin litera c) din Codul Fiscal din 22/12/2003 incepand cu 27.06.2014.

(3) Deducerea speciala reglementata de prevederile alin. (1) poate fi aplicata in cazul creditelor acordate de institutiile de credit atat persoane juridice romane, cat si sucursale ale institutiilor de credit persoane juridice straine si de institutiile financiare nebancaire persoane juridice romane, inscrise in Registrul general al Bancii Nationale a Romaniei, denumite in continuare imprumutatori, care opteaza pentru restructurarea creditelor, potrivit conditiilor stabilite in normele interne si cu respectarea cerintelor prevazute la alin. (1).

Alineatul (3) a fost derogat prin alineatul (6) din Codul Fiscal din 22/12/2003 incepand cu 27.06.2014.

Alineatul (3) a fost derogat prin litera c) din Codul Fiscal din 22/12/2003 incepand cu 27.06.2014.

(4) Persoanele fizice prevazute la art. 40 alin. (1) lit. a) si alin. (2), care sunt titulari ale unor contracte de credite supuse restructurarii conform alin. (1), au dreptul la deducerea din venitul net lunar din salarii a unei sume sub forma de deducere speciala pentru credite, acordata pentru fiecare luna a perioadei impozabile, numai pentru veniturile din salarii realizate la locul unde se afla functia de baza. Acelasi regim fiscal se aplica si in cazul mostenitorilor care au preluat contractele de credite restructurate, precum si garantilor care au preluat prin novatie credite restructurate, in cazul in care sunt indeplinite conditiile de acordare a facilitatii.

Alineatul (4) a fost derogat prin alineatul (6) din Codul Fiscal din 22/12/2003 incepand cu 27.06.2014.

Alineatul (4) a fost derogat prin litera c) din Codul Fiscal din 22/12/2003 incepand cu 27.06.2014.

(5) Condițiile pe care trebuie să le îndeplinească cumulativ persoanele fizice prevazute la alin. (4) pentru acordarea deducerii speciale pentru credite sunt următoarele:

a) să fie titulara a unui contract de credit aflat în derulare la data de 31 mai 2014, indiferent de data acordării creditului;

b) creditul primit de persoana fizică să fi fost supus restructurării, potrivit prevederilor alin. (1) până la data de 1 ianuarie 2016;

c) persoana fizică să realizeze venituri brute din salarii prevazute la art. 55, cu excepția veniturilor prevazute la alin. (2)-(4), la funcția de baza, de până la 2.200 lei, inclusiv, în fiecare lună a perioadei impozabile în care se acordă deducerea.

(6) Deducerea specială pentru credite nu se mai acordă începând cu luna în care contribuabilul realizează venituri brute din salarii prevazute la art. 55, cu excepția veniturilor prevazute la alin. (2)-(4), la funcția de baza, mai mari de 2.200 lei/lună, pe parcursul derulării contractului supus restructurării, pentru perioada respectivă sau pentru perioada în care plățile nu au fost efectuate conform graficului stabilit de imprumutator după restructurarea creditului.

(7) Deducerea specială pentru credite se acordă lunar la locul unde se acordă și deducerea personală pentru contribuabilii care obțin venituri din salarii la funcția de baza. În cazul în care contribuabilul se mută în cursul unei luni la un alt angajator, deducerea specială pentru credite se acordă numai la primul angajator pentru luna respectivă, iar în cazul celui detașat

pentru care plata veniturilor din salarii se efectueaza de entitatea la care a fost detasat, deducerea respectiva se acorda la aceasta entitate.

(8) Deducerea se acorda lunar, dupa incheierea perioadei de diminuare a ratei, in perioada prevazuta la alin. (1) lit. d), si reprezinta rata din aceasta perioada, dar nu mai mult de 900 lei/luna.

(9) In cazul creditelor in valuta echivalentul in lei a deductiei acordate se stabileste utilizand cursul de schimb al Bancii Nationale a Romaniei pentru ziua in care s-a efectuat plata, comunicat de Banca Nationala a Romaniei in cursul zilei anterioare.

(10) Obligatia acordarii deductiei speciale pentru credite revine angajatorului, iar procedura de aplicare se stabileste prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala.

Alineatul (10) a fost derogat prin alineatul (2¹) din Codul Fiscal din 22/12/2003 incepand cu 27.06.2014.

(11) In vederea acordarii facilitatii fiscale, contribuabilul va prezenta angajatorului urmatoarele documente justificative emise de imprumutator:

a) la solicitarea acordarii deductiei, documentul emis de imprumutator din care sa rezulte: titularul creditului, rata creditului de dupa incheierea perioadei de diminuare a ratei, prevazuta la alin. (1) lit. d), graficul platilor stabilit in urma restructurarii;

b) lunar, documentul emis de imprumutator, care atesta plata ratelor conform graficului stabilit in urma restructurarii.

Alineatul (11) a fost derogat prin alineatul (2¹) din Codul Fiscal din 22/12/2003 incepand cu 27.06.2014.

(12) Documentele se pastreaza la angajator in vederea acordarii facilitatii fiscale.

Alineatul (12) a fost derogat prin alineatul (2¹) din Codul Fiscal din 22/12/2003 incepand cu 27.06.2014.

Art. 56¹. a fost introdus prin punctul 1. din Ordonanta de urgenta nr. 46/2014 incepand cu 27.06.2014.

Determinarea impozitului pe venitul din salarii

Art. 57. - (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 deductia din venitul brut a contributiilor sociale obligatorii aferente unei luni, datorate potrivit legii, cu respectarea prevederilor Uniunii Europene sau ale conventiilor/acordurilor privind coordonarea sistemelor de securitate sociala in care Romania este parte, si urmatoarele:

- deductia personala acordata pentru luna respectiva;
- deductia speciala pentru credite;
- cotizatia sindicala platita in luna respectiva;

- contributiile la fondurile de pensii facultative, in conformitate cu legislatia in materie, la schemele 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, astfel incat la nivelul anului sa nu se depaseasca echivalentul in lei a 400 de euro;

_____ Litera a) a fost modificata prin punctul 2. din Ordonanta de urgenta nr. 46/2014 incepand cu 27.06.2014.

b) pentru veniturile obtinute in celelalte cazuri, prin aplicarea cotei de 16% asupra bazei de calcul determinate ca diferenta intre venitul brut si contributiile sociale obligatorii aferente unei luni, datorate potrivit legii, cu respectarea prevederilor Uniunii Europene sau ale conventiilor/acordurilor privind coordonarea sistemelor de securitate sociala in care Romania este parte, pe fiecare loc de realizare a acestora;

_____ Alineatul (2) a fost modificat prin punctul 17. din Ordonanta de urgenta nr. 102/2013 incepand cu 01.01.2014.

(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 efectuarii 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.

_____ Alineatul (2¹) a fost introdus prin punctul 35. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

(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 efectuarii 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.

_____ Alineatul (2²) a fost derogat prin alineatul din Ordonanta de urgenta nr. 74/2014 incepand cu 05.12.2014.

Alineatul (2²) a fost introdus prin punctul 27. din Ordonanta nr. 8/2013 incepand cu 01.02.2013.

(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.

_____ Alineatul (4) a fost modificat prin punctul 36. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

Punere in aplicare prin Ordin 52/2012 :

Formular 230

INSTRUCTIUNI

de completare a formularului 230 "Cerere privind destinatia sumei reprezentand pana la 2% din impozitul anual pe veniturile din salarii si asimilate salariilor" cod 14.13.04.13

1. Formularul se completeaza si se depune de catre persoanele fizice care realizeaza venituri din salarii si asimilate salariilor, in urmatoarele situatii:

- au efectuat in anul de raportare cheltuieli pentru acordarea de burse private conform Legii nr. 376/2004 privind bursele private, cu modificarile ulterioare, si solicita restituirea acestora;

- opteaza pentru virarea unei sume reprezentand pana la 2% din impozitul anual, pentru sustinerea entitatilor nonprofit care se infiinteaza si functioneaza in conditiile legii sau unitatilor de cult;

Contribuabilii care isi exprima aceasta optiune pot solicita directionarea acestei sume catre o singura entitate nonprofit sau unitate de cult.

2. Termen de depunere:

- anual, pana la data de 25 mai a anului urmator celui de realizare a venitului;

Formularul se completeaza in doua exemplare:

- originalul se depune la:

a) organul fiscal in a carui raza teritoriala contribuabilul are adresa unde isi are domiciliul, potrivit legii sau adresa unde locuieste efectiv, in cazul in care aceasta este diferita de domiciliu, pentru persoanele fizice care au domiciliul fiscal in Romania;

b) organul fiscal in a carui raza teritoriala se afla sursa de venit, pentru ceilalti contribuabili persoane fizice;

- copia se pastreaza de catre contribuabil sau de catre imputernicitul acestuia.

3. Formularul se depune in format hartie la registratura organului fiscal competent sau se comunica prin posta cu confirmare de primire. Formularul se poate transmite prin mijloace electronice de transmitere la distanta, in conformitate cu prevederile legale in vigoare.

Formularul se pune gratuit la dispozitie contribuabilului, la solicitarea acestuia.

I. Date de identificare a contribuabilului

Adresa - se inscrie adresa domiciliului fiscal.

Cod numeric personal/Numar de identificare fiscala - se inscrie codul numeric personal sau numarul de identificare fiscala, atribuit de catre Agentia Nationala de Administrare Fiscala, cu ocazia inregistrarii fiscale, dupa caz.

II. Destinatia sumei reprezentand pana la 2% din impozitul anual, potrivit art. 57 alin. (4) din Legea nr. 571/2003

1. Bursa privata - casuta se bifeaza de catre contribuabilii care au efectuat cheltuieli in cursul anului de raportare cu burse private in conformitate cu Legea nr. 376/2004, cu modificarile ulterioare.

Contract nr. /data - se inscriu numarul si data contractului privind acordarea bursei private.

Suma platita - se inscrie suma platita de contribuabil in cursul anului de raportare pentru bursa privata.

Documente de plata nr. /data - se inscriu numarul si data documentelor care atesta plata bursei private.

Contractul privind acordarea bursei private si documentele care atesta plata bursei se prezinta in original si in copie, organul fiscal pastrand copiile acestora dupa ce verifica conformitatea cu originalul. In cazul in care declaratia se transmite prin posta, documentele de mai sus se anexeaza in copie.

2. Sustinerea unei entitati nonprofit/unitati de cult - casuta se bifeaza de catre contribuabilii care solicita virarea unei sume de pana la 2% din impozitul anual pentru sustinerea unei entitati nonprofit sau a unei unitati de cult.

Denumire entitate nonprofit/unitate de cult - se inscrie de catre contribuabil denumirea completa a entitatii nonprofit/unitatii de cult.

Cod de identificare fiscala a entitatii nonprofit/unitatii de cult - se inscrie de catre contribuabil codul de identificare fiscala a entitatii nonprofit/unitatii de cult pentru care se solicita virarea sumei.

Cont bancar (IBAN) - se completeaza codul IBAN al contului bancar al entitatii nonprofit/unitatii de cult.

Suma - se completeaza cu suma solicitata de contribuabil a fi virata in contul entitatii nonprofit/unitatii de cult.

In situatia in care contribuabilul nu cunoaste suma care poate fi virata, nu va completa rubrica "Suma", caz in care organul fiscal va calcula si va vira suma admisa, conform legii.

Daca suma solicitata a se vira catre entitatea nonprofit/unitatea de cult, cumulata cu suma platita pentru bursa privata, depaseste plafonul de 2% din impozitul anual, atunci suma totala luata in calcul este limitata la nivelul acestui plafon, avand prioritate cheltuielile efectuate in cursul anului de raportare cu bursa privata.

III. Date de identificare a imputernicitului

Se completeaza numai in cazul in care formularul se completeaza de catre imputernicitul desemnat de contribuabil, potrivit dispozitiilor Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Adresa - se inscrie adresa domiciliului fiscal.

Cod de identificare fiscala - se inscrie codul de identificare fiscala a imputernicitului.

f) Denumire: "Cerere privind destinatia sumei reprezentand pana la 2% din impozitul anual pe veniturile din salarii si asimilate salariilor (formularul 230)"

1. Cod: 14.13.04.13

2. Format: A4/t1

3. U/M: seturi

4. Caracteristici de tiparire: se tipareste pe o singura fata.

- se poate utiliza si echipament informatic pentru editare si completare;

5. Se difuzeaza gratuit.

6. Se utilizeaza de catre contribuabilii care au realizat venituri din salarii si asimilate salariilor si care au efectuat in anul de raportare cheltuieli pentru acordarea de burse private conform legii si solicita restituirile acestora si/sau care opteaza pentru virarea unei sume reprezentand pana la 2% din impozitul anual, pentru sustinerea entitatilor nonprofit care se infiinteaza si functioneaza in conditiile legii sau unitatilor de cult.

7. Se intocmeste in doua exemplare de contribuabil.

8. Circula:

- originalul, la organul fiscal definit prin ordin;

- copia, la contribuabil.

9. Se arhiveaza la dosarul contribuabilului.

(5) Obligatia calcularii, reinerii 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.

Pus in aplicare prin Procedura din 30/06/2008 incepand cu 09.07.2008.

Punere in aplicare Art. 57. - prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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.

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 plata 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, 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 plateste drepturile salariale.

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, 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;
- sumelor reprezentand drepturile prevazute la pct. 68 lit. c¹) si l¹) din Codul fiscal.
- veniturile prevazute la pct. 68 litera n⁵).

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 angajatorului.

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.

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.

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.

Funcția 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.

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 cumulat 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, 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.

117. Nu se admit la deducere pentru calculul lunar al impozitului pe venitul din salarii primele de asigurare voluntara de sanatate.

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.

Punere in aplicare Art. 57. - prin Procedura Procedura pentru acordarea deducerii reprezentand cheltuieli pen... din 30/06/2008 :

ANEXA Nr. 1¹)

¹) Anexa nr. 1 este reprodusa in facsimil.

Ministerul	
Economiei si	252
Finantelor	
Agentia Nationala	
SIGLA de Administrare	Nr. inregistrare
Fiscala	
Administratia	
Finantelor Publice	Da
.	

DECIZIE DE IMPUNERE
privind recalcularea impozitului pe veniturile din salarii
pe anul

Catre: Cod numeric personal/Numar de identificare
fiscala:

Nume
.
Prenume In baza art. 58¹ din Legea nr. 571/2003
. privind Codul fiscal, cu modificarile si
. completarile ulterioare si a Cererii privind
Domiciliul: Localitatea destinatia sumei reprezentand pana la 2% din
. Cod impozitul anual si deducerea cheltuielilor
postal efectuate pentru economisirea in sistem
Strada colectiv pentru domeniul locativ pe anul . . .
. Numar nr. din data,
. Bloc se recalculeaza impozitul pe veniturile din
Scara Ap. salarii la functia de baza, dupa cum urmeaza:
. Judet (sector)
.

- lei -

Denumire indicator	Decizie anterioara	Decizie curenta

1. Venit impozabil din salarii, la functia de baza*		
2. Cheltuieli deductibile privind economisirea in sistem colectiv pentru domeniul locativ		
3. Venit impozabil din salarii, recalculat (rd. 1 - rd. 2)		
4. Impozit anual datorat pe veniturile din salarii, la functia de baza		
5. Impozit anual pe veniturile din salarii retinut de platitorul de venituri/ stabilit, la functia de baza		
6. Diferenta de impozit stabilita in minus (rd. 5 - rd. 4)		
7. Diferente de impozit, conform art. 90 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare	a. constatate in plus	
	b. constatate in minus	

Diferenta de impozit stabilita/constatata in minus (rd. 6 sau rd. 7b) in suma de lei se compenseaza si/sau se restituie, dupa caz, potrivit prevederilor egale in vigoare.

Diferenta de impozit constatata in plus (rd. 7a) in suma de lei se plateste in functie de data comunicarii prezentii astfel:

- daca data comunicarii este cuprinsa in intervalul 01-15 din luna, termenul de plata este pana la data de 5 a lunii urmatoare;

- daca data comunicarii este cuprinsa in intervalul 16-31 din luna, termenul de plata este pana la data de 20 a lunii urmatoare;

Impotriva masurilor dispuse prin prezenta se poate face contestatie, care se depune, in termen de 30 zile de la comunicare, la organul fiscal emitent. Prezenta reprezinta titlu de creanta si constituie instiintare de plata, conform legii.

Aprobat:	Verificat:	Intocmit:	Am primit un exemplar,
Funcție . . .	Funcție	Funcție	Semnatura contribuabil
.
Nume, prenume	Nume, prenume .	Num, pnume .	Data . . ./. . ./. . .
.
Data . . ./. . .	Data . . ./. . .	Data . . ./. . .	sau nr. si data
./. . . . .	./. . . . .	./. . . . .	confirmarii de primire

Numar de operator de date cu caracter personal 1067 Cod 14.13.02.1/s

**) Se preia suma reprezentand venit baza de calcul la functia de baza din fisele fiscale privind impozitul pe veniturile din salarii (formular 210 la functia de baza) si din declaratiile privind veniturile sub forma de salarii din strainatate obtinute de catre persoanele fizice care desfasoara activitate in Romania si de catre persoanele fizice romane angajate ale misiunilor diplomatice si posturilor consulare acreditate in Romania (formular 224).*

Ministerul
Economiei si
Finantelor
Agentia Nationala
SIGLA de Administrare Nr. inregistrare
Fiscala 255

Administratia
 Finantelor Publice Data . . . □

DECIZIE
 privind restituirea sumelor reprezentand cheltuieli cu bursele private
 pe anul

Catre: Cod numeric personal/Numar de identificare
 fiscala:

Nume

 Prenume
 Domiciliul: Localitatea Cod postal
 Strada
 Numar Bloc
 Scara Ap.
 Judet (sector)

In baza art. 57 alin. (4) din Legea nr.
 571/2003 privind Codul fiscal, cu
 modificarile si completarile ulterioare si a
 Cererii privind destinatia sumei reprezentand
 pana la 2% din impozitul anual si deducerea
 cheltuielilor efectuate pentru economisirea
 in sistem colectiv pentru domeniul locativ pe
 anul nr. din data, se
 stabilesc cheltuielile admise cu bursa
 privata, dupa cum urmeaza:

- lei -

Denumire indicator	Decizie anterioara	Decizie curenta
1. Cheltuieli admise cu bursa privata*		
2. Diferente de impozit, conform art. 90 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare	a. constatate in plus	
	b. constatate in minus	

Cheltuielile admise cu bursa privata/diferenta de impozit constatata in minus (rd. 1 sau rd. 2b) in suma de lei se compenseaza si/sau se restituie, dupa caz, potrivit prevederilor legale in vigoare. Diferenta de impozit constatata in plus (rd. 2a) in suma de lei se plateste in functie de data comunicarii prezentei astfel:

- daca data comunicarii este cuprinsa in intervalul 01-15 din luna, termenul de plata este pana la data de 5 a lunii urmatoare;

- daca data comunicarii este cuprinsa in intervalul 16-31 din luna, termenul de plata este pana la data de 20 a lunii urmatoare;

Impotriva masurilor dispuse prin prezenta se poate face contestatie, care se depune, in termen de 30 zile de la comunicare, la organul fiscal emitent. Prezenta reprezinta titlu de creanta si constituie instiintare de plata, conform legii

Aprobat: Verificat: Intocmit: Am primit exemplar,
 Functie Functie Functie Semnatura contribuabil

 Nume, prenume Nume, prenume . Nume, prenume . Data /
 /
 Data Data / . Data / . sau nr. si data
 / / / / confirmarii de primire

Numar de operator de date cu caracter personal Cod 14.13.02.13/b
 1067

**) Suma admisa se calculeaza la nivelul impozitului anual pe veniturile din salarii, la functia de baza si in afara functiei de baza (conform fiselor fiscale si declaratiilor privind veniturile sub forma de salarii din strainatate obtinute de catre persoanele fizice care desfasoara activitate in Romania si de catre persoanele fizice romane angajate ale misiunilor diplomatice si posturilor consulare acreditate in Romania).*

CARACTERISTICILE DE TIPARIRE, MODUL DE DIFUZARE, DE UTILIZARE SI DE PASTRARE ALE FORMULARELOR PREVAZUTE LA ART. 1

1. Denumire: "Decizie de impunere privind recalcularea impozitului pe veniturile din salarii" (formularul 252)

1.1. Codul: cod 14.13.02.13/s

1.2. Format: A4/t1

1.3. Caracteristicile - pe o singura fata; de tiparire:

- se poate utiliza si echipament informatic pentru editare si completare, cu adaptari adecvate situatiei contribuabilului.

1.4. Se difuzeaza: gratuit.

1.5. Se utilizeaza: pentru recalcularea impozitului pe veniturile din salarii, realizate la functia de baza, ca urmare a acordarii deducerii cheltuielilor efectuate pentru economisire in sistem colectiv pentru domeniul locativ.

1.6. Se intocmeste in doua exemplare de catre organul fiscal competent, dupa cum urmeaza:

- organul fiscal in a carui raza teritoriala contribuabilul are adresa unde isi are domiciliul, potrivit legii, sau adresa unde locuieste efectiv, in cazul in care aceasta este diferita de domiciliu, pentru persoanele fizice care au domiciliul fiscal in Romania;

- organul fiscal in a carui raza teritoriala se afla sursa de venit, pentru ceilalti contribuabili persoane fizice.

1.7. Circula - un exemplar la organul fiscal competent;

- un exemplar la contribuabil.

1.8. Se arhiveaza: la dosarul contribuabilului.

2. Denumire: "Decizie privind restituirea sumelor reprezentand cheltuieli cu bursele private", cod 14.13.02.13/b (formularul 255)

2.1. Codul: cod 14.13.02.13/b

2.2. Format: A4/t1

2.3. Caracteristicile - pe o singura fata; de tiparire:

- se poate utiliza si echipament informatic pentru editare si completare, cu adaptari adecvate situatiei contribuabilului.

2.4. Se difuzeaza: gratuit.

2.5. Se utilizeaza: pentru restituirea cheltuielilor admise cu bursa privata in limita a 2% din impozitul anual pe veniturile din salarii.

2.6. Se intocmeste in doua exemplare de catre organul fiscal competent, dupa cum urmeaza:

- organul fiscal in a carui raza teritoriala contribuabilul are adresa unde isi are domiciliul, potrivit legii, sau adresa unde locuieste efectiv, in cazul in care aceasta este diferita de domiciliu, pentru persoanele fizice care au domiciliul fiscal in Romania;

- organul fiscal in a carui raza teritoriala se afla sursa de venit, pentru ceilalti contribuabili persoane fizice.

2.7. Circula: - un exemplar la organul fiscal competent;

- un exemplar la contribuabil.

2.8. Se arhiveaza: la dosarul contribuabilului.

Termenul de plata a impozitului

Paragraful a fost modificat prin punctul 25. din Ordonanta nr. 30/2011 incepand cu 05.09.2011.

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 efectuării 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 efectuării platii acestor venituri, se vireaza, pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare trimestrului pentru care se datoreaza, de catre urmasorii 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).

Art. 58. a fost modificat prin punctul 25. din Ordonanta nr. 30/2011 incepand cu 05.09.2011.

Punere in aplicare Art. 58. prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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 aceeași 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, cu exceptia situatiilor prevazute la alin. (2) al art. 58 din Codul fiscal.

123. Contributiile obligatorii reprezentand cheltuieli deductibile aferente veniturilor din salarii se determina conform reglementarilor legale in materie.

Abrogat prin punctul 5. din Ordonanta nr. 16/2013 incepand cu 05.08.2013.

Paragraful a fost modificat prin punctul 17. din Ordonanta de urgenta nr. 106/2007 incepand cu 01.01.2008.

Art. 58¹. Abrogat prin punctul 5. din Ordonanta nr. 16/2013 incepand cu 05.08.2013.

Art. 58¹. a fost modificat prin punctul 17. din Ordonanta de urgenta nr. 106/2007 incepand cu 01.01.2008.

Obligatii declarative ale platitorilor de venituri din salarii

Paragraful a fost modificat prin punctul 26. din Ordonanta nr. 30/2011 incepand cu 01.01.2012.

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.

Art. 59. a fost modificat prin punctul 26. din Ordonanta nr. 30/2011 incepand cu 01.01.2012.

Punere in aplicare Art. 59. prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

Norme metodologice:

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.

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.

126. In situatia in care plata veniturii salariale 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.

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 fiecarei luni din anul fiscal, indiferent de numarul 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.

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.

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.

Plata impozitului pentru anumite venituri salariale

Art. 60. - (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.

(2¹) Deducerea speciala pentru credite va fi luata in calcul la stabilirea bazei impozabile si in cazul contribuabililor pentru care obligatiile declarative si de plata ale impozitului lunar la bugetul de stat sunt stabilite potrivit alin. (2). Prevederile art. 56¹ se aplica in mod corespunzator cu exceptia alin. (10) - (12), pe baza documentelor justificative emise de imprumutator.

Alineatul (2¹) a fost introdus prin punctul 3. din Ordonanta de urgenta nr. 46/2014 incepand cu 27.06.2014.

(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.

Alineatul (3) a fost modificat prin punctul 38. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

(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).

Alineatul (4) a fost modificat prin punctul 38. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

Punere in aplicare Art. 60. - prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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.

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.

Acordarea deducerii speciale pentru credite in cazul contribuabililor care obtin venituri din salarii la functia de baza si din pensii

Paragraful a fost introdus prin punctul 4. din Ordonanta de urgenta nr. 46/2014 incepand cu 27.06.2014.

Art. 60¹. - (1) In cazul in care contribuabilul realizeaza venituri atat din salarii, cat si din pensii, deducerea speciala pentru credite se acorda la stabilirea bazei impozabile pentru venitul realizat de la o singura sursa desemnata de contribuabil.

(2) Contribuabilii au obligatia sa instiinteze angajatorul la care au functia de baza, desemnat in vederea acordarii deducerii speciale pentru

credite, prin depunerea unei declaratii pe propria raspundere ca nu beneficiaza de deducerea respectiva la determinarea bazei impozabile pentru alte venituri realizate din salarii sau pensii.

Art. 60¹. a fost introdus prin punctul 4. din Ordonanta de urgenta nr. 46/2014 incepand cu 27.06.2014.

CAPITOLUL IV Venituri din cedarea folosintei bunurilor

Definirea veniturilor impozabile din cedarea folosintei bunurilor

Paragraful a fost modificat prin punctul 55. din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.01.2010.

Art. 61. - (1) 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.

(2) 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 urmatore 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.

(3) Sunt considerate venituri din cedarea folosintei bunurilor si veniturile obtinute de catre proprietar din inchirierea camerelor situate in locuinte proprietate personala, avand o capacitate de cazare in scop turistic cuprinsa intre una si 5 camere inclusiv.

Alineatul (3) a fost introdus prin punctul 31. din Ordonanta de urgenta nr. 125/2011 incepand cu 01.01.2012.

(4) In categoria venituri din cedarea folosintei bunurilor se cuprind si cele realizate de contribuabilii prevazuti la alin. (3) care, in cursul anului fiscal, obtin venituri din inchirierea in scop turistic a unui numar mai mare de 5 camere de inchiriat, situate in locuinte proprietate personala. De la data producerii evenimentului, respectiv de la data depasirii numarului de 5 camere de inchiriat, si pana la sfarsitul anului fiscal, determinarea venitului net se realizeaza in sistem real potrivit regulilor de stabilire prevazute in categoria venituri din activitati independente.

Alineatul (4) a fost introdus prin punctul 31. din Ordonanta de urgenta nr. 125/2011 incepand cu 01.01.2012.

(5) Veniturile obtinute din inchirierea in scop turistic a camerelor situate in locuinte proprietate personala, avand o capacitate de cazare mai mare de 5 camere de inchiriat, sunt calificate ca venituri din activitati independente pentru care venitul net anual se determina pe baza de norma de

venit sau in sistem real si se supun impunerii potrivit prevederilor cap. II din prezentul titlu.

Alineatul (5) a fost introdus prin punctul 31. din Ordonanta de urgenta nr. 125/2011 incepand cu 01.01.2012.

Art. 61. a fost modificat prin punctul 55. din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.01.2010.

Punere in aplicare Art. 61. prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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.

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.

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.

Alineatul (1) a fost derogat prin alineatul (3) din Codul Fiscal din 22/12/2003 incepand cu 01.01.2015.

Alineatul (1) a fost modificat prin punctul 32. din Ordonanta de urgenta nr. 125/2011 incepand cu 01.01.2012.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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.

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.

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.

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.

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 fiecărei luni, corespunzator lunilor din perioada de impunere.

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 veniturii.

139. Pentru recunoasterea deductibilitatii cheltuielii stabilite forfetar proprietarul nu este obligat sa prezinte organului fiscal documente justificative.

Cheltuiala deductibila aferenta veniturii, 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.

(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.

Alineatul (1¹) a fost introdus prin punctul 33. din Ordonanta de urgenta nr. 125/2011 incepand cu 01.01.2012.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

Norme metodologice:

135. In vederea determinarii veniturii 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.

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.

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.

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 în sarcina proprietarului și se încadrează în cota forfetară de cheltuieli, cu diminuarea corespunzătoare a chiriei, impunerea rămâne nemodificată.

137¹. În situația în care chiria reprezintă echivalentul în lei al unei valute, venitul brut anual se determină pe baza chiriei lunare evaluate la cursul de schimb al pieței valutare comunicat de Banca Națională a României, valabil pentru ultima zi a fiecărei luni, corespunzător lunilor din perioada de impunere.

138. Venitul net se determină ca diferență între sumele reprezentând chiria în bani și/sau echivalentul în lei al veniturilor în natură, prevăzute în contractul încheiat între părți, și cota de cheltuieli forfetară de 25% reprezentând cheltuieli deductibile aferente veniturii.

139. Pentru recunoașterea deductibilității cheltuielii stabilite forfetar proprietarul nu este obligat să prezinte organului fiscal documente justificative.

Cheltuielile deductibile aferente veniturii, stabilite în cota forfetară de 25% aplicată la venitul brut, reprezintă uzura bunurilor închiriate și cheltuielile ocazionate de întreținerea și repararea acestora, impozitele și taxele pe proprietate datorate potrivit legii, comisionul reținut de intermediari, primele de asigurare plătite pentru bunul cedat spre folosință, respectiv eventuale nerealizări ale veniturilor din arendă scontate, generate de condiții naturale nefavorabile, cum ar fi: grindina, seceta, inundații, incendii și altele asemenea.

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

Alineatul (2) a fost derogat prin alineatul (3) din Codul Fiscal din 22/12/2003 începând cu 01.01.2015.

Punere în aplicare prin Norma metodologică Norma metodologică de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul... din 22/01/2004 :

Norme metodologice:

135. În vederea determinării veniturii brut, la sumele reprezentând chiria sau arenda în bani și/sau la echivalentul în lei al veniturilor în natură se adaugă, dacă este cazul, și valoarea cheltuielilor ce sunt, conform dispozițiilor legale sau înțelegerii contractuale, în sarcina proprietarului, uzufructuarului sau a altui detinator legal, dar sunt efectuate de cealaltă parte contractantă.

135¹. Reprezintă venit brut și valoarea investițiilor la bunurile mobile și imobile ale proprietarului, uzufructuarului sau ale altui detinator legal, care fac obiectul unor contracte de cedare a folosinței bunurilor, inclusiv al contractelor de comodat, și care sunt efectuate de cealaltă parte contractantă. În termen de 30 de zile de la finalizarea investițiilor, partea care a efectuat investiția este obligată să comunice proprietarului, uzufructuarului sau altui detinator legal valoarea investiției. Proprietarul, uzufructuarul sau alt detinator legal are obligația să declare la organul fiscal competent valoarea investiției, în declarația privind venitul realizat.

135². În cazul în care arenda se plătește în natură, pentru determinarea bazei impozabile se vor avea în vedere prețurile medii ale produselor agricole, ultimele care au fost comunicate de către consiliul județean sau Consiliul General al Municipiului București, după caz, în raza teritorială a căruia se află terenul arendat. Modalitatea concretă de reținere la sursă a impozitului se stabilește prin acordul părților.

136. În conformitate cu legislația în materie, proprietarul are obligația de a efectua cheltuielile referitoare la întreținerea și repararea locuinței închiriate, ca de exemplu:

- întreținerea în bune condiții a elementelor structurii de rezistență a clădirii, elementelor de construcție exterioară a clădirii, cum ar fi: acoperiș, fatadă, curțile și grădinile, precum și spații comune din interiorul clădirii, cum ar fi: casa scării, casa ascensorului și altele asemenea;

- întreținerea în bune condiții a instalațiilor comune proprii clădirii, respectiv ascensor, hidrofor, instalații de alimentare cu apă, de canalizare, instalații de încălzire centrală și de preparare a apei calde, instalații electrice și de gaze;

- repararea și mentinerea în stare de siguranță în exploatare și de funcționare a clădirii pe toată durata închirierii locuinței.

137. În cazul efectuării de către chirias a unor astfel de cheltuieli care cad în sarcina proprietarului și se încadrează în cota forfetară de cheltuieli, cu diminuarea corespunzătoare a chiriei, impunerea rămâne nemodificată.

137¹. În situația în care chiria reprezintă echivalentul în lei al unei valute, venitul brut anual se determină pe baza chiriei lunare evaluate la cursul de schimb al pieței valutare comunicat de Banca Națională a României, valabil pentru ultima zi a fiecărei luni, corespunzător lunilor din perioada de impunere.

138. Venitul net se determină ca diferență între sumele reprezentând chiria în bani și/sau echivalentul în lei al veniturilor în natură, prevăzute în contractul încheiat între părți, și cota de cheltuieli forfetară de 25% reprezentând cheltuieli deductibile aferente veniturii.

139. Pentru recunoasterea deductibilitatii cheltuielii stabilite forfetar proprietarul nu este obligat sa prezinte organului fiscal documente justificative.

Cheltuiiala deductibila aferenta venitului, 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.

(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.

Alineatul (2¹) a fost introdus prin punctul 34. din Ordonanta de urgenta nr. 125/2011 incepand cu 01.01.2012.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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.

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.

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.

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 efectuarii de catre 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.

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.

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 cheltuiiala forfetara de 25% reprezentand cheltuieli deductibile aferente venitului.

139. Pentru recunoasterea deductibilitatii cheltuielii stabilite forfetar proprietarul nu este obligat sa prezinte organului fiscal documente justificative.

Cheltuiiala deductibila aferenta venitului, 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.

(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 regionale ale finantelor publice, pentru a fi comunicate unitatilor fiscale din subordine.

Alineatul (2²) a fost modificat prin alineatul din Ordonanta de urgenta nr. 102/2013 incepand cu 01.01.2014.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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.

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.

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.

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 catre chirieas 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.

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 fiecărei luni, corespunzator lunilor din perioada de impunere.

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 venitului.

139. Pentru recunoasterea deductibilitatii cheltuielii stabilite forfetar proprietarul nu este obligat sa prezinte organului fiscal documente justificative.

Cheltuiala deductibila aferenta venitului, 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.

(2^{2.1}) In cazul in care preturile medii ale produselor agricole, stabilite potrivit prevederilor alin. (2²), au fost modificate in cursul anului fiscal de realizare a venitului, potrivit procedurii de la alin. (2²) noile preturi

pentru evaluarea in lei a veniturilor din arenda exprimate in natura, pentru determinarea bazei impozabile, se aplica incepand cu data de 1 a lunii urmatoare comunicarii acestora catre directiile generale regionale ale finantelor publice.

Alineatul (2².1) a fost introdus prin punctul 18. din Ordonanta de urgenta nr. 102/2013 incepand cu 01.01.2014.

(2³) Venitul net din arenda se stabileste la fiecare plata prin deducerea din venitul brut a cheltuielilor determinate prin aplicarea cotei de 25% asupra veniturului brut.

Alineatul (2³) a fost introdus prin punctul 34. din Ordonanta de urgenta nr. 125/2011 incepand cu 01.01.2012.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

Norme metodologice:

135. In vederea determinarii veniturului 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.

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.

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.

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 catre chirieas 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.

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 fiecărei luni, corespunzator lunilor din perioada de impunere.

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.

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.

(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.

Alineatul (2⁴) a fost introdus prin punctul 34. din Ordonanta de urgenta nr. 125/2011 incepand cu 01.01.2012.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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.*

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.*

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.*

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 efectuarii de catre chirieas 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.*

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.*

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 venitului.*

139. *Pentru recunoasterea deductibilitatii cheltuielii stabilite forfetar proprietarul nu este obligat sa prezinte organului fiscal documente justificative.*

Cheltuiala deductibila aferenta venitului, 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.

(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.

Alineatul (2⁵) a fost introdus prin punctul 34. din Ordonanta de urgenta nr. 125/2011 incepand cu 01.01.2012.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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.

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.

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.

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 efectuarii de catre 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.

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.

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 venitului.

139. Pentru recunoasterea deductibilitatii cheltuielii stabilite forfetar proprietarul nu este obligat sa prezinte organului fiscal documente justificative.

Cheltuiala deductibila aferenta venitului, 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.

(2⁶) Abrogat prin punctul 19. din Ordonanta de urgenta nr. 102/2013 incepand cu 01.01.2014.

Alineatul (2⁶) a fost introdus prin punctul 34. din Ordonanta de urgenta nr. 125/2011 incepand cu 01.01.2012.

(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 contabilitate, potrivit prevederilor art.

48. Contribuabilii care obtin venituri din cedarea folosintei bunurilor si nu determina venitul net din cedarea folosintei bunurilor in sistem real, pe baza datelor din contabilitate, potrivit prevederilor art. 48, nu au

obligatii de completare a Registrului de evidenta fiscala si de conducere a evidentei contabile.

Alineatul (3) a fost modificat prin punctul 7. din Ordonanta de urgenta nr. 80/2014 incepand cu 01.01.2015.

(4) Dispozitiile privind optiunea prevazuta la art. 51 alin. (2) si (3) se aplica si in cazul contribuabililor mentionati la alin. (3).

Reguli privind stabilirea impozitului pe venitul determinat pe baza normei anuale de venit

Paragraful a fost introdus prin punctul 36. din Ordonanta de urgenta nr. 125/2011 incepand cu 30.12.2011.

Art. 62¹. - (1) Contribuabilii care realizeaza venituri din inchirierea in scop turistic a camerelor situate in locuinte proprietate personala, avand o capacitate de cazare cuprinsa intre una si 5 camere inclusiv, datoreaza un impozit pe venitul stabilit ca norma anuala de venit.

(2) Norma anuala de venit corespunzatoare unei camere de inchiriat se determina de directiile generale regionale ale finantelor publice pe baza criteriilor stabilite prin ordin comun al ministrului dezvoltarii regionale si turismului si al ministrului finantelor publice si a propunerilor Ministerului Dezvoltarii Regionale si Turismului privind nivelul normelor anuale de venit. Propunerile privind nivelul normelor anuale de venit se transmit anual de catre Ministerul Dezvoltarii Regionale si Turismului, in cursul trimestrului IV, dar nu mai tarziu de data de 30 noiembrie a anului anterior celui in care urmeaza a se aplica normele anuale de venit, Ministerului Finantelor Publice.

Alineatul (2) a fost modificat prin alineatul din Ordonanta de urgenta nr. 102/2013 incepand cu 01.01.2014.

Pus in aplicare prin Ordin nr. 22/2012 incepand cu 01.01.2014.

(3) Directiile generale regionale ale finantelor publice au obligatia publicarii anuale a normelor anuale de venit, in cursul trimestrului IV al anului anterior celui in care urmeaza a se aplica.

Alineatul (3) a fost modificat prin alineatul din Ordonanta de urgenta nr. 102/2013 incepand cu 01.01.2014.

(4) Contribuabilii prevazuti la alin. (1) au obligatia sa depuna la organul fiscal competent, pentru fiecare an fiscal, pana la data de 31 ianuarie inclusiv, declaratia privind venitul estimat/norma de venit pentru anul in curs. In cazul in care contribuabilii incep sa realizeze in cursul anului, dupa data de 31 ianuarie inclusiv, venituri definite potrivit art. 61 alin. (3), in termen de 15 zile de la data producerii evenimentului acestia au obligatia completarii si depunerii declaratiei privind venitul estimat/norma de venit pentru anul fiscal in curs.

(5) Organul fiscal competent stabileste impozitul anual datorat pe baza declaratiei privind venitul estimat/norma de venit si emite decizia de

impunere la termenul si potrivit procedurii stabilite prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala.

(6) Impozitul anual datorat se calculeaza prin aplicarea cotei de 16% asupra normei anuale de venit, impozitul fiind final.

(7) Impozitul anual datorat se vireaza integral la bugetul de stat.

(8) Plata impozitului se efectueaza in cursul anului catre bugetul de stat, in contul impozitului anual datorat, in doua rate egale, astfel: 50% din impozit pana la data de 25 iulie inclusiv si 50% din impozit pana la data 25 noiembrie inclusiv. Pentru declaratiile privind venitul estimat/norma de venit depuse in luna noiembrie sau decembrie, impozitul anual datorat se stabileste prin decizie de impunere anuala, pe baza declaratiei privind venitul estimat/norma de venit si se plateste in termen de cel mult 60 de zile de la data comunicarii deciziei de impunere.

(9) Contribuabilii care obtin venituri determinate pe baza normei anuale de venit nu au obligatii de completare a Registrului de evidenta fiscala si de conducere a evidentei contabile.

Alineatul (9) a fost introdus prin punctul 8. din Ordonanta de urgenta nr. 80/2014 incepand cu 01.01.2015.

Art. 62¹. - a fost introdus prin punctul 36. din Ordonanta de urgenta nr. 125/2011 incepand cu 30.12.2011.

Reguli privind stabilirea impozitului in cazul optiunii pentru determinarea veniturii net in sistem real

Paragraful a fost introdus prin punctul 36. din Ordonanta de urgenta nr. 125/2011 incepand cu 01.01.2012.

Art. 62². - (1) Contribuabilii care realizeaza venituri definite la art. 61 alin. (3) au dreptul sa opteze pentru determinarea veniturii net anual in sistem real, pe baza datelor din contabilitate, potrivit prevederilor art. 48, iar in cazul in care isi exprima aceasta optiune au obligatia de a completa Registrul de evidenta fiscala.

Alineatul (1) a fost modificat prin punctul 9. din Ordonanta de urgenta nr. 80/2014 incepand cu 01.01.2015.

(2) Optiunea se exercita pentru fiecare an fiscal, prin completarea declaratiei privind venitul estimat/norma de venit pentru anul in curs si depunerea formularului la organul fiscal competent pana la data de 31 ianuarie inclusiv. In cazul in care contribuabilii incep sa realizeze in cursul anului, dupa data de 31 ianuarie inclusiv, venituri definite potrivit art. 61 alin. (3), optiunea se exercita pentru anul fiscal in curs, in termen de 15 zile de la data producerii evenimentului, prin completarea si depunerea declaratiei privind venitul estimat/norma de venit.

(3) In cursul anului fiscal contribuabilii sunt obligati sa efectueze plati anticipate cu titlu de impozit catre bugetul de stat, in contul impozitului anual datorat, in doua rate egale, astfel: 50% din impozit pana la data de 25 iulie inclusiv si 50% din impozit pana la data 25 noiembrie inclusiv. In cazul in care decizia de impunere pentru anul fiscal in curs nu a fost emisa pana la data de 1 noiembrie, precum si in cazul contribuabililor

care realizeaza venituri definite la art. 61 alin. (3) dupa data de 1 noiembrie a anului fiscal in curs, nu se mai stabilesc plati anticipate, venitul net anual urmand sa fie supus impunerii potrivit deciziei de impunere emise pe baza declaratiei privind venitul realizat.

(4) Organul fiscal competent stabileste platile anticipate prin aplicarea cotei de 16% asupra venitului net anual estimat din declaratia privind venitul estimat/norma de venit si emite decizia de impunere, care se comunica contribuabililor, potrivit procedurii stabilite prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala. Pentru declaratiile privind venitul estimat/norma de venit depuse in luna noiembrie sau 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.

(5) Contribuabilii prevazuti la alin. (1) au obligatia de a depune declaratia 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 venitului.

(6) Impozitul anual datorat se calculeaza de organul fiscal competent, pe baza declaratiei privind venitul realizat, prin aplicarea cotei de 16% asupra venitului net anual determinat in sistem real, pe baza datelor din contabilitate, potrivit prevederilor art. 48, impozitul fiind final.

Alineatul (6) a fost modificat prin punctul 9. din Ordonanta de urgenta nr. 80/2014 incepand cu 01.01.2015.

(7) Organul fiscal stabileste impozitul anual datorat si emite decizia de impunere, la termenul si in forma stabilite prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala.

(8) Diferentele de impozit ramase de achitat conform deciziei de impunere anuale se platesc 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 obligatii fiscale accesorii conform Codului de procedura fiscala.

(9) Impozitul anual datorat se vireaza integral la bugetul de stat.

Art. 62². - a fost introdus prin punctul 36. din Ordonanta de urgenta nr. 125/2011 incepand cu 01.01.2012.

Reguli de stabilire a impozitului final pentru veniturile realizate din inchirierea in scop turistic in cazul depasirii numarului de 5 camere in cursul anului fiscal

Paragraful a fost introdus prin punctul 36. din Ordonanta de urgenta nr. 125/2011 incepand cu 01.01.2012.

Art. 62³. - (1) In cazul in care, in cursul anului fiscal, contribuabilii prevazuti la art. 61 alin. (4) realizeaza venituri din inchirierea unui numar mai mare de 5 camere, acestia sunt obligati sa notifice evenimentul, respectiv depasirea numarului de 5 camere de inchiriat, organului fiscal competent, in termen de 15 zile de la data producerii acestuia. Pentru perioada din anul fiscal in care venitul a fost determinat pe baza normei de venit, conform prevederilor art. 62¹, organul fiscal va recalcula norma de venit si platile stabilite in contul impozitului anual datorat.

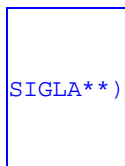
(2) Procedura de aplicare a prevederilor alin. (1) se stabileste prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala.

(3) Pentru perioada ramasa din anul fiscal, venitul net se stabileste in sistem real, potrivit prevederilor art. 48, contribuabilii avand obligatia de a completa Registrul de evidenta fiscala. Contribuabilii respectivi sunt obligati sa completeze si sa depuna declaratia privind venitul estimat/norma de venit, in termen de 15 zile de la data producerii evenimentului, la organul fiscal competent, in vederea stabilirii platilor anticipate pentru veniturile aferente perioadei ramase pana la sfarsitul anului fiscal. Regulile de impunere aplicabile pentru venitul realizat in perioada ramasa sunt cele prevazute la art. 62² alin. (3)-(9).

Alineatul (3) a fost modificat prin punctul 10. din Ordonanta de urgenta nr. 80/2014 incepand cu 01.01.2015.

Pus in aplicare prin Procedura din 01/08/2014 incepand cu 22.06.2015.
Art. 62³. - a fost introdus prin punctul 36. din Ordonanta de urgenta nr. 125/2011 incepand cu 01.01.2012.

Punere in aplicare Art. 62³. - prin Ordin 2365/2014 :
ANEXA Nr. 2



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
Unitatea fiscala*)
Serviciul/Biroul/Compartimentul
Nr. /

*) Se mentioneaza denumirea organului fiscal emitent.

**) Se va folosi sigla organului fiscal emitent.

REFERAT

privind recalcularea platilor anticipate cu titlu de impozit

A. Prezentarea situatiei contribuabilului

1. Datele de identificare a contribuabilului

Numele si prenumele

Codul numeric personal/Numarul de identificare fiscala

Domiciliul

2. Natura venitului pentru care se solicita recalcularea platilor anticipate

activitati independente

activitati agricole

piscicultura

silvicultura

cedarea folosintei bunurilor

cedarea folosintei bunurilor in scop turistic

3. Situatiile care au generat recalcularea platilor anticipate

suspendarea temporara a activitatii

incetarea activitatii

rezilierea contractului de inchiriere

recalcularea platilor anticipate conform pct. 45 din titlul III din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare, dat in aplicarea art. 49 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare***)

***) Se va mentiona cauza pentru care persoana solicita recalcularea platilor anticipate.

depasirea numarului de 5 camere de inchiriat

completarea obiectului de activitate cu activitati noi

4. Documente prezentate

declaratie privind venitul estimat/norma de venit (formularul 220) inregistrata sub nr.
. din data

documente justificative:

.
.

5. Alte constatari:

.

B. Concluzii

Avand in vedere urmatoarele:

.
.

se propune:

- recalcularea platilor anticipate cu titlu de impozit
- mentinerea deciziei de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate, precum si privind obligatiile de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale nr. din data (formularul 260).

C. Stabilirea bazei de impunere:

Venitul net recalculat pentru stabilirea platilor anticipate lei
.....
.....

Aprobat:	Avizat:	Intocmit:
Conducatorul unitatii fiscale, Numele si prenumele Data	Seful compartimentului de specialitate, Numele si prenumele Data	Funcția Numele si prenumele Data

Plati anticipate de impozit pe veniturile din cedarea folosintei
bunurilor

Paragraful a fost modificat prin punctul 56. din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.01.2010.

Art. 63. - (1) Contribuabilii care realizeaza venituri din cedarea folosintei bunurilor pe parcursul unui an, cu exceptia veniturilor din arendare, datoreaza plati anticipate in contul impozitului pe venit catre bugetul de stat, potrivit prevederilor art. 82.

(2) Fac exceptie contribuabilii care realizeaza venituri din cedarea folosintei bunurilor pentru care chiria prevazuta in contractul incheiat intre parti este stabilita in lei, nu au optat pentru determinarea venitului net in sistem real si la sfarsitul anului anterior nu indeplinesc conditiile pentru calificarea veniturilor in categoria veniturilor din activitati independente pentru care platile anticipate de impozit sunt egale cu impozitul anual datorat, si impozitul este final.

(3) Prin exceptie de la prevederile alin. (1), pentru contribuabilii care realizeaza venituri din inchirierea camerelor, situate in locuinte proprietate personala, avand o capacitate de cazare in scop turistic cuprinsa intre una si 5 camere inclusiv, stabilite pe baza de norma anuala de venit sau care opteaza pentru determinarea venitului in sistem real, precum si pentru cei care inchiriaza in scop turistic, in cursul anului, un numar mai mare de 5 camere de inchiriat in locuinte proprietate personala sunt aplicabile prevederile art. 62¹ alin. (8), art. 62² alin. (3)-(4) si art. 62³ alin. (3).

Alineatul (3) a fost introdus prin punctul 37. din Ordonanta de urgenta nr. 125/2011 incepand cu 01.01.2012.

(4) Impozitul retinut la sursa de catre platitori pentru veniturile obtinute din valorificarea bunurilor mobile sub forma deseurilor din patrimoniul afacerii, prevazute la art. 78 alin. (1) lit. f), calculat prin aplicarea cotei de 16% asupra venitului brut, reprezinta plata anticipata in contul impozitului anual datorat de catre contribuabilii care realizeaza venituri din cedarea folosintei bunurilor determinate in sistem real, pe baza datelor din contabilitate, potrivit prevederilor art. 48. Platile anticipate

vor fi luate in calcul la definitivarea impozitului anual de catre organul fiscal competent.

Alineatul (4) a fost modificat prin punctul 11. din Ordonanta de urgenta nr. 80/2014 incepand cu 01.01.2015.

Art. 63. a fost modificat prin punctul 56. din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.01.2010.

Impozitarea venitului net din cedarea folosintei bunurilor

Paragraful a fost modificat prin punctul 38. din Ordonanta de urgenta nr. 125/2011 incepand cu 01.01.2012.

Art. 64. - (1) Venitul net din cedarea folosintei bunurilor se impune potrivit prevederilor cap. X din prezentul titlu.

(2) Pentru veniturile din cedarea folosintei bunurilor prevazute la art. 61 alin. (3) si (4) nu sunt aplicabile reglementarile cap. X "Venitul net anual impozabil" din prezentul titlu.

Art. 64. a fost modificat prin punctul 38. din Ordonanta de urgenta nr. 125/2011 incepand cu 01.01.2012.

Recalcularea venitului realizat din cedarea folosintei bunurilor

Paragraful a fost introdus prin punctul 1. din Ordonanta de urgenta nr. 88/2013 incepand cu 01.01.2014.

Art. 64¹. - (1) Organul fiscal competent are obligatia determinarii, pe categoria venituri din cedarea folosintei bunurilor, a venitului anual realizat, suma de venituri nete anuale, in vederea aplicarii prevederilor referitoare la verificarea incadrarii 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.

Alineatul (3¹) a fost introdus prin punctul 21. din Ordonanta de urgenta nr. 102/2013 incepand cu 01.01.2014.

(4) Procedura de aplicare a prevederilor de la alin. (1)-(3) se stabileste prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala.

Pus in aplicare prin Procedura din 20/08/2015 incepand cu 26.08.2015.

Art. 64¹. - a fost introdus prin punctul 1. din Ordonanta de urgenta nr. 88/2013 incepand cu 01.01.2014.

Punere in aplicare Art. 64¹. - prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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 forfaitare 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 fiecărei 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.

CAPITOLUL V

Venituri din investitii

Definirea veniturilor din investitii

Art. 65. - (1) Veniturile din investitii cuprind:

a) dividende;

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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.

b) venituri impozabile din dobanzi;

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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.

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;

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

140¹. In cadrul operatiunilor similare contractelor de vanzare-cumparare de valuta la termen se includ si urmatoarele instrumente financiare derivate tranzactionate 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

e) venituri din lichidarea unei persoane juridice.

Alineatul (1) a fost modificat prin punctul 57. din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.01.2010.

(2) Sunt neimpozabile urmatoarele venituri din dobanzi:

- a) Abrogata prin punctul 16. din Ordonanta de urgenta nr. 58/2010 incepand cu 01.07.2010.
- b) Abrogata prin punctul 3. din Ordonanta de urgenta nr. 91/2008 incepand cu 01.01.2009.
- c) Abrogata prin punctul 16. din Ordonanta de urgenta nr. 58/2010 incepand cu 01.07.2010.

Litera c) a fost modificata prin punctul 19. din Ordonanta de urgenta nr. 106/2007 incepand cu 01.01.2008.

c¹) venituri repartizate membrilor caselor de ajutor reciproc in functie de fondul social detinut;

Litera c¹) a fost introdusa prin punctul 20. din Ordonanta de urgenta nr. 106/2007 incepand cu 01.01.2008.

Alineatul (2) a fost modificat prin punctul 40. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

(3) Nu sunt venituri impozabile veniturile realizate la prima tranzactionare a actiunilor emise de Fondul "Proprietatea" de catre persoanele fizice carora le-au fost emise aceste actiuni, in conditiile titlurilor I si VII din Legea nr. 247/2005 privind reforma in domeniile proprietatii si justitiei, precum si unele masuri adiacente, cu modificarile si completarile ulterioare.

Alineatul (3) a fost introdus prin punctul 41. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

(4) Nu sunt venituri impozabile veniturile realizate din detinerea si tranzactionarea titlurilor de stat si/sau a obligatiunilor emise de catre unitatile administrativ-teritoriale.

Alineatul (4) a fost introdus prin punctul 4. din Ordonanta de urgenta nr. 91/2008 incepand cu 01.01.2009.

Stabilirea venitului din investitii

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 primite 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.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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.

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.

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/pretul de cumparare a/al titlurilor respective este considerat (a) zero.

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/pretul de cumparare care este considerat(a) zero.

(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.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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.

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.

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/pretul de cumparare a/al titlurilor respective este considerat (a) zero.

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/pretul de cumparare care este considerat(a) zero.

(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/pretul 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.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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.

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

Alineatul (4) a fost modificat prin punctul 42. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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.

(4¹) Abrogat prin punctul 43. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

Alineatul (4¹) a fost introdus prin punctul 2. din Ordonanta de urgenta nr. 138/2004 incepand cu 04.06.2005.

(4²) Determinarea castigului/pierderii potrivit alin. (1)-(3) revine fiecarui intermediar, societate de administrare a investitiilor, in cazul rascumpararii de titluri de participare la fondurile deschise de investitii, sau platitor de venit, dupa caz, la fiecare tranzactie.

Alineatul (4²) a fost introdus prin punctul 17. din Ordonanta de urgenta nr. 58/2010 incepand cu 01.07.2010.

(5) Abrogat prin punctul 9. din Ordonanta de urgenta nr. 24/2012 incepand cu 01.01.2013.

Alineatul (5) a fost modificat prin punctul 18. din Ordonanta de urgenta nr. 58/2010 incepand cu 01.07.2010.

(5¹) Castigul net anual/Pierderea neta anuala din transferul titlurilor de valoare, altele decat partile sociale si valorile mobiliare in cazul societatilor inchise, se determina ca diferenta intre castigurile si pierderile inregistrate in cursul anului respectiv. Castigul net anual/Pierderea neta anuala se determina de catre contribuabil, pe baza declaratiei privind venitul realizat, depusa conform prevederilor art. 83. Castigul net anual impozabil se determina de organul fiscal competent.

Alineatul (5¹) a fost modificat prin punctul 10. din Ordonanta de urgenta nr. 24/2012 incepand cu 01.01.2013.

(6) Pentru tranzactiile cu titlurile de valoare, altele decat partile sociale si valorile mobiliare in cazul societatilor inchise, efectuate in cursul anului fiscal, fiecare intermediar, societate de administrare a investitiilor in cazul rascumpararii de titluri de participare la fondurile deschise de investitii sau alt platitor de venit, dupa caz, are urmatoarele obligatii:

a) calcularea castigului/pierderii la fiecare tranzactie, efectuata pentru contribuabil;

b) calcularea totalului castigurilor/pierderilor pentru tranzactiile efectuate in cursul anului pentru fiecare contribuabil;

c) transmiterea in forma scrisa catre fiecare contribuabil a informatiilor privind totalul castigurilor/pierderilor, pentru tranzactiile efectuate in cursul anului, pana in ultima zi a lunii februarie a anului curent, pentru anul expirat;

d) depunerea la organul fiscal competent a declaratiei informative privind totalul castigurilor/pierderilor, pentru fiecare contribuabil, pana in ultima zi a lunii februarie a anului curent, pentru anul expirat.

Alineatul (6) a fost modificat prin punctul 10. din Ordonanta de urgenta nr. 24/2012 incepand cu 01.01.2013.

(6¹) Procedura de aplicare a prevederii alin. (6) se stabileste prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, in conformitate cu prevederile Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Alineatul (6¹) a fost introdus prin punctul 21. din Ordonanta de urgenta nr. 58/2010 incepand cu 01.07.2010.

(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 determina de catre contribuabil pe baza declaratiei privind venitul realizat, depusa potrivit 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/pierderea anuala, precum si impozitul calculat si retinut ca plata anticipata, in forma scrisa catre acesta, pana in ultima zi a lunii februarie a anului urmator celui pentru care se face calculul.

Alineatul (7) a fost modificat prin punctul 22. din Ordonanta de urgenta nr. 117/2010 incepand cu 30.12.2010.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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 dintre 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 inchiderii 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.

(8) Venitul impozabil realizat din lichidarea unei persoane juridice reprezinta excedentul distributiilor in bani sau in natura peste aportul la capitalul social al persoanei fizice beneficiare.

Alineatul (8) a fost modificat prin punctul 21. din Ordonanta de urgenta nr. 106/2007 incepand cu 01.01.2008.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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.

Retinerea impozitului din veniturile din investitii

Paragraful a fost modificat prin punctul 46. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

Art. 67. - (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 25 ianuarie inclusiv a anului urmator.

Alineatul (1) a fost derogat prin alineatul (1) din Lege nr. 120/2015 incepand cu 17.07.2015.

Alineatul (1) a fost modificat prin punctul 60. din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.01.2010.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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.

(1^{1.1}) Regimul fiscal aplicabil veniturilor din dividende prevazut la alin. (1) se aplica si pentru veniturile considerate dividende, reprezentand sume platite de o persoana juridica pentru bunurile sau serviciile furnizate in favoarea unui participant la persoana juridica, daca plata este facuta de catre persoana juridica in folosul personal al acestuia.

Alineatul (1^{1.1}) a fost introdus prin punctul 28. din Ordonanta nr. 8/2013 incepand cu 01.02.2013.

(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.

Alineatul (1¹) a fost introdus prin punctul 22. din Ordonanta de urgenta nr. 58/2010 incepand cu 01.07.2010.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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.

Innoirea depozitelor/instrumentelor de economisire genereaza un nou depozit/achizitionarea unui nou instrument de economisire.

(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.

Alineatul (2) a fost modificat prin punctul 23. din Ordonanta de urgenta nr. 58/2010 incepand cu 01.07.2010.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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.

Innoirea depozitelor/instrumentelor de economisire genereaza un nou depozit/achizitionarea unui nou instrument de economisire.

(2¹) Abrogat prin punctul 24. din Ordonanta de urgenta nr. 58/2010 incepand cu 01.07.2010.

Alineatul (2¹) a fost introdus prin punctul 3. din Ordonanta de urgenta nr. 200/2008 incepand cu 01.01.2009.

(3) Calculul, retinerea si virarea impozitului pe veniturile din investitii, altele decat cele prevazute la alin. (1) si (2) se efectueaza astfel:

a) impozitul anual datorat de contribuabil pentru castigul net anual impozabil se stabileste de organul fiscal competent, potrivit prevederilor art. 84, pe baza declaratiei privind venitul realizat.

Pentru castigurile/pierderile din transferul titlurilor de valoare, altele decat partile sociale si valorile mobiliare in cazul societatilor inchise, realizate incepand cu data de 1 ianuarie 2013 inclusiv, nu se efectueaza plati anticipate in cursul anului fiscal, in contul impozitului anual datorat;

Litera a) a fost modificata prin punctul 11. din Ordonanta de urgenta nr. 24/2012 incepand cu 01.01.2013.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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 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 diferentei pozitive dintre totalul castigurilor si pierderilor inregistrate pana la sfarsitul trimestrului.

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.

a¹) Abrogata prin punctul 24. din Ordonanta de urgenta nr. 117/2010 incepand cu 30.12.2010.

Litera a¹) a fost introdusa prin punctul 26. din Ordonanta de urgenta nr. 58/2010 incepand cu 01.07.2010.

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 registrul 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;

Litera b) a fost derogata prin alineatul (2) din Lege nr. 120/2015 incepand cu 17.07.2015.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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.
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.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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.

c) castigul din operatiuni de vanzare-cumparare de valuta la termen, pe baza de contract, precum si din orice alte operatiuni de acest gen, altele decat cele cu instrumente financiare tranzactionate pe piete autorizate si supravegheate de Comisia Nationala a Valorilor Mobiliare, se impune cu o cota de 16% la fiecare tranzactie, impozitul retinut constituind plata anticipata in contul impozitului anual datorat. Obligatia calcularii, retinerii si virarii impozitului revine intermediarilor sau altor platitori de venit, dupa caz. Impozitul calculat si retinut, reprezentand plata anticipata, se vireaza pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei in care a fost retinut.

Litera c) a fost modificata prin punctul 25. din Ordonanta de urgenta nr. 117/2010 incepand cu 30.12.2010.

d) venitul impozabil obtinut din lichidarea 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.

Litera d) a fost modificata prin punctul 22. din Ordonanta de urgenta nr. 106/2007 incepand cu 01.01.2008.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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.

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.

(4) Pierderile rezultate din tranzactiile cu parti sociale si valori mobiliare, in cazul societatilor inchise, nu sunt recunoscute din punct de vedere fiscal, nu se compenseaza si nu se reporteaza.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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.

(5) Abrogat prin punctul 26. din Ordonanta de urgenta nr. 117/2010 incepand cu 30.12.2010.

Alineatul (5) a fost modificat prin punctul 28. din Ordonanta de urgenta nr. 58/2010 incepand cu 01.07.2010.

(6) Pierderile rezultate din operatiuni de vanzare/cumparare de valuta la termen, pe baza de contract, si orice alte operatiuni de acest gen, altele decat cele cu instrumente financiare tranzactionate pe piete autorizate si supravegheate de Comisia Nationala a Valorilor Mobiliare, inregistrate in cursul anului fiscal, se compenseaza la sfarsitul anului fiscal cu castigurile de aceeasi natura realizate in cursul anului respectiv. Daca in urma acestei compensari rezulta o pierdere anuala, aceasta nu se reporteaza.

(7) Abrogat prin punctul 62. din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.01.2010.

(8) In aplicarea prevederilor prezentului articol se utilizeaza norme privind determinarea, retinerea si virarea impozitului pe castigul de capital din transferul titlurilor de valoare obtinut de persoanele fizice, aprobate prin ordin comun al ministrului finantelor publice si al presedintelui Comisiei Nationale a Valorilor Mobiliare.

(9) Abrogat prin punctul 26. din Ordonanta de urgenta nr. 117/2010 incepand cu 30.12.2010.

Alineatul (9) a fost introdus prin punctul 10. din Ordonanta de urgenta nr. 127/2008 incepand cu 01.01.2009.

(10) Abrogat prin punctul 26. din Ordonanta de urgenta nr. 117/2010 incepand cu 30.12.2010.

Alineatul (10) a fost introdus prin punctul 10. din Ordonanta de urgenta nr. 127/2008 incepand cu 01.01.2009.

Pus in aplicare prin Norma din 26/11/2008 incepand cu 18.03.2010.

Art. 67. a fost modificat prin punctul 46. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

Art. 67¹. Abrogat prin punctul 47. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

Art. 67¹. a fost introdus prin punctul 1. din Lege nr. 247/2005 incepand cu 25.07.2005.

Impozitarea castigului net anual impozabil/castigului net anual

Paragraful a fost introdus prin punctul 27. din Ordonanta de urgenta nr. 117/2010 incepand cu 30.12.2010.

Art. 67². - Castigul net anual impozabil din transferul titlurilor de valoare, altele decat partile sociale si valorile mobiliare in cazul societatilor inchise, si castigul net anual din operatiuni de vanzare-cumparare de valuta la termen, pe baza de contract, si orice alte operatiuni de acest gen se impoziteaza potrivit prevederilor cap. X din prezentul titlu.

Art. 67². a fost introdus prin punctul 27. din Ordonanta de urgenta nr. 117/2010 incepand cu 30.12.2010.

CAPITOLUL VI Venituri din pensii

Definirea veniturilor din pensii

Art. 68. - Veniturile din pensii reprezinta sume primite ca pensii de la fondurile infiintate din contributiile sociale obligatorii facute catre un sistem de asigurari sociale, inclusiv cele din fonduri de pensii facultative si cele finantate de la bugetul de stat.

Art. 68. a fost modificat prin punctul 48. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

Venituri scutite

Paragraful a fost modificat prin punctul 6. din Ordonanta nr. 4/2015 incepand cu 01.02.2015.

Art. 68¹. - Veniturile din pensii realizate de catre persoanele fizice cu handicap grav sau accentuat sunt scutite de impozit pe venit.

Art. 68¹. - a fost modificat prin punctul 6. din Ordonanta nr. 4/2015 incepand cu 01.02.2015.

Punere in aplicare Art. 68¹. - prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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.

Stabilirea venitului impozabil lunar din pensii

Paragraful a fost modificat prin punctul 23. din Ordonanta de urgenta nr. 106/2007 incepand cu 01.01.2008.

Art. 69. - (1) Venitul impozabil lunar din pensii se stabileste prin deducerea din venitul din pensie, in ordine, a urmatoarelor:

a) contributiile sociale obligatorii calculate, retinute si suportate de persoana fizica;

b) suma neimpozabila lunara de 1.000 lei;

c) deducerea speciala pentru credite.

(2) Deducerea speciala pentru credite se acorda si in cazul mostenitorilor care au preluat contractele de credite restructurate, precum si garantilor care au preluat prin novatie credite restructurate si care realizeaza venituri din pensii, in situatia in care sunt indeplinite conditiile de acordare a facilitatii.

Art. 69. - a fost modificat prin punctul 5. din Ordonanta de urgenta nr. 46/2014 incepand cu 27.06.2014.

Acordarea deducerii speciale pentru credite in cazul contribuabililor care obtin venituri din pensii

Paragraful a fost introdus prin punctul 6. din Ordonanta de urgenta nr. 46/2014 incepand cu 27.06.2014.

Art. 69¹. - (1) Deducerea speciala pentru credite se acorda pentru persoanele fizice care realizeaza un venit brut lunar din pensii la locul desemnat pentru acordarea deducerii speciale pentru credite, de pana la 2.200 lei, inclusiv, in fiecare luna a perioadei impozabile in care se acorda deducerea si care indeplinesc cumulativ conditiile de la art. 56¹ alin. (5) lit. a) si b).

(2) Deducerea speciala pentru credite nu se mai acorda incepand cu luna in care contribuabilul realizeaza venituri brute din pensii, mai mari de 2.200 lei/luna, la locul desemnat pe parcursul derularii contractului supus restructurarii, pentru perioada respectiva sau pentru perioada in care platile nu au fost efectuate conform graficului stabilit de imprumutator dupa restructurarea creditului.

(3) Deducerea se acorda lunar, dupa incheierea perioadei de diminuare a ratei, in perioada prevazuta la art. 56¹ alin. (1) lit. d), si reprezinta rata din aceasta perioada, dar nu mai mult de 900 lei/luna.

(4) Prevederile art. 56¹ alin. (9) se aplica in mod corespunzator si in cazul contribuabililor care realizeaza venituri din pensii.

(5) Obligatiile privind acordarea deducerii speciale pentru credite prevazute la art. 56¹ alin. (10)-(12) stabilite in sarcina angajatorilor revin platitorilor de venituri din pensii.

Art. 69¹. a fost introdus prin punctul 6. din Ordonanta de urgenta nr. 46/2014 incepand cu 27.06.2014.

Acordarea deducerii speciale pentru credite in cazul contribuabililor care obtin venituri din pensii si din salarii

Paragraful a fost introdus prin punctul 6. din Ordonanta de urgenta nr. 46/2014 incepand cu 27.06.2014.

Art. 69². - (1) In cazul in care contribuabilul realizeaza venituri atat din pensii, cat si din salarii, deducerea speciala pentru credite se acorda la stabilirea bazei impozabile pentru venitul realizat de la o singura sursa desemnata de contribuabil.

(2) In cazul in care contribuabilul realizeaza venituri din pensii din mai multe surse de venit, deducerea speciala pentru credite se acorda la stabilirea bazei impozabile pentru venitul realizat de la o singura sursa desemnata de contribuabil.

(3) Contribuabilii au obligatia sa instiinteze platitorul de venit desemnat in vederea acordarii deducerii speciale pentru credite, prin depunerea unei declaratii pe propria raspundere, ca nu beneficiaza de deducerea respectiva la determinarea bazei impozabile pentru alte venituri realizate din salarii sau pensii.

Art. 69². a fost introdus prin punctul 6. din Ordonanta de urgenta nr. 46/2014 incepand cu 27.06.2014.

Retinerea impozitului din venitul din pensii

Art. 70. - (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.

Alineatul (8) a fost introdus prin punctul 50. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

(9) Impozitul pe veniturile din pensii se retine si se vireaza integral la bugetul de stat.

Alineatul (9) a fost modificat prin punctul 63. din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.01.2010.

Punere in aplicare Art. 70. - prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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 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.

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.

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.

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.

Art. 70¹. Abrogat prin alineatul din Lege nr. 76/2010 incepand cu 14.05.2010.

Art. 70¹. a fost introdus prin alineatul din Lege nr. 22/2010 incepand cu 07.03.2010.

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, fara personalitate juridica, 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.

Alineatul (1) a fost modificat prin punctul 29. din Ordonanta nr. 8/2013 incepand cu 01.06.2013.

Punere in aplicare prin Ordin 52/2012 :

INSTRUCTIUNI

de completare a formularului 221 "Declaratie privind veniturile din activitati agricole impuse pe baza de norme de venit" cod 14.13.01.13/9

I. Depunerea declaratiei

Declaratia se completeaza si se depune de catre persoanele fizice care realizeaza, in mod individual, venituri impozabile din Romania, din activitati agricole pentru care venitul net se determina pe baza de norme de venit, provenind din:

- a) cultivarea produselor agricole vegetale;
- b) exploatarea plantatiilor viticole, pomicole, arbustilor fructiferi si altele asemenea;
- c) cresterea si exploatarea animalelor, inclusiv din valorificarea produselor de origine animala, in stare naturala.

In cazul in care activitatea agricola pentru care venitul net se determina pe baza de norme de venit se desfasoara in cadrul unei asocieri fara personalitate juridica, obligatiile declarative revin asocierii si se indeplinesc de catre asociatul care raspunde pentru indeplinirea obligatiilor asociatiei fata de autoritatile publice.

Contribuabilii/Asocierile fara personalitate juridica care detin suprafete destinate productiei agricole vegetale/animale in localitati diferite vor completa la sectiunea III "Date pentru stabilirea venitului impozabil" cate un tabel pentru fiecare localitate cu datele referitoare la activitatea desfasurata. In situatia in care tabelele de la sectiunea III "Date pentru stabilirea venitului impozabil" din formular nu sunt suficiente pentru declararea datelor referitoare la toate localitatile pe raza carora se desfasoara o activitate agricola (contribuabilul/asocierea fara personalitate juridica detine suprafete destinate productiei agricole vegetale/animale in mai mult de 4 localitati), contribuabilii/asocierile fara personalitate juridica completeaza si formularul "Anexa nr. . . . la Declaratia privind veniturile din activitati agricole impuse pe baza de norme de venit", care se ataseaza la declaratie.

Veniturile din activitati agricole, impuse pe baza normelor de venit, sunt neimpozabile in limitele prevazute la art. 72 alin. (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare (Codul fiscal):

Nr. crt.	Categoria	Plafon neimpozabil (suprafetele si numarul de animale/familii de albine pentru care nu exista obligatia depunerii declaratiei)
0	1	2
I.	Produce vegetale	Suprafata
1.	Cereale	pana la 2 ha, inclusiv
2.	Plante oleaginoase	pana la 2 ha, inclusiv
3.	Cartof	pana la 2 ha, inclusiv
4.	Sfecla de zahar	pana la 2 ha, inclusiv
5.	Tutun	pana la 1 ha, inclusiv
6.	Hamei pe rod	pana la 2 ha, inclusiv
7.	Legume in camp	pana la 0,5 ha, inclusiv
8.	Legume in spatii protejate	pana la 0,2 ha, inclusiv
9.	Leguminoase pentru boabe	pana la 1,5 ha, inclusiv

10.	Pomi pe rod	pana la 1,5 ha, inclusiv
11.	Vie pe rod	pana la 1 ha, inclusiv
12.	Arbusti fructiferi	pana la 1 ha, inclusiv
13.	Flori si plante ornamentale	pana la 0,3 ha, inclusiv
II.	Animale	Numar capete/Numar de familii de albine
1.	Vaci	pana la 2, inclusiv
2.	Bivolite	pana la 2, inclusiv
3.	Oi	pana la 50, inclusiv
4.	Capre	pana la 25, inclusiv
5.	Porci pentru ingrasat	pana la 6, inclusiv
6.	Albine	pana la 75 de familii, inclusiv
7.	Pasari de curte	pana la 100, inclusiv

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 animale/familii de albine insumate in cadrul grupei respective.

ATENTIE:

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 nivelul asocierii.

Veniturile din activitati agricole pentru care nu au fost stabilite norme de venit se supun impunerii potrivit prevederilor cap. II "Venituri din activitati independente" de la titlul III "Impozitul pe venit" din Codul fiscal.

Veniturile obtinute din valorificarea produselor provenind din activitati agricole in alta modalitate decat in stare naturala reprezinta venituri din activitati independente si se supun regulilor de impunere proprii categoriei respective.

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 corespunzătoare suprafetelor destinate productiei vegetale/cap de animal/familie de albine se atribuie contribuabilului care realizeaza venituri din activitati agricole.

Declaratia nu se depune pentru:

- 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;

- contribuabilii arendatori, care realizeaza venituri din cedarea folosintei bunurilor supuse impunerii potrivit prevederilor cap. IV "Venituri din cedarea folosintei bunurilor" de la titlul III "Impozitul pe venit" din Codul fiscal;

- 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 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare, date in aplicarea art. 73 din Codul fiscal. 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;

- 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;

- persoanele fizice care desfasoara activitati agricole pentru care venitul net se determina pe baza de norme de venit, in cadrul unei asocieri fara personalitate juridica.

1. Termenul de depunere a declaratiei

Declaratia se depune la organul fiscal competent, la urmatoarele termene:

- pana la data de 25 mai inclusiv a anului fiscal, pentru anul in curs, privind suprafata cultivata/cap de animal/familie de albine detinuta/detinit la data declararii. 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/familiile de albine detinute la data de 25 mai;

- ori de cate ori contribuabilul constata erori in declaratia depusa anterior, acesta completeaza si depune o declaratie rectificativa, situatie in care se va inscrie "X" in casuta prevazuta in acest scop.

ATENTIE:

In cazul in care intervin modificari privind structura suprafetelor destinate productiei agricole vegetale sau numarul de capete de animale/familii de albine, declaratia rectificativa se depune pana la data de 25 mai a anului fiscal de raportare, iar informatiile cuprinse in declaratie vizeaza suprafetele cultivate/capetele de animal/familiile de albine detinute la data depunerii declaratiei rectificative.

In cazul in care declaratia depusa nu reflecta suprafetele cultivate/numarul capetelor de animale/familiilor de albine sau structura acestora la data de 25 mai a anului de impunere, contribuabilul poate depune o declaratie rectificativa in care va declara elementele de impunere existente la data de 25 mai.

Modificarea structurii suprafetelor destinate productiei agricole vegetale sau numarului de capete de animale/familii de albine, intervenite dupa data de 25 mai, nu conduce la ajustarea normelor de venit, respectiv a venitului anual impozabil.

2. Organul fiscal competent

2.1. In situatia in care activitatea se desfasoara in mod individual

Declaratia se completeaza in doua exemplare:

- originalul se depune la:

a) organul fiscal in a carui raza teritoriala contribuabilul are adresa unde isi are domiciliul, potrivit legii, sau adresa unde locuieste efectiv, in cazul in care aceasta este diferita de domiciliu, pentru persoanele fizice care au domiciliul fiscal in Romania;

b) organul fiscal in a carui raza teritoriala se afla sursa de venit, pentru ceilalti contribuabili persoane fizice.

- copia se pastreaza de catre contribuabil sau de imputernicitul/curatorul acestuia.

2.2. In situatia in care activitatea se desfasoara in cadrul unei asocieri fara personalitate juridica

Declaratia se completeaza in doua exemplare:

- originalul se depune la organul fiscal la care asocierea este luata in evidenta fiscala;

- copia se pastreaza la domiciliul fiscal al asocierii, impreuna cu celelalte documente privind activitatea acesteia.

3. Modul de depunere a declaratiei

Declaratia se completeaza de catre contribuabili sau de catre imputernicitii acestora.

Declaratia cuprinde datele pentru stabilirea venitului impozabil pentru fiecare localitate pe raza careia contribuabilul isi desfasoara activitatea.

Contribuabilii/Asocierile fara personalitate juridica care detin suprafete destinate productiei agricole vegetale/animale in localitati diferite vor completa la sectiunea III "Date pentru stabilirea venitului impozabil" cate un tabel pentru fiecare localitate cu datele referitoare la activitatea desfasurata. In situatia in care tabelele de la sectiunea III "Date pentru stabilirea venitului impozabil" din formular nu sunt suficiente pentru declararea datelor referitoare la toate localitatile pe raza carora se desfasoara o activitate agricola (contribuabilul/asocierea fara personalitate juridica detine suprafete destinate productiei agricole vegetale/animale in mai mult de 4 localitati), contribuabilii/asocierile fara personalitate juridica completeaza si formularul "Anexa nr. la Declaratia privind veniturile din activitati agricole impuse pe baza de norme de venit", care se ataseaza la declaratie.

Exemplu: In cazul unui contribuabil/unei asocieri fara personalitate juridica care detine suprafete destinate productiei agricole vegetale/animale in 7 localitati, se completeaza cate un tabel de la sectiunea "Date pentru stabilirea venitului impozabil" pentru fiecare localitate, respectiv se completeaza formularul 221 si doua anexe (numerotate 1, 2), iar in formularul 221 se va face mentiunea "Anexele nr. 1-2 fac parte integranta din prezenta declaratie".

Declaratia se depune, impreuna cu anexele completate, daca este cazul, in format hartie, direct la registratura organului fiscal sau se comunica prin posta cu confirmare de primire.

Declaratia se pune gratuit la dispozitia contribuabilului.

Data depunerii declaratiei este data inregistrarii acesteia la organul fiscal sau data depunerii la posta, dupa caz.

Nu se va depune formularul anexa la declaratie, ulterior depunerii unei declaratii privind veniturile din activitati agricole impuse pe baza de norme de venit. Datele necuprinse in declaratia initiala se declara prin depunerea unei declaratii rectificative.

II. Completarea declaratiei

1. Perioada de raportare

In rubrica Anul se inscrie anul pentru care se completeaza declaratia, cu cifre arabe cu 4 caractere (de exemplu: 2014).

2. Sectiunea I "Date de identificare a contribuabilului/asocierii fara personalitate juridica"

In caseta Cod de identificare fiscala - se completeaza dupa caz, inscriindu-se cifrele cu aliniere la dreapta:

- codul numeric personal al contribuabilului sau numarul de identificare fiscala, atribuit de catre Agentia Nationala de Administrare Fiscala, cu ocazia inregistrarii fiscale, in situatia in care activitatea se desfasoara in mod individual;

- codul de identificare fiscala atribuit asocierii fara personalitate juridica, in situatia in care activitatea se desfasoara in cadrul unei asocieri fara personalitate juridica.

In rubricile Nume, prenume/Denumire se inscriu, dupa caz, numele si prenumele contribuabilului sau denumirea asocierii fara personalitate juridica.

Rubricile privind adresa se completeaza, dupa caz, cu datele privind adresa domiciliului fiscal al contribuabilului sau adresa sediului asocierii fara personalitate juridica.

3. Sectiunea II "Date privind activitatea desfasurata"

Forma de organizare - se bifeaza casuta corespunzatoare modului de desfasurare a activitatii: individual sau asociere fara personalitate juridica.

Casuta "Individual" se bifeaza de persoanele fizice care obtin venituri dintr-o activitate desfasurata in mod individual.

Casuta "Asociere fara personalitate juridica" se bifeaza in cazul in care veniturile sunt realizate dintr-o activitate desfasurata in cadrul unei asocieri fara personalitate juridica, constituita intre persoane fizice.

Numar asociati - se inscrie numarul de persoane care fac parte din asociere.

Rubrica se completeaza numai in situatia in care activitatea se desfasoara in cadrul unei asocieri fara personalitate juridica, constituita intre persoane fizice.

Contractul de asociere - se inscrie numarul sub care contractul de asociere a fost inregistrat la organul fiscal, precum si data inregistrarii acestuia.

Rubrica se completeaza numai in situatia in care activitatea se desfasoara in cadrul unei asocieri fara personalitate juridica, constituita intre persoane fizice.

4. Sectiunea III "Date pentru stabilirea venitului impozabil"

Se completeaza cate un tabel pentru fiecare localitate.

Activitatea desfasurata pe raza localitatii din judetul - se inscrie denumirea localitatii pe raza careia se afla terenul (terenurile)/animalele/familiile de albine, precum si judetul pe raza caruia se afla localitatea.

Optiune privind incadrarea in limitele veniturilor neimpozabile - contribuabilii, persoane fizice/asocieri fara personalitate juridica, care detin suprafete destinate productiei agricole vegetale/animale in localitati diferite vor opta pentru stabilirea localitatii/localitatilor unde vor beneficia de incadrarea in limitele veniturilor neimpozabile prevazute pentru fiecare grupa de produse vegetale/animale de la art. 72 alin. (2) din Codul fiscal. Optiunea se exercita prin bifarea casutei Optiune privind incadrarea in limitele veniturilor neimpozabile corespunzatoare localitatii in raza careia se desfasoara activitatea agricola pentru care contribuabilul va beneficia de incadrarea in limitele veniturilor neimpozabile. Stabilirea plafonului neimpozabil se va face de organul fiscal, avand in vedere limitele veniturilor neimpozabile prevazute pentru fiecare grupa de produse vegetale/animale si suprafetele/numarul de animale/familii de albine declarate de contribuabil, pe fiecare localitate, in ordinea enumerata de acesta in declaratie.

De exemplu, un contribuabil care realizeaza venituri din cultivarea cerealelor pe o suprafata totala de 7 ha situata in raza a 3 localitati: 0,75 ha in localitatea A, 2,9 ha in localitatea B si 3,35 ha in localitatea C, a optat pentru incadrarea in limita veniturilor neimpozabile (2 ha pentru cultura cerealelor) pentru localitatea A si localitatea C. Stabilirea plafonului neimpozabil se va face de catre organul fiscal, potrivit optiunii contribuabilului, astfel: 0,75 ha localitatea A + 1,25 ha localitatea C. Venitul impozabil va fi stabilit pentru suprafata de 5 ha, astfel: 2,9 ha * norma de venit corespunzatoare localitatii B + 2,1 ha * norma de venit corespunzatoare localitatii C.

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 si Hotararii Guvernului nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

4.1. Tabelul "Produse vegetale"

Col. 2 Total suprafata - se inscrie, la randul corespunzator grupei de produse vegetale, suprafata totala (ha) destinata productiei vegetale aferenta fiecarei grupe, pe fiecare localitate.

4.2. Tabelul "Animale"

Col. 2 Numar total capete animale/familii de albine - se inscrie, distinct, pentru fiecare grupa de animale, numarul total de capete de animale sau de familii de albine detinute, pe fiecare localitate.

ATENTIE:

Suprafetele destinate productiei vegetale/capete de animale/familiile de albine, detinute in

comun sau in devalmasie de proprietari, uzufructuari ori 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 corespunzătoare suprafețelor destinate producției vegetale/cap de animal/familie de albine se atribuie contribuabilului care realizeaza venituri din activitati agricole.

5. Sectiunea IV "Date privind asociatii si cota de distribuire din venitul impozabil calculat la nivelul asocierii"

Sectiunea se completeaza numai in situatia in care activitatea se desfasoara in cadrul unei asocieri fara personalitate juridica, constituita intre persoane fizice.

col. 1 Nume si prenume asociat - se inscriu numele si prenumele asociatilor, conform contractului de asociere.

col. 2 Cod numeric personal/Numar de identificare fiscala - se inscrie codul numeric personal din actul de identitate al fiecarui asociat sau numarul de identificare fiscala, atribuit de catre Agentia Nationala de Administrare Fiscala, cu ocazia inregistrării fiscale, dupa caz.

col. 3 Domiciliul - se completeaza adresa domiciliului fiscal.

col. 4 Cota de distribuire din venitul impozabil al asocierii - se inscrie cota procentuala de participare, corespunzătoare fiecarui asociat, la veniturile impozabile ale asocierii, conform contractului de asociere.

6. Sectiunea V "Date de identificare a imputernicitului/responsabilului asocierii"

Se completeaza in cazul in care obligatiile de declarare a veniturilor se indeplinesc de catre un imputernicit, conform Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, desemnat de contribuabil.

In situatia in care activitatea se desfasoara in cadrul unei asocieri fara personalitate juridica, constituita intre persoane fizice, sectiunea se completeaza cu datele de identificare ale asociatului care raspunde pentru indeplinirea obligatiilor asociatiei fata de autoritatile publice desemnat conform contractului de asociere.

In caseta Cod de identificare fiscala - se inscrie codul de identificare fiscala al imputernicitului sau asociatului care raspunde pentru indeplinirea obligatiilor asociatiei fata de autoritatile publice desemnat conform contractului de asociere, inscriindu-se cifrele cu aliniere la dreapta.

In rubrica Nume, prenume/Denumire se inscriu, dupa caz, denumirea sau numele si prenumele imputernicitului ori numele si prenumele asociatului care raspunde pentru indeplinirea obligatiilor asociatiei fata de autoritatile publice desemnat conform contractului de asociere.

Rubricile privind adresa se completeaza, dupa caz, cu datele privind adresa domiciliului fiscal al imputernicitului sau asociatului care raspunde pentru indeplinirea obligatiilor asociatiei fata de autoritatile publice, desemnat conform contractului de asociere.

h) Denumire: «Declaratie privind veniturile din activitati agricole impuse pe baza de norme de venit (formularul 221)»

1. Cod: 14.13.01.13/9

2. Format: A4/t4

3. U/M: seturi

4. Caracteristici de tiparire: se tipareste pe ambele fete.

5. Se difuzeaza gratuit.

6. Se utilizeaza la declararea suprafețelor destinate producției vegetale si/sau animalelor/familiilor de albine detinute, pentru fiecare localitate pe raza careia se desfasoara activitatea agricola impusa pe baza de norme de venit.

7. Se intocmeste in doua exemplare de catre:

- persoanele fizice care realizeaza venituri din activitati agricole in mod individual sau de imputernicitii fiscali ai acestora;

- responsabilii asocierii, in cazul in care activitatea se desfasoara in cadrul unei asocieri fara personalitate juridica, constituita intre persoane fizice.

8. Circula:

- originalul, la organul fiscal definit prin ordin;

- copia, la contribuabil.

9. Se arhiveaza la dosarul contribuabilului/asocierii.

Punere in aplicare prin Lege 168/2013 :

Art. V. - (1) Contribuabilul care desfasoara in perioada impozabila din anul fiscal 2013, cuprinsa intre 1 februarie 2013 si pana la sfarsitul anului fiscal, o activitate agricola prevazuta la art. 71 alin. (1) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, pentru care venitul se determina pe baza de norma de venit, are obligatia de a depune o declaratie la organul fiscal competent, pana la data de 25 iunie inclusiv a anului 2013. 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 aceluiasi termen. Anexa la declaratia depusa de asociatul desemnat va cuprinde si cota de distribuire ce revine fiecarui membru asociat din venitul impozabil calculat la nivelul asocierii. Obligatiile fiscale se stabilesc pe baza limitelor si normelor de venit prevazute in prezenta lege.

(2) In anul 2013, contribuabilii/asocierile fara personalitate juridica care realizeaza venituri din activitati agricole pentru care veniturile se determina pe baza de norma de venit aplica si urmatoarele reguli:

a) in cazul celor pentru care au fost modificate limitele stabilite potrivit tabelului prevazut la art. 72 alin. (2) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, si care au depus/nu au depus declaratia pana la data intrarii in vigoare a prezentei legi, vor depune o noua declaratie/declaratie pana la data de 25 iunie 2013, care va cuprinde informatii privind suprafete cultivate/capetele de animale/famiiliile de albine detinute la data de 25 mai 2013;

b) in cazul celor care depun declaratia dupa data de 25 mai 2013, informatiile cuprinse in declaratie vizeaza suprafete cultivate/capetele de animale/famiiliile de albine detinute la data de 25 mai 2013. Nu se considera depuse cu intarziere declaratiile care sunt depuse pana la data de 25 iunie 2013 inclusiv;

c) modificarea structurii suprafetelor cultivate/capetelor de animale/famiiliilor de albine, dupa data de 25 mai 2013, nu va fi luata in considerare la stabilirea obligatiilor fiscale.

(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 contabilitate, potrivit prevederilor art. 48, contribuabilii avand obligatia de a completa Registrul de evidenta fiscala. Pentru aceste venituri sunt aplicabile regulile de impunere proprii veniturilor din activitati independente pentru care venitul net anual se determina in sistem real, pe baza datelor din contabilitate. Pentru veniturile din silvicultura calificate drept venituri din alte surse se aplica prevederile cap. IX.

Alineatul (3) a fost modificat prin punctul 12. din Ordonanta de urgenta nr. 80/2014 incepand cu 01.01.2015.

(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 contabilitate, potrivit prevederilor art. 48, contribuabilii avand obligatia de a completa Registrul de evidenta fiscala. Pentru aceste venituri sunt aplicabile regulile de impunere proprii veniturilor din activitati independente pentru care venitul net anual se determina in sistem real, pe baza datelor din contabilitate.

Alineatul (5) a fost modificat prin punctul 12. din Ordonanta de urgenta nr. 80/2014 incepand cu 01.01.2015.

Punere in aplicare Art. 71. - prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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.

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.

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.

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 bivolite 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

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/familiiilor 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 reproducie pentru animalele detinute de contribuabili si supuse impunerii potrivit prevederilor art. 73 din Codul fiscal (de exemplu: vitei, tauri, bivoli, miei, berbeci, purcei).

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 contabilitate, numai in cazul in care acestea au fost achizitionate in scopul cresterii si valorificarii lor sub orice forma.

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 contabilitate.

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.

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.

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 contabilitate, cotele de cheltuieli vor fi alocate proportional cu suprafetele de teren/numarul de capete de animale/numarul de familii de albine detinute.

Venituri scutite

Paragraful a fost introdus prin punctul 7. din Ordonanta nr. 4/2015 incepand cu 01.02.2015.

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.

Art. 71¹. - a fost introdus prin punctul 7. din Ordonanta nr. 4/2015 incepand cu 01.02.2015.

Punere in aplicare Art. 71¹. - prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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, reduce 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.

Venituri neimpozabile

Art. 72. - (1) Nu sunt venituri impozabile veniturile realizate de persoanele fizice/membrii asociierilor fara personalitate juridica din valorificarea in stare naturala a urmatoarelor:

a) produse culese din flora salbatica, exclusiv masa lemnoasa. In cazul masei lemnoase sunt venituri neimpozabile numai veniturile realizate din exploatarea si valorificarea acestora in volum de maximum 20 mc/an din padurile pe care contribuabilii le au in proprietate;

b) produse capturate din fauna salbatica, cu exceptia celor realizate din activitatea de pescuit comercial supuse impunerii potrivit prevederilor cap. II "Venituri din activitati independente".

Alineatul (1) a fost modificat prin punctul 29. din Ordonanta nr. 8/2013 incepand cu 01.06.2013.

(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 1 ha
Arbusti fructiferi	pana la 1 ha
Flori si plante ornamentale	pana la 0,3 ha
Animale	Nr. capete/nr. de familii de albine
Vaci	pana la 2
Bivolite	pana la 2
Oi	pana la 50
Capre	pana la 25
Porci pentru ingrasat	pana la 6
Albine	pana la 75 de familii
Pasari de curte	pana la 100

Pus in aplicare prin Metodologie din 23/04/2014 incepand cu 30.04.2014.
Pus in aplicare prin Metodologie din 23/04/2014 incepand cu 30.04.2014.
Alineatul (2) a fost modificat prin punctul 29. din Ordonanta nr. 8/2013 incepand cu 01.06.2013.

(3) Nu sunt venituri impozabile veniturile obtinute din exploatarea pasunilor si fanetelor naturale.

Alineatul (3) a fost introdus prin punctul 29. din Ordonanta nr. 8/2013 incepand cu 01.06.2013.

(4) In cazul persoanelor fizice/membrilor asocierilor fara personalitate juridica, cultivarea terenurilor cu plante furajere graminee si leguminoase pentru productia de masa verde 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) nu genereaza venit impozabil.

Alineatul (4) a fost modificat prin punctul 22. din Ordonanta de urgenta nr. 102/2013 incepand cu 01.01.2014.

Punere in aplicare Art. 72. - prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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.

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.

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 pentru categoriile de produse vegetale si animalele prevazute la art. 72 alin. (2).

Alineatul (2) a fost modificat prin punctul 23. din Ordonanta de urgenta nr. 102/2013 incepand cu 01.01.2014.

(3) Abrogat prin punctul 24. din Ordonanta de urgenta nr. 102/2013 incepand cu 01.01.2014.

Alineatul (3) a fost modificat prin punctul 29. din Ordonanta nr. 8/2013 incepand cu 01.06.2013.

(4) Incepand cu anul fiscal 2014, normele de venit se propun de catre entitatile publice mandatate de Ministerul Agriculturii si Dezvoltarii Rurale, pe baza metodologiei stabilite prin hotarare a Guvernului, 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.

Alineatul (4) a fost modificat prin punctul 29. din Ordonanta nr. 8/2013 incepand cu 01.06.2013.

(5) In cazul contribuabililor care realizeaza 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.

Alineatul (5) a fost introdus prin punctul 29. din Ordonanta nr. 8/2013 incepand cu 01.06.2013.

(6) Contribuabilii care obtin venituri determinate pe baza normei anuale de venit nu au obligatii de completare a Registrului de evidenta fiscala si de conducere a evidentei contabile.

Alineatul (6) a fost introdus prin punctul 13. din Ordonanta de urgenta nr. 80/2014 incepand cu 01.01.2015.

(7) In cadrul anului fiscal curent pentru veniturile realizate de persoanele fizice, individual sau intr-o forma de asociere, in cazul in care s-au inregistrat pierderi ca urmare a unor fenomene meteorologice nefavorabile care pot fi asimilate dezastrelor naturale precum inghetul, grindina, poleiul, inundatiile, ploaia abundenta, seceta, precum si a celor produse de animalele salbatice, care afecteaza peste 30% din suprafetele destinate productiei agricole vegetale/animale detinute, norma de venit se reduce proportional cu pierderea respectiva.

Pus in aplicare prin Procedura din 21/08/2015 incepand cu 09.09.2015.

Alineatul (7) a fost introdus prin alineatul din Lege nr. 54/2015 incepand cu 28.03.2015.

Punere in aplicare prin Ordin 2204/2015 :

ANEXA Nr. 2

CERERE

pentru constatarea pagubelor si evaluarea pierderilor produse de calamitatile naturale in cazul culturilor agricole/efectivelor de animale

Anul 20

Subsemnatul(a)/Asocierea fara personalitate juridica,, cod de identificare fiscala, cu domiciliul/sediul in localitatea, str.

. nr., bl., sc., et.

., ap., judetul/sectorul, cod postal

., telefon, e-mail, reprezentat(a) prin dl/dna, CNP, cu domiciliul in localitatea

., str. nr., bl., sc.

., et., ap., judetul/sectorul, cod postal, posesorul/posesoarea documentului de identitate seria

. nr., eliberat de, solicit constatarea pagubelor si evaluarea pierderilor, potrivit art. 73 alin. (8) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, deoarece in data de /

. /, ora, s-au produs pagube, dupa cum urmeaza:
In sectorul vegetal

Nr. crt.	Localitatea	Cultura	Parcela	Suprafata cultivata (ha)	Suprafata afectata (ha)	Fenomenul
0	1	2	3	4	5	6
1						
2						
3						
4						
5						
6						

7						
8						
9						
10						

In sectorul zootehnic

Nr. crt.	Localitatea	Specia	Efectiv total (nr. capete de animale/familii de albine)	Animale pierite (nr. capete de animale/familii de albine)	Fenomenul
0	1	2	3	4	5
1					
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9					
10					

Se anexeaza certificatul sanitar-veterinar eliberat de medicul veterinar de libera practica imputernicit.

Declar pe propria raspundere ca pagubele corespund realitatii din teren.

Data

Semnatura

.

Inregistrata cu nr. din

.

(Se inscriu categoria si denumirea unitatii administrativ-teritoriale.)

PROCES-VERBAL

de constatare si evaluare a pagubelor

Nr. din data / /

Incheiat astazi,, de catre comisia de constatare si evaluare a pagubelor, constituita potrivit art. 73 alin. (8) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, numita prin Ordinul prefectului municipiului Bucuresti/judetului nr. din data, in prezenta producatorului agricol (nume, prenume/denumire), cod de identificare fiscala, cu domiciliul/sediul in localitatea, str. nr., bl., sc., et., ap., judetul/sectorul, cod postal, telefon, e-mail, reprezentat prin dl/dna, CNP, cu domiciliul in localitatea, str. nr., bl., sc., et., ap., judetul/sectorul, cod postal, posesorul/posesoarea documentului de identitate seria nr., eliberat de

Ca urmare a Cererii pentru constatarea pagubelor si evaluarea pierderilor produse de calamitatile naturale in cazul culturilor agricole/efectivelor de animale, inregistrata cu nr. din data de, ne-am deplasat la fata locului, unde am constatat si stabilit urmatoarele: la data de s-au produs pagube datorate fenomenelor naturale, dupa cum urmeaza:

In sectorul vegetal

Nr. crt.	Localitatea	Categoria de produse (vegetale*)	Suprafata cultivata (ha)	Suprafata afectata (ha)	Grad de afectare (%)	Fenomenul
0	1	2	3	4	5	6
1						
2						
3						
4						
5						
6						
7						
8						
9						
10						

*) Se inscriu culturile grupate potrivit categoriilor prevazute la art. 72 alin. (2) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.
In sectorul zootehnic

Nr. crt.	Localitatea	Categoria de animale*)	Efectiv total (nr. capete de animale/familii de albine)	Animale pierite (nr. capete de animale/familii de albine)	Grad de afectare (%)	Fenomenul
0	1	2	3	4	5	□
1						
2						
3						
4						
5						
6						
7						
8						
9						
10						

*) Se inscriu speciile de animale grupate potrivit categoriilor prevazute la art. 72 alin. (2) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

Determinarea gradului de afectare s-a facut in prezenta producatorului agricol/reprezentantului producatorului agricol. Restul suprafetelor/efectivelor din cerere nu sunt afectate de calamitati naturale, provocate de fenomenele prevazute la art. 73 alin. (7) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

Procesul-verbal s-a incheiat in 3 exemplare, din care doua exemplare s-au inmanat producatorului agricol/reprezentantului producatorului agricol.

In vederea reducerii venitului anual din activitati agricole, stabilit pe baza de norme de venit, un exemplar va fi depus de producatorul agricol/reprezentantul producatorului agricol la organul fiscal competent.

COMISIA (numele, prenumele, functia, institutia reprezentata, semnatura):

1
2

3
4
5

PRODUCATORUL AGRICOL (nume, prenume/denumire, semnatura)
Nr. /

CERERE

privind reducerea venitului anual din activitati agricole, stabilit pe baza de norme de venit*)

*) Se depune la organul fiscal competent de catre persoanele fizice/asocierile fara personalitate juridica care desfasoara activitati agricole pentru care venitul net se stabileste pe baza de norma de venit.

Subsemnatul(a)/Asocierea fara personalitate juridica,, cod de identificare fiscala, cu domiciliul/sediul in localitatea, str. nr., bl., sc., et., ap., judetul/sectorul, cod postal, telefon, e-mail, reprezentat(a) prin dl/dna, CNP, cu domiciliul in localitatea, str. nr., bl., sc., et., ap., judetul/sectorul, cod postal, posesorul/posesoarea documentului de identitate seria nr., eliberat de, solicit reducerea venitului

anual din activitati agricole, stabilit pe baza de norme de venit, pentru anul 20, ca urmare a evenimentelor prevazute la art. 73 alin. (7) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

La prezenta cerere au fost depuse urmatoarele procese-verbale de constatare si evaluare a pagubelor**):

***) Eliberate de comisiile organizate potrivit art. 73 alin. (8) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

1. Nr.	data /
2. Nr.	data /
3. Nr.	data /
4. Nr.	data /
5. Nr.	data /
6. Nr.	data /
7. Nr.	data /
8. Nr.	data /
9. Nr.	data /
10. Nr.	data /

Data / Semnatura

Sigla**)

***) Se va folosi sigla organului fiscal emitent.

AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA

Unitatea fiscala*)

*) Se mentioneaza denumirea organului fiscal emitent.

Serviciul/Biroul/Compartimentul

Nr. /

REFERAT

privind reducerea venitului anual din activitati agricole, stabilit pe baza de norme de venit
Anul 20

A. Prezentarea situatiei contribuabilului

1. Datele de identificare a contribuabilului

Numele si prenumele/Denumirea

Codul de identificare fiscala

Domiciliul/Sediul

2. Date privind pierderile inregistrate, potrivit art. 73 alin. (7) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, pe baza documentelor justificative prezentate de contribuabil

Localitatea

Nr. crt.	Produse vegetale/Animale	Suprafata totala (ha)/numar total capete animale/familii de albine	Suprafata afectata (ha)/efectivele de animale sau familii de albine afectate	Gradul de afectare, potrivit procesului-verbal de constatare si evaluare a pagubelor (%)
0	1	2	3	4
1	Cereale			
2	Plante oleaginoase			
3	Cartof			
4	Sfecla de zahar			
5	Tutu			
6	Hamei pe rod			
7	Legume in camp			
8	Legume in spatii protejate			
9	Leguminoase pentru boabe			
10	Pomi pe rod			
11	Vie pe rod			
12	Arbusti fructiferi			
13	Flori si plante ornamentale			
14	Vaci			
15	Bivolite			
16	Oi			
17	Capre			
18	Porci pentru ingrasat			
19	Albine			
20	Pasari de curte			

In situatia in care contribuabilul detine suprafete destinate productiei agricole vegetale/animale, afectate de evenimentele prevazute la art. 73 alin. (7) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, pe raza mai multor localitati, se va completa cate un tabel pentru fiecare localitate.

Col. 2 - se inscrie suprafata totala destinata productiei agricole vegetale/numarul total de capete de animale/familii de albine detinute, pe fiecare categorie de produse vegetale sau/si categorie de animale din cadrul unitatii administrativ-teritoriale afectate de evenimentele prevazute la art. 73 alin. (7) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, din formularul 221 "Declaratie privind veniturile din activitati agricole impuse pe baza de norme de venit" (total col. 2, sectiunea aferenta localitatii afectate de la cap. III "Date pentru stabilirea venitului impozabil").

Col. 3 - se inscriu suprafetele/efectivele de animale/familii de albine afectate de evenimentele prevazute la art. 73 alin. (7) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit documentelor justificative, prezentate de contribuabil.

Col. 4 - se inscrie gradul in care au fost afectate suprafetele destinate productiei agricole vegetale/efectivele de animale/familii de albine detinute, stabilit pentru fiecare categorie de produse vegetale si/sau categorii de animale prevazute la col. 1, potrivit "Procesului-verbal de constatare si evaluare a pagubelor", prevazut in anexa nr. 2 la Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 2.204/2015 privind aprobarea Procedurii de reducere a normei de venit, in cazul activitatilor agricole, si pentru aprobarea unor formulare.

3. Documente prezentate:

- formularul "Cerere privind reducerea venitului anual din activitati agricole, stabilit pe baza de norme de venit", inregistrat cu nr. din data ;

- documente justificative:

.

4. Alte constatari:

.

B. Concluzii

Avand in vedere urmatoarele: ,

se propune:

aprobarea/respingerea cererii privind reducerea venitului anual din activitati agricole, stabilit pe baza de norme de venit pentru anul fiscal 20 , potrivit prevederilor art. 73 alin. (7) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

Avizat	Intocmit
Sef compartiment	Funcția
specialitate	. . . ,
Numele si prenumele	Numele si prenumele
.
Data	Data

Sigl□**)

***) Se va folosi sigla organului fiscal emitent.

AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA

Unitatea fiscala*)

*) Se completeaza denumirea organului fiscal emitent.

Serviciul/Biroul/Compartimentul

Nr. inregistrare

Data / /

DECIZIE

de respingere a cererii privind reducerea venitului anual din activitati agricole, stabilit pe baza de norme de venit

Anul 20

Catre:

Nume:

Prenume:

Domiciliul: localitate:

str.

nr., bl., sc., et.

., ap., cod postal

Judetul/Sectorul:

In temeiul prevederilor art. 73 alin. (7) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare,

avand in vedere documentele justificative depuse si luand in considerare faptul ca nu sunt indeplinite conditiile prevazute la art. 73 alin. (7) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, respectiv

.***),

***)) Se mentioneaza motivul respingerii cererii.

se respinge cererea privind reducerea venitului anual din activitati agricole, stabilit pe baza de norme de venit, pentru anul , inregistrata cu nr. la data de / /

Impotriva prezentei decizii se poate formula contestatie, in conditiile titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, in termen de 30 de zile de la data comunicarii, sub sanctiunea decaderii. Contestatia se depune la organul fiscal emitent al deciziei.

Cod numeric personal/Numar de identificare fiscala:

.

Aprobat	Verificat	Intocmit	Am primit un exemplar.
Functia	Functia	Functia	Semnatura contribuabil
.
Numele si	Numele si	Numele si	Data /
prenumele	prenumele	prenumele /
. . . . .	. . . . .	. . . . .	sau nr. si data confirmarii de
. . . . .	. . . . .	. . . . .	primire
Data	Data	Data	
.	

Numar de operator de date cu caracter personal

Cod 14.13.02.13/r.c.

ANEXA Nr. 3

Caracteristicile de tiparire, modul de difuzare, de utilizare si de pastrare a formularelor

a) Denumire: Cerere pentru constatarea pagubelor si evaluarea pierderilor produse de calamitatile naturale in cazul culturilor agricole/efectivelor de animale

1. Format: A4/t2

2. Se difuzeaza gratuit.

3. Se utilizeaza in vederea constatarii pagubelor si evaluarii pierderilor produse, ca urmare a evenimentelor prevazute la art. 73 alin. (7) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, in cazul culturilor agricole/efectivelor de animale.

4. Se intocmeste de contribuabil sau imputernicitul acestuia.

5. Circula la unitatea administrativ-teritoriala pe raza careia s-a intamplat evenimentul.

b) Denumire: Proces-verbal de constatare si evaluare a pagubelor

1. Format: A4/t2

2. Caracteristici de tiparire: se poate utiliza si echipament informatic pentru editare si completare.

3. Se difuzeaza gratuit.

4. Se utilizeaza in vederea constatarii pagubelor si evaluarii pierderilor produse, ca urmare a evenimentelor prevazute la art. 73 alin. (7) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, in cazul culturilor agricole/efectivelor de animale.

5. Se intocmeste in 3 exemplare de catre comisia prevazuta la art. 73 alin. (8) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

6. Circula:

- doua exemplare la contribuabil;

- un exemplar la comisia prevazuta la art. 73 alin. (8) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

7. Se arhiveaza la dosarul contribuabilului.

c) Denumire: Cerere privind reducerea venitului anual din activitati agricole, stabilit pe baza de norme de venit

1. Format: A4/t1

2. Se difuzeaza gratuit.

3. Se utilizeaza pentru solicitarea reducerii venitului anual din activitati agricole, stabilit pe baza de norme de venit.

4. Se intocmeste de contribuabil sau de imputernicitul acestuia.

5. Circula la organul fiscal competent.

6. Se arhiveaza la dosarul contribuabilului.

d) Denumire: Referat privind reducerea venitului anual din activitati agricole, stabilit pe baza de norme de venit

1. Format: A4/t2

2. Caracteristici de tiparire: se poate utiliza si echipament informatic pentru editare si completare.

3. Se utilizeaza la solutionarea cererii privind reducerea venitului anual din activitati agricole, stabilit pe baza de norme de venit.

4. Se intocmeste intr-un singur exemplar de catre organul fiscal competent.

5. Circula la organul fiscal competent.

6. Se arhiveaza la dosarul contribuabilului.

e) Denumire: Decizie de respingere a cererii privind reducerea venitului anual din activitati agricole, stabilit pe baza de norme de venit

1. Cod: 14.13.02.13/r.c.

2. Format: A4/t1

3. Caracteristici de tiparire:

- se tipareste pe o singura fata;

- se poate utiliza si echipament informatic pentru editare si completare, cu adaptari adecvate situatiei contribuabilului.

4. Se difuzeaza gratuit.

5. Se utilizeaza la respingerea cererii privind reducerea venitului anual din activitati agricole, stabilit pe baza de norme de venit.

6. Se intocmeste in doua exemplare de catre organul fiscal competent.

7. Circula:

- un exemplar la organul fiscal competent;

- un exemplar la contribuabil.
8. Se arhiveaza la dosarul contribuabilului.

(8) Constatatarea pagubelor prevazute la alin. (7) si evaluarea pierderilor se face la cererea persoanelor fizice/asocierilor fara personalitate juridica, care desfasoara activitati agricole pentru care venitul anual se stabileste pe baza de norme de venit de o comisie numita prin ordin al prefectului judetului/municipiului Bucuresti, la propunerea directorului executiv al directiei agricole judetene/municipiului Bucuresti, comisie formata pe plan local dintr-un reprezentant al primariei, un specialist al Agentiei de Plati si Interventie pentru Agricultura, un reprezentant al directiei agricole judetene/municipiului Bucuresti si un reprezentant al directiei generale regionale a finantelor publice din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala.

Pus in aplicare prin Procedura din 21/08/2015 incepand cu 09.09.2015.
Alineatul (8) a fost introdus prin alineatul din Lege nr. 54/2015 incepand cu 28.03.2015.

Punere in aplicare prin Ordin 2204/2015 :

ANEXA Nr. 2

CERERE

pentru constatarea pagubelor si evaluarea pierderilor produse de calamitatile naturale in cazul culturilor agricole/efectivelor de animale

Anul 20

Subsemnatul(a)/Asocierea fara personalitate juridica,, cod de identificare

fiscala, cu domiciliul/sediul in localitatea, str.

. nr., bl., sc., et.

., ap., judetul/sectorul, cod postal

., telefon, e-mail, reprezentat(a) prin

dl/dna, CNP, cu domiciliul in localitatea

., str. nr., bl., sc.

., et., ap., judetul/sectorul

cod postal, posesorul/posesoarea documentului de identitate seria

. nr., eliberat de, solicit constatarea pagubelor

si evaluarea pierderilor, potrivit art. 73 alin. (8) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal,

cu modificarile si completarile ulterioare, deoarece in data de /

. /, ora, s-au produs pagube, dupa cum urmeaza:

In sectorul vegetal

Nr. crt.	Localitatea	Cultura	Parcela	Suprafata cultivata (ha)	Suprafata afectata (ha)	Fenomenul
0	1	2	3	4	5	6
1						
2						
3						
4						
5						
6						
7						
8						
9						
10						

In sectorul zootehnic

Nr. crt.	Localitatea	Specia	Efectiv total (nr. capete de animale/familii de albine)	Animale pierite (nr. capete de animale/familii de albine)	Fenomenul
0	1	2	3	4	5
1					
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9					
10					

Se anexeaza certificatul sanitar-veterinar eliberat de medicul veterinar de libera practica imputernicit.

Declar pe propria raspundere ca pagubele corespund realitatii din teren.

Data

Semnatura

.

Inregistrata cu nr. din

.

(Se inscriu categoria si denumirea unitatii administrativ-teritoriale.)

PROCES-VERBAL

de constatare si evaluare a pagubelor

Nr. din data / /

Incheiat astazi,, de catre comisia de constatare si evaluare a pagubelor, constituita potrivit art. 73 alin. (8) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, numita prin Ordinul prefectului municipiului Bucuresti/judetului nr. din data, in prezenta producatorului agricol (nume, prenume/denumire), cod de identificare fiscala, cu domiciliul/sediul in localitatea, str. nr., bl., sc., et., ap., judetul/sectorul, cod postal, telefon, e-mail, reprezentat prin dl/dna, CNP, cu domiciliul in localitatea, str. nr., bl., sc., et., ap., judetul/sectorul, cod postal, posesorul/posezoarea documentului de identitate seria nr., eliberat de

Ca urmare a Cererii pentru constatarea pagubelor si evaluarea pierderilor produse de calamitatile naturale in cazul culturilor agricole/effectivelor de animale, inregistrata cu nr. din data de, ne-am deplasat la fata locului, unde am constatat si stabilit urmatoarele: la data de s-au produs pagube datorate fenomenelor naturale, dupa cum urmeaza:

In sectorul vegetal

Nr. crt.	Localitatea	Categoria de produse vegetale*)	Suprafata cultivata (ha)	Suprafata afectata (ha)	Grad de afectare (%)	Fenomenul
0	1	2	3	4	5	6
1						

2						
3						
4						
5						
6						
7						
8						
9						
10						

*) Se inscriu culturile grupate potrivit categoriilor prevazute la art. 72 alin. (2) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.
In sectorul zootehnic

Nr. crt.	Localitatea	Categoria de animale*)	Efectiv total (nr. capete de animale/familii de albine)	Animale pierite (nr. capete de animale/familii de albine)	Grad de afectare (%)	Fenomenul
0	1	2	3	4	5	<input type="checkbox"/>
1						
2						
3						
4						
5						
6						
7						
8						
9						
10						

*) Se inscriu speciile de animale grupate potrivit categoriilor prevazute la art. 72 alin. (2) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

Determinarea gradului de afectare s-a facut in prezenta producatorului agricol/reprezentantului producatorului agricol. Restul suprafetelor/efectivelor din cerere nu sunt afectate de calamitati naturale, provocate de fenomenele prevazute la art. 73 alin. (7) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

Procesul-verbal s-a incheiat in 3 exemplare, din care doua exemplare s-au inmanat producatorului agricol/reprezentantului producatorului agricol.

In vederea reducerii venitului anual din activitati agricole, stabilit pe baza de norme de venit, un exemplar va fi depus de producatorul agricol/reprezentantul producatorului agricol la organul fiscal competent.

COMISIA (numele, prenumele, functia, institutia reprezentata, semnatura):

- 1
- 2
- 3
- 4
- 5

PRODUCATORUL AGRICOL (nume, prenume/denumire, semnatura)

Nr. /

CERERE

privind reducerea venitului anual din activitati agricole, stabilit pe baza de norme de venit*)

*) Se depune la organul fiscal competent de catre persoanele fizice/asocierile fara personalitate juridica care desfasoara activitati agricole pentru care venitul net se stabileste pe baza de

norma de venit.

Subsemnatul(a)/Asocierea fara personalitate juridica,, cod de identificare
fiscale, cu domiciliul/sediul in localitatea, str.
. nr., bl., sc., et.
., ap., judetul/sectorul, cod postal
., telefon, e-mail, reprezentat(a) prin
dl/dna, CNP, cu domiciliul in localitatea
., str. nr., bl., sc.
., et., ap., judetul/sectorul,
cod postal, posesorul/posesoarea documentului de identitate seria
. nr., eliberat de, solicit reducerea venitului
anual din activitati agricole, stabilit pe baza de norme de venit, pentru anul 20
., ca urmare a evenimentelor prevazute la art. 73 alin. (7) din Legea nr. 571/2003 privind
Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

La prezenta cerere au fost depuse urmatoarele procese-verbale de constatare si evaluare a
pagubelor**):

***) Eliberate de comisiile organizate potrivit art. 73 alin. (8) din Legea nr. 571/2003, cu
modificarile si completarile ulterioare.

1. Nr.	data /
.	/
2. Nr.	data /
.	/
3. Nr.	data /
.	/
4. Nr.	data /
.	/
5. Nr.	data /
.	/
6. Nr.	data /
.	/
7. Nr.	data /
.	/
8. Nr.	data /
.	/
9. Nr.	data /
.	/
10. Nr.	data /
.	/

Data / Semnatura

. /

Sigla**)

***) Se va folosi sigla organului fiscal emitent.

AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA

Unitatea fiscala*)

*) Se mentioneaza denumirea organului fiscal emitent.

Serviciul/Biroul/Compartimentul

Nr. /

REFERAT

privind reducerea venitului anual din activitati agricole, stabilit pe baza de norme de venit
Anul 20

A. Prezentarea situatiei contribuabilului

1. Datele de identificare a contribuabilului

Numele si prenumele/Denumirea

Codul de identificare fiscala

Domiciliul/Sediul

2. Date privind pierderile inregistrate, potrivit art. 73 alin. (7) din Legea nr. 571/2003
privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, pe baza documentelor
justificative prezentate de contribuabil

Localitatea

Nr. crt.	Produce vegetale/Animale	Suprafata totala (ha)/numar total capete animale/familii de albine	Suprafata afectata (ha)/efectivele de animale sau familii de albine afectate	Gradul de afectare, potrivit procesului-verbal de constatare si evaluare a pagubelor (%)
0	1	2	3	4
1	Cereale			
2	Plante leguminoase			
3	Cartof			
4	Sfecla de zahar			
5	Tutu			
6	Hamei pe rod			
7	Legume in camp			
8	Legume in spatii protejate			
9	Leguminoase pentru boabe			
10	Pomi pe rod			
11	Vie pe rod			
12	Arbusti fructiferi			
13	Flori si plante ornamentale			
14	Vaci			
15	Bivolite			
16	Oi			
17	Capre			
18	Porci pentru ingrasat			
19	Albine			
20	Pasari de curte			

In situatia in care contribuabilul detine suprafete destinate productiei agricole vegetale/animale, afectate de evenimentele prevazute la art. 73 alin. (7) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, pe raza mai multor localitati, se va completa cate un tabel pentru fiecare localitate.

Col. 2 - se inscrie suprafata totala destinata productiei agricole vegetale/numarul total de capete de animale/familii de albine detinute, pe fiecare categorie de produse vegetale sau/si categorie de animale din cadrul unitatii administrativ-teritoriale afectate de evenimentele prevazute la art. 73 alin. (7) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, din formularul 221 "Declaratie privind veniturile din activitati agricole impuse pe baza de norme de venit" (total col. 2, sectiunea aferenta localitatii afectate de la cap. III "Date pentru stabilirea venitului impozabil").

Col. 3 - se inscriu suprafetele/efectivele de animale/familii de albine afectate de evenimentele prevazute la art. 73 alin. (7) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit documentelor justificative, prezentate de contribuabil.

Col. 4 - se inscrie gradul in care au fost afectate suprafetele destinate productiei agricole vegetale/efectivele de animale/familii de albine detinute, stabilit pentru fiecare categorie de produse vegetale si/sau categorie de animale prevazute la col. 1, potrivit "Procesului-verbal de

constatare si evaluare a pagubelor", prevazut in anexa nr. 2 la Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 2.204/2015 privind aprobarea Procedurii de reducere a normei de venit, in cazul activitatilor agricole, si pentru aprobarea unor formulare.

3. Documente prezentate:

- formularul "Cerere privind reducerea venitului anual din activitati agricole, stabilit pe baza de norme de venit", inregistrat cu nr. din data;
- documente justificative:

.
4. Alte constatari:
.

B. Concluzii

Avand in vedere urmatoarele: ,
se propune:

aprobarea/respingerea cererii privind reducerea venitului anual din activitati agricole, stabilit pe baza de norme de venit pentru anul fiscal 20 , potrivit prevederilor art. 73 alin. (7) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

Avizat	Intocmit
Sef compartiment	Funcția
specialitate	. . . ,
Numele si prenumele	Numele si prenumele
.
Data	Data

Sigla**)

***) Se va folosi sigla organului fiscal emitent.

AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA

Unitatea fiscala*)

*) Se completeaza denumirea organului fiscal emitent.

Serviciul/Biroul/Compartimentul

Nr. inregistrare

Data / /

DECIZIE

de respingere a cererii privind reducerea venitului anual din activitati agricole, stabilit pe baza de norme de venit
Anul 20

Catre:

Nume:

Prenume:

Domiciliul: localitate:

str.

nr , bl. , sc. , et.

. , ap , cod postal

Judetul/Sectorul:

Cod numeric personal/Numar de
identificare fiscala:

.

In temeiul prevederilor art. 73 alin. (7) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, avand in vedere documentele justificative depuse si luand in considerare faptul ca nu sunt indeplinite conditiile prevazute la art. 73 alin. (7) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, respectiv
.***) ,

***)) Se mentioneaza motivul respingerii cererii.

se respinge cererea privind reducerea venitului anual din activitati agricole, stabilit pe baza de norme de venit, pentru anul , inregistrata cu nr. la data de / /

Impotriva prezentei decizii se poate formula contestatie, in conditiile titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, in termen de 30 de zile de la data comunicarii, sub sanctiunea decaderii. Contestatia se depune la organul fiscal emitent al deciziei.

Aprobat	Verificat	Intocmit	Am primit un exemplar.
Functia	Functia	Functia	Semnatura contribuabil
.
Numele si	Numele si	Numele si	Data /
prenumele	prenumele	prenumele /
. . . . .	. . . . .	. . . . .	sau nr. si data confirmarii de
. . . . .	. . . . .	. . . . .	primire
Data	Data	Data	
.	

Numar de operator de date cu caracter personal

Cod 14.13.02.13/r.c.

ANEXA Nr. 3

Caracteristicile de tiparire, modul de difuzare, de utilizare si de pastrare a formularelor

a) Denumire: Cerere pentru constatarea pagubelor si evaluarea pierderilor produse de calamitatile naturale in cazul culturilor agricole/efectivelor de animale

1. Format: A4/t2

2. Se difuzeaza gratuit.

3. Se utilizeaza in vederea constatarii pagubelor si evaluarii pierderilor produse, ca urmare a evenimentelor prevazute la art. 73 alin. (7) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, in cazul culturilor agricole/efectivelor de animale.

4. Se intocmeste de contribuabil sau imputernicitul acestuia.

5. Circula la unitatea administrativ-teritoriala pe raza careia s-a intamplat evenimentul.

b) Denumire: Proces-verbal de constatare si evaluare a pagubelor

1. Format: A4/t2

2. Caracteristici de tiparire: se poate utiliza si echipament informatic pentru editare si completare.

3. Se difuzeaza gratuit.

4. Se utilizeaza in vederea constatarii pagubelor si evaluarii pierderilor produse, ca urmare a evenimentelor prevazute la art. 73 alin. (7) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, in cazul culturilor agricole/efectivelor de animale.

5. Se intocmeste in 3 exemplare de catre comisia prevazuta la art. 73 alin. (8) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

6. Circula:

- doua exemplare la contribuabil;

- un exemplar la comisia prevazuta la art. 73 alin. (8) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

7. Se arhiveaza la dosarul contribuabilului.

c) Denumire: Cerere privind reducerea venitului anual din activitati agricole, stabilit pe baza de norme de venit

1. Format: A4/t1

2. Se difuzeaza gratuit.

3. Se utilizeaza pentru solicitarea reducerii venitului anual din activitati agricole, stabilit pe baza de norme de venit.

4. Se intocmeste de contribuabil sau de imputernicitul acestuia.

5. Circula la organul fiscal competent.

6. Se arhiveaza la dosarul contribuabilului.

d) Denumire: Referat privind reducerea venitului anual din activitati agricole, stabilit pe baza de norme de venit

1. Format: A4/t2

2. Caracteristici de tiparire: se poate utiliza si echipament informatic pentru editare si completare.

3. Se utilizeaza la solutionarea cererii privind reducerea venitului anual din activitati agricole, stabilit pe baza de norme de venit.

4. Se intocmeste intr-un singur exemplar de catre organul fiscal competent.

5. Circula la organul fiscal competent.

6. Se arhiveaza la dosarul contribuabilului.

e) Denumire: Decizie de respingere a cererii privind reducerea venitului anual din activitati agricole, stabilit pe baza de norme de venit

1. Cod: 14.13.02.13/r.c.

2. Format: A4/t1

3. Caracteristici de tiparire:

- se tipareste pe o singura fata;

- se poate utiliza si echipament informatic pentru editare si completare, cu adaptari adecvate situatiei contribuabilului.

4. Se difuzeaza gratuit.

5. Se utilizeaza la respingerea cererii privind reducerea venitului anual din activitati agricole, stabilit pe baza de norme de venit.

6. Se intocmeste in doua exemplare de catre organul fiscal competent.

7. Circula:

- un exemplar la organul fiscal competent;

- un exemplar la contribuabil.
8. Se arhiveaza la dosarul contribuabilului.

(9) Procedura de aplicare a prevederilor alin. (7) si (8) se stabileste prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala cu avizul Ministerului Agriculturii si Dezvoltarii Rurale.

Pus in aplicare prin Procedura din 21/08/2015 incepand cu 09.09.2015.
Alineatul (9) a fost introdus prin alineatul din Lege nr. 54/2015 incepand cu 28.03.2015.

Punere in aplicare prin Ordin 2204/2015 :
ANEXA Nr. 2

CERERE

pentru constatarea pagubelor si evaluarea pierderilor produse de calamitatile naturale in cazul culturilor agricole/efectivelor de animale

Anul 20
Subsemnatul(a)/Asocierea fara personalitate juridica,, cod de identificare fiscala, cu domiciliul/sediul in localitatea, str. nr., bl., sc., et., ap., judetul/sectorul, cod postal, telefon, e-mail, reprezentat(a) prin dl/dna, CNP, cu domiciliul in localitatea, str. nr., bl., sc., et., ap., judetul/sectorul, cod postal, posesorul/posesoarea documentului de identitate seria nr., eliberat de, solicit constatarea pagubelor si evaluarea pierderilor, potrivit art. 73 alin. (8) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, deoarece in data de / /, ora, s-au produs pagube, dupa cum urmeaza:
In sectorul vegetal

Nr. crt.	Localitatea	Cultura	Parcela	Suprafata cultivata (ha)	Suprafata afectata (ha)	Fenomenul
0	1	2	3	4	5	6
1						
2						
3						
4						
5						
6						
7						
8						
9						
10						

In sectorul zootehnic

Nr. crt.	Localitatea	Specia	Efectiv total (nr. capete de animale/familii de albine)	Animale pierite (nr. capete de animale/familii de albine)	Fenomenul
0	1	2	3	4	5

1					
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9					
10					

Se anexeaza certificatul sanitar-veterinar eliberat de medicul veterinar de libera practica imputernicit.

Declar pe propria raspundere ca pagubele corespund realitatii din teren.

Data

Semnatura

.

Inregistrata cu nr. din

.

(Se inscriu categoria si denumirea unitatii administrativ-teritoriale.)

PROCES-VERBAL

de constatare si evaluare a pagubelor

Nr. din data / /

Incheiat astazi,, de catre comisia de constatare si evaluare a pagubelor, constituita potrivit art. 73 alin. (8) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, numita prin Ordinul prefectului municipiului Bucuresti/judetului nr. din data, in prezenta producatorului agricol (nume, prenume/denumire), cod de identificare fiscala, cu domiciliul/sediul in localitatea, str. nr., bl., sc., et., ap., judetul/sectorul, cod postal, telefon, e-mail, reprezentat prin dl/dna, CNP, cu domiciliul in localitatea, str. nr., bl., sc., et., ap., judetul/sectorul, cod postal, posesorul/posezoarea documentului de identitate seria nr., eliberat de

Ca urmare a Cererii pentru constatarea pagubelor si evaluarea pierderilor produse de calamitatile naturale in cazul culturilor agricole/efectivelor de animale, inregistrata cu nr. din data de, ne-am deplasat la fata locului, unde am constatat si stabilit urmatoarele: la data de s-au produs pagube datorate fenomenelor naturale, dupa cum urmeaza:

In sectorul vegetal

Nr. crt.	Localitatea	Categoria de produse vegetale*)	Suprafata cultivata (ha)	Suprafata afectata (ha)	Grad de afectare (%)	Fenomenu
0	1	2	3	4	5	6
1						
2						
3						
4						

5						
6						
7						
8						
9						
10						

**) Se inscriu culturile grupate potrivit categoriilor prevazute la art. 72 alin. (2) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.*

In sectorul zootehnic

Nr. crt.	Localitatea	Categoria de animale*)	Efectiv total (nr. capete de animale/familii de albine)	Animale pierite (nr. capete de animale/familii de albine)	Grad de afectare (%)	Fenomenul
0	1	2	3	4	5	<input type="checkbox"/>
1						
2						
3						
4						
5						
6						
7						
8						
9						
10						

**) Se inscriu speciile de animale grupate potrivit categoriilor prevazute la art. 72 alin. (2) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.*

Determinarea gradului de afectare s-a facut in prezenta producatorului agricol/reprezentantului producatorului agricol. Restul suprafetelor/efectivelor din cerere nu sunt afectate de calamitati naturale, provocate de fenomenele prevazute la art. 73 alin. (7) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

Procesul-verbal s-a incheiat in 3 exemplare, din care doua exemplare s-au inmanat producatorului agricol/reprezentantului producatorului agricol.

In vederea reducerii veniturii anual din activitati agricole, stabilit pe baza de norme de venit, un exemplar va fi depus de producatorul agricol/reprezentantul producatorului agricol la organul fiscal competent.

COMISIA (numele, prenumele, functia, institutia reprezentata, semnatura):

- 1
- 2
- 3
- 4
- 5

PRODUCATORUL AGRICOL (nume, prenume/denumire, semnatura)

Nr. /

CERERE

privind reducerea veniturii anual din activitati agricole, stabilit pe baza de norme de venit)*

**) Se depune la organul fiscal competent de catre persoanele fizice/asocierile fara personalitate juridica care desfasoara activitati agricole pentru care venitul net se stabileste pe baza de norma de venit.*

Subsemnatul(a)/Asocierea fara personalitate juridica,, cod de identificare fiscala, cu domiciliul/sediul in localitatea, str. nr., bl., sc., et., ap., judetul/sectorul, cod postal, telefon, e-mail, reprezentat(a) prin

dl/dna, CNP, cu domiciliul in localitatea
 . . . , str. nr., bl., sc.
 . . . , et., ap., judetul/sectorul,
 cod postal, posesorul/posesoarea documentului de identitate seria
 nr., eliberat de, solicit reducerea venitului
 anual din activitati agricole, stabilit pe baza de norme de venit, pentru anul 20
 . . . , ca urmare a evenimentelor prevazute la art. 73 alin. (7) din Legea nr. 571/2003 privind
 Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

La prezenta cerere au fost depuse urmatoarele procese-verbale de constatare si evaluare a
 pagubelor**):

**) Eliberate de comisiile organizate potrivit art. 73 alin. (8) din Legea nr. 571/2003, cu
 modificarile si completarile ulterioare.

1. Nr.	data /
. /
2. Nr.	data /
. /
3. Nr.	data /
. /
4. Nr.	data /
. /
5. Nr.	data /
. /
6. Nr.	data /
. /
7. Nr.	data /
. /
8. Nr.	data /
. /
9. Nr.	data /
. /
10. Nr.	data
. / /

Data / Semnatura

. /
 □

Sigla**)

**) Se va folosi sigla organului fiscal emitent.

AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA

Unitatea fiscala*)

*) Se mentioneaza denumirea organului fiscal emitent.

Serviciul/Biroul/Compartimentul

Nr. /

REFERAT

privind reducerea venitului anual din activitati agricole, stabilit pe baza de norme de venit
 Anul 20

A. Prezentarea situatiei contribuabilului

1. Datele de identificare a contribuabilului

Numele si prenumele/Denumirea

Codul de identificare fiscala

Domiciliul/Sediul

2. Date privind pierderile inregistrate, potrivit art. 73 alin. (7) din Legea nr. 571/2003
 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, pe baza documentelor
 justificative prezentate de contribuabil

Localitatea

Nr. crt.	Produce vegetale/Animale	Suprafata totala (ha)/numar total capete animale/familii de albine	Suprafata afectata (ha)/efectivele de animale sau familii de albine afectate	Gradul de afectare, potrivit procesului- verbal de constatare si evaluare a pagubelor
-------------	-----------------------------	---	---	--

				(%)
0	1	2	3	4
1	Cereale			
2	Plante leguminoase			
3	Cartof			
4	Sfecla de zahar			
5	Tutu			
6	Hamei pe rod			
7	Legume in camp			
8	Legume in spatii protejate			
9	Leguminoase pentru boabe			
10	Pomi pe rod			
11	Vie pe rod			
12	Arbusti fructiferi			
13	Flori si plante ornamentale			
14	Vaci			
15	Bivolite			
16	Oi			
17	Capre			
18	Porci pentru ingrasat			
19	Albine			
20	Pasari de curte			

In situatia in care contribuabilul detine suprafete destinate productiei agricole vegetale/animale, afectate de evenimentele prevazute la art. 73 alin. (7) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, pe raza mai multor localitati, se va completa cate un tabel pentru fiecare localitate.

Col. 2 - se inscrie suprafata totala destinata productiei agricole vegetale/numarul total de capete de animale/familii de albine detinute, pe fiecare categorie de produse vegetale sau/si categorii de animale din cadrul unitatii administrativ-teritoriale afectate de evenimentele prevazute la art. 73 alin. (7) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, din formularul 221 "Declaratie privind veniturile din activitati agricole impuse pe baza de norme de venit" (total col. 2, sectiunea aferenta localitatii afectate de la cap. III "Date pentru stabilirea venitului impozabil").

Col. 3 - se inscriu suprafetele/efectivele de animale/familii de albine afectate de evenimentele prevazute la art. 73 alin. (7) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit documentelor justificative, prezentate de contribuabil.

Col. 4 - se inscrie gradul in care au fost afectate suprafetele destinate productiei agricole vegetale/efectivele de animale/familii de albine detinute, stabilit pentru fiecare categorie de produse vegetale si/sau categorii de animale prevazute la col. 1, potrivit "Procesului-verbal de constatare si evaluare a pagubelor", prevazut in anexa nr. 2 la Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 2.204/2015 privind aprobarea Procedurii de reducere a

normei de venit, in cazul activitatilor agricole, si pentru aprobarea unor formulare.

3. Documente prezentate:

- formularul "Cerere privind reducerea venitului anual din activitati agricole, stabilit pe baza de norme de venit", inregistrat cu nr. din data ;
- documente justificative:

.

4. Alte constatari:

.

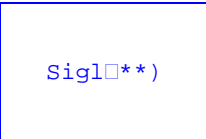
B. Concluzii

Avand in vedere urmatoarele: ,

se propune:

aprobarea/respingerea cererii privind reducerea venitului anual din activitati agricole, stabilit pe baza de norme de venit pentru anul fiscal 20 , potrivit prevederilor art. 73 alin. (7) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

Avizat	Intocmit
Sef compartiment	Funcția
specialitate	. . . ,
Numele si prenumele	Numele si prenumele
.
Data	Data



***) Se va folosi sigla organului fiscal emitent.

AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA

Unitatea fiscala*)

*) Se completeaza denumirea organului fiscal emitent.

Serviciul/Biroul/Compartimentul

Nr. inregistrare

Data / /

DECIZIE

de respingere a cererii privind reducerea venitului anual din activitati agricole, stabilit pe baza de norme de venit Anul 20

Catre:

Nume:

Prenume:

Domiciliul: localitate:

str.

nr., bl., sc., et.

., ap., cod postal

Judetul/Sectorul:

Cod numeric personal/Numar de identificare fiscala:

.

In temeiul prevederilor art. 73 alin. (7) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, avand in vedere documentele justificative depuse si luand in considerare faptul ca nu sunt indeplinite conditiile prevazute la art. 73 alin. (7) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, respectiv

.***),

***)) Se mentioneaza motivul respingerii cererii.

se respinge cererea privind reducerea venitului anual din activitati agricole, stabilit pe baza de norme de venit, pentru anul , inregistrata cu nr. la data de / /

Impotriva prezentei decizii se poate formula contestatie, in conditiile titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, in termen de 30 de zile de la data comunicarii, sub sanctiunea decaderii. Contestatia se depune la organul fiscal emitent al deciziei.

Aprobat	Verificat	Intocmit	Am primit un exemplar.
Funcția	Funcția	Funcția	Semnatura contribuabil
.
Numele si prenumele	Numele si prenumele	Numele si prenumele	Data /
. . . □ /
. . . . .	. . . . .	. . . . .	sau nr. si data confirmarii de primire
Data	Data	Data . . . . .	. . . . .

Numar de operator de date cu caracter personal

Cod 14.13.02.13/r.c.

ANEXA Nr. 3

Caracteristicile de tiparire, modul de difuzare, de utilizare si de pastrare a formularelor

a) Denumire: Cerere pentru constatarea pagubelor si evaluarea pierderilor produse de calamitatile naturale in cazul culturilor agricole/efectivelor de animale

1. Format: A4/t2

2. Se difuzeaza gratuit.

3. Se utilizeaza in vederea constatarii pagubelor si evaluarii pierderilor produse, ca urmare a evenimentelor prevazute la art. 73 alin. (7) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, in cazul culturilor agricole/efectivelor de animale.

4. Se intocmeste de contribuabil sau imputernicitul acestuia.

5. Circula la unitatea administrativ-teritoriala pe raza careia s-a intamplat evenimentul.

b) Denumire: Proces-verbal de constatare si evaluare a pagubelor

1. Format: A4/t2

2. Caracteristici de tiparire: se poate utiliza si echipament informatic pentru editare si completare.

3. Se difuzeaza gratuit.

4. Se utilizeaza in vederea constatarii pagubelor si evaluarii pierderilor produse, ca urmare a evenimentelor prevazute la art. 73 alin. (7) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, in cazul culturilor agricole/efectivelor de animale.

5. Se intocmeste in 3 exemplare de catre comisia prevazuta la art. 73 alin. (8) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

6. Circula:

- doua exemplare la contribuabil;

- un exemplar la comisia prevazuta la art. 73 alin. (8) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

7. Se arhiveaza la dosarul contribuabilului.

c) Denumire: Cerere privind reducerea venitului anual din activitati agricole, stabilit pe baza de norme de venit

1. Format: A4/t1

2. Se difuzeaza gratuit.

3. Se utilizeaza pentru solicitarea reducerii venitului anual din activitati agricole, stabilit pe baza de norme de venit.

4. Se intocmeste de contribuabil sau de imputernicitul acestuia.

5. Circula la organul fiscal competent.

6. Se arhiveaza la dosarul contribuabilului.

d) Denumire: Referat privind reducerea venitului anual din activitati agricole, stabilit pe baza de norme de venit

1. Format: A4/t2

2. Caracteristici de tiparire: se poate utiliza si echipament informatic pentru editare si completare.

3. Se utilizeaza la solutionarea cererii privind reducerea venitului anual din activitati agricole, stabilit pe baza de norme de venit.

4. Se intocmeste intr-un singur exemplar de catre organul fiscal competent.

5. Circula la organul fiscal competent.

6. Se arhiveaza la dosarul contribuabilului.

e) Denumire: Decizie de respingere a cererii privind reducerea venitului anual din activitati agricole, stabilit pe baza de norme de venit

1. Cod: 14.13.02.13/r.c.

2. Format: A4/t1

3. Caracteristici de tiparire:

- se tipareste pe o singura fata;

- se poate utiliza si echipament informatic pentru editare si completare, cu adaptari adecvate situatiei contribuabilului.

4. Se difuzeaza gratuit.

5. Se utilizeaza la respingerea cererii privind reducerea venitului anual din activitati agricole, stabilit pe baza de norme de venit.

6. Se intocmeste in doua exemplare de catre organul fiscal competent.

7. Circula:

- un exemplar la organul fiscal competent;

- un exemplar la contribuabil.

8. Se arhiveaza la dosarul contribuabilului.

Punere in aplicare Art. 73. - prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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.

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 fiecărei activitati.

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 veniturii anuale din activitati agricole stabilit 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.

Punere in aplicare prin Ordin 52/2012 :

INSTRUCTIUNI

de completare a formularului 221 "Declaratie privind veniturile din activitati agricole impuse pe baza de norme de venit" cod 14.13.01.13/9

I. Depunerea declaratiei

Declaratia se completeaza si se depune de catre persoanele fizice care realizeaza, in mod individual, venituri impozabile din Romania, din activitati agricole pentru care venitul net se determina pe baza de norme de venit, provenind din:

- a) cultivarea produselor agricole vegetale;
- b) exploatarea plantatiilor viticole, pomicele, arbustilor fructiferi si altele asemenea;
- c) cresterea si exploatarea animalelor, inclusiv din valorificarea produselor de origine animala, in stare naturala.

In cazul in care activitatea agricola pentru care venitul net se determina pe baza de norme de venit se desfasoara in cadrul unei asocieri fara personalitate juridica, obligatiile declarative revin asocierii si se indeplinesc de catre asociatul care raspunde pentru indeplinirea obligatiilor asociatiei fata de autoritatile publice.

Contribuabilii/Asocierile fara personalitate juridica care detin suprafete destinate productiei agricole vegetale/animale in localitati diferite vor completa la sectiunea III "Date pentru stabilirea venitului impozabil" cate un tabel pentru fiecare localitate cu datele referitoare la activitatea desfasurata. In situatia in care tabelele de la sectiunea III "Date pentru stabilirea venitului impozabil" din formular nu sunt suficiente pentru declararea datelor referitoare la toate localitatile pe raza carora se desfasoara o activitate agricola (contribuabilul/asocierea fara personalitate juridica detine suprafete destinate productiei agricole vegetale/animale in mai mult de 4 localitati), contribuabilii/asocierile fara personalitate juridica completeaza si formularul "Anexa nr. . . . la Declaratia privind veniturile din activitati agricole impuse pe baza de norme de venit", care se ataseaza la declaratie.

Veniturile din activitati agricole, impuse pe baza normelor de venit, sunt neimpozabile in limitele prevazute la art. 72 alin. (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare (Codul fiscal):

Nr. crt.	Categoria	Plafon neimpozabil (suprafetele si numarul de animale/familii de albine pentru care nu exista obligatia depunerii declaratiei)
0	1	2
I.	Produce vegetale	Suprafata
1.	Cereale	pana la 2 ha, inclusiv
2.	Plante oleaginoase	pana la 2 ha, inclusiv
3.	Cartof	pana la 2 ha, inclusiv
4.	Sfecla de zahar	pana la 2 ha, inclusiv
5.	Tutun	pana la 1 ha, inclusiv
6.	Hamei pe rod	pana la 2 ha, inclusiv
7.	Legume in camp	pana la 0,5 ha, inclusiv
8.	Legume in spatii protejate	pana la 0,2 ha, inclusiv
9.	Leguminoase pentru boabe	pana la 1,5 ha, inclusiv
10.	Pomi pe rod	pana la 1,5 ha, inclusiv
11.	Vie pe rod	pana la 1 ha, inclusiv
12.	Arbusti fructiferi	pana la 1 ha, inclusiv
13.	Flori si plante ornamentale	pana la 0,3 ha, inclusiv
II.	Animale	Numar capete/Numar de familii de albine
1.	Vaci	pana la 2, inclusiv
2.	Bivolite	pana la 2, inclusiv
3.	Oi	pana la 50, inclusiv
4.	Capre	pana la 25, inclusiv
5.	Porci pentru ingrasat	pana la 6, inclusiv
6.	Albine	pana la 75 de familii, inclusiv
7.	Pasari de curte	pana la 100, inclusiv

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 animale/familii de albine insumate in cadrul grupei respective.

ATENTIE:

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 nivelul asocierii.

Veniturile din activitati agricole pentru care nu au fost stabilite norme de venit se supun impunerii potrivit prevederilor cap. II "Venituri din activitati independente" de la titlul III "Impozitul pe venit" din Codul fiscal.

Veniturile obtinute din valorificarea produselor provenind din activitati agricole in alta modalitate decat in stare naturala reprezinta venituri din activitati independente si se supun regulilor de impunere proprii categoriei respective.

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 corespunzătoare suprafețelor destinate producției vegetale/cap de animal/familie de albine se atribuie contribuabilului care realizeaza venituri din activitati agricole.

Declaratia nu se depune pentru:

- persoanele fizice/membrii asocierilor fara personalitate juridica ce detin cu orice titlu suprafețe de teren destinate producției agricole, pentru cele necultivate, pentru cele cultivate cu plante furajere graminee si leguminoase pentru producția de masa verde, precum si pentru pasuni si fanete naturale, destinate furajării 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;
- contribuabilii arendatori, care realizeaza venituri din cedarea folosintei bunurilor supuse impunerii potrivit prevederilor cap. IV "Venituri din cedarea folosintei bunurilor" de la titlul III "Impozitul pe venit" din Codul fiscal;
- 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 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare, date in aplicarea art. 73 din Codul fiscal. 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;
- 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;
- persoanele fizice care desfasoara activitati agricole pentru care venitul net se determina pe baza de norme de venit, in cadrul unei asocieri fara personalitate juridica.

1. Termenul de depunere a declaratiei

Declaratia se depune la organul fiscal competent, la urmatoarele termene:

- pana la data de 25 mai inclusiv a anului fiscal, pentru anul in curs, privind suprafata cultivata/cap de animal/familie de albine detinuta/detinit la data declararii. 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 suprafețele cultivate/capetele de animale/familiiile de albine detinute la data de 25 mai;
- ori de cate ori contribuabilul constata erori in declaratia depusa anterior, acesta completeaza si depune o declaratie rectificativa, situatie in care se va inscrie "X" in casuta prevazuta in acest scop.

ATENȚIE:

In cazul in care intervin modificari privind structura suprafețelor destinate producției agricole vegetale sau numarul de capete de animale/familii de albine, declaratia rectificativa se depune pana la data de 25 mai a anului fiscal de raportare, iar informatiile cuprinse in declaratie vizeaza suprafețele cultivate/capetele de animal/familiiile de albine detinute la data depunerii declaratiei rectificative.

In cazul in care declaratia depusa nu reflecta suprafețele cultivate/numarul capetelor de animale/familiiilor de albine sau structura acestora la data de 25 mai a anului de impunere, contribuabilul poate depune o declaratie rectificativa in care va declara elementele de impunere existente la data de 25 mai.

Modificarea structurii suprafețelor destinate producției agricole vegetale sau numarului de capete de animale/familii de albine, intervenite dupa data de 25 mai, nu conduce la ajustarea normelor de venit, respectiv a venitului anual impozabil.

2. Organul fiscal competent

2.1. In situatia in care activitatea se desfasoara in mod individual

Declaratia se completeaza in doua exemplare:

- originalul se depune la:

- a) organul fiscal in a carui raza teritoriala contribuabilul are adresa unde isi are domiciliul, potrivit legii, sau adresa unde locuieste efectiv, in cazul in care aceasta este diferita de domiciliu, pentru persoanele fizice care au domiciliul fiscal in Romania;
 - b) organul fiscal in a carui raza teritoriala se afla sursa de venit, pentru ceilalti contribuabili persoane fizice.
- copia se pastreaza de catre contribuabil sau de imputernicitul/curatorul acestuia.

2.2. In situatia in care activitatea se desfasoara in cadrul unei asocieri fara personalitate juridica

Declaratia se completeaza in doua exemplare:

- originalul se depune la organul fiscal la care asocierea este luata in evidenta fiscala;
- copia se pastreaza la domiciliul fiscal al asocierii, impreuna cu celelalte documente privind activitatea acesteia.

3. Modul de depunere a declaratiei

Declaratia se completeaza de catre contribuabili sau de catre imputernicitii acestora.
Declaratia cuprinde datele pentru stabilirea venitului impozabil pentru fiecare localitate pe raza careia contribuabilul isi desfasoara activitatea.

Contribuabilii/Asocierile fara personalitate juridica care detin suprafete destinate productiei agricole vegetale/animale in localitati diferite vor completa la sectiunea III "Date pentru stabilirea venitului impozabil" cate un tabel pentru fiecare localitate cu datele referitoare la activitatea desfasurata. In situatia in care tabelele de la sectiunea III "Date pentru stabilirea venitului impozabil" din formular nu sunt suficiente pentru declararea datelor referitoare la toate localitatile pe raza carora se desfasoara o activitate agricola (contribuabilul/asocierea fara personalitate juridica detine suprafete destinate productiei agricole vegetale/animale in mai mult de 4 localitati), contribuabilii/asocierile fara personalitate juridica completeaza si formularul "Anexa nr. la Declaratia privind veniturile din activitati agricole impuse pe baza de norme de venit", care se ataseaza la declaratie.

Exemplu: In cazul unui contribuabil/unei asocieri fara personalitate juridica care detine suprafete destinate productiei agricole vegetale/animale in 7 localitati, se completeaza cate un tabel de la sectiunea "Date pentru stabilirea venitului impozabil" pentru fiecare localitate, respectiv se completeaza formularul 221 si doua anexe (numerotate 1, 2), iar in formularul 221 se va face mentiunea "Anexele nr. 1-2 fac parte integranta din prezenta declaratie".

Declaratia se depune, impreuna cu anexele completate, daca este cazul, in format hartie, direct la registratura organului fiscal sau se comunica prin posta cu confirmare de primire.

Declaratia se pune gratuit la dispozitia contribuabilului.

Data depunerii declaratiei este data inregistrarii acesteia la organul fiscal sau data depunerii la posta, dupa caz.

Nu se va depune formularul anexa la declaratie, ulterior depunerii unei declaratii privind veniturile din activitati agricole impuse pe baza de norme de venit. Datele necuprinse in declaratia initiala se declara prin depunerea unei declaratii rectificative.

II. Completarea declaratiei

1. Perioada de raportare

In rubrica Anul se inscrie anul pentru care se completeaza declaratia, cu cifre arabe cu 4 caractere (de exemplu: 2014).

2. Sectiunea I "Date de identificare a contribuabilului/asocierii fara personalitate juridica"

In caseta Cod de identificare fiscala - se completeaza dupa caz, inscriindu-se cifrele cu aliniere la dreapta:

- codul numeric personal al contribuabilului sau numarul de identificare fiscala, atribuit de catre Agentia Nationala de Administrare Fiscala, cu ocazia inregistrarii fiscale, in situatia in care activitatea se desfasoara in mod individual;

- codul de identificare fiscala atribuit asocierii fara personalitate juridica, in situatia in care activitatea se desfasoara in cadrul unei asocieri fara personalitate juridica.

In rubricile Nume, prenume/Denumire se inscriu, dupa caz, numele si prenumele contribuabilului sau denumirea asocierii fara personalitate juridica.

Rubricile privind adresa se completeaza, dupa caz, cu datele privind adresa domiciliului fiscal al contribuabilului sau adresa sediului asocierii fara personalitate juridica.

3. Sectiunea II "Date privind activitatea desfasurata"

Forma de organizare - se bifeaza casuta corespunzatoare modului de desfasurare a activitatii: individual sau asociere fara personalitate juridica.

Casuta "Individual" se bifeaza de persoanele fizice care obtin venituri dintr-o activitate desfasurata in mod individual.

Casuta "Asociere fara personalitate juridica" se bifeaza in cazul in care veniturile sunt realizate dintr-o activitate desfasurata in cadrul unei asocieri fara personalitate juridica, constituita intre persoane fizice.

Numar asociati - se inscrie numarul de persoane care fac parte din asociere.

Rubrica se completeaza numai in situatia in care activitatea se desfasoara in cadrul unei asocieri fara personalitate juridica, constituita intre persoane fizice.

Contractul de asociere - se inscrie numarul sub care contractul de asociere a fost inregistrat la organul fiscal, precum si data inregistrarii acestuia.

Rubrica se completeaza numai in situatia in care activitatea se desfasoara in cadrul unei asocieri fara personalitate juridica, constituita intre persoane fizice.

4. Sectiunea III "Date pentru stabilirea venitului impozabil"

Se completeaza cate un tabel pentru fiecare localitate.

Activitatea desfasurata pe raza localitatii din judetul - se inscrie denumirea localitatii pe raza careia se afla terenul (terenurile)/animalele/familiile de albine, precum si judetul pe raza caruia se afla localitatea.

Optiune privind incadrarea in limitele veniturilor neimpozabile - contribuabilii, persoane fizice/asocieri fara personalitate juridica, care detin suprafete destinate productiei agricole vegetale/animale in localitati diferite vor opta pentru stabilirea localitatii/localitatilor unde vor beneficia de incadrarea in limitele veniturilor neimpozabile prevazute pentru fiecare grupa de produse vegetale/animale de la art. 72 alin. (2) din Codul fiscal. Optiunea se exercita prin bifarea casutei Optiune privind incadrarea in limitele veniturilor neimpozabile corespunzatoare localitatii in raza careia se desfasoara activitatea agricola pentru care

contribuabilul va beneficia de incadrarea in limitele veniturilor neimpozabile. Stabilirea plafonului neimpozabil se va face de organul fiscal, avand in vedere limitele veniturilor neimpozabile prevazute pentru fiecare grupa de produse vegetale/animale si suprafetele/numarul de animale/familii de albine declarate de contribuabil, pe fiecare localitate, in ordinea enumerata de acesta in declaratie.

De exemplu, un contribuabil care realizeaza venituri din cultivarea cerealelor pe o suprafata totala de 7 ha situata in raza a 3 localitati: 0,75 ha in localitatea A, 2,9 ha in localitatea B si 3,35 ha in localitatea C, a optat pentru incadrarea in limita veniturilor neimpozabile (2 ha pentru cultura cerealelor) pentru localitatea A si localitatea C. Stabilirea plafonului neimpozabil se va face de catre organul fiscal, potrivit optiunii contribuabilului, astfel: 0,75 ha localitatea A + 1,25 ha localitatea C. Venitul impozabil va fi stabilit pentru suprafata de 5 ha, astfel: 2,9 ha * norma de venit corespunzatoare localitatii B + 2,1 ha * norma de venit corespunzatoare localitatii C.

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 si Hotararii Guvernului nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

4.1. Tabelul "Produse vegetale

Col. 2 Total suprafata - se inscrie, la randul corespunzator grupei de produse vegetale, suprafata totala (ha) destinata productiei vegetale aferenta fiecarei grupe, pe fiecare localitate.

4.2. Tabelul "Animale

Col. 2 Numar total capete animale/familii de albine - se inscrie, distinct, pentru fiecare grupa de animale, numarul total de capete de animale sau de familii de albine detinute, pe fiecare localitate.

ATENTIE:

Suprafetele destinate productiei vegetale/capete de animale/familii de albine, detinute in comun sau in devalmasie de proprietari, uzufructuari ori 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.

5. Sectiunea IV "Date privind asociatii si cota de distribuire din venitul impozabil calculat la nivelul asocierii"

Sectiunea se completeaza numai in situatia in care activitatea se desfasoara in cadrul unei asocieri fara personalitate juridica, constituita intre persoane fizice.

col. 1 Nume si prenume asociat - se inscriu numele si prenumele asociatilor, conform contractului de asociere.

col. 2 Cod numeric personal/Numar de identificare fiscala - se inscrie codul numeric personal din actul de identitate al fiecarui asociat sau numarul de identificare fiscala, atribuit de catre Agentia Nationala de Administrare Fiscala, cu ocazia inregistrarii fiscale, dupa caz.

col. 3 Domiciliul - se completeaza adresa domiciliului fiscal.

col. 4 Cota de distribuire din venitul impozabil al asocierii - se inscrie cota procentuala de participare, corespunzatoare fiecarui asociat, la veniturile impozabile ale asocierii, conform contractului de asociere.

6. Sectiunea V "Date de identificare a imputernicitului/responsabilului asocierii"

Se completeaza in cazul in care obligatiile de declarare a veniturilor se indeplinesc de catre un imputernicit, conform Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, desemnat de contribuabil.

In situatia in care activitatea se desfasoara in cadrul unei asocieri fara personalitate juridica, constituita intre persoane fizice, sectiunea se completeaza cu datele de identificare ale asociatului care raspunde pentru indeplinirea obligatiilor asociatiei fata de autoritatile publice desemnat conform contractului de asociere.

In caseta Cod de identificare fiscala - se inscrie codul de identificare fiscala al imputernicitului sau asociatului care raspunde pentru indeplinirea obligatiilor asociatiei fata de autoritatile publice desemnat conform contractului de asociere, inscriindu-se cifrele cu aliniere la dreapta.

In rubrica Nume, prenume/Denumire se inscriu, dupa caz, denumirea sau numele si prenumele imputernicitului ori numele si prenumele asociatului care raspunde pentru indeplinirea obligatiilor asociatiei fata de autoritatile publice desemnat conform contractului de asociere. Rubricile privind adresa se completeaza, dupa caz, cu datele privind adresa domiciliului fiscal al imputernicitului sau asociatului care raspunde pentru indeplinirea obligatiilor asociatiei fata de autoritatile publice, desemnat conform contractului de asociere.

h) Denumire: «Declaratie privind veniturile din activitati agricole impuse pe baza de norme de venit (formularul 221)»

1. Cod: 14.13.01.13/9

2. Format: A4/t4

3. U/M: seturi

4. Caracteristici de tiparire: se tipareste pe ambele fete.
5. Se difuzeaza gratuit.
6. Se utilizeaza la declararea suprafetelor destinate productiei vegetale si/sau animalelor/familiilor de albine detinute, pentru fiecare localitate pe raza careia se desfasoara activitatea agricola impusa pe baza de norme de venit.
7. Se intocmeste in doua exemplare de catre:
 - persoanele fizice care realizeaza venituri din activitati agricole in mod individual sau de imputernicitii fiscali ai acestora;
 - responsabilul asocierii, in cazul in care activitatea se desfasoara in cadrul unei asocieri fara personalitate juridica, constituita intre persoane fizice.
8. Circula:
 - originalul, la organul fiscal definit prin ordin;
 - copia, la contribuabil.
9. Se arhiveaza la dosarul contribuabilului/asocierii.

Punere in aplicare prin Lege 168/2013 :

Art. V. - (1) Contribuabilul care desfasoara in perioada impozabila din anul fiscal 2013, cuprinsa intre 1 februarie 2013 si pana la sfarsitul anului fiscal, o activitate agricola prevazuta la art. 71 alin. (1) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, pentru care venitul se determina pe baza de norma de venit, are obligatia de a depune o declaratie la organul fiscal competent, pana la data de 25 iunie inclusiv a anului 2013. 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 aceluiasi termen. Anexa la declaratia depusa de asociatul desemnat va cuprinde si cota de distribuire ce revine fiecarui membru asociat din venitul impozabil calculat la nivelul asocierii. Obligatiile fiscale se stabilesc pe baza limitelor si normelor de venit prevazute in prezenta lege.

(2) In anul 2013, contribuabilii/asocierile fara personalitate juridica care realizeaza venituri din activitati agricole pentru care veniturile se determina pe baza de norma de venit aplica si urmatoarele reguli:

a) in cazul celor pentru care au fost modificate limitele stabilite potrivit tabelului prevazut la art. 72 alin. (2) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, si care au depus/nu au depus declaratia pana la data intrarii in vigoare a prezentei legi, vor depune o noua declaratie/declaratie pana la data de 25 iunie 2013, care va cuprinde informatii privind suprafete cultivate/capetele de animale/familiile de albine detinute la data de 25 mai 2013;

b) in cazul celor care depun declaratia dupa data de 25 mai 2013, informatiile cuprinse in declaratie vizeaza suprafete cultivate/capetele de animale/familiile de albine detinute la data de 25 mai 2013. Nu se considera depuse cu intarziere declaratiile care sunt depuse pana la data de 25 iunie 2013 inclusiv;

c) modificarea structurii suprafetelor cultivate/capetelor de animale/familiilor de albine, dupa data de 25 mai 2013, nu va fi luata in considerare la stabilirea obligatiilor fiscale.

(2¹) Contribuabilii/Asocierile fara personalitate juridica care desfasoara activitati agricole pentru care venitul se stabileste pe baza de norme de venit si detin suprafete destinate productiei agricole vegetale/animale in localitati diferite vor opta pentru stabilirea localitatii sau localitatilor unde vor beneficia de incadrarea in limitele veniturilor neimpozabile prevazute pentru fiecare grupa de produse vegetale/animale de la art. 72 alin. (2). Optiunea se exercita prin completarea corespunzatoare a "Declaratiei privind veniturile din activitati agricole impuse pe norme de venit".

Alineatul (2¹) a fost introdus prin punctul 2. din Ordonanta de urgenta nr. 8/2014 incepand cu 28.02.2014.

(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;

Litera a) a fost introdusa prin punctul 29. din Ordonanta nr. 8/2013 incepand cu 01.02.2013.

b) 50% din impozit pana la data de 15 decembrie inclusiv.

Litera b) a fost introdusa prin punctul 29. din Ordonanta nr. 8/2013 incepand cu 01.02.2013.

(6) Impozitul se vireaza la bugetul de stat si din acesta nu se distribuie cote defalcate catre bugetele locale.

Punere in aplicare Art. 74. - prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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/familiile 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/familiile de albine detinute la data de 25 mai.

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.

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.

CAPITOLUL VII a fost modificat prin punctul 29. din Ordonanta nr. 8/2013 incepand cu 01.02.2013.

CAPITOLUL VIII

Venituri din premii si din jocuri de noroc

Definirea veniturilor din premii si din jocuri de noroc

Art. 75. - (1) Veniturile din premii cuprind veniturile din concursuri, altele decat cele prevazute la art. 42, precum si cele din promovarea produselor/serviciilor ca urmare a practicilor comerciale.

Alineatul (1) a fost modificat prin punctul 25. din Ordonanta de urgenta nr. 102/2013 incepand cu 01.01.2014.

(1¹) Nu sunt venituri impozabile materialele publicitare, pliantele, mostrele, punctele bonus acordate cu scopul stimularii vanzarilor.

Alineatul (1¹) a fost introdus prin punctul 26. din Ordonanta de urgenta nr. 102/2013 incepand cu 01.01.2014.

(2) Veniturile din jocuri de noroc cuprind toate sumele incasate, bunurile si serviciile primite, ca urmare a participarii la jocuri de noroc, indiferent de denumirea venitului sau de forma in care se acorda, inclusiv cele de tip jack-pot, definite conform normelor metodologice.

Alineatul (2) a fost modificat prin punctul 1. din Ordonanta de urgenta nr. 92/2014 incepand cu 12.06.2015.

Art. 75. a fost modificat prin punctul 26. din Ordonanta de urgenta nr. 106/2007 incepand cu 01.01.2008.

Punere in aplicare Art. 75. prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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 exploatarii 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.

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.

Stabilirea venitului net din premii

Paragraful a fost modificat prin punctul 2. din Ordonanta de urgenta nr. 92/2014 incepand cu 13.02.2015.

Art. 76. - Venitul net este diferenta dintre venitul din premii si suma reprezentand venit neimpozabil.

Art. 76. - a fost modificat prin punctul 2. din Ordonanta de urgenta nr. 92/2014 incepand cu 13.02.2015.

Retinerea impozitului aferent veniturilor din premii si din jocuri de noroc

Art. 77. - (1) Veniturile sub forma de premii se impun, prin retinerea la sursa, cu o cota de 16% aplicata asupra venitului net realizat din fiecare premiu.

Alineatul (1) a fost modificat prin punctul 27. din Ordonanta de urgenta nr. 106/2007 incepand cu 01.01.2008.

(2) Veniturile din jocuri de noroc se impun prin retinere la sursa. Impozitul datorat se determina la fiecare plata, prin aplicarea urmatorului barem de impunere asupra fiecarui venit brut primit de un participant de la un organizator sau platitor de venituri din jocuri de noroc:

Transe de venit brut - lei -	Impozit - lei -
pana la 66.750, inclusiv	1%
peste 66.750-445.000, inclusiv	667,5 + 16% pentru ceea ce depaseste suma de 66.750 lei
peste 445.000	61.187,5 + 25% pentru ceea ce depaseste suma de 445.000 lei

Alineatul (2) a fost modificat prin punctul 3. din Ordonanta de urgenta nr. 92/2014 incepand cu 12.06.2015.

Alineatul (2) a fost derogat prin alineatul (7) din Codul Fiscal din 22/12/2003 incepand cu 12.06.2015.

(3) Obligatia calcularii, retinerii si platii impozitului revine organizatorilor/platitorilor de venituri.

Alineatul (3) a fost modificat prin punctul 3¹. din Ordonanta de urgenta nr. 92/2014 incepand cu 12.06.2015.

(4) Nu sunt impozabile urmatoarele venituri obtinute in bani si/sau in natura:

a) premii sub valoarea sumei neimpozabile stabilite in suma de 600 lei, inclusiv, realizate de contribuabil pentru fiecare premiu;

b) veniturile obtinute ca urmare a participarii la jocurile de noroc caracteristice cazinourilor, cluburilor de poker, slot-machines si lozuri, sub valoarea sumei neimpozabile de 66.750 lei, inclusiv, realizate de contribuabil pentru fiecare venit brut primit.

Verificarea incadrarii in plafonul neimpozabil se efectueaza la fiecare plata, indiferent de tipul de joc din care a fost obtinut venitul respectiv.

In cazul in care venitul brut primit la fiecare plata depaseste plafonul neimpozabil de 66.750 lei, inclusiv, impozitarea se efectueaza distinct fata de veniturile obtinute din participarea la alte tipuri de jocuri de noroc.

Alineatul (4) a fost modificat prin punctul 3. din Ordonanta de urgenta nr. 92/2014 incepand cu 12.06.2015.

(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.

(7) Prin exceptie de la prevederile alin. (2), pentru veniturile realizate de catre persoanele fizice ca urmare a participarii la jocuri de noroc la distanta si festivaluri de poker, impozitul anual datorat se determina de catre organul fiscal competent.

Alineatul (7) a fost modificat prin punctul 4. din Ordonanta de urgenta nr. 92/2014 incepand cu 12.06.2015.

(8) Contribuabilii care obtin venituri din jocurile de noroc prevazute la alin. (7) au obligatia de a depune declaratia privind venitul realizat, potrivit prevederilor art. 83 alin. (1²). Organul fiscal competent stabileste impozitul anual datorat pentru veniturile din jocurile de noroc prevazute la alin. (7), 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. Impozitul de achitat pentru veniturile din jocurile de noroc prevazute la alin. (7), conform deciziei de impunere anuale, se plateste 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.

Alineatul (8) a fost modificat prin punctul 4. din Ordonanta de urgenta nr. 92/2014 incepand cu 12.06.2015.

(9) Impozitul anual datorat pentru veniturile din jocuri de noroc prevazute la alin. (7) se determina prin aplicarea urmatorului barem de impunere asupra fiecarui venit brut primit de un participant de la un organizator sau platitor de venituri din jocuri de noroc:

Transe de venit brut - lei -	Impozit - lei -
pana la 66.750, inclusiv	1%

peste 66.750-445.000, inclusiv	667,5 + 16% pentru ceea ce depaseste suma de 66.750 lei
peste 445.000	61.187,5 + 25% pentru ceea ce depaseste suma de 445.000 lei

Alineatul (9) a fost modificat prin punctul 4. din Ordonanta de urgenta nr. 92/2014 incepand cu 12.06.2015.

(10) Pentru veniturile din jocuri de noroc prevazute la alin. (7), fiecare organizator/platitor de venituri are urmatoarele obligatii:

a) transmiterea catre fiecare contribuabil a informatiilor referitoare la fiecare venit brut, primit in cursul anului fiscal, pana in ultima zi a lunii februarie a anului curent pentru anul precedent, in forma scrisa;

b) sa depuna anual, pana in ultima zi a lunii februarie a anului curent, pentru anul anterior, la organul fiscal competent o declaratie informativa referitoare la fiecare venit brut, pentru fiecare contribuabil.

Alineatul (10) a fost introdus prin punctul 4¹. din Ordonanta de urgenta nr. 92/2014 incepand cu 12.06.2015.

(11) Procedura de aplicare a prevederilor alin. (10) se stabileste prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala.

Alineatul (11) a fost introdus prin punctul 4¹. din Ordonanta de urgenta nr. 92/2014 incepand cu 12.06.2015.

Art. 77. - a fost modificat prin punctul 2. din Ordonanta de urgenta nr. 138/2004 incepand cu 04.06.2005.

Punere in aplicare Art. 77. - prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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.

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.*

CAPITOLUL VIII¹

Venituri din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal

Definirea venitului din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal

Paragraful a fost modificat prin punctul 55. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

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.

Alineatul (1) a fost derogat prin alineatul (3⁴) din Lege nr. 7/1996 incepand cu 28.06.2015.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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 dezmembramintelor acestuia prin acte juridice intre vii, contribuabil este cel din patrimoniul caruia se transfera dreptul de proprietate sau dezmembramintele acestuia: vanzatorul, credientierul, 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, coschimbasii, 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 dezmembraminte 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, fanatea, 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 dezmembramintelor acestuia se intelege instrainarea, prin acte juridice intre vii, a dreptului de proprietate sau a dezmembramintelor 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.

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.

(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.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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 dezmembramintelor 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 datelor din contabilitate.

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.

(3) Pentru transmisiunea dreptului de proprietate si a dezmembramintelor 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.

Alineatul (3) a fost derogat prin alineatul (3⁴) din Lege nr. 7/1996 incepand cu 28.06.2015.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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 succesorală.

Masa succesorală, 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 succesorală se finalizeaza prin hotarare judecatoreasca, se aplica dispozitiile pct. 151⁷ paragraful 6 din prezentele norme metodologice.

(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 nivelul valorii stabilite prin expertiza, cu exceptia tranzactiilor incheiate intre rude ori afini pana la gradul al II-lea inclusiv, precum si intre sotii, caz in care impozitul se calculeaza la valoarea declarata de parti in actul prin care se transfera dreptul de proprietate.

Alineatul (4) a fost modificat prin punctul 1¹. din Ordonanta de urgenta nr. 110/2006 incepand cu 31.12.2007.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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 consimtamentul 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 cheltuiiala 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.

(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.

Alineatul (5) a fost modificat prin punctul 65. din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.01.2010.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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.

(6) Impozitul prevazut la alin. (1) si la alin. (3) teza a doua se calculeaza si se incaseaza de notarul public inainte de autentificarea actului sau, dupa caz, intocmirea incheierii de finalizare a succesiunii.

Impozitul calculat si incasat se plateste pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei in care a fost incasat. In cazul in care transferul dreptului de proprietate sau al dezmembramintelor acestuia, pentru situatiile prevazute la alin. (1) si (3), se realizeaza prin hotarare judecatoreasca sau prin alta procedura, impozitul prevazut la alin. (1) si (3) se calculeaza si se incaseaza de catre organul fiscal competent, pe baza deciziei de impunere in termen de 60 de zile de la data comunicarii deciziei. Instantele judecatoresti care pronunta hotarari judecatoresti ramase definitive si irevocabile/hotarari judecatoresti definitive si executorii comunica organului fiscal competent hotararea si documentatia aferenta in termen de 30 de zile de la data ramanerii definitive si irevocabile/definitive si executorii a hotararii. Pentru alte proceduri decat cea notariala sau judecatoreasca contribuabilul are obligatia de a declara venitul obtinut in maximum 10 zile de la data transferului, la organul fiscal competent, in vederea calcularii impozitului. In cazul transferului prin executare silita impozitul datorat de contribuabilul din patrimoniul caruia a fost transferata proprietatea imobiliara se calculeaza si se incaseaza de catre organul fiscal competent, pe baza deciziei de impunere in termen de 60 de zile de la data comunicarii deciziei.

Alineatul (6) a fost derogat prin alineatul (3⁵) din Lege nr. 7/1996 incepand cu 28.06.2015.

Alineatul (6) a fost modificat prin punctul 1. din Ordonanta de urgenta nr. 6/2015 incepand cu 01.06.2015.

(7) Impozitul stabilit in conditiile alin. (1) si (3) se distribuie astfel:

- a) o cota de 50% se face venit la bugetul consolidat;
- b) o cota de 50% se face venit la bugetul unitatilor administrativ-teritoriale pe teritoriul carora se afla bunurile imobile ce au facut obiectul instrainarii.

Alineatul (7) a fost derogat prin alineatul (3⁵) din Lege nr. 7/1996 incepand cu 28.06.2015.

Alineatul (7) a fost modificat prin punctul 65¹. din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 14.05.2010.

(8) Procedura de calculare, incasare si virare a impozitului perceput in conditiile alin. (1) si (3), precum si obligatiile declarative se vor stabili prin norme metodologice emise prin ordin comun al ministrului finantelor publice si ministrului justitiei, cu consultarea Uniunii Nationale a Notarilor Publici din Romania.

Alineatul (8) a fost derogat prin alineatul (3⁵) din Lege nr. 7/1996 incepand cu 28.06.2015.

Pus in aplicare prin Procedura din 17/11/2008 incepand cu 24.11.2008.

Art. 77¹. a fost derogat prin alineatul (5) din Ordonanta de urgenta nr. 74/2007 incepand cu 18.04.2008.

Art. 77¹. a fost modificat prin punctul 55. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

Sub sanctiunile aplicate faptei de fals in acte publice, declar ca datele inscrise in acest formular sunt corecte s[unt] complete.

Nume, prenume
 .
 Functia
 . .

Semnatura si stampila

Loc rezervat or[gan]ului
fiscal

Nr. inregistrare

Data

Cod 14.13.01.13/10i

SIGLA	Ministerul Economiei si Finantelor	
Numar de operator de date cu	Agentia Nationala de Admi[n]istrare Fiscala	Nr. inregistrare
caracter personal - 1067	Administratia Finantelor Publice	Data

DECIZIE DE IMPUNERE
 privind veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal
 pe anul

Catre:

Nume:
 Prenume:

Cod numeric personal/Numar de identificare fiscala

Domiciliul: Localitatea Str.
 Nr. Bloc Sc. Ap. Et.

Judetul (sectorul) Cod postal

Adresa proprietatii instrainate

In baza hotararii judecatoresti nr. pronuntata in sedinta din data
 de catre in dosarul nr.
 . ramasa definitiva si irevocabila ca urmare a *), in conformitate
 cu dispozitiile art. 77¹) din legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu
 modificarile si completarile ulterioare, se stabileste impozitul pe venitul din
 transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal, dupa cum urmeaza:

Determinarea impozitului [] datorat

Denumire indicator	Decizie anterioara	Decizie curenta
1. Venitul din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal		
2. Impozit datorat		
3. Diferente de impozit conform art. 88 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata	a. constatate in plus	
	b. constatate in minus	

Impozitul in suma de lei se achita in termen de cel mult 60 de zile de la data comunicarii prezentei.

Pentru impozitul neachitat pana la termenul aratat mai sus, se vor calcula majorari de intarziere.

Diferenta de impozit constatata in plus (rd. 3a) in suma de lei se plateste in functie de data primirii prezentei, astfel:

- pana la data de 5 a lunii urmatoare, cand data primirii este cuprinsa in intervalul 01-15 din luna;
- pana la data de 20 a lunii urmatoare, cand data primirii este cuprinsa in intervalul 16-31 din luna.

Diferenta constatata in minus (rd. 3b) in suma de lei se compenseaza cu obligatiile neachitate in termen, din anul fiscal curent, iar diferenta se restituie conform prevederilor legale in vigoare impotriva masurilor dispuse prin prezenta se poate face contestatie, care se depune in termen de 30 zile de la comunicare, la organul fiscal emitent. Prezenta reprezinta titlu de creanta si constituie instiintare de plata, conform legii.

	Funcția	Nume si prenume	Data	Semnatura
Aprobat				
Verificat				
Intocmit				

Am primit un exemplar

Semnatura contribuabil

Data / / sau

Nr. si data continuarii de primire:

*) Se va mentiona fie hotararea judecatoreasca urmare careia hotararea de fond a ramas definitiva si irevocabila, fie ca a ramas definitiva si irevocabila pentru unul din cazurile reglementate de art. 377, alin. 2, pct. 1 si 2 din Codul de procedura civila.

Cod 14.13.01.13/10i

ANEXA Nr. IV

CARACTERISTICI DE TIPARIRE,
modul de difuzare, de utilizare si pastrare ale formularelor
prevazute la art. 1 alin. (1)

Declaratie informativa privind impozitul pe veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal, cod 14.13.01.13/10i

1. Denumire: Declaratie informativa privind impozitul pe veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal.
 2. Cod: 14.13.01.13/10i.
 3. Format: A4/t1.
 4. U/M: seturi.
 5. Caracteristici de tiparire: se utilizeaza echipament informatic pentru completare si editare.
 6. Se utilizeaza la: declararea impozitului incasat, pentru fiecare beneficiar de venit.
 7. Se intocmeste in: doua exemplare, de notarul public care autentifica actele translativale ale dreptului de proprietate.
 8. Circula:
 - originalul la organul fiscal in a carui raza teritoriala se afla sediul activitatii sau locul unde se desfasoara efectiv activitatea principala a notarului public;
 - copia la notarul public.
 9. Se arhiveaza: la dosarul fiscal al notarului public.
- Decizie de impunere privind veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal, cod 14.13.02.13/10
1. Denumire: Decizie de impunere privind veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal.
 2. Cod: 14.13.02.13/10.
 3. Format: A4/t1.
 4. Caracteristici de tiparire:
 - pe o singura fata;
 - se poate utiliza si echipament informatic pentru editare si completare, cu adaptari adecvate situatiei contribuabilului.
 5. Se difuzeaza: gratuit.
 6. Se utilizeaza: la stabilirea impozitului pe veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal in situatia in care transferul dreptului de proprietate se realizeaza prin hotarare judecatoreasca.
 7. Se intocmeste in: doua exemplare, de catre organul fiscal competent, dupa cum urmeaza:
 - a) organul fiscal in a carui raza teritoriala contribuabilul are adresa unde isi are domiciliul, potrivit legii, sau adresa unde locuieste efectiv, in cazul in care aceasta este diferita de domiciliu, pentru persoanele fizice care au domiciliul fiscal in Romania;
 - b) organul fiscal in a carui raza teritoriala este situat imobilul instrainat, pentru persoanele fizice care nu au domiciliul fiscal in Romania.
 8. Circula:
 - un exemplar la organul fiscal competent;
 - un exemplar la contribuabil.
 9. Se arhiveaza: la dosarul contribuabilului.
- ANEXA Nr. III

PROCEDURA

privind distribuirea impozitului stabilit pe venitul din
transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal

PARTEA I Procedura privind distribuirea impozitului pe venituri din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal din patrimoniul personal incasate prin birourile notarilor publici

1. Pana la data de 25 a fiecărei luni, notarii publici efectueaza plata impozitului pe venituri din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal, incasat in luna precedenta, pe baza de ordine de plata pentru Trezoreria Statului (OPT), intocmite astfel:
 - a) un ordin de plata pentru Trezoreria Statului (OPT), prin care vireaza cota de 40% cuvenita bugetului de stat in contul 20.03.01.18 "Veniturile bugetului de stat - Impozit pe venituri din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal" deschis la unitatile Trezoreriei Statului in raza carora birourile notarilor publici sunt inregistrate fiscal. Codurile IBAN aferente contului 20.03.01.18 "Veniturile bugetului de stat - Impozit pe venituri din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal" sunt publicate pe pagina de web a Ministerului Economiei si Finantelor, la adresa: [www.mfinante.ro/ANAF/Asistenta contribuabililor](http://www.mfinante.ro/ANAF/Asistenta_contribuabililor);
 - b) un ordin de plata pentru Trezoreria Statului (OPT), prin care vireaza cota de 10% cuvenita Agentiei Nationale de Cadastru si Publicitate Imobiliara, in contul 50.25 "Disponibil al institutiilor publice ale administratiei publice centrale finantate integral din venituri proprii" (cod IBAN RO05TREZ7005025XXX000917), cod de identificare fiscala 9051601, deschis pe numele acestei institutii la Activitatea Trezorerie si Contabilitate Publica a Municipiului Bucuresti;
 - c) ordine de plata pentru Trezoreria Statului (OPT), intocmite distinct la nivelul fiecarui judet, prin care vireaza cota de 50% cuvenita tuturor bugetelor unitatilor administrativ-teritoriale din cadrul judetului si, respectiv, un ordin de plata pentru bugetul local al municipiului Bucuresti.
2. In scopul achitarii sumelor prevazute la pct. 1 lit. c), notarii publici procedeaza astfel:
 - (1) Sumele cuvenite tuturor bugetelor unitatilor administrativ-teritoriale de pe teritoriul unui judet se vireaza pe baza unui singur ordin de plata pentru Trezoreria Statului (OPT) in contul 50.33.01 "Disponibil din sume colectate pentru bugetele locale reprezentand impozit pe venituri din transferul proprietatilor imobiliare incasat prin notarii publici" deschis la unitatile Trezoreriei Statului ale municipiilor resedinta de judet. In cazul platilor de efectuat pentru

bugetele locale ale unitatilor administrativ-teritoriale de pe teritoriul judetului Ilfov, contul 50.33.01 "Disponibil din sume colectate pentru bugetele locale reprezentand impozit pe venituri din transferul proprietatilor imobiliare incasat prin notarii publici" se deschide la Activitatea Trezorerie si Contabilitate Publica a Judetului Ilfov.

In ordinele de plata pentru Trezoreria Statului (OPT), la rubrica "Beneficiar" se va completa "bugete locale", iar in rubrica "Cod de identificare fiscala" se inscrie codul de identificare fiscala atribuit Trezoreriei Statului (8609468).

(2) Cota de 50% din impozitul pe venituri din transferul proprietatilor imobiliare situate pe teritoriul municipiului Bucuresti se vireaza in contul de venituri al bugetului local al municipiului Bucuresti 21.03.02.18 "Veniturile bugetului local - Impozit pe venituri din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal" (cod IBAN RO98TREZ70021030218XXXXX) deschis la Activitatea Trezorerie si Contabilitate Publica a Municipiului Bucuresti. In ordinele de plata pentru Trezoreria Statului (OPT), la rubrica "Beneficiar" se va completa "Primaria Municipiului Bucuresti", iar in rubrica "Cod de identificare fiscala" se inscrie codul de identificare fiscala al acesteia: 4267117.

(3) Codurile IBAN aferente conturilor prevazute la alin. (1) sunt prevazute in anexa nr. III.1.3.

(1) In prima zi lucratoare de la depunerea spre decontare a ordinelor de plata pentru Trezoreria Statului (OPT) prevazute la pct. 2 alin. (1), notarii publici au obligatia de a transmite unitatilor Trezoreriei Statului din municipiile resedinta de judet si, respectiv, Activitatii Trezorerie si Contabilitate Publica a Judetului Ilfov, in contul carora s-au virat sume, prin posta, cu confirmare de primire, borderoul prevazut in anexa nr. III.2. Adresele si codurile postale aferente unitatilor Trezoreriei Statului din municipiile resedinta de judet si Activitatii Trezorerie si Contabilitate Publica a Judetului Ilfov sunt prevazute in anexa nr. III.3.

(2) Raspunderea pentru transmiterea borderourilor prevazute in anexa nr. III.2, la termenul prevazut la alin. (1), revine exclusiv notarilor publici. Borderourile prevazute in anexa nr. III.2 nu se intocmesc pentru sumele aferente impozitului pe venituri din transferul proprietatilor imobiliare situate pe teritoriul municipiului Bucuresti.

4. Unitatile Trezoreriei Statului din municipiile resedinta de judet si, respectiv, Activitatea Trezorerie si Contabilitate Publica a Judetului Ilfov au obligatia de a vira sumele incasate in contul 50.33.01 "Disponibil din sume colectate pentru bugetele locale reprezentand impozit pe venituri din transferul proprietatilor imobiliare incasat prin notarii publici" in contul bugetelor locale beneficiare 21.03.02.18 "Veniturile bugetului local - Impozit pe venituri din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal", in termen de cel mult doua zile lucratoare de la primirea borderourilor prevazute in anexa nr. III.2.

5. Impozitul pe venituri din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal incasate prin birourile notarilor publici pot fi achitate si in numerar, astfel:

- cota de 40% convenita bugetului de stat: la casieriile unitatilor Trezoreriei Statului in raza carora birourile notarilor publici sunt inregistrate fiscal;

- cota de 10% convenita Agentiei Nationale de Cadastru si Publicitate Imobiliara: la casieria acestei institutii;

- cota de 50% convenita tuturor bugetelor unitatilor administrativ-teritoriale din cadrul unui judet: la casieria unitatii Trezoreriei Statului din municipiul resedinta a judetului respectiv. In aceasta situatie, odata cu depunerea numerarului se depune si borderoul prevazut in anexa nr. III.2;

- cota de 50% convenita bugetului local al municipiului Bucuresti: la casieria Primariei Municipiului Bucuresti.

PARTEA a II-a Procedura privind distribuirea impozitului pe venituri din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal realizat prin hotarari judecatoresti

1. Plata impozitului pe venituri din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal realizat prin hotarari judecatoresti se efectueaza, in numerar sau prin decontare bancara, de catre contribuabili in contul 50.33.02 "Disponibil din sume colectate reprezentand impozit pe veniturile din transferul proprietatilor imobiliare realizat prin hotarari judecatoresti" deschis la unitatile Trezoreriei Statului din cadrul administratiilor finantelor publice care intocmesc decizia de impunere, deschis pe codul de identificare fiscala atribuit Trezoreriei Statului (8609468).

2.

(1) Unitatile Trezoreriei Statului au obligatia de a elibera organelor fiscale copii ale extraselor contului 50.33.02 "Disponibil din sume colectate reprezentand impozit pe veniturile din transferul proprietatilor imobiliare realizat prin hotarari judecatoresti".

(2) In termen de doua zile lucratoare de la primirea extraselor de cont, organele fiscale au obligatia de a transmite unitatilor Trezoreriei Statului "Situatia privind distribuirea sumelor incasate reprezentand impozit pe veniturile din transferul proprietatilor imobiliare realizat prin hotarari judecatoresti" prevazuta in anexa nr. III.4.

Situatia prevazuta in anexa nr. III.4 se intocmeste distinct pentru fiecare suma incasata in contul 50.33.02 "Disponibil din sume colectate reprezentand impozit pe veniturile din transferul proprietatilor imobiliare realizat prin hotarari judecatoresti".

(3) Pe baza Situatiei privind distribuirea sumelor incasate reprezentand impozit pe veniturile din transferul proprietatilor imobiliare realizat prin hotarari judecatoresti, prevazuta la alin.

(2), unitatile Trezoreriei Statului au obligatia de a vira sumele incasate, pe destinatiile prevazute de lege, astfel:

a) cota de 40% convenita bugetului de stat, in contul 20.03.01.18 "Veniturile bugetului de stat - Impozit pe venituri din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal";

b) cota de 10% convenita Agentiei Nationale de Cadastru si Publicitate Imobiliara, in contul 50.25 "Disponibil al institutiilor publice ale administratiei publice centrale finantate integral din venituri proprii" (cod IBAN RO05TREZ7005025XXX000917), cod de identificare fiscala 9051601, deschis pe numele acestei institutii la Activitatea Trezorerie si Contabilitate Publica a Municipiului Bucuresti;

c) cota de 50% convenita bugetelor unitatilor administrativ-teritoriale, in contul bugetelor locale beneficiare 21.03.02.18 "Veniturile bugetului local - Impozit pe venituri din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal".

(4) Virarea sumelor prevazute la alin. (3) se efectueaza in doua zile lucratoare de la primirea situatiei prevazute in anexa nr. III.4.

Prin derogare de la prevederile art. 5 lit. s) din Normele metodologice privind utilizarea si completarea ordinului de plata pentru Trezoreria Statului (OPT), aprobate prin Ordinul ministrului finantelor publice nr. 246/2005, in ordinele de plata pentru Trezoreria Statului intocmite de unitatile Trezoreriei Statului conform prevederilor alin. (3), la rubrica "data debitarii" se va inscrie data debitarii contului contribuabilului din documentul de plata prin care s-a virat in contul 50.33.02 "Disponibil din sume colectate reprezentand impozit pe veniturile din transferul proprietatilor imobiliare realizat prin hotarari judecatoresti" suma care se distribuie.

ANEXA Nr. III.1

LISTA

codurilor IBAN aferente contului 50.33.01

"Disponibil din sume

colectate pentru bugetele locale reprezentand impozit pe venituri din transferul proprietatilor imobiliare incasate prin notarii publici"

Nr. crt.	Judetul	Cod IBAN	Unitatea Trezoreriei Statului la care este deschis contul 50.33.01
1.	Alba	RO98TREZ002503301X002899	Alba Iulia
2.	Arad	RO92TREZ021503301X012282	Arad
3.	Arges	RO19TREZ046503301X005481	Pitesti
4.	Bacau	RO68TREZ011503301X004095	Bacau
5.	Bihor	RO94TREZ076513301X005160	Oradea
6.	Bistrita-Nasaud	RO52TREZ101503301X004494	Bistrita
7.	Botosani	RO20TREZ116503301X003596	Botosani
8.	Brasov	RO52TREZ131503301X007269	Brasov
9.	Braila	RO02TREZ151503301X004587	Braila
10.	Buzau	RO66TREZ166503301X004968	Buzau
11.	Caras-Severin	RO61TREZ181503301X002226	Resita
12.	Calarasi	RO32TREZ201503301X002561	Calarasi
13.	Cluj	RO14TREZ216503301X017319	Cluj-Napoca
14.	Constanta	RO65TREZ231503301X007749	Constanta
15.	Covasna	RO78TREZ256503301X003280	Sfantu Gheorghe
16.	Dambovita	RO28TREZ271503301X003482	Targoviste
17.	Dolj	RO81TREZ291503301X006415	Craiova
18.	Galati	RO81TREZ306503301X006784	Galati
19.	Giurgiu	RO85TREZ321503301X002328	Giurgiu
20.	Gorj	RO28TREZ336503301X004887	Targu Jiu
21.	Harghita	RO14TREZ351503301X002889	Miercurea-Ciuc

22.	Hunedoara	RO16TREZ366503301X003416	Deva
23.	Ialomita	RO46TREZ391503301X001939	Slobozia
24.	Iasi	RO42TREZ406503301X009558	Iasi
25.	Maramures	RO50TREZ436503301X005108	Baia Mare
26.	Mehedinti	RO78TREZ461503301X00318	Drobeta-Turnu Severin
27.	Mures	RO29TREZ476503301X007149	Targu Mures
28.	Neamt	RO94TREZ491503301X005281	Piatra-Neamt
29.	Olt	RO90TREZ506503301X003588	Slatina
30.	Prahova	RO15TREZ521503301X005501	Ploiesti
31.	Satu Mare	RO27TREZ546503301X004542	Satu Mare
32.	Salaj	RO04TREZ561503301X003579	Zalau
33.	Sibiu	RO42TREZ576503301X006465	Sibiu
34.	Suceava	RO66TREZ591503301X003298	Suceava
35.	Teleorman	RO87TREZ606503301X003871	Alexandria
36.	Timis	RO68TREZ621503301X007783	Timisoara
37.	Tulcea	RO16TREZ641503301X002699	Tulcea
38.	Vaslui	RO32TREZ656503301X002599	Vaslui
39.	Valcea	RO22TREZ671503301X004312	Ramnicu Valcea
40.	Vrancea	RO37TREZ691503301X002109	Focsani
41.	Ilfov	RO62TREZ421503301X003359	Ilfov

ANEXA Nr. III.2

Biroul Notarului Public
 Localitatea judetul/sectorul
 Adresa
 CIF
 Telefon

BORDEROUL

nr. /data
 privind repartizarea sumei de
 reprezentand impozit pe venitul din transferurile proprietatilor
 imobiliare din patrimoniul personal, virata cu OPT
 nr. /data

Judetul

Nr. crt.	Localitatea	Nr. chitantei/ bonului fiscal	Impozit total incasat	Cota de 50% cuvenita bugetului
0	1	2	3	4
TOTAL impozit virat:		x	x	

L.S. Notar public

NOTA:

Prezentul borderou se va comunica unitatilor Trezoreriei Statului din municipiile resedinta de judet.

ANEXA Nr. III.3

LISTA
unitatilor Trezoreriei Statului din municipiile resedinta de judet

Judetul	Municipiul	Adresa	Cod postal
Alba	Alba Iulia	Str. Primaverii nr. 10, localitatea Alba Iulia, judetul Alba	510110
Arad	Arad	Bd. Revolutiei nr. 79, localitatea Arad, judetul Arad	310130
Arges	Pitesti	Bd. Republicii nr. 118, localitatea Pitesti, judetul Arges	10050
Bacau	Bacau	Str. Dumbrava Rosie nr. 1-3, localitatea Bacau, judetul Bacau	600045
Bihor	Oradea	Str. Dimitrie Cantemir nr. 2B, localitatea Oradea, judetul Bihor	410519
Bistrita-Nasaud	Bistrita	Str. Mihai Eminescu nr. 13, localitatea Bistrita, judetul Bistrita-Nasaud	420041
Botosani	Botosani	Piata Revolutiei nr. 5, localitatea Botosani, judetul Botosani	710236
Braila	Braila	Str. Delfinului nr. 1, localitatea Braila, judetul Braila	810210
Brasov	Brasov	Str. M. Kogalniceanu nr. 7, localitatea Brasov, judetul Brasov	500090
Buzau	Buzau	Str. Unirii nr. 209, localitatea Buzau, judetul Buzau	120191
Calarasi	Calarasi	Bd. 1 Mai, bl. Parc, localitatea Calarasi, judetul Calarasi	910010
Caras-Severin	Resita	Str. Valea Domanului nr. 2, localitatea Resita, judetul Caras-Severin	320071
Cluj	Cluj-Napoca	Str. Regele Ferdinand nr. 8, localitatea Cluj-Napoca, judetul Cluj	400110
Constanta	Constanta	Str. Mircea cel Batran nr. 96, localitatea Constanta, judetul Constanta	900664
Covasna	Sfantu Gheorghe	Str. Jozef Bem nr. 9, municipiul Sfantu Gheorghe, judetul Covasna	520023
Dambovita	Targoviste	Str. Calea Domneasca nr. 166, localitatea Targoviste, judetul Dambovita	130008
Dolj	Craiova	Str. Mitropolit Firmilian nr. 2, localitatea Craiova, judetul Dolj	200761
Galati	Galati	Str. Brailei nr. 33, localitatea Galati, judetul Galati	800076
Giurgiu	Giurgiu	Sos. Bucuresti nr. 12, localitatea Giurgiu, judetul Giurgiu	080045
Gorj	Targu Jiu	Str. Siretului nr. 6, localitatea Targu Jiu, judetul Gorj	210190
Harghita	Miercurea-Ciuc	Str. Revolutiei din Decembrie nr. 20, localitatea Miercurea-Ciuc, judetul Harghita	530223
Hunedoara	Deva	Str. Avram Iancu, bl. H3, parter, localitatea Deva, judetul Hunedoara	330025
Ialomita	Slobozia	Str. Matei Basarab nr. 14, localitatea Slobozia, judetul Ialomita	920031
Iasi	Iasi	Str. Anastasie Panu nr. 26, localitatea Iasi, judetul Iasi	700020
Ilfov	Ilfov	Str. Lucretiu Patrascanu nr. 10, sectorul 3, Bucuresti	030507
Maramures	Baia Mare	Aleea Serelor nr. 2A, localitatea Baia Mare, judetul Maramures	430233

Intocmit, Conducatorul unitatii fiscale,
.....

ANEXA Nr. IIB

PROCEDURA

privind emiterea Deciziei de impunere privind veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal

In situatia in care transferul dreptului de proprietate asupra constructiilor sau terenurilor se efectueaza prin hotarare judecatoreasca, stabilirea impozitului pe veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal se face de catre organul fiscal competent pe baza informatiilor transmise de instantele judecatoresti.

Prin organ fiscal competent pentru stabilirea impozitului datorat se intelege:

- a) organul fiscal in a carui raza teritoriala contribuabilul are adresa unde isi are domiciliul potrivit legii sau adresa unde locuieste efectiv, in cazul in care aceasta este diferita de domiciliu, pentru persoanele fizice care au domiciliul fiscal in Romania;
- b) organul fiscal in a carui raza teritoriala este situat imobilul instrainat, pentru persoanele fizice care nu au domiciliul fiscal in Romania.

Instantele judecatoresti care pronunta hotarari judecatoresti definitive si irevocabile 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. Organul fiscal din raza de competenta teritoriala a instantei de fond transmite hotararea si documentatia aferenta, in termen de 5 zile de la primirea acestora, la organul fiscal competent pentru stabilirea impozitului datorat.

In termen de 15 zile de la primirea documentatiei, organul fiscal competent stabileste impozitul pe veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal si emite Decizia de impunere privind veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal, cod 14.13.02.13/10.

Decizia de impunere se emite in doua exemplare:

- un exemplar se transmite prin posta cu confirmare de primire sau se inmaneaza contribuabilului sub semnatura;
- un exemplar se arhiveaza la dosarul contribuabilului.

Calculul impozitului se face prin aplicarea cotei de impozit asupra venitului impozabil determinat pe baza informatiilor transmise de instantele judecatoresti. Impozitul pe veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal se plateste in termen de cel mult 60 de zile de la data comunicarii deciziei de impunere, conform legii.

ANEXA Nr. IIA

PROCEDURA

privind declararea si plata impozitului pe veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal

1. Impozitul pe veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal, stabilit de notarii publici, datorat la bugetul de stat, se declara de catre acestia lunar, pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei in care a fost calculat si incasat, conform legii. Impozitul calculat si incasat se vireaza pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei in care a fost retinut.

Declararea impozitului datorat la bugetul de stat se face prin completarea formularului 100 "Declaratie privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat", aprobat prin Ordinul ministrului finantelor publice nr. 80/2007 privind aprobarea modelului si continutului formularului 100 "Declaratie privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat", pozitia "Impozit pe veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal".

Completarea rubricii B "Date privind creanta fiscala" din formular se face dupa cum urmeaza:

Col. "Denumire creanta fiscala": se inscrie denumirea obligatiei de plata, conform nomenclatorului, datorata in perioada de raportare.

Col. "Suma":

Rd. 1 "Suma datorata": se inscrie suma reprezentand impozitul pe veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal, datorat la bugetul de stat, calculata in conformitate cu dispozitiile art. 77¹ alin. (7) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

Rd. 3 "Suma de plata": se inscrie suma de la rd. 1.

Declaratia se depune la organul fiscal in a carui raza teritoriala se afla sediul activitatii sau locul unde se desfasoara efectiv activitatea principala a notarului public, conform instructiunilor prevazute in anexa nr. 2 la Ordinul ministrului finantelor publice nr. 80/2007.

2. Notarii publici au obligatia sa depuna semestrial, pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare semestrului in care a avut loc autentificarea actelor privind transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal, Declaratia informativa privind impozitul pe veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal.

Declaratia se completeaza si se depune conform instructiunilor prevazute in anexa nr. IB.

Notarii publici au obligatia depunerii declaratiei in format electronic, pe suport magnetic sau optic, prin folosirea programului de asistenta elaborat de Ministerul Economiei si Finantelor. Programul de asistenta este pus la dispozitia contribuabililor gratuit de unitatile fiscale subordonate sau poate fi descarcat de pe serverul de web al Ministerului Economiei si Finantelor, la adresa www.mfinante.ro.

INSTRUCTIUNI
de completare a formularului 208
"Declaratie informativa privind
impozitul pe veniturile din transferul proprietatilor imobiliare
din patrimoniul personal", cod 14.13.01.13/10i

Declaratia se completeaza si se depune de catre notarii publici care au obligatia calcularii, incasarii si virarii impozitului pe veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal.

Declaratia se depune dupa cum urmeaza:

- pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare semestrului in care a avut loc autentificarea actelor privind transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal;
- ori de cate ori notarul public constata erori in declaratia depusa anterior (prin completarea unei declaratii rectificative), situatie in care se va inscrie "X" in casuta prevazuta in acest scop.

Declaratia se completeaza in doua exemplare:

- originalul se depune semestrial la organul fiscal in a carui raza teritoriala se afla sediul societatii sau locul unde se desfasoara efectiv activitatea principala a notarului public;
- copia se pastreaza de catre notarul public.

Declaratia va cuprinde tranzactiile prin care s-au efectuat transferuri ale dreptului de proprietate imobiliara supuse impozitarii potrivit legii.

Notarii publici au obligatia depunerii declaratiei in format electronic, pe suport magnetic sau optic, prin folosirea programului de asistenta elaborat de Ministerul Economiei si Finantelor.

Suportul magnetic sau optic va fi insotit de exemplarul listat pe hartie al declaratiei pentru unitatea fiscala, semnat si stampilat, potrivit legii.

A. DATE DE IDENTIFICARE ALE NOTARULUI PUBLIC

Adresa - se inscrie adresa sediului activitatii sau locului unde se desfasoara efectiv activitatea principala a notarului public.

Cod de identificare fiscala - se inscrie codul de identificare fiscala al notarului public. In cazul in care acesta este platitor de taxa pe valoarea adaugata, codul de identificare fiscala va fi precedat de prefixul "RO".

B. DATE INFORMATIVE PRIVIND IMPOZITUL PE VENITURILE DIN TRANSFERUL PROPRIETATILOR IMOBILIARE DIN PATRIMONIUL PERSONAL

Col. 1 "Nume, Prenume" - se completeaza pentru fiecare beneficiar de venit, inscriindu-se numele si prenumele persoanelor fizice.

Col. 2 "CNP/NIF" - se completeaza pentru fiecare beneficiar de venit, inscriindu-se codul numeric personal din cartea de identitate, respectiv buletinul de identitate a/al fiecarui beneficiar de venit sau numarul de identificare fiscala atribuit de Ministerul Economiei si Finantelor, cu ocazia inregistrarii fiscale, dupa caz.

Col. 3 "Nume, Prenume/Denumire" - se completeaza pentru fiecare persoana contractanta careia i se transfera dreptul de proprietate, inscriindu-se numele si prenumele persoanelor fizice sau denumirea persoanelor juridice (sau a altor entitati), dupa caz.

Col. 4. "Cod de identificare fiscala" - se completeaza pentru fiecare persoana fizica sau juridica (sau alta entitate) contractanta, dupa caz, careia i se transfera dreptul de proprietate, inscriindu-se codul de identificare fiscala.

Col. 5. "Valoarea inregistrata in documentul de transfer" - se inscrie suma reprezentand valoarea inregistrata in documentul de transfer (actul notarial), conform legii, pentru fiecare tranzactie, pe fiecare beneficiar de venit.

Col. 6-9. "Impozitul pe venitul din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal" - se inscriu suma totala reprezentand impozitul pe venitul din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal, calculat si incasat de notarul public, pentru fiecare tranzactie, pe fiecare beneficiar de venit, precum si distributia acestuia potrivit art. 77¹ alin. (7) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

Rectificarea impozitului

Paragraful a fost modificat prin punctul 56. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

Art. 77². - In cazul in care, dupa autentificarea actului sau intocmirea incheierii de finalizare in procedura succesorală de catre notarul public, se constata erori sau omisiuni in calcularea si incasarea impozitului prevazut la art. 77¹ alin. (1) si (3), notarul public va comunica organului fiscal competent aceasta situatie, cu motivarea cauzelor care au determinat eroarea sau omisiunea. Organele fiscale competente vor emite decizii de impunere

pentru contribuabilii desemnati la art. 77¹ alin. (1) si (3), in vederea incasarii impozitului. Raspunderea notarului public pentru neincasarea sau calcularea eronata a impozitului prevazut la art. 77¹ alin. (1) si (3) este angajata numai in cazul in care se dovedeste ca neincasarea integrala sau partiala este imputabila notarului public care, cu intentie, nu si-a indeplinit aceasta obligatie.

Art. 77². a fost modificat prin punctul 56. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

Obligatiile declarative ale notarilor publici cu privire la transferul proprietatilor imobiliare

Art. 77³. - 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.

Putere in aplicare Art. 77³. - prin Ordin 892/2012 :

Art. 2. - (1) Formularul prevazut la alin. (1) lit. a) se utilizeaza pentru declararea informatiilor privind transferurile de proprietati imobiliare din patrimoniul personal realizate incepand cu semestrul I al anului 2012.

(2) Formularul prevazut la alin. (1) lit. b) se utilizeaza pentru declararea veniturilor din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal, realizate prin alte modalitati decat procedura notariala sau judecatoreasca, incepand cu data intrarii in vigoare a prezentului ordin.

ANEXA Nr. 1

DECLARATIE INFORMATIVA

privind impozitul pe veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal

Formular 209

ANEXA Nr. 2

INSTRUCTIUNI

de completare a formularului 208 "Declaratie informativa privind impozitul pe veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal", cod 14.13.01.13/10i

I. Depunerea declaratiei

Declaratia se completeaza si se depune de catre notarii publici care au obligatia calcularii, incasarii si virarii impozitului pe veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal.

Declaratia cuprinde informatii privind tranzactiile prin care s-au efectuat transferuri ale dreptului de proprietate si ale dezmembramintelor acestuia asupra constructiilor de orice fel si a terenurilor aferente acestora, precum si asupra terenurilor de orice fel fara constructii, supuse impozitului pe venit, potrivit legii.

1. Termenul de depunere a declaratiei

Declaratia se completeaza si se depune semestrial:

- pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare semestrului in care a avut loc autentificarea actelor privind transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal;

- ori de cate ori notarul public constata erori in declaratia depusa anterior, prin completarea unei declaratii rectificative, conform art. 84 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, situatie in care se va inscrie "X" in casuta prevazuta in acest scop.

2. Organul fiscal competent

Declaratia se depune la organul fiscal in a carui evidenta fiscala biroul notarial este inregistrat ca platitor de impozite, taxe si contributii.

In declaratie se cuprind toate actele instrumentate in perioada de raportare de biroul notarial, inclusiv cele instrumentate la sediile secundare ale biroului notarial.

3. Modul de completare si depunere

Declaratia se completeaza cu ajutorul programului de asistenta, care este pus la dispozitia contribuabililor, gratuit, de unitatile fiscale sau poate fi descarcat de pe portalul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, cu respectarea structurii de date (fisier XML) prevazute in anexa nr. 3 la ordin.

Notarii publici au obligatia depunerii declaratiei la organul fiscal competent, in format electronic (format PDF, cu fisier XML atasat), pe suport magnetic sau optic, care va fi insotit de exemplarul in format hartie, semnat si stampilat, potrivit legii.

Formatul hartie se listeaza prin functiile aplicatiei informatice de asistenta la completarea declaratiei si cuprinde situatia centralizatoare a datelor declarate, pe beneficiari de venit si pe tranzactii prin care s-au efectuat transferuri ale dreptului de proprietate si ale dezmembramentelor acestuia, cuprinse in sectiunea C "Date informative privind impozitul pe veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal" din formular.

Formatul hartie se listeaza in doua exemplare:

- originalul se depune la organul fiscal, in format hartie, semnat si stampilat, impreuna cu formatul electronic al declaratiei, fisierul XML atasat;
- copia se pastreaza de catre notarul public.

Declaratia poate fi depusa si prin mijloace electronice de transmitere la distanta, prin utilizarea serviciului de depunere declaratii on-line, existent pe portalul e-guvernare.ro.

NOTA:

In cazul in care, dupa autentificarea actului sau intocmirea incheierii de finalizare in procedura succesorală de catre notarul public, se constata erori sau omisiuni in calcularea si incasarea impozitului, acestea se vor solutiona conform procedurii de rectificare a impozitului pe veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal, prevazuta in anexa nr. 5 la Ordinul ministrului economiei si finantelor si al ministrului justitiei nr. 1.706/1.889/C/2008 privind aprobarea procedurilor de stabilire, plata si rectificare a impozitului pe veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal si a modelului si continutului unor formulare prevazute la titlul III din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, cu modificarile ulterioare.

II. Completarea declaratiei

1. Perioada de raportare

In rubrica "Semestrul" se inscrie cu cifre arabe numarul ultimului semestru al anului de raportare (de exemplu: 1 pentru semestrul I sau 2 pentru semestrul II).

Anul pentru care se completeaza declaratia se inscrie cu cifre arabe cu 4 caractere (de exemplu: 2012)

2. Sectiunea A "Date de identificare a notarului public"

In caseta "Cod de identificare fiscala" se inscrie codul de identificare fiscala al notarului public, inscriindu-se cifrele cu aliniere la dreapta.

In situatia in care declaratia se completeaza de catre imputernicit, desemnat potrivit legii, se inscriu codul de identificare fiscala atribuit de organul fiscal competent persoanei ale carei obligatii sunt indeplinite, precum si datele de identificare ale acesteia, iar la rubrica "Functia" din formular se inscrie "Imputernicit".

In cazul in care notarul public are calitatea de persoana impozabila inregistrata in scopuri de taxa pe valoarea adaugata, codul de identificare fiscala va fi precedat de prefixul "RO".

In rubrica "Denumire/Nume, prenume" se inscriu, dupa caz, denumirea sau numele si prenumele notarului public.

Rubricile privind adresa se completeaza, dupa caz, cu datele privind adresa domiciliului fiscal al notarului public.

3. Sectiunea B "Date recapitulative privind impozitul pe veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal"

Tabelul se genereaza cu ajutorul programului de asistenta si reprezinta situatia centralizatoare a datelor declarate, pe beneficiari de venit si pe tranzactii prin care s-au efectuat transferuri ale dreptului de proprietate si ale dezmembramentelor acestuia.

Col. 1-4 se completeaza cumulat, pe beneficiari de venit si pe tranzactii.

4. Sectiunea C "Date informative privind impozitul pe veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal"

Col. 1 «Nume, Prenume» - se completeaza pentru fiecare beneficiar de venit, inscriindu-se numele si prenumele persoanelor fizice.

Col. 2 «CNP/NIF» - se completeaza pentru fiecare beneficiar de venit, inscriindu-se codul numeric personal sau numarul de identificare fiscala, atribuit de catre Agentia Nationala de Administrare Fiscala, cu ocazia inregistrarii fiscale, dupa caz.

Col. 3 «Nume, Prenume/Denumire» - se completeaza pentru fiecare persoana careia i se transfera dreptul de proprietate si dezmembramentele acestuia, inscriindu-se numele si prenumele persoanelor fizice, denumirea persoanelor juridice sau a altor entitati, dupa caz.

Col. 4 «Cod de identificare fiscala» - se completeaza pentru fiecare persoana fizica, juridica sau alta entitate, dupa caz, careia i se transfera dreptul de proprietate si dezmembramentele acestuia, inscriindu-se codul de identificare fiscala.

Codul de identificare fiscala poate fi:

a) pentru persoanele juridice, precum si pentru asociieri si alte entitati fara personalitate juridica, cu exceptia celor prevazute la lit. b), codul de inregistrare fiscala atribuit de organul fiscal;

b) pentru persoane fizice si juridice, precum si pentru alte entitati care se inregistreaza

potrivit legii speciale la registrul comertului, codul unic de inregistrare atribuit potrivit legii speciale;

c) pentru persoanele fizice care desfasoara activitati economice in mod independent sau exercita profesii libere, cu exceptia celor prevazute la lit. b), codul de inregistrare fiscala atribuit de organul fiscal;

d) pentru persoanele fizice, altele decat cele prevazute la lit. c), codul numeric personal atribuit potrivit legii speciale;

e) pentru persoanele fizice care nu detin cod numeric personal, numarul de identificare fiscala atribuit de organul fiscal.

In cazul transferului dreptului de proprietate si al dezmembramintelor acestuia, prin donatie, la completarea declaratiei, in col. 1 si col. 2 se inscriu datele de identificare ale donatarului, iar in col. 3 si col. 4 cele ale donatorului.

In cazul transferului dreptului de proprietate si al dezmembramintelor acestuia, prin mostenire, in col. 1 si col. 2 se inscriu datele de identificare ale persoanei careia i se transfera dreptul de proprietate si dezmembramintele acestuia, iar col. 3 si col. 4 nu se completeaza.

Col. 5 «Cota parte» - se inscrie cota-parte ce revine cumparatorilor, in urma transferului dreptului de proprietate si a dezmembramintelor acestuia.

In cazul in care nu sunt precizate cotele, se prezuma ca fiecare coproprietar, cumparator, detine o cota egala cu a celorlalti.

Col. 6 «Modalitatea de transfer a dreptului de proprietate si a dezmembramintelor acestuia» - se inscrie tipul de transfer, pentru fiecare tranzactie (vanzare-cumparare, mostenire, donatie etc.).

Col. 7 «Perioada detinere imobil» - se inscrie perioada de detinere a bunului imobil instrainat: sub 3 ani, inclusiv, sau peste 3 ani, dupa caz.

Atentie!

Nu se completeaza in cazul transmiterii dreptului de proprietate si a dezmembramintelor acestuia cu titlul de mostenire.

Col. 8 «Valoarea inscrisa in documentul de transfer» - se inscrie suma reprezentand valoarea inscrisa in documentul de transfer (actul notarial), pentru fiecare tranzactie, pe fiecare beneficiar de venit.

Col. 9 «Baza de calcul al impozitului» - se inscrie, dupa caz, suma reprezentand valoarea declarata de parti in actul prin care se transfera dreptul de proprietate sau dezmembramintele sale ori valoarea orientativa stabilita prin expertiza intocmita de camera notarilor publici, in cazul in care valoarea declarata este inferioara valorii orientative, pentru fiecare tranzactie, pe fiecare beneficiar de venit.

Col. 10 «Impozitul pe venitul din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal» - se inscrie suma reprezentand impozitul pe venitul din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal calculat si incasat de notarul public, potrivit legii, pentru fiecare tranzactie, pe fiecare beneficiar de venit.

In cazul in care exista mai multi coproprietari, impozitul se calculeaza la valoarea detinuta de fiecare coproprietar, iar daca nu sunt precizate cotele se prezuma ca fiecare coproprietar detine o cota egala cu a celorlalti.

Col. 11 «Taxele notariale aferente transferului» - se inscrie suma reprezentand taxele notariale aferente transferului, pentru fiecare tranzactie.

Prin taxe notariale se intelege tariful ANCP (Agentia Nationala de Cadastru si Publicitate Imobiliara), tariful pentru obtinerea extraselor, precum si alte sume datorate bugetului de stat incasate de notarii publici la transferul proprietatilor imobiliare.

INSTRUCTIUNI

de completare a formularului 209 "Declaratie privind veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal", cod 14.13.01.13/10

I. Depunerea declaratiei

Declaratia se completeaza si se depune de catre persoanele fizice care realizeaza venituri din transferul dreptului de proprietate si al dezmembramintelor acestuia asupra constructiilor de orice fel si a terenurilor aferente acestora, precum si asupra terenurilor de orice fel fara constructii prin alta procedura decat cea notariala sau judecatoreasca, supuse impozitului pe venit, conform legii.

Persoanele fizice care realizeaza venituri din transferul mai multor proprietati imobiliare din patrimoniul personal depun cate o declaratie pentru fiecare transfer.

In cazul in care proprietatile imobiliare din patrimoniul personal transferate sunt detinute in coproprietate, declaratia se depune de fiecare coproprietar, persoana fizica, corespunzator cotei de detinere. In cazul in care nu sunt precizate cotele, se prezuma ca fiecare coproprietar detine o cota egala cu a celorlalti.

1. Termenul de depunere a declaratiei

Declaratia se depune la organul fiscal competent in termen de 10 zile, inclusiv, de la data transferului, in vederea stabilirii impozitului, in conditiile legii.

Ori de cate ori contribuabilul constata erori in declaratia depusa anterior, acesta completeaza si depune o declaratie rectificativa, situatie in care se va inscrie "X" in casuta prevazuta in acest scop.

2. Organul fiscal competent

Declaratia se completeaza in doua exemplare:

- originalul se depune la:

a) organul fiscal in a carui raza teritoriala contribuabilul are adresa unde isi are domiciliul potrivit legii sau adresa unde locuieste efectiv, in cazul in care aceasta este diferita de domiciliu, pentru persoanele fizice care au domiciliul fiscal in Romania;

b) organul fiscal in a carui raza teritoriala este situat imobilul instrainat, pentru persoanele fizice care nu au domiciliul fiscal in Romania;

- copia se pastreaza de catre contribuabil sau de imputernicitul/curatorul acestuia.

3. Modul de depunere a declaratiei

Declaratia se completeaza de catre contribuabili sau de catre imputernicitii acestora, potrivit dispozitiilor Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, inscriind cu majuscule, citet si corect, toate datele prevazute de formular.

Declaratia se depune in format hartie direct la registratura organului fiscal sau la oficiul postal, prin scrisoare recomandata cu confirmare de primire.

Declaratia se pune gratuit la dispozitia contribuabilului.

Data depunerii declaratiei este data inregistrarii acesteia la organul fiscal sau data depunerii la posta, dupa caz.

II. Completarea declaratiei

1. Perioada de raportare

In rubrica "Anul" se inscrie anul pentru care se completeaza declaratia, cu cifre arabe cu 4 caractere (de exemplu: 2012).

2. Sectiunea I "Date de identificare a contribuabilului"

In caseta "Cod numeric personal/Numar de identificare fiscala" se inscrie codul numeric personal al contribuabilului sau numarul de identificare fiscala atribuit de catre Agentia Nationala de Administrare Fiscala cu ocazia inregistrarii fiscale, dupa caz, inscriindu-se cifrele cu aliniere la dreapta.

In rubricile "Nume" si "Prenume" se inscriu numele si prenumele contribuabilului.

Rubricile privind adresa se completeaza, dupa caz, cu datele privind adresa domiciliului fiscal al contribuabilului.

3. Sectiunea II "Date privind tranzactia imobiliara"

1. Numele si prenumele/denumirea persoanelor fizice/juridice sau altor entitati carora li se transfera dreptul de proprietate si dezmembramintele acestuia - se completeaza numele si prenumele persoanelor fizice ori denumirea persoanelor juridice sau a altor entitati, dupa caz, carora li s-au transferat dreptul de proprietate si dezmembramintele acestuia asupra constructiilor de orice fel si a terenurilor aferente acestora, precum si asupra terenurilor de orice fel fara constructii, conform documentului de transfer.

In situatia in care sunt mai multe persoane carora li s-au transferat dreptul de proprietate si dezmembramintele acestuia asupra constructiilor de orice fel si a terenurilor aferente acestora, precum si asupra terenurilor de orice fel fara constructii, se completeaza pentru fiecare persoana, inscriindu-se numele si prenumele persoanelor fizice ori denumirea persoanelor juridice sau a altor entitati, dupa caz.

Caseta "Cod de identificare fiscala" se completeaza pentru fiecare persoana fizica, juridica sau alta entitate, dupa caz, careia i se transfera dreptul de proprietate si dezmembramintele acestuia asupra constructiilor de orice fel si a terenurilor aferente acestora, precum si asupra terenurilor de orice fel fara constructii, inscriindu-se codul de identificare fiscala, potrivit legii.

Codul de identificare fiscala poate fi:

a) pentru persoanele juridice, precum si pentru asociieri si alte entitati fara personalitate juridica, cu exceptia celor prevazute la lit. b), codul de inregistrare fiscala atribuit de organul fiscal;

b) pentru comercianti, persoane fizice si juridice, precum si pentru alte entitati care se inregistreaza potrivit legii speciale la registrul comertului, codul unic de inregistrare atribuit potrivit legii speciale;

c) pentru persoanele fizice care desfasoara activitati economice in mod independent sau exercita profesii libere, cu exceptia celor prevazute la lit. b), codul de inregistrare fiscala atribuit de organul fiscal;

d) pentru persoanele fizice, altele decat cele prevazute la lit. c), codul numeric personal atribuit potrivit legii speciale;

e) pentru persoanele fizice care nu detin cod numeric personal, numarul de identificare fiscala atribuit de organul fiscal.

2. Documentul de transfer al dreptului de proprietate si al dezmembramintelor acestuia - se inscriu numarul, data si emitentul documentului de transfer al dreptului de proprietate si al dezmembramintelor acestuia.

3. Adresa proprietatii imobiliare instrainate - se inscrie adresa completa a proprietatii imobiliare instrainate.

4. Perioada detinerii - se bifeaza casuta corespunzatoare perioadei de detinere a bunului instrainat.

4. Sectiunea III "Date privind venitul din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal"

rd.1 - Venitul din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal - se inscrie suma reprezentand venitul din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal, prevazuta in documentul de transfer al dreptului de proprietate si al dezmembramintelor acestuia

asupra constructiilor de orice fel si a terenurilor aferente acestora, precum si asupra terenurilor de orice fel fara constructii.

5. Sectiunea IV "Date de identificare a imputernicitului"

Se completeaza numai in cazul in care obligatiile de declarare a veniturilor se indeplinesc de catre un imputernicit, conform Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, desemnat de contribuabil.

In caseta "Cod de identificare fiscala" se inscrie codul de identificare fiscala al imputernicitului, inscriindu-se cifrele cu aliniere la dreapta.

In rubrica "Nume, prenume/Denumire" se inscriu, dupa caz, denumirea sau numele si prenumele imputernicitului.

Rubricile privind adresa se completeaza, dupa caz, cu datele privind adresa domiciliului fiscal al imputernicitului.

ANEXA Nr. 3

INSTRUCTIUNI

pentru transmiterea in format electronic a Declaratiei informative privind impozitul pe veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal, cod 14.13.01.13/10i
Structura fisier XML pentru Declaratia informativa privind impozitul pe veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal (formular 208)

Nr. crt.	Elemente/atribute	Denumire camp	Tip si lungime camp	Camp obligatoriu	Camp calculat	Formule si restrictii	Erori
1.	[declaratie208]<DECLARATIE208><DECLARATIE208< STRONG>						
2.	luna	Perioada de raportare - Luna	N(2)	DA		- luna in (06,12) pt. an > 2013	ERR - luna raportare
3.	an	Perioada de raportare - An	N(4)	DA		an ≥ 2013	ERR - an raportare
4.	d_rec	Declarati e rectificativa	N(1)	DA		d_rec = (0-initiala, 1-rectificativa)	
5.	nume_declar	Nume declarant	C(75)	DA			ERR - nume declarant necompletat
6.	prenume_declar	Prenume declarant	C(75)	DA			ERR - prenume declarant necompletat
7.	functie_declar	Functie declarant	C(50)	DA			ERR - functie declarant necompletata
8.		Notar public					
9.	cui	Cod de inregistrare fiscala	N(13)	DA		Verificare cui	ERR - CIF notar invalid sau necompletat
10.	den	Denumire/ Nume si Prenume	C(200)	DA			ERR - denumire notar necompletata
11.	adresa	Adresa domiciliu fiscal	C(1000)	DA			ERR - adresa notar necompletata
12.	telefon	Telefon domiciliu fiscal	C(15)				

13.	fax	Fax domiciliu fiscal	C(15)				
14.	mail	E-mail domiciliu fiscal	C(20)				
15.	nrben	Nr. beneficiari de venit	N(15)	DA	DA	nrben = suma(op1)	ERR - mod de calcul eronat pentru Nr. beneficiari de venit
16.	Tvalt	Total valoare inscrisa in documentul de transfer (lei)	N(15)	DA	DA	Tvalt = suma (ival_bv)	ERR - mod de calcul eronat pentru Total valoare inscrisa in documentul de transfer
17.	Tbaza	Total baza de calcul a impozitului (lei)	N(15)	DA	DA	Tbaza = suma (baza_bv)	ERR - mod de calcul eronat pentru Total baza de calcul a impozitului
18.	Timp	Total impozit pe venitul din transferul proprietatilor imobiliare	N(15)	DA	DA	Timp = suma (imp_bv)	ERR - mod de calcul eronat pentru Total impozit pe venitul din transferul proprietatilor imobiliare
19.	totalPlata_A	Suma de control	N(15)	DA	DA	totalPlata_A = suma (imp_bv)	ERR - mod de calcul eronat pentru suma de control
20.	[op1]	1-n aparitii					
21.		Beneficiar de venit					
22.	cif_bv	1. CNP/NIF	N(13)			Verificare cif (la straini nu se cere CNP/NIF)	ERR - CIF beneficiar invalid
23.	den_bv	2. Nume, Prenume	C(10)	DA			ERR - denumire beneficiar necompletata

24	mod_tr	6. Modalitatea de transfer a dreptului de proprietate	N(1)	DA		mod_tr = (1,2,3,4) 1 - (V) prin acte de vanzare-cumparare 2 - (M) prin mostenire 3 - (D) prin donatie 4 - (□) altele	ERR - modalitatea de transfer necompletata
25	per_DI	7. Perioada detinere imobil	N(1)			per_DI = (1,2) 1 - sub 3 ani, inclusiv 2 - peste 3 ani	ERR - Perioada detinere imobil
26	explicatie	Explicatiile modalitatii de transfer	C(200)			daca mod_tr = 4 atunci explicatie <>null	ERR - mod_tr = 4 si explicatie nu e completata
27	val_bv	8. Valoarea inscrisa in documentul de transfer (lei)	N(15)	DA			
28	baza_bv	9. Baza de calcul a impozitului (lei)	N(15)	DA			ERR - baza de calcul necompletata
29	imp_bv	10. Impozitul pe venitul din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal (lei)	N(15)	DA		Formule de calcul propuse	ERR - impozit necompletat
30	taxe_bv	11. Taxele notariale aferente transferului (lei)	N(15)				
31	[op11]<OP< STRONG>	0-n					

.		aparitii					
32		Cealalta parte contractanta					
33	den_cc	3. Denumire/ Nume si prenume	C(200)			daca mod_tr = (1,3,4) atunci den_cc [] null	ERR - denumire cealalta parte contractanta necompletata
34	cif_cc	4. Cod de identificare fiscala (CF/CNP/NIF)	N(13)			Verificare cif	ERR - CIF cealalta parte contractanta invalid
35	cota_cc	5. Cota parte	N(3.2)3 intrazi 2 zeci m.			cota_cc ≤ 100 suma (cota_cc) = 100 din toti opl1 ai unui opl	ERR - suma cote parte pe beneficiar
36		[/opl1]</OP< STRONG>					
37		[/opl]</OP1< STRONG>					
38		[declaratie208]</DECLARATIE208></DECLARATIE208< STRONG>					

Calcul pentru coloana 10 „Impozitul pe venitul din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal”
(formule de calcul propuse)

$$\text{imp_bv} = x + y\% * (\text{baza_bv} - z)$$

	x	y%
mod_tr = 2 (M) (la finalizare in mai mult de 2 ani)	0	+1%*(baza_bv - 0)
mod_tr = 2 (M) (la finalizare in maximum 2 ani)	0	
mod_tr [] 2 (V, D, A) si per_DI = 1 (≤ 3 ani) si baza_bv ≤ 200000	0	+3%*(baza_bv - 0)
mod_tr [] 2 (V, D, A) si per_DI = 1 (≤ 3 ani) si baza_bv > 200000	6000	+2%*(baza_bv - 200000)
mod_tr [] 2 (V, D, A) si per_DI = 2 (> 3 ani) si baza_bv ≤ 200000	0	+2%*(baza_bv - 0)
mod_tr [] 2 (V, D, A) si per_DI = 2 (> 3 ani) si baza_bv > 200000	4000	+1%*(baza_bv - 200000)

Pus in aplicare prin Procedura din 02/07/2010 incepand cu 30.07.2010.

CAPITOLUL VIII¹ a fost modificat prin punctul 2. din Ordonanta de urgenta nr. 138/2004 incepand cu 04.06.2005.

Punere in aplicare CAPITOLUL VIII¹ prin Ordin 1706/2008 : ANEXA Nr. 1¹)

¹) Anexa nr. 1 este reprodusa in facsimil.

SIGLA
Agentia Nationala de
Administrare Fiscala

DECLARATIE INFORMATIVA
PRIVIND IMPOZITUL PE VENITURILE DIN TRANSFERUL 208
PROPRIETATILOR IMOBILIARE
DIN PATRIMONIUL PERSONAL

Semestrul

Anul

Declaratie rectificativa

Se completeaza cu X in cazul declaratiilor rectificative

A. DATE DE IDENTIFICARE A NOTARULUI PUBLIC

Cod de identificare fiscala:

Denumire/Nume, prenume

Judet/Sector

Localitate

Strada

Numar

Bloc

Scara

Et

Ap.

Cod postal

Telefon

Fax

E-mail

B. DATE INFORMATIVE PRIVIND IMPOZITUL PE VENITURILE DIN TRANSFERUL
PROPRIETATILOR IMOBILIARE DIN PATRIMONIUL PERSONAL

Nr. crt.	Partile contractante				Valoarea inregistrata in documentul de transfer	Impozitul pe venitul din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal
	Beneficiar de venit		Cealalta parte contractanta			
	Nume, Prenume	CNP/NIF	Nume, Prenume/Denumire	Cod de identificare fiscala*)		
0	1	2	3	4	5	6

Sub sanctiunile aplicate faptei de fals in acte publice, declar ca datele din aceasta declaratie sunt corecte si complete.

Nume,
Prenume:

Semnatura
si stampila

Functia

Loc rezervat organului
fiscal

Nr.
inregistrare:

Data:

*) Se inscrie codul numeric personal/numarul de identificare fiscala pentru persoane fizice sau codul unic de inregistrare/codul de inregistrare fiscala pentru persoane juridice sau alte entitati fara personalitate juridica, dupa caz.

Numar de operator de date cu caracter personal 1067

Cod 14.13.01.13/10i

Declaratie rectificativa []

Se completeaza cu X in cazul
declaratiilor rectificative

Anul

A. Date de identificarea contribuabilului

Nume	Initiala tatalui	Prenume	Cod numeric personal/ Numar de identificare fiscala																
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Judet/Sector	<input type="text"/>	Localitate	<input type="text"/>	Strada	<input type="text"/>	Numar	<input type="text"/>	Bloc	<input type="text"/>										
Scar	<input type="text"/>	Etaj	<input type="text"/>	Ap.	<input type="text"/>	Cod postal	<input type="text"/>	Telefon	<input type="text"/>	Fax	<input type="text"/>	E-mail	<input type="text"/>						

B. Date privind tranzactia imobiliara

1. Numele si prenumele/denumirea persoanelor fizice sau juridice carora li se transfera dreptul de proprietate si dēzmembramintele acestuia

2. Documentul de transfer a dreptului de proprietate si al dezmembramintelor acestuia nr.

Data

Emis de

3. Adresa proprietatii imobiliare instrainate

4. Perioada
detinerii

[] Sub 3 ani, inclusiv

[] Peste 3
ani

C. Date privind venitul din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal

1. Venitul din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal Lei

D. Date de identificare a reprezentantului fiscal

Nume, prenume/Denumire

Judet/Sector Localitate Strada Numar Bloc

Scara Etaj Ap. Cod postal Telefon Fax E-mail

Cod de identificare fiscala

Sub sanctiunile aplicate faptei de fals in acte publice, declar ca datele inscrise in acest formular sunt corecte si complete.

Semnatura contribuabil Semnatura reprezentant fiscal

Data Data

Loc rezervat organelor fiscale

Nr. inregistrare Data

Numar de operator de date cu caracter personal 1067

Cod. 14.13.01.13/10

style="padding-top:0;padding-bottom:0;padding-left:0;padding-right:0;border-collapse:collapse;text-align:center;font-size: 11 px;font-family: Arial;font-style: normal;color: #0000FF"

Ministerul Economiei si Finantelor
Agentia Nationala de Administrare Fiscala
SIGLA Administratia Finantelor Publice

253

Nr. inregistrare

Data _____

DECIZIE DE IMPUNERE
privind venitul din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal

pe anul

Catre:

Nume _____ Cod numeric personal/Numar de identificare fiscala: _____

Prenume _____

Domiciliul: Localitatea _____ In baza art. 77¹ din Legea nr. 571/2005
Cod postal _____ Strada _____ privind Codul fiscal, cu modificarile si
_____ Numar _____ completarile ulterioare, Declaratiei privind
_____ Bloc _____ Scara _____ veniturile din transferul proprietatilor
Etaj _____ Ap. _____ Judet (sector) _____ imobiliare din patrimoniul personal nr.
_____ din data _____/Hotararii
judecatoresti nr. _____ pronuntata in
sedinta din data _____ de catre
_____ in dosarul nr. _____
ramasa definitiva si irevocabila ca urmare a
_____*) se stabileste impozitul
pe venitul din transferul proprietatilor

imobiliare din patrimoniul personal, dupa cum urmeaza:

Numar de operator de date cu caracter personal - 1067
Cod 14.13.02.13/10

style="padding-top:0;padding-bottom:0;padding-left:0;padding-right:0;border-collapse:collapse;text-align:center;font-size: 11 px;font-family: Arial;font-style: normal;color: #0000FF"

254

SIGLA Ministerul Economiei si Finantelor
Agentia Nationala de Administrare Fiscala
Administratia Finantelor Publice

Nr. inregistrare

Data

DECIZIE DE IMPUNERE

privind rectificarea impozitului pe venitul din transferul proprietatilor
imobiliare din patrimoniul personal

pe anul

--	--	--	--

Catre:

Nume

Cod numeric personal/Numar de identificare
fiscala:

Prenume

Domiciliul: Localitatea _____

Cod postal _____ Strada _____

Numar _____

Bloc _____ Scara ___ Etaj ___ Ap. ___

Judet (sektor) _____

In baza art. 77² din Legea nr. 571/2003
privind Codul fiscal, cu modificarile si
completarile ulterioare, se stabileste
impozitul pe venitul din transferul
proprietatilor imobiliare din patrimoniul
personal, dupa cum urmeaza:

I. Date privind transferul dreptului de proprietate

Documentul de transfer a dreptului de proprietate Nr. _____ Data _____

Emis de _____

Adresa proprietatii imobiliare instrainate

II. Determinarea impozitului datorat

- lei -

Denumire indicator	Decizie anterioara	Decizie curenta
1. Baza de impunere		
2. Impozit datorat		

3. Impozit calculat de notarul public			
4. Diferente de impozit stabilite in plus (rd. 2 - rd. rd. 3)			
5. Diferente de impozit conform art. 90 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare	a. constatate in plus		
	b. constatate in minus		

Diferenta de impozit stabilita in plus (rd. 4) in suma de..... lei se plateste in termen de cel mult 50 de zile de la data comunicarii prezentei. Pentru impozitul neachitat pana la termenul precizat mai sus, se vor calcula majorari de intarziere.

Diferenta de impozit constatata in plus (rd. 5a) in suma de..... lei se plateste in functie de data comunicarii prezentei, astfel:

- urmatoare;daca data comunicarii este cuprinsa in intervalul 01-15 din luna, termenul de plata este pana la data de 5 a lunii
- daca data comunicarii este cuprinsa in intervalul 16-31 din luna, termenul de plata este pana la data de 20 a lunii urmatoare;

Diferenta constatata in minus (rd. 5b) in suma de..... lei se compenseaza si/sau se restituie, dupa caz, potrivit prevederilor legale in vigoare. Impotriva masurilor dispuse prin prezenta se poate face contestatie, care se depune, in termen de 30 zile de la comunicare, la organul fiscal emitent. Prezenta reprezinta titlu de creanta si constituie instiintare de plata, conform legii.

Aprobat:	Verificat:	intocmit:	Am primit un exemplar,
_____	_____	_____	_____
Functie	Functie	Functie	Semnatura contribuabil
_____	_____	_____	_____
Nume, prenume	Nume, prenume	Nume, prenume	Data ____/____/_____
_____	_____	_____	_____
Data	Data	Data	Nr. si data confirmarii de primire
____/____/_____	____/____/_____	____/____/____	_____

Numar de operator de date cu caracter personal - 1067

Cod 14.13.02.13/11

ANEXA Nr. 2

INSTRUCTIUNI

de completare a formularului 208
 "Declaratie informativa privind
 impozitul pe veniturile din transferul proprietatilor imobiliare
 din patrimoniul personal", cod 14.13.01.13/10i

Declaratia se completeaza si se depune de catre notarii publici, care au obligatia calcularii, incasarii si virarii impozitului pe veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal.

Declaratia se depune, dupa cum urmeaza:

- pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare trimestrului in care a avut loc autentificarea actelor privind transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal;
- ori de cate ori notarul public constata erori in declaratia depusa anterior (prin completarea unei declaratii rectificative), situatie in care se va inscrie "X" in casuta prevazuta in acest scop.

Declaratia se completeaza in doua exemplare:

- originalul se depune trimestrial la organul fiscal in a carui raza teritoriala se afla sediul biroului notarial. In declaratie se cuprind toate actele instrumentate in perioada de raportare de biroul notarial, inclusiv cele instrumentate la sediile secundare ale biroului notarial;
- copia se pastreaza de catre notarul public.

In cazul in care, dupa autentificarea actului sau intocmirea incheierii de finalizare in procedura succesorală de catre notarul public, se constata erori sau omisiuni in calcularea si incasarea impozitului, acestea se vor solutiona conform procedurii de rectificare a impozitului pe veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal, prevazuta in anexa nr. 5.

Declaratia va cuprinde tranzactiile prin care s-au efectuat transferuri ale dreptului de

proprietate si al dezmembramintelor acestuia asupra constructiilor de orice fel si a terenurilor aferente acestora, precum si asupra terenurilor de orice fel fara constructii, supuse impozitarii potrivit legii.

Notarii publici au obligatia depunerii declaratiei in format electronic, pe suport magnetic sau optic, prin folosirea programului de asistenta elaborat de Agentia Nationala de Administrare Fiscala.

Suportul magnetic sau optic va fi insotit de exemplarul listat pe hartie al declaratiei pentru unitatea fiscala, semnat si stampilat, potrivit legii.

A. Date de identificare a notarului public

Adresa - se inscrie adresa sediului biroului notarial.

Cod de identificare fiscala - se inscrie codul de identificare fiscala al notarului public. In cazul in care notarul public are calitatea de persoana impozabila inregistrata in scopuri de taxa pe valoarea adaugata, codul de identificare fiscala va fi precedat de prefixul "RO".

B. Date informative privind impozitul pe veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal

Col. 1 "Nume, Prenume" - se completeaza pentru fiecare beneficiar de venit, inscriindu-se numele si prenumele persoanelor fizice.

Col. 2 "CNP/NIF" - se completeaza pentru fiecare beneficiar de venit, inscriindu-se codul numeric personal din cartea de identitate, respectiv buletinul de identitate a/al fiecarui beneficiar de venit sau numarul de identificare fiscala atribuit de catre Agentia Nationala de Administrare Fiscala cu ocazia inregistrarii fiscale, dupa caz.

Col. 3 "Nume, Prenume/Denumire" - se completeaza pentru fiecare persoana contractanta careia i se transfera dreptul de proprietate si al dezmembramintelor acestuia, inscriindu-se numele si prenumele persoanelor fizice sau denumirea persoanelor juridice (ori a altor entitati), dupa caz.

Col. 4 "Cod de identificare fiscala" - se completeaza pentru fiecare persoana fizica sau juridica (ori alta entitate) contractanta, dupa caz, careia i se transfera dreptul de proprietate si dezmembramintele acestuia, inscriind-se codul de identificare fiscala.

Codul de identificare fiscala poate fi:

a) pentru persoanele juridice, cu exceptia comerciantilor, precum si pentru asocieri si alte entitati fara personalitate juridica, codul de inregistrare fiscala atribuit de organul fiscal competent din subordinea Agentiei Nationale de Administrare Fiscala;

b) pentru persoanele fizice, codul numeric personal atribuit potrivit legii speciale;

c) pentru persoanele fizice care nu detin cod numeric personal, numarul de identificare fiscala atribuit de organul fiscal competent din subordinea Agentiei Nationale de Administrare Fiscala;

d) pentru comercianti, inclusiv pentru sucursalele comerciantilor care au sediul principal al comertului in strainatate, codul unic de inregistrare atribuit potrivit legii speciale;

e) pentru persoanele fizice care desfasoara activitati economice in mod independent sau exercita profesii libere, codul de inregistrare fiscala atribuit de organul fiscal competent din subordinea Agentiei Nationale de Administrare Fiscala.

In cazul transferului dreptului de proprietate si al dezmembramintelor acestuia, prin donatie, la completarea declaratiei, in col. 1 si col. 2 se inscriu datele de identificare ale donatarului, iar in col. 3 si col. 4, cele ale donatorului.

In cazul transferului dreptului de proprietate si al dezmembramintelor acestuia, prin mostenire, in col. 1 si col. 2 se inscriu datele de identificare ale persoanei careia i se transfera dreptul de proprietate si dezmembramintele acestuia, iar col. 3 si col. 4 nu se completeaza.

Col. 5 "Valoarea inscrisa in documentul de transfer" - se inscrie suma reprezentand valoarea inscrisa in documentul de transfer (actul notarial), pentru fiecare tranzactie, pe fiecare beneficiar de venit.

Col. 6 "Impozitul pe venitul din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal" - se inscrie suma reprezentand impozitul pe venitul din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal calculat si incasat de notarul public, potrivit legii, pentru fiecare tranzactie, pe fiecare beneficiar de venit.

In cazul in care exista mai multi coproprietari, impozitul se calculeaza la valoarea detinuta de fiecare coproprietar, iar daca nu sunt precizate cotele se prezuma ca fiecare coproprietar detine o cota egala cu a celorlalti.

INSTRUCTIUNI

de	completare	a	formularului	209
"Declaratie	privind	veniturile	din	
transferul	proprietatilor	imobiliare	din	patrimoniul personal",
cod 14.13.01.13/10				

Declaratia se completeaza si se depune de catre persoanele fizice care realizeaza venituri din transferul dreptului de proprietate si al dezmembramintelor acestuia asupra constructiilor de orice fel si a terenurilor aferente acestora, precum si asupra terenurilor de orice fel fara constructii prin alta procedura decat cea notariala sau judecatoreasca, supuse impozitului pe venit, conform legii.

Persoanele fizice care realizeaza venituri din transferul mai multor proprietati imobiliare din patrimoniul personal depun cate o declaratie pentru fiecare transfer.

Declaratia se depune la organul fiscal competent, in termen de 10 zile, inclusiv, de la data transferului, in vederea stabilirii impozitului, in conditiile legii.

Ori de cate ori contribuabilul constata erori in declaratia depusa anterior, acesta completeaza si depune o declaratie rectificativa, situatie in care se va inscrie "X" in casuta prevazuta in

acest scop.

Declaratia se completeaza de catre contribuabili sau de catre imputernicitii acestora, inscriind cu majuscule, citet si corect, toate datele prevazute de formular, in doua exemplare:

- originalul se depune la organul fiscal in a carui raza teritoriala contribuabilul are adresa unde isi are domiciliul, potrivit legii, sau adresa unde locuieste efectiv, in cazul in care aceasta este diferita de domiciliu, pentru persoanele fizice care au domiciliul fiscal in Romania;

- organul fiscal in a carui raza teritoriala este situat imobilul instrainat, pentru persoanele fizice care nu au domiciliul fiscal in Romania;

- copia se pastreaza de catre contribuabil.

Declaratia se depune direct la registratura organului fiscal sau la oficiul postal, prin scrisoare recomandata.

Declaratia se pune gratuit la dispozitia contribuabilului.

A. Date de identificare a contribuabilului

Adresa - se inscrie adresa domiciliului fiscal.

Cod numeric personal/Numar de identificare fiscala - se inscrie codul numeric personal din cartea de identitate, respectiv din buletinul de identitate a/al fiecarui contribuabil sau numarul de identificare fiscala, atribuit de catre Agentia Nationala de Administrare Fiscala cu ocazia inregistrarii fiscale, dupa caz.

B. Date privind tranzactia imobiliara

1. Numele si prenumele/denumirea persoanelor fizice sau juridice carora li se transfera dreptul de proprietate si dezmembramintele acestuia - se completeaza numele si prenumele persoanelor fizice sau denumirea persoanelor juridice (ori a altor entitati), dupa caz, carora li s-au transferat dreptul de proprietate si dezmembramintele acestuia asupra constructiilor de orice fel si a terenurilor aferente acestora, precum si asupra terenurilor de orice fel fara constructii, conform documentului de transfer.

2. Documentul de transfer a dreptului de proprietate si al dezmembramintelor acestuia - se inscriu numarul, data si emitentul documentului de transfer al dreptului de proprietate si al dezmembramintelor acestuia.

3. Adresa proprietatii imobiliare instrainate - se inscrie adresa completa a proprietatii imobiliare instrainate.

4. Perioada detinerii - se bifeaza casuta corespunzatoare perioadei de detinere a bunului instrainat.

C. Date privind venitul din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal

rd. 1 Venitul din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal - se inscrie suma reprezentand venitul din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal, prevazuta in documentul de transfer al dreptului de proprietate si al dezmembramintelor acestuia asupra constructiilor de orice fel si a terenurilor aferente acestora, precum si asupra terenurilor de orice fel fara constructii.

D. Date de identificare a reprezentantului fiscal

Se completeaza numai in cazul in care obligatiile de declarare a veniturilor se indeplinesc de catre un imputernicit, conform Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, desemnat de contribuabil.

Adresa - se inscrie adresa domiciliului fiscal.

Cod de identificare fiscala - se inscrie codul de identificare fiscala al reprezentantului fiscal.

ANEXA Nr. 4

PROCEDURA

de emitere a Deciziei de impunere privind venitul din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal, cod 14.13.02.13/10

1. In situatia in care transferul dreptului de proprietate si al dezmembramintelor acestuia asupra constructiilor de orice fel si a terenurilor aferente acestora, precum si asupra terenurilor de orice fel fara constructii se realizeaza prin alta procedura decat cea notariala, stabilirea impozitului datorat pe veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal se face de catre organul fiscal competent.

Prin organ fiscal competent pentru stabilirea impozitului datorat se intelege:

a) organul fiscal in a carui raza teritoriala contribuabilul are adresa unde isi are domiciliul, potrivit legii, sau adresa unde locuieste efectiv, in cazul in care aceasta este diferita de domiciliu, pentru persoanele fizice care au domiciliul fiscal in Romania;

b) organul fiscal in a carui raza teritoriala este situat bunul instrainat, pentru persoanele fizice care nu au domiciliul fiscal in Romania.

2. In cazul in care transferul dreptului de proprietate si al dezmembramintelor acestuia asupra constructiilor de orice fel si a terenurilor aferente acestora, precum si asupra terenurilor de orice fel fara constructii se efectueaza prin hotarare judecatoreasca, instantele judecatoresti care pronunta hotarari judecatoresti definitive si irevocabile 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.

Organul fiscal din raza de competenta teritoriala a instantei de fond transmite hotararea si documentatia aferenta, in termen de 5 zile de la primirea acestora, la organul fiscal competent pentru stabilirea impozitului datorat. In termen de 15 zile de la primirea documentatiei, organul fiscal competent stabileste impozitul pe veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din

patrimoniul personal datorat si emite Decizia de impunere privind venitul din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal, cod 14.13.02.13/10.

In situatia in care instantele judecatoresti nu transmit in termenul legal documentatia prevazuta de lege, organul fiscal competent poate stabili impozitul datorat, la solicitarea contribuabilului, pe baza documentatiei prezentate de acesta.

In cazul 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.

3. In situatia in care transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal se realizeaza prin alta procedura decat cea notariala sau judecatoreasca, stabilirea impozitului pe veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal se face pe baza datelor declarate de contribuabili in Declaratia privind veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal, cod 14.13.01.13/10.

In termen de 15 zile de la primirea Declaratiei privind veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal, cod 14.13.01.13/10, organul fiscal competent stabileste impozitul pe veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal si emite Decizia de impunere privind venitul din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal, cod 14.13.02.13/10.

4. Decizia de impunere se emite in doua exemplare:

- un exemplar se transmite prin posta cu confirmare de primire sau se inmaneaza contribuabilului sub semnatura;

- un exemplar se arhiveaza la dosarul contribuabilului.

5. La calculul impozitului se au in vedere informatiile transmise de instantele judecatoresti, valoarea declarata de contribuabil, valoarea orientativa stabilita prin expertiza Camerei Notarilor Publici si alte elemente conform legii, dupa caz.

Impozitul pe veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal se plateste in termen de cel mult 60 de zile de la data comunicarii deciziei de impunere, conform legii.

ANEXA Nr. 5

PROCEDURA

de rectificarea a impozitului pe veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal

1. In cazul in care, dupa autentificarea actului sau intocmirea incheierii de finalizare in procedura succesorală, notarul public constata erori sau omisiuni in calcularea si incasarea impozitului pe veniturile din transferul dreptului de proprietate si al dezmembramintelor acestuia, comunica organului fiscal in a carui raza teritoriala se afla sediul biroului notarial aceasta situatie, cu motivarea cauzelor care au determinat eroarea sau omisiunea.

2. Notarii publici comunica in scris organului fiscal in a carui raza teritoriala se afla sediul biroului notarial urmatoarele:

- cauzele care au determinat eroarea sau omisiunea;

- datele de identificare ale partilor contractante (domiciliu, cod numeric personal/numar de identificare fiscala);

- baza de impunere initiala si impozitul calculat si incasat pentru fiecare persoana fizica contribuabil;

- baza de impunere corecta, daca este cazul;

- perioada de detinere a proprietatii imobiliare transferate: pana la 3 ani inclusiv sau mai mare de 3 ani, dupa caz;

- copia documentului de transfer al dreptului de proprietate si al dezmembramintelor acestuia, pe baza caruia s-a calculat impozitul, certificata de notarul public.

3. Organul fiscal in a carui raza teritoriala se afla sediul biroului notarial transmite documentatia, in termen de 5 zile de la primirea acesteia, organului fiscal competent pentru stabilirea impozitului datorat.

4. Prin organ fiscal competent pentru stabilirea impozitului datorat se intelege:

a) organul fiscal in a carui raza teritoriala contribuabilul are adresa unde isi are domiciliul, potrivit legii, sau adresa unde locuieste efectiv, in cazul in care aceasta este diferita de domiciliu, pentru persoanele fizice care au domiciliul fiscal in Romania;

b) organul fiscal in a carui raza teritoriala este situat imobilul instrinat, pentru persoanele fizice care nu au domiciliul fiscal in Romania.

In termen de 15 zile de la primirea documentatiei, organul fiscal competent stabileste impozitul pe veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal datorat de persoana fizica care realizeaza venitul din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal, calculeaza diferenta de impozit datorat si emite Decizia de impunere privind rectificarea impozitului pe venitul din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal, cod 14.13.02.13/11.

5. Decizia de impunere se emite in doua exemplare:

- un exemplar se transmite prin posta cu confirmare de primire sau se inmaneaza contribuabilului persoana fizica, sub semnatura;

- un exemplar se arhiveaza la dosarul contribuabilului.

6. Calculul impozitului datorat se face prin aplicarea cotei de impozit, potrivit legii, asupra venitului impozabil determinat pe baza informatiilor transmise de notarii publici.

Diferentele de impozit stabilite in plus se platesc de contribuabilii persoane fizice in termen

de cel mult 60 de zile de la data comunicarii Deciziei de impunere privind rectificarea impozitului pe venitul din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal, cod 14.13.02.13/11.
ANEXA Nr. 6

INSTRUCTIUNI

pentru transmiterea in format electronic a Declaratiei informative privind impozitul pe veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal, cod 14.13.01.13/10i

Declaratia informativa 208 se depune la organul fiscal in format electronic, insotit de formularul listat, semnat si stampilat, conform legii.

Formatul electronic al declaratiei 208 se poate obtine prin folosirea programului de asistenta elaborat de Agentia Nationala de Administrare Fiscala si se transmite organului fiscal competent pe dischete 3 1/2 inch, 1.440 MB compatibile MS-DOS.

Programul de asistenta este distribuit contribuabililor gratuit de unitatile fiscale teritoriale sau poate fi descarcat de pe site-ul Ministerului Economiei si Finantelor, portalul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, la adresa www.mfinante.ro

Informatiile din declaratia informativa 208 vor fi transmise intr-un fisier format text ASCII, in care fiecare inregistrare (linie) se termina cu "carriage return" si "line feed". Separatorul dintre campuri va fi virgula.

Fisierul text contine doua tipuri de inregistrari:

Prima inregistrare va contine informatiile:

- | | |
|--|--|
| 1 - codul de identificare fiscala al "Notarului public" | (13 caractere numerice) |
| 2 - anul fiscal | (4 caractere numerice) |
| 3 - semestrul | (<input type="checkbox"/> caracter numeric) |
| 4 - total "Valoarea inscrisa in documentul de transfer" | (12 caractere numerice) |
| 5 - total "Impozitul pe venitul din transferul proprietatilor <input type="checkbox"/> imobiliare" | (12 caractere numerice) |
| Urmatoarele inregistrari vor contine informatiile: | |
| 1 - cod de identificare fiscala "Beneficiar" | (13 caractere numerice) |
| 2 - cod de identificare fiscala "Cealalta parte contractanta" | (13 caractere numerice) |
| 3 - "Valoarea inscrisa in documentul de transfer" | (12 caractere numerice) |
| 4 - "Impozitul pe venitul din transferul proprietatilor imobiliare" | (12 caractere numerice) |
| 5 - camp numeric de rezerva | (12 caractere numerice) |

Numele fisierului text este format astfel:

D 208_aaaa_s_nnnnnnnnnnnnnn.txt, unde:

aaaa - anul inregistrarii venitului (>= 2008)

s - semestru

nnnnnnnnnnnnnn - codul de identificare fiscala al notarului public

Exemplu:

Fisierul cu numele D208_2008_1_19.txt (unde aaaa = 2008, s = 1, nnnnnnnnnnnnn = 19) si continutul:

- prima inregistrare:

2750101000215,2008,1,600000,6000

- urmatoarele inregistrari:

1750101000215,1531201110669,100000,1000,

1541009000213,2750101000712,200000,2000,

1671202330779,1621218301008,300000,3000,

ANEXA Nr. 7

Caracteristici de tiparire, modul de difuzare, de utilizare si de pastrare ale formularelor prevazute la art. 1 din ordin

I. Formularul 208 "Declaratie informativa privind impozitul pe veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal", cod 14.13.01.13/10i

1. Denumire: Declaratie informativa privind impozitul pe veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal

2. Cod: 14.13.01.13/10i

3. Format: A4/t1

4. U/M: seturi

5. Caracteristici de tiparire: se utilizeaza echipament informatic pentru completare si editare.

6. Se utilizeaza: la declararea impozitului calculat si incasat de notarii publici pentru fiecare beneficiar de venit.

7. Se intocmeste in doua exemplare de catre notarul public care autentifica actele de transfer al dreptului de proprietate si al dezmembramintelor acestuia asupra constructiilor de orice fel si a terenurilor aferente acestora, precum si asupra terenurilor de orice fel fara constructii.

8. Circula: - originalul, insotit de formatul electronic, la organul fiscal in a carui raza teritoriala se afla sediul biroului notarial;

- copia la notarul public.

9. Se arhiveaza: la dosarul fiscal al notarului public.

II. Formularul 209 "Declaratie privind veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal", cod 14.13.01.13/10

1. Denumire: Declaratie privind veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal

2. Cod: 14.13.01.13/10

3. Format: A4/t1

4. U/M: seturi

5. Caracteristici de tiparire: se tipareste pe o singura fata.

6. Se difuzeaza: gratuit.

7. Se utilizeaza: la declararea veniturilor din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal realizate prin alta procedura decat cea notariala sau judecatoreasca.

8. Se intocmeste in doua exemplare de catre contribuabil sau de reprezentantul fiscal al acestuia, dupa caz.

9. Circula: - originalul se depune la:

a) organul fiscal in a carui raza teritoriala contribuabilul are adresa unde isi are domiciliul, potrivit legii, sau adresa unde locuieste efectiv, in cazul in care aceasta este diferita de domiciliu, pentru persoanele fizice care au domiciliul fiscal in Romania;

b) organul fiscal in a carui raza teritoriala este situat imobilul instrainat, pentru persoanele fizice care nu au domiciliul fiscal in Romania;

- copia la contribuabil.

10. Se arhiveaza: la dosarul contribuabilului.

III. Formularul 253 "Decizie de impunere privind venitul din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal", cod 14.13.02.13/10

1. Denumire: Decizie de impunere privind venitul din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal

2. Cod: 14.13.02.13/10

3. Format: A4/t1

4. Caracteristici de tiparire:

- pe o singura fata;

- se poate utiliza si echipament informatic pentru editare si completare, cu adaptari adecvate situatiei contribuabilului.

5. Se difuzeaza: gratuit.

6. Se utilizeaza: la stabilirea impozitului pe veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal in situatia in care transferul dreptului de proprietate si al dezmembramintelor acestuia asupra constructiilor de orice fel si a terenurilor aferente acestora, precum si asupra terenurilor de orice fel fara constructii se realizeaza prin alta procedura decat cea notariala.

7. Se intocmeste in doua exemplare de catre organul fiscal competent, dupa cum urmeaza:

a) organul fiscal in a carui raza teritoriala contribuabilul are adresa unde isi are domiciliul, potrivit legii, sau adresa unde locuieste efectiv, in cazul in care aceasta este diferita de domiciliu, pentru persoanele fizice care au domiciliul fiscal in Romania;

b) organul fiscal in a carui raza teritoriala este situat imobilul instrainat, pentru persoanele fizice care nu au domiciliul fiscal in Romania.

8. Circula: - un exemplar la organul fiscal competent;

- un exemplar la contribuabil.

9. Se arhiveaza: la dosarul contribuabilului.

IV. Formularul 254 "Decizie de impunere privind rectificarea impozitului pe venitul din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal", cod 14.13.02.13/11

1. Denumire: Decizie de impunere privind rectificarea impozitului pe venitul din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal

2. Cod: 14.13.02.13/11

3. Format: A4/t1

4. Caracteristici de tiparire:

- pe o singura fata;

- se poate utiliza si echipament informatic pentru editare si completare, cu adaptari adecvate situatiei contribuabilului.

5. Se difuzeaza: gratuit.

6. Se utilizeaza: la stabilirea de catre organul fiscal competent a diferentelor de impozit datorat de persoanele fizice care realizeaza venitul din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal, in cazul in care, dupa autentificarea actului sau intocmirea incheierii de finalizare in procedura succesorală, notarul public constata erori sau omisiuni in calcularea si incasarea impozitului.

7. Se intocmeste in doua exemplare de catre organul fiscal competent, astfel:

a) organul fiscal in a carui raza teritoriala contribuabilul are adresa unde isi are domiciliul,

potrivit legii, sau adresa unde locuieste efectiv, in cazul in care aceasta este diferita de domiciliu, pentru persoanele fizice care au domiciliul fiscal in Romania;

b) organul fiscal in a carui raza teritoriala este situat imobilul instrainat, pentru persoanele fizice care nu au domiciliul fiscal in Romania.

8. Circula: - un exemplar la organul fiscal competent;

- un exemplar la contribuabil.

9. Se arhiveaza: la dosarul contribuabilului.

CAPITOLUL IX

Venituri din alte surse

Definirea veniturilor din alte surse

Art. 78. - (1) In aceasta categorie se includ, inasa 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 salariati, potrivit clauzelor contractului de munca sau in baza unor legi speciale;

Litera c) a fost modificata prin punctul 66. din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.01.2010.

d) venituri primite de persoanele fizice reprezentand onorarii din activitatea de arbitraj comercial.

e) Abrogata prin punctul 28. din Ordonanta de urgenta nr. 117/2010 incepand cu 30.12.2010.

Litera e) a fost modificata prin punctul 66. din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.01.2010.

f) venituri obtinute din valorificarea prin centrele de colectare a deseurilor de metal, hartie, sticla si altele asemenea. Nu sunt impozabile veniturile realizate 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, in conformitate cu prevederile art. 42 lit. a¹) si lit. g).

Litera f) a fost introdusa prin punctul 42. din Ordonanta de urgenta nr. 125/2011 incepand cu 30.12.2011.

g) venituri obtinute de persoana fizica in baza contractului de administrare incheiat potrivit prevederilor Legii nr. 46/2008 - Codul silvic, cu modificarile si completarile ulterioare. Fac exceptie veniturile realizate din exploatarea si valorificarea masei lemnoase, definite potrivit

legislatiei in materie, din padurile pe care contribuabilii le au in proprietate, in volum de maximum 20 mc/an, care sunt neimpozabile;

Litera g) a fost introdusa prin punctul 29¹. din Ordonanta nr. 8/2013 incepand cu 01.06.2013.

h) veniturile distribuite persoanelor fizice membrii formelor asociative de proprietate - persoane juridice, prevazute la art. 26 din Legea nr. 1/2000, cu modificarile si completarile ulterioare, altele decat veniturile neimpozabile realizate din:

1. exploatarea si valorificarea masei lemnoase, definite potrivit legislatiei in materie, din padurile pe care le au in proprietate, in volum de maximum 20 mc/an, pentru fiecare membru asociat;

2. exploatarea masei lemnoase, definite potrivit legislatiei in materie, din padurile pe care le au in proprietate, in volum de maximum 20 mc/an, acordata fiecarui membru asociat.

Litera h) a fost introdusa prin punctul 29¹. din Ordonanta nr. 8/2013 incepand cu 01.06.2013.

(2) Venituri din alte surse sunt orice venituri identificate ca fiind impozabile, care nu se incadreaza in categoriile prevazute la art. 41 lit. a) -h), altele decat veniturile neimpozabile in conformitate cu prezentul titlu, precum si cele enumerate prin normele metodologice elaborate in aplicarea prezentului articol.

Alineatul (2) a fost modificat prin punctul 29. din Ordonanta de urgenta nr. 106/2007 incepand cu 01.01.2008.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

Norme metodologice:

152. In aplicarea art. 78 alin. (2) din Codul fiscal, in aceasta categorie se includ, de exemplu, urmatoarele venituri realizate de persoanele fizice:

- remuneratiile pentru munca prestata in interesul unitatilor apartinand Directiei Generale a Penitenciarelor, precum si in atelierele locurilor de detinere, acordate, potrivit legii, condamnatilor care executa pedepse privative de libertate;

- veniturile primite de studenti sub forma indemnizatiilor pentru participarea la sedintele senatului universitar;

- veniturile obtinute din valorificarea deșeurilor prin centrele de colectare a deșeurilor de metal, hartie, sticla si altele asemenea, cu urmatoarele exceptii:

a) partea din venituri finantata din fonduri publice in cazul bunurilor mobile care fac obiectul programelor nationale finantate din bugetul de stat sau din alte fonduri publice care sunt venituri neimpozabile;

b) veniturile realizate din valorificarea bunurilor mobile sub forma deșeurilor din patrimoniul afacerii de catre contribuabilii care au ca obiect de activitate colectarea si valorificarea de deșeuri; in acest caz nu sunt aplicabile prevederile art. 53 alin. (2) si art. 79 din Codul fiscal, veniturile respective fiind considerate venituri din activitati independente si supuse impunerii potrivit regulilor proprii acestei categorii, respectiv cap. II «Venituri din activitati independente».

- sumele platite de catre organizatori persoanelor care insotesc elevii la concursuri si alte manifestari scolare;

- indemnizatiile acordate membrilor birourilor electorale, statisticienilor, informaticienilor si 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.

- tichetele cadou acordate persoanelor fizice in afara unei relatii generatoare de venituri din salarii;

- 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;

- 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.

- 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.

- 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.

- 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.

(3) Contribuabilii care obtin venituri din alte surse nu au obligatii de completare a Registrului de evidenta fiscala si de conducere a evidentei contabile.

Alineatul (3) a fost introdus prin punctul 14. din Ordonanta de urgenta nr. 80/2014 incepand cu 01.01.2015.

Calculul impozitului si termenul de plata

Art. 79. - (1) Impozitul pe venit se calculeaza prin retinere la sursa la momentul platii veniturilor de catre platitorii de venituri, prin aplicarea unei cote de 16% asupra venitului brut.

(2) Impozitul calculat si retinut reprezinta impozit final.

(3) Impozitul astfel retinut se vireaza la bugetul de stat pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei in care a fost retinut.

Definirea si impozitarea veniturilor a caror sursa nu a fost identificata

Paragraful a fost introdus prin punctul 29. din Ordonanta de urgenta nr. 117/2010 incepand cu 01.01.2011.

Art. 79¹. - Orice venituri constatate de organele fiscale, in conditiile Codului de procedura fiscala, a caror sursa nu a fost identificata se impun cu o cota de 16% aplicata asupra bazei impozabile ajustate pe baza procedurilor si metodelor indirecte de reconstituite a veniturilor sau cheltuielilor. Prin decizia de impunere organele fiscale vor stabili quantumul impozitului si al accesoriilor.

Art. 79¹. a fost introdus prin punctul 29. din Ordonanta de urgenta nr. 117/2010 incepand cu 01.01.2011.

CAPITOLUL X

Venitul net anual impozabil

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.

Alineatul (1) a fost modificat prin punctul 30. din Ordonanta de urgenta nr. 117/2010 incepand cu 30.12.2010.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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 impuse in sistem real, venituri din silvicultura si piscicultura.

153¹. Venitul net anual impozabil/Castigul net anual impozabil se determina de organul fiscal competent.

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/pierdere anuală luat/luată în calcul la determinarea venitului net anual impozabil este venitul net/pierdere distribuit/distribuită;
- b) venitul net anual impozabil se determina pe fiecare sursa de venit prin deducerea din venitul net anual a pierderilor fiscale din aceeași sursă admise la report pentru anul fiscal de impunere.

Dacă pierderile fiscale reportate aferente unei surse sunt mai mari decât venitul net anual al sursei respective, rezultatul reprezintă pierdere de reportat.

157. Rezultatul negativ dintre venitul brut și cheltuielile aferente deductibile, înregistrate pentru fiecare sursă de venit din categoriile de venituri, reprezintă pierdere fiscală pentru acea sursă de venit.

(2) Veniturile din categoriile prevăzute la art. 41 lit. a), c) și f), ce se realizează într-o fracțiune de an sau în perioade diferite ce reprezintă fracțiuni ale aceluși an, se considera venit anual.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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 impuse in sistem real, venituri din silvicultura si piscicultura.

153¹. Venitul net anual impozabil/Castigul net anual impozabil se determina de organul fiscal competent.

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/pierdere anuală luat/luată în calcul la determinarea venitului net anual impozabil este venitul net/pierdere distribuit/distribuită;
- b) venitul net anual impozabil se determina pe fiecare sursă de venit prin deducerea din venitul net anual a pierderilor fiscale din aceeași sursă 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.

(3) Pierderea fiscala anuala inregistrata pe fiecare sursa din activitati independente, cedarea folosintei bunurilor si din activitati agricole, silvicultura si piscicultura se reporteaza si se compenseaza cu venituri obtinute din aceeasi sursa de venit din urmatoorii 5 ani fiscali.

Alineatul (3) a fost modificat prin punctul 27. din Ordonanta de urgenta nr. 102/2013 incepand cu 01.01.2014.

(3¹) Pierderile din categoriile de venituri mentionate la art. 41 lit. a), c) si f) provenind din strainatate se reporteaza si se compenseaza cu veniturile de aceeasi natura si sursa, realizate in strainatate, pe fiecare tara, inregistrate in urmatoorii 5 ani fiscali.

Alineatul (3¹) a fost modificat prin punctul 30. din Ordonanta de urgenta nr. 117/2010 incepand cu 30.12.2010.

(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.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

Norme metodologice:

159. Daca in urma compensarii admise pentru anul fiscal ramane o pierdere necompensata, aceasta reprezinta pierdere fiscala reportata pe anii urmasori 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.

(5) Prevederile alin. (1)-(4) nu se aplica in cazul veniturilor din activitati agricole definite la art. 71 alin. (1) pentru care sunt stabilite norme de venit.

Alineatul (5) a fost introdus prin punctul 30. din Ordonanta nr. 8/2013 incepand cu 01.02.2013.

Stabilirea castigului net anual impozabil

Paragraful a fost introdus prin punctul 31. din Ordonanta de urgenta nr. 117/2010 incepand cu 30.12.2010.

Art. 80¹. - (1) Castigul net anual impozabil din transferul titlurilor de valoare, altele decat partile sociale si valorile mobiliare in cazul societatilor inchise, se determina ca diferenta intre castigul net anual si pierderile reportate din anii fiscali anteriori.

(2) Pierderea neta anuala din transferul titlurilor de valoare, altele decat partile sociale si valorile mobiliare in cazul societatilor inchise, stabilita prin declaratia privind venitul realizat, se recupereaza din castigurile nete anuale obtinute in urmatoorii 7 ani fiscali consecutivi.

(3) Regulile de reportare a pierderilor sunt urmatoarele:

a) reportul se efectueaza cronologic, in functie de vechimea pierderii, in urmatoorii 7 ani consecutivi;

b) dreptul la report este personal si netransmisibil;

c) pierderea reportata, necompensata dupa expirarea perioadei prevazute la lit. a), reprezinta pierdere definitiva a contribuabilului.

(4) Pierderile nete anuale din transferul titlurilor de valoare, altele decat partile sociale si valorile mobiliare in cazul societatilor inchise provenind din strainatate se reporteaza si se compenseaza cu veniturile de aceeasi natura si sursa, realizate in strainatate, pe fiecare tara, inregistrate in urmatoorii 7 ani fiscali.

Art. 80¹. a fost introdus prin punctul 31. din Ordonanta de urgenta nr. 117/2010 incepand cu 30.12.2010.

Declaratii privind venitul estimat/norma de venit

Paragraful a fost modificat prin punctul 43. din Ordonanta de urgenta nr. 125/2011 incepand cu 01.01.2012.

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.

Alineatul (2) a fost modificat prin punctul 43. din Ordonanta de urgenta nr. 125/2011 incepand cu 01.01.2012.

(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 puțin 20% fata de anul fiscal anterior depun, odata cu declaratia privind venitul realizat, si declaratia privind venitul estimat/norma de venit.

Alineatul (3) a fost modificat prin punctul 43. din Ordonanta de urgenta nr. 125/2011 incepand cu 01.01.2012.

(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.

Alineatul (4) a fost modificat prin punctul 43. din Ordonanta de urgenta nr. 125/2011 incepand cu 01.01.2012.

Punere in aplicare Art. 81. - prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

Norme metodologice:

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 intr-o 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 venitului 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.

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.

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 venitului, 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.

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 venitului net in sistem real vor depune declaratia privind venitul estimat/norma de venit in termen de 15 zile de la producerea evenimentului, completata corespunzator.

165. Organul fiscal competent este definit potrivit legislatiei in materie.

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.

Punere in aplicare Art. 81. - prin Ordin 52/2012 :

g) Denumire: "Declaratie privind venitul estimat/norma de venit (formularul 220)"

1. Cod: 14.13.01.13/3p

2. Format: A4/t1
3. Caracteristici de tiparire:
 - se tipareste pe o singura fata (seturi);
 - se poate utiliza si echipament informatic pentru editare si completare;
4. Se difuzeaza gratuit.
5. Se utilizeaza la declararea veniturilor si cheltuielilor estimate din activitati independente, cedarea folosintei bunurilor si/sau activitati agricole determinate in sistem real, venituri din cedarea folosintei bunurilor calificate in categoria venituri din activitati independente.
6. Se intocmeste in doua exemplare de contribuabil sau imputernicitul acestuia;
7. Circula:
 - originalul, la organul fiscal definit prin ordin;
 - copia, la contribuabil.
8. Se arhiveaza la dosarul contribuabilului.

Punere in aplicare Art. 81. - prin Ordin 52/2012 :

INSTRUCTIUNI

de completare a formularului 220 "Declaratie privind venitul estimat/norma de venit", cod 14.13.01.13/3p

I. Depunerea declaratiei

Declaratia se completeaza si se depune de catre persoanele fizice care realizeaza, in mod individual sau intr-o forma de asociere, venituri in bani si/sau in natura din Romania, provenind din:

- a) activitati independente;
- b) cedarea folosintei bunurilor, cu exceptia veniturilor din arenda;
- c) activitati agricole impuse in sistem real;
- d) silvicultura si piscicultura.

Formularul se utilizeaza pentru declararea veniturilor si cheltuielilor estimate a se realiza in anul de impunere, pentru exercitarea optiunii privind modificarea modului de determinare a venitului net, precum si pentru recalcularea platilor anticipate cu titlu de impozit, potrivit legii.

Declaratia se depune si de catre contribuabilii care realizeaza venituri din activitati independente impuse pe baza de norme de venit.

a) Activitati independente

a.1. Declaratia se completeaza de catre contribuabilii care realizeaza venituri in bani si/sau in natura, provenind din activitati independente, inclusiv din activitati adiacente, din activitati desfasurate in mod individual si/sau in cadrul unei asocieri fara personalitate juridica, constituita intre persoane fizice si/sau in cadrul unei societati civile cu personalitate juridica constituita potrivit legii speciale si care este supusa regimului transparentei fiscale.

In cazul societatii civile cu personalitate juridica constituita potrivit legii speciale si care este supusa regimului transparentei fiscale, potrivit legii, se aplica regulile de determinare a venitului net din activitati independente.

In categoria veniturilor din activitati independente, pentru care exista obligatia depunerii declaratiei, se cuprind:

- venituri comerciale;
- venituri din profesii libere;
- venituri din drepturi de proprietate intelectuala.

Nu au obligatia depunerii declaratiei contribuabilii care realizeaza numai venituri din activitatile independente prevazute la art. 52 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare (Codul fiscal), pentru care platile anticipate se stabilesc prin retinere la sursa, de catre platitorii de venituri sau care au optat pentru stabilirea impozitului pe venit ca impozit final.

Persoanele fizice care obtin venituri din activitati independente din mai multe surse depun cate o declaratie pentru fiecare sursa si categorie de venit.

a.2. Persoanele fizice care realizeaza venituri in cadrul unei asocieri fara personalitate juridica, constituita intre persoane fizice sau in cadrul unei societati civile cu personalitate juridica constituita potrivit legii speciale si care este supusa regimului transparentei fiscale, potrivit legii, completeaza declaratia avand in vedere venitul net estimat distribuit, care le revine din asociere.

b) Cedarea folosintei bunurilor, cu exceptia veniturilor din arenda

b.1. Venituri din cedarea folosintei bunurilor, altele decat cele de la subpct. b.2 si b.3

Declaratia se completeaza de catre persoanele fizice care realizeaza venituri in bani si/sau in natura, provenind din cedarea folosintei bunurilor mobile si imobile, obtinute in calitate de proprietar, uzufructuar sau alt detinator legal.

Contribuabilii care realizeaza venituri din cedarea folosintei bunurilor din derularea unui numar de pana la 5 contracte de inchiriere inclusiv bifeaza casuta "Cedarea folosintei bunurilor" si casuta "sub 5 contracte, inclusiv" de la sectiunea II "Date privind activitatea desfasurata" pct. 1 "Categorie de venit".

Persoanele fizice care obtin venituri din cedarea folosintei bunurilor din mai multe surse, respectiv contracte de inchiriere, depun cate o declaratie estimativa pentru fiecare sursa.

In situatia inchirierii bunurilor detinute in comun, fiecare coproprietar completeaza si depune cate o declaratie, corespunzator cotei care ii revine din proprietate.

b.2. Venituri din cedarea folosintei bunurilor calificate in categoria venituri din activitati independente

Declaratia se depune de catre contribuabilii care la sfarsitul anului precedent celui de impunere realizeaza venituri din cedarea folosintei bunurilor din derularea unui numar mai mare de 5 contracte de inchiriere sau subinchiriere. Persoanele fizice care realizeaza venituri din cedarea folosintei bunurilor din derularea unui numar mai mare de 5 contracte de inchiriere sau subinchiriere la sfarsitul anului fiscal, incepand cu anul fiscal urmat, califica aceste venituri in categoria veniturilor din activitati independente si le supun regulilor de stabilire a venitului net pentru aceasta categorie.

La stabilirea numarului de contracte se iau in calcul contractele de inchiriere sau subinchiriere aflate in derulare la data de 31 decembrie a anului precedent celui de impunere, cu exceptia contractelor de arendare a bunurilor agricole.

Contribuabilii care realizeaza venituri din cedarea folosintei bunurilor calificate in categoria venituri din activitati independente bifeaza casuta "Cedarea folosintei bunurilor" si casuta "peste 5 contracte" de la sectiunea II "Date privind activitatea desfasurata" pct. 1 "Categorie de venit".

In cazul veniturilor din cedarea folosintei bunurilor realizate din derularea unui numar mai mare de 5 contracte de inchiriere sau subinchiriere, calificate in categoria venituri din activitati independente, la completarea si depunerea formularului, se au in vedere dispozitiile Hotararii Guvernului nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, precum si alte prevederi legale in materie.

b.3. Venituri din inchirierea in scop turistic

Declaratia se completeaza pentru fiecare an fiscal, de catre contribuabilii care realizeaza venituri din inchirierea in scop turistic a camerelor situate in locuinte proprietate personala, avand o capacitate de cazare cuprinsa intre 1 si 5 camere, inclusiv, altele decat cele care constituie structuri de primire turistica, potrivit legislatiei specifice.

La declaratie se anexeaza formularul "Fisa capacitatii de cazare", completata corespunzator situatiei contribuabilului, in vederea stabilirii de catre organul fiscal competent a impozitului anual datorat.

Contribuabilii care realizeaza venituri din inchirierea in scop turistic a camerelor situate in locuinte proprietate personala, avand o capacitate de cazare cuprinsa intre 1 si 5 camere, inclusiv, precum si contribuabilii care depasesc, in cursul anului, numarul de 5 camere de inchiriat, bifeaza casuta "Cedarea folosintei bunurilor" si casuta "In scop turistic" de la sectiunea II "Date privind activitatea desfasurata" pct. 1 "Categorie de venit" si mentioneaza numarul de camere de inchiriat in scop turistic, pentru anul in curs, situate in locuinte proprietate personala.

In situatia in care in cursul anului se depaseste numarul camerelor inchiriate (peste 5) se va depune un nou formular, in termen de 15 zile de la data producerii evenimentului, bifandu-se casuta "Sistem real" de la sectiunea II "Date privind activitatea desfasurata" pct. 2 "Determinarea venitului net". De la data depasirii numarului de camere inchiriate (peste 5) si pana la sfarsitul anului fiscal, au obligatia determinarii venitului net in sistem real potrivit regulilor de stabilire prevazute in categoria venituri din activitati independente.

Veniturile din inchirierea in scop turistic a camerelor situate in locuinte proprietate personala, avand o capacitate de cazare mai mare de 5 camere de inchiriat, se supun impunerii potrivit prevederilor cap. II "Venituri din activitati independente" de la titlul III "Impozitul pe venit" din Codul fiscal. Pentru aceste venituri sunt aplicabile regulile de impunere proprii veniturilor din activitati independente, pentru care venitul net anual se determina pe baza de norma de venit sau in sistem real.

c) Activitati agricole impuse in sistem real, pe baza datelor din contabilitatea in partida simpla

Declaratia se completeaza si se depune de catre persoanele fizice care realizeaza venituri din activitati agricole impuse in sistem real, pe baza datelor din contabilitatea in partida simpla, provenind din cultivarea produselor agricole vegetale, exploatarea pepinierelor viticole, pomicole si altele asemenea, cresterea si exploatarea animalelor, inclusiv din valorificarea produselor de origine animala, in stare naturala, realizate in mod individual sau intr-o forma de asociere.

Persoanele fizice care realizeaza venituri in cadrul unei asocieri fara personalitate juridica, constituita intre persoane fizice, completeaza declaratia avand in vedere venitul net estimat distribuit, care le revine din asociere.

d) Silvicultura si piscicultura

Declaratia se completeaza si se depune de catre persoanele fizice care realizeaza venituri din recoltarea si valorificarea produselor specifice fondului forestier national, respectiv a produselor lemnoase si nelemnoase, precum si cele obtinute din exploatarea amenajarilor piscicole.

Veniturile din silvicultura si piscicultura se supun impunerii potrivit prevederilor cap. II "Venituri din activitati independente" de la titlul III "Impozitul pe venit" din Codul fiscal, 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.

Persoanele fizice care realizeaza venituri in cadrul unei asocieri fara personalitate juridica, constituita intre persoane fizice, completeaza declaratia avand in vedere venitul net estimat distribuit, care le revine din asociere.

1. Termenul de depunere a declaratiei

Declaratia se depune la organul fiscal competent, astfel:

- in termen de 15 zile de la data inceperii activitatii, in cazul contribuabililor care realizeaza venituri din activitati independente, venituri din activitati agricole impuse in sistem real, venituri din silvicultura si piscicultura si care incep o activitate in cursul anului fiscal;

- in termen de 15 zile de la data incheierii contractului intre parti, odata cu inregistrarea acestuia la organul fiscal competent, in cazul contribuabililor care realizeaza venituri din cedarea folosintei bunurilor din derularea unui numar de pana la 5 contracte de inchiriere, inclusiv;

- pentru fiecare an fiscal, pana la data de 31 ianuarie inclusiv, pentru anul in curs, sau in termen de 15 zile de la data producerii evenimentului daca persoanele fizice incep sa realizeze venituri in cursul anului dupa data de 31 ianuarie inclusiv, in cazul contribuabililor care realizeaza venituri din inchirierea in scop turistic a camerelor situate in locuinte proprietate personala, avand o capacitate de cazare cuprinsa intre 1 si 5 camere, inclusiv;

- in termen de 15 zile de la data producerii evenimentului, in cazul contribuabililor care realizeaza venituri din inchirierea in scop turistic a camerelor situate in locuinte proprietate personala, avand o capacitate de cazare cuprinsa intre 1 si 5 camere inclusiv, impusi pe baza normelor de venit, si care, in cursul anului fiscal, depasesc numarul de 5 camere de inchiriat;

- pana la data de 31 ianuarie inclusiv, in cazul contribuabililor care realizeaza venituri din activitati independente impuse 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, si care au obligatia determinarii venitului net anual in sistem real, incepand cu anul fiscal urmat;

- pana la data de 25 mai a anului de impunere, odata cu declaratia privind venitul realizat, in cazul contribuabililor 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.

2. Organul fiscal competent

Declaratia se completeaza in doua exemplare:

- originalul se depune la:

- a) organul fiscal in a carui raza teritoriala contribuabilul are adresa unde isi are domiciliul, potrivit legii, sau adresa unde locuieste efectiv, in cazul in care aceasta este diferita de domiciliu, pentru persoanele fizice care au domiciliul fiscal in Romania;

- b) organul fiscal in a carui raza teritoriala se afla domiciliul fiscal al imputernicitului sau curatorului fiscal, dupa caz, in cazul persoanelor fizice care nu au domiciliul fiscal in Romania, pentru veniturile din cedarea folosintei bunurilor din derularea unui numar mai mare de 5 contracte de inchiriere la sfarsitul anului fiscal;

- c) organul fiscal in a carui raza teritoriala se afla sursa de venit, pentru contribuabilii persoane fizice, fara domiciliu fiscal in Romania care realizeaza venituri, altele decat cele prevazute la lit. b);

- copia se pastreaza de catre contribuabil sau de imputernicitul/curatorul acestuia.

3. Modul de depunere a declaratiei

Declaratia se completeaza pe surse si categorii de venit, de catre contribuabil sau de catre imputernicitul acestuia, potrivit Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, inscriind cu majuscule, citet si corect, toate datele prevazute de formular.

Declaratia se depune in format hartie, direct la registratura organului fiscal sau la oficiul postal, prin scrisoare recomandata cu confirmare de primire.

Declaratia se pune gratuit la dispozitia contribuabilului.

Data depunerii declaratiei este data inregistrarii acesteia la organul fiscal sau data depunerii la posta, dupa caz.

II. Completarea declaratiei

1. Perioada de raportare

In rubrica "Anul" se inscrie anul pentru care se completeaza declaratia, cu cifre arabe cu 4 caractere (de exemplu: 2013).

2. Casuta 1 "Recalcularea platilor anticipate" se bifeaza in urmatoarele situatii:

- a) in situatia contribuabililor care realizeaza venituri din activitati independente si/sau din activitati agricole impuse in sistem real, silvicultura si piscicultura si care in cursul anului fiscal isi inceteaza activitatea, precum si cei care intra in suspendare temporara a activitatii, potrivit legislatiei in materie.

In vederea recalcularii platilor anticipate contribuabilii vor depune declaratia, insotita de documente justificative, in termen de 15 zile de la data producerii evenimentului;

- b) in situatia rezilierii, in cursul anului fiscal, a contractelor de inchiriere, in care chiria este exprimata in lei, pentru care platile anticipate sunt stabilite potrivit

prevederilor art. 63 alin. (2) din Codul fiscal.

Contribuabilii care reziliaza contractele de inchiriere in cursul anului vor depune declaratia insotita de documente justificative, in termen de 5 zile, la organul fiscal competent;

c) in cazul in care, in cursul anului fiscal, are loc depasirea numarului de 5 camere de inchiriat, pentru contribuabilii care realizeaza venituri din inchirierea in scop turistic a camerelor situate in locuinte proprietate personala, avand o capacitate de cazare cuprinsa intre 1 si 5 camere inclusiv, potrivit art. 62³ din Codul fiscal.

Contribuabilii care, in cursul anului fiscal, depasesc numarul de 5 camere de inchiriat vor depune declaratia in termen de 15 zile de la data producerii evenimentului.

Casuta 2 "Modificarea modului de determinare a venitului net" - se bifeaza de catre persoanele fizice care realizeaza venituri din activitati independente si cedarea folosintei bunurilor care opteaza pentru modificarea modului de determinare a venitului net: sistem real, cote forfetare de cheltuieli sau norma de venit, dupa caz.

Contribuabilii care opteaza, in conditiile legii, pentru modificarea modului de determinare a venitului net bifeaza casuta "Modificarea modului de determinare a venitului net" si indica sistemul de impunere pentru care au optat, prin bifarea casutei corespunzatoare situatiei contribuabilului de la sectiunea II "Date privind activitatea desfasurata" pct. 2 "Determinarea venitului net": "sistem real", "cote forfetare de cheltuieli" sau "norma de venit", dupa caz.

In aceasta situatie, declaratia se depune, dupa caz, in termen de 15 zile de la data inceperii activitatii, in cazul contribuabililor care incep o activitate in cursul anului, sau pana la data de 31 ianuarie a anului fiscal, in cazul contribuabililor care au desfasurat activitate si in anul precedent.

3. Sectiunea I "Date de identificare a contribuabilului"

In caseta "Cod numeric personal/Numar de identificare fiscala" se inscrie codul numeric personal al contribuabilului sau numarul de identificare fiscala, atribuit de catre Agentia Nationala de Administrare Fiscala, cu ocazia inregistrarii fiscale, dupa caz, inscriindu-se cifrele cu aliniere la dreapta.

In rubricile "Nume" si "Prenume" se inscriu numele si prenumele contribuabilului.

Rubricile privind adresa se completeaza, dupa caz, cu datele privind adresa domiciliului fiscal al contribuabilului.

4. Sectiunea II "Date privind activitatea desfasurata"

Punctul 1 "Categoriza de venit" - se bifeaza casuta corespunzatoare categoriei de venit, dupa caz: comerciale, profesii libere, drepturi de proprietate intelectuala, cedarea folosintei bunurilor, activitati agricole, silvicultura sau piscicultura.

Punctul 2 "Determinarea venitului net" - se bifeaza casuta corespunzatoare, in functie de modul de determinare a venitului net, dupa caz: in sistem real, pe baza cotelor forfetare de cheltuieli sau pe norma de venit.

Punctul 3 "Forma de organizare" - se bifeaza casuta corespunzatoare modului de desfasurare a activitatii: individual, asociere fara personalitate juridica, entitati supuse regimului transparente fiscale, modificarea modalitatii/formei de exercitare a activitatii.

Casuta "Individual" se bifeaza de persoanele fizice care obtin venituri dintr-o activitate desfasurata in mod individual.

Casuta "Asociere fara personalitate juridica" se bifeaza de persoanele fizice care obtin venituri dintr-o activitate desfasurata in cadrul unei asocieri fara personalitate juridica, constituita intre persoane fizice.

Casuta "Entitati supuse regimului transparentei fiscale" se bifeaza de persoanele fizice care obtin venituri dintr-o activitate desfasurata intr-o forma de organizare cu personalitate juridica, constituita potrivit legii speciale si care este supusa regimului transparentei fiscale, potrivit legii.

Casuta "Modificarea modalitatii/formei de exercitare a activitatii" se bifeaza de contribuabili in cazul schimbarii modalitatii de exercitare a unei activitati independente si/sau transformarii formei de exercitare a acesteia intr-o alta forma, potrivit legislatiei in materie, in timpul anului, in conditiile continuarii activitatii.

Punctul 4 "Obiectul principal de activitate" - se inscrie denumirea activitatii principale generatoare de venituri, desfasurata de contribuabil, precum si codul CAEN al activitatii desfasurate.

Punctul 5 "Sediul/Datele de identificare a bunului pentru care se cedeaza folosinta"

Sediul - se completeaza adresa sediului sau locului principal de desfasurare a activitatii, dupa caz.

In cazul in care activitatea se desfasoara prin mai multe puncte de lucru, se completeaza adresa sediului sau locului principal de desfasurare a activitatii, dupa caz.

Persoanele fizice care realizeaza venituri din activitati agricole vor inscrie denumirea unitatii administrativ-teritoriale in a carei raza se afla terenul (terenurile), respectiv: municipiu, oras, comuna sau sector al municipiului Bucuresti, dupa caz.

Datele de identificare a bunului pentru care se cedeaza folosinta - se inscriu datele de identificare a bunului a carui folosinta este cedata. De exemplu:

a) pentru imobile (cladiri, terenuri): adresa completa (strada, numar, bloc, etaj, apartament), suprafata totala, din care inchiriata;

b) pentru autovehicule: tipul, anul de fabricatie, numarul de inmatriculare, seria motorului, seria sasiului;

c) alte bunuri: denumirea bunului, descrierea detaliata, cu identificarea principalelor

caracteristici care individualizeaza bunul.

Rubrica se completeaza numai de catre contribuabilii care realizeaza venituri din cedarea folosintei bunurilor.

Punctul 6 "Documentul de autorizare/Contractul de asociere/Inchiriere" - se inscriu numarul documentului care atesta dreptul contribuabilului de a desfasura activitate independenta, potrivit legii, si data emiterii acestuia.

Contribuabilii care desfasoara activitati in cadrul unei asocieri fara personalitate juridica, constituita intre persoane fizice si entitatile supuse regimului transparentei fiscale, completeaza numarul sub care contractul de asociere a fost inregistrat la organul fiscal, precum si data inregistrarii acestuia.

Contribuabilii care au realizat venituri din cedarea folosintei bunurilor completeaza numarul sub care a fost inregistrat la organul fiscal contractul incheiat intre parti si data inregistrarii acestuia.

Punctul 6 nu se completeaza de catre contribuabilii care realizeaza venituri din inchirierea in scop turistic a camerelor situate in locuinte proprietate personala, avand o capacitate de cazare cuprinsa intre 1 si 5 camere, inclusiv.

Punctele 7, 8 "Data inceperii/incetarii activitatii" - se completeaza de catre contribuabilii care isi incep/inceteaza activitatea in cursul anului fiscal.

Rubricile de la pct. 7 si 8 se completeaza numai daca evenimentele respective se produc in cursul anului pentru care se depune declaratia.

Persoanele fizice autorizate care inceteaza activitatea in cursul anului inscriu data depunerii autorizatiei de functionare la organul emitent.

Contribuabilii care realizeaza venituri din cedarea folosintei bunurilor inscriu data prevazuta pentru inceperea derularii contractului incheiat intre parti, respectiv data prevazuta pentru incetarea contractului incheiat intre parti.

Contribuabilii care realizeaza venituri din inchirierea in scop turistic a camerelor situate in locuinte proprietate personala, avand o capacitate de cazare cuprinsa intre 1 si 5 camere, inclusiv, precum si contribuabilii care depasesc, in cursul anului, numarul de 5 camere de inchiriat, inscriu data privind inceperea, respectiv data privind incetarea activitatii.

Punctul 9 "Data suspendarii activitatii" - se completeaza data suspendarii activitatii de catre contribuabilii care realizeaza venituri din activitati independente si/sau din activitati agricole impuse in sistem real, silvicultura si piscicultura si care in cursul anului fiscal intra in suspendare temporara a activitatii, potrivit legislatiei in materie.

Punctul 9 se completeaza numai daca evenimentul respectiv se produce in cursul anului pentru care se depune declaratia.

5. Sectiunea III "Date privind venitul estimat"

a) Venituri din activitati independente: activitati comerciale, profesii libere, drepturi de proprietate intelectuala determinate in sistem real pe baza datelor din contabilitatea in partida simpla

a.1. Activitate desfasurata in mod individual

a.1.1. In cazul persoanelor care realizeaza venituri din activitati comerciale, din exercitarea unei profesii libere, din inchirierea in scop turistic a camerelor situate in locuinte proprietate personala, avand o capacitate de cazare mai mare de 5 camere si/sau drepturi de proprietate intelectuala determinate in sistem real pe baza datelor din contabilitatea in partida simpla

rd. 1. Venit brut estimat - se inscrie suma reprezentand veniturile in bani si/sau echivalentul in lei al veniturilor in natura, estimate a se realiza in anul fiscal in curs de catre contribuabili, atat din activitatea de baza, cat si din activitati adiacente.

rd. 2. Cheltuieli deductibile estimate - se inscrie suma reprezentand cheltuielile estimate a se efectua in anul fiscal in curs, in vederea realizarii venitului brut estimat, atat din activitatea de baza, cat si din activitati adiacente, cum sunt: cheltuieli pentru achizitionarea de materii prime, materiale, obiecte de inventar etc.

rd. 3. Venit net estimat - se inscrie suma reprezentand diferenta dintre venitul brut estimat si cheltuielile aferente deductibile, respectiv se scade rd. 2 din rd. 1.

a.1.2. In cazul contribuabililor care realizeaza venituri din activitati independente impuse pe baza de norma de venit

Contribuabilii care desfasoara activitati independente, in mod individual, impusi pe baza de norme de venit, nu completeaza randurile de la sectiunea III "Date privind venitul estimat".

Se bifeaza casuta "Norma de venit" de la sectiunea II "Date privind activitatea desfasurata" pct. 2 "Determinarea venitului net".

a.2. Activitate desfasurata intr-o forma de asociere

a.2.1. In cazul contribuabililor care realizeaza venituri din activitati independente determinate in sistem real pe baza datelor din contabilitatea in partida simpla

In cazul contribuabililor care desfasoara activitati independente in cadrul unei asocieri fara personalitate juridica, constituita intre persoane fizice, sau in cadrul unei entitati supuse regimului transparentei fiscale, se completeaza numai rd.3 "Venit net estimat" din declaratie, dupa cum urmeaza:

rd. 3. Venit net estimat - se inscrie venitul care ii revine contribuabilului din distribuirea venitului net estimat al asocierii, preluat din col. 5 a tabelului "Distributia venitului net estimat pe asociati" din "Declaratia privind veniturile estimate pentru asocierile fara personalitate juridica si entitati supuse regimului transparentei fiscale", de la randul

corespunzator contribuabilului.

a.2.2. In cazul contribuabililor care realizeaza venituri din activitati independente impuse pe baza de norma de venit

Contribuabilii care desfasoara venituri din activitati independente, desfasurate intr-o forma de asociere, impuse pe baza de norme de venit, nu completeaza randurile de la sectiunea III "Date privind venitul estimat".

Se bifeaza casuta "Norma de venit" de la sectiunea II "Date privind activitatea desfasurata" pct. 2 "Determinarea venitului net".

b) Venituri din cedarea folosintei bunurilor

b.1. Cedarea folosintei bunurilor din derularea unui numar de pana la 5 contracte de inchiriere, inclusiv

rd. 1. Venit brut estimat - se inscrie chiria prevazuta in contractul incheiat intre parti pentru anul fiscal de raportare, indiferent de momentul platii acesteia, majorata cu valoarea cheltuielilor ce cad, conform dispozitiilor legale, in sarcina proprietarului, uzufructuarului sau a altui detinator legal, daca sunt efectuate de cealalta parte contractanta.

rd. 2. Cheltuieli deductibile estimate - se inscrie, dupa caz:

- suma reprezentand cheltuielile estimate a se efectua in anul fiscal in curs, in vederea realizarii venitului brut estimat, in situatia persoanelor fizice care au optat pentru stabilirea venitului net in sistem real si conduc evidenta contabila in partida simpla;

- suma rezultata prin aplicarea unei cote forfetare de cheltuieli de 25% la venitul brut estimat (rd.1), reprezentand cheltuieli deductibile aferente venitului, in cazul contribuabililor care determina venitul net pe baza cotelor forfetare de cheltuieli.

rd. 3. Venit net estimat - se inscrie suma reprezentand diferenta dintre venitul brut estimat si cheltuielile deductibile aferente, respectiv dintre datele inscrise la rd.1 si datele inscrise la rd. 2.

b.2. Venituri din cedarea folosintei bunurilor calificate in categoria venituri din activitati independente

Contribuabilii care realizeaza venituri din cedarea folosintei bunurilor calificate, in conditiile legii, in categoria venituri din activitati independente, stabilesc venitul net, in sistem real, pe baza datelor din contabilitatea in partida simpla, potrivit regulilor prevazute pentru veniturile din activitati independente. Veniturile si cheltuielile luate in calcul pentru stabilirea venitului net estimat sunt cele de la nivelul tuturor contractelor de inchiriere/subinchiriere, aflate in derulare in anul de impunere.

rd. 1. Venit brut estimat - se inscrie suma reprezentand veniturile in bani si/sau echivalentul in lei al veniturilor in natura estimate a se realiza in anul fiscal de impunere de catre contribuabili.

rd. 2. Cheltuieli deductibile estimate - se inscrie suma reprezentand cheltuielile estimate a se efectua in anul fiscal de impunere in vederea realizarii venitului brut estimat.

rd. 3. Venit net estimat - se inscrie suma reprezentand diferenta dintre venitul brut estimat si cheltuielile aferente deductibile, respectiv se scade rd. 2 din rd. 1.

b.3. Venituri din inchirierea in scop turistic a camerelor situate in locuinte proprietate personala, avand o capacitate de cazare cuprinsa intre 1 si 5 camere inclusiv

b.3.1. Venituri din inchirierea in scop turistic a camerelor situate in locuinte proprietate personala, avand o capacitate de cazare cuprinsa intre 1 si 5 camere inclusiv, impuse pe baza de norma de venit

Contribuabilii care realizeaza venituri din inchiriere in scop turistic, impuse pe baza de norma de venit, nu completeaza randurile de la sectiunea III "Date privind venitul estimat".

Se bifeaza casuta "Norma de venit" de la sectiunea II "Date privind activitatea desfasurata" pct. 2 "Determinarea venitului net".

b.3.2. Venituri din inchirierea in scop turistic a camerelor situate in locuinte proprietate personala, avand o capacitate de cazare cuprinsa intre 1 si 5 camere inclusiv, determinate in sistem real pe baza datelor din contabilitatea in partida simpla

rd. 1. Venit brut estimat - se inscrie suma reprezentand veniturile in bani si/sau echivalentul in lei al veniturilor in natura estimate a se realiza in anul fiscal in curs de catre contribuabili.

rd. 2. Cheltuieli deductibile estimate - se inscrie suma reprezentand cheltuielile estimate a se efectua in anul fiscal in curs, in vederea realizarii venitului.

rd. 3. Venit net estimat - se inscrie suma reprezentand diferenta dintre venitul brut estimat si cheltuielile aferente deductibile, respectiv se scade rd. 2 din rd. 1.

c) Venituri din activitati agricole pentru care venitul net se determina in sistem real, pe baza datelor din contabilitatea in partida simpla

c.1. Activitate desfasurata in mod individual

rd.1. Venit brut estimat - se inscrie suma reprezentand veniturile in bani si/sau echivalentul in lei al veniturilor in natura estimate a se realiza in anul fiscal in curs de catre contribuabili.

rd. 2. Cheltuieli deductibile estimate - se inscrie suma reprezentand cheltuielile estimate a se efectua in anul fiscal in curs, in vederea realizarii venitului brut estimat, cum sunt: cheltuieli pentru achizitionarea de materii prime, materiale, obiecte de inventar etc.

rd. 3. Venit net estimat - se inscrie suma reprezentand diferenta dintre venitul brut estimat si cheltuielile aferente deductibile, respectiv se scade rd. 2 din rd. 1.

c.2. Activitate desfasurata intr-o forma de asociere

In cazul contribuabililor care realizeaza venituri din activitati agricole in cadrul unei asocieri fara personalitate juridica, constituita intre persoane fizice, impuse in sistem real, se completeaza numai rd. 3 "Venit net estimat" din declaratie, dupa cum urmeaza:

rd. 3. Venit net estimat - se inscrie venitul care ii revine contribuabilului din distribuirea venitului net estimat al asocierii, preluat din col. 5 a tabelului "Distributia venitului net estimat pe asociati" din "Declaratia privind veniturile estimate pentru asocierile fara personalitate juridica si entitati supuse regimului transparentei fiscale", randul corespunzator contribuabilului.

d) Venituri din silvicultura si piscicultura

d.1. Activitate desfasurata in mod individual

rd. 1. Venit brut estimat - se inscrie suma reprezentand veniturile in bani si/sau echivalentul in lei al veniturilor in natura estimate a se realiza in anul fiscal in curs de catre contribuabili.

rd. 2. Cheltuieli deductibile estimate - se inscrie suma reprezentand cheltuielile estimate a se efectua in anul fiscal in curs, in vederea realizarii venitului brut estimat, cum sunt: cheltuieli pentru achizitionarea de materii prime, materiale, obiecte de inventar etc.

rd. 3. Venit net estimat - se inscrie suma reprezentand diferenta dintre venitul brut estimat si cheltuielile aferente deductibile, respectiv se scade rd. 2 din rd. 1.

d.2. Activitate desfasurata intr-o forma de asociere

In cazul contribuabililor care realizeaza venituri din silvicultura si piscicultura in cadrul unei asocieri fara personalitate juridica, constituita intre persoane fizice, impuse in sistem real, se completeaza numai rd. 3 "Venit net estimat" din declaratie, dupa cum urmeaza:

rd. 3. Venit net estimat - se inscrie venitul care ii revine contribuabilului din distribuirea venitului net estimat al asocierii, preluat din col. 5 a tabelului "Distributia venitului net estimat pe asociati" din "Declaratia privind veniturile estimate pentru asocierile fara personalitate juridica si entitati supuse regimului transparentei fiscale", randul corespunzator contribuabilului.

6. Sectiunea IV "Date de identificare a imputernicitului"

Se completeaza numai in cazul in care obligatiile de declarare a veniturilor se indeplinesc de catre un imputernicit, conform Ordonantei Guvernului nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, desemnat de contribuabil.

In caseta "Cod de identificare fiscala" se inscrie codul de identificare fiscala al imputernicitului, inscriindu-se cifrele cu aliniere la dreapta.

In rubrica "Nume, prenume/Denumire" se inscriu, dupa caz, denumirea sau numele si prenumele imputernicitului.

Rubricile privind adresa se completeaza, dupa caz, cu datele privind adresa domiciliului fiscal al imputernicitului.

img

img

Punere in aplicare Art. 81. - prin Ordin 52/2012 :

h) Denumire: «Declaratie privind veniturile din activitati agricole impuse pe baza de norme de venit (formularul 221)»

1. Cod: 14.13.01.13/9

2. Format: A4/t4

3. U/M: seturi

4. Caracteristici de tiparire: se tipareste pe ambele fete.

5. Se difuzeaza gratuit.

6. Se utilizeaza la declararea suprafetelor destinate productiei vegetale si/sau animalelor/familiilor de albine detinute, pentru fiecare localitate pe raza careia se desfasoara activitatea agricola impusa pe baza de norme de venit.

7. Se intocmeste in doua exemplare de catre:

- persoanele fizice care realizeaza venituri din activitati agricole in mod individual sau de imputernicitii fiscali ai acestora;

- responsabilul asocierii, in cazul in care activitatea se desfasoara in cadrul unei asocieri fara personalitate juridica, constituita intre persoane fizice.

8. Circula:

- originalul, la organul fiscal definit prin ordin;

- copia, la contribuabil.

9. Se arhiveaza la dosarul contribuabilului/asocierii.

INSTRUCTIUNI

de completare a formularului 221 "Declaratie privind veniturile din activitati agricole impuse pe baza de norme de venit" cod 14.13.01.13/9

I. Depunerea declaratiei

Declaratia se completeaza si se depune de catre persoanele fizice care realizeaza, in mod individual, venituri impozabile din Romania, din activitati agricole pentru care venitul net se determina pe baza de norme de venit, provenind din:

- a) cultivarea produselor agricole vegetale;
 b) exploatarea plantatiilor viticole, pomicole, arbustilor fructiferi si altele asemenea;
 c) cresterea si exploatarea animalelor, inclusiv din valorificarea produselor de origine animala, in stare naturala.

In cazul in care activitatea agricola pentru care venitul net se determina pe baza de norme de venit se desfasoara in cadrul unei asocieri fara personalitate juridica, obligatiile declarative revin asocierii si se indeplinesc de catre asociatul care raspunde pentru indeplinirea obligatiilor asociatiei fata de autoritatile publice.

Contribuabilii/Asocierile fara personalitate juridica care detin suprafete destinate productiei agricole vegetale/animale in localitati diferite vor completa la sectiunea III "Date pentru stabilirea venitului impozabil" cate un tabel pentru fiecare localitate cu datele referitoare la activitatea desfasurata. In situatia in care tabelele de la sectiunea III "Date pentru stabilirea venitului impozabil" din formular nu sunt suficiente pentru declararea datelor referitoare la toate localitatile pe raza carora se desfasoara o activitate agricola (contribuabilul/asocierea fara personalitate juridica detine suprafete destinate productiei agricole vegetale/animale in mai mult de 4 localitati), contribuabilii/asocierile fara personalitate juridica completeaza si formularul "Anexa nr. la Declaratia privind veniturile din activitati agricole impuse pe baza de norme de venit", care se ataseaza la declaratie.

Veniturile din activitati agricole, impuse pe baza normelor de venit, sunt neimpozabile in limitele prevazute la art. 72 alin. (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare (Codul fiscal):

Nr. crt.	Catogoria	Plafon neimpozabil (suprafetele si numarul de animale/familii de albine pentru care nu exista obligatia depunerii declaratiei)
0	1	2
I.	Produce vegetale	Suprafata
1.	Cereale	pana la 2 ha, inclusiv
2.	Plante oleaginoase	pana la 2 ha, inclusiv
3.	Cartof	pana la 2 ha, inclusiv
4.	Sfecla de zahar	pana la 2 ha, inclusiv
5.	Tutun	pana la 1 ha, inclusiv
6.	Hamei pe rod	pana la 2 ha, inclusiv
7.	Legume in camp	pana la 0,5 ha, inclusiv
8.	Legume in spatii protejate	pana la 0,2 ha, inclusiv
9.	Leguminoase pentru boabe	pana la 1,5 ha, inclusiv
10.	Pomi pe rod	pana la 1,5 ha, inclusiv
11.	Vie pe rod	pana la 1 ha, inclusiv
12.	Arbusti fructiferi	pana la 1 ha, inclusiv
13.	Flori si plante ornamentale	pana la 0,3 ha, inclusiv
II.	Animale	Numar capete/Numar de familii de albine
1.	Vaci	pana la 2, inclusiv
2.	Bivolite	pana la 2, inclusiv
3.	Oi	pana la 50, inclusiv
4.	Capre	pana la 25, inclusiv

5.	Porci pentru ingrasat	pana la 6, inclusiv
6.	Albine	pana la 75 de familii, inclusiv
7.	Pasari de curte	pana la 100, inclusiv

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 animale/familiile de albine insumate in cadrul grupei respective.

ATENTIE:

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 nivelul asocierii.

Veniturile din activitati agricole pentru care nu au fost stabilite norme de venit se supun impunerii potrivit prevederilor cap. II "Venituri din activitati independente" de la titlul III "Impozitul pe venit" din Codul fiscal.

Veniturile obtinute din valorificarea produselor provenind din activitati agricole in alta modalitate decat in stare naturala reprezinta venituri din activitati independente si se supun regulilor de impunere proprii categoriei respective.

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 corespunzătoare suprafetelor destinate productiei vegetale/cap de animal/familie de albine se atribuie contribuabilului care realizeaza venituri din activitati agricole.

Declaratia nu se depune pentru:

- 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;

- contribuabilii arendatori, care realizeaza venituri din cedarea folosintei bunurilor supuse impunerii potrivit prevederilor cap. IV "Venituri din cedarea folosintei bunurilor" de la titlul III "Impozitul pe venit" din Codul fiscal;

- 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 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare, date in aplicarea art. 73 din Codul fiscal. 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;

- 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;

- persoanele fizice care desfasoara activitati agricole pentru care venitul net se determina pe baza de norme de venit, in cadrul unei asocieri fara personalitate juridica.

1. Termenul de depunere a declaratiei

Declaratia se depune la organul fiscal competent, la urmatoarele termene:

- pana la data de 25 mai inclusiv a anului fiscal, pentru anul in curs, privind suprafata cultivata/cap de animal/familie de albine detinuta/detinit la data declararii. 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/familiile de albine detinute la data de 25 mai;

- ori de cate ori contribuabilul constata erori in declaratia depusa anterior, acesta completeaza si depune o declaratie rectificativa, situatie in care se va inscrie "X" in casuta prevazuta in acest scop.

ATENTIE:

In cazul in care intervin modificari privind structura suprafetelor destinate productiei agricole vegetale sau numarul de capete de animale/familii de albine, declaratia rectificativa se depune pana la data de 25 mai a anului fiscal de raportare, iar informatiile cuprinse in declaratie vizeaza suprafetele cultivate/capetele de animale/familiile de albine detinute la data depunerii declaratiei rectificative.

In cazul in care declaratia depusa nu reflecta suprafetele cultivate/numarul capetelor de

animale/famiiliilor de albine sau structura acestora la data de 25 mai a anului de impunere, contribuabilul poate depune o declaratie rectificativa in care va declara elementele de impunere existente la data de 25 mai.

Modificarea structurii suprafetelor destinate productiei agricole vegetale sau numarului de capete de animale/familii de albine, intervenite dupa data de 25 mai, nu conduce la ajustarea normelor de venit, respectiv a venitului anual impozabil.

2. Organul fiscal competent

2.1. In situatia in care activitatea se desfasoara in mod individual

Declaratia se completeaza in doua exemplare:

- originalul se depune la:

a) organul fiscal in a carui raza teritoriala contribuabilul are adresa unde isi are domiciliul, potrivit legii, sau adresa unde locuieste efectiv, in cazul in care aceasta este diferita de domiciliu, pentru persoanele fizice care au domiciliul fiscal in Romania;

b) organul fiscal in a carui raza teritoriala se afla sursa de venit, pentru ceilalti contribuabili persoane fizice.

- copia se pastreaza de catre contribuabil sau de imputernicitul/curatorul acestuia.

2.2. In situatia in care activitatea se desfasoara in cadrul unei asocieri fara personalitate juridica

Declaratia se completeaza in doua exemplare:

- originalul se depune la organul fiscal la care asocierea este luata in evidenta fiscala;

- copia se pastreaza la domiciliul fiscal al asocierii, impreuna cu celelalte documente privind activitatea acesteia.

3. Modul de depunere a declaratiei

Declaratia se completeaza de catre contribuabili sau de catre imputernicitii acestora.

Declaratia cuprinde datele pentru stabilirea venitului impozabil pentru fiecare localitate pe raza careia contribuabilul isi desfasoara activitatea.

Contribuabilii/Asocierile fara personalitate juridica care detin suprafete destinate productiei agricole vegetale/animale in localitati diferite vor completa la sectiunea III "Date pentru stabilirea venitului impozabil" cate un tabel pentru fiecare localitate cu datele referitoare la activitatea desfasurata. In situatia in care tabelele de la sectiunea III "Date pentru stabilirea venitului impozabil" din formular nu sunt suficiente pentru declararea datelor referitoare la toate localitatile pe raza carora se desfasoara o activitate agricola (contribuabilul/asocierea fara personalitate juridica detine suprafete destinate productiei agricole vegetale/animale in mai mult de 4 localitati), contribuabilii/asocierile fara personalitate juridica completeaza si formularul "Anexa nr. la Declaratia privind veniturile din activitati agricole impuse pe baza de norme de venit", care se ataseaza la declaratie.

Exemplu: In cazul unui contribuabil/unei asocieri fara personalitate juridica care detine suprafete destinate productiei agricole vegetale/animale in 7 localitati, se completeaza cate un tabel de la sectiunea "Date pentru stabilirea venitului impozabil" pentru fiecare localitate, respectiv se completeaza formularul 221 si doua anexe (numerotate 1, 2), iar in formularul 221 se va face mentiunea "Anexele nr. 1-2 fac parte integranta din prezenta declaratie".

Declaratia se depune, impreuna cu anexele completate, daca este cazul, in format hartie, direct la registratura organului fiscal sau se comunica prin posta cu confirmare de primire.

Declaratia se pune gratuit la dispozitia contribuabilului.

Data depunerii declaratiei este data inregistrarii acesteia la organul fiscal sau data depunerii la posta, dupa caz.

Nu se va depune formularul anexa la declaratie, ulterior depunerii unei declaratii privind veniturile din activitati agricole impuse pe baza de norme de venit. Datele necuprinse in declaratia initiala se declara prin depunerea unei declaratii rectificative.

II. Completarea declaratiei

1. Perioada de raportare

In rubrica Anul se inscrie anul pentru care se completeaza declaratia, cu cifre arabe cu 4 caractere (de exemplu: 2014).

2. Sectiunea I "Date de identificare a contribuabilului/asocierii fara personalitate juridica"

In caseta Cod de identificare fiscala - se completeaza dupa caz, inscriindu-se cifrele cu aliniere la dreapta:

- codul numeric personal al contribuabilului sau numarul de identificare fiscala, atribuit de catre Agentia Nationala de Administrare Fiscala, cu ocazia inregistrarii fiscale, in situatia in care activitatea se desfasoara in mod individual;

- codul de identificare fiscala atribuit asocierii fara personalitate juridica, in situatia in care activitatea se desfasoara in cadrul unei asocieri fara personalitate juridica.

In rubricile Nume, prenume/Denumire se inscriu, dupa caz, numele si prenumele contribuabilului sau denumirea asocierii fara personalitate juridica.

Rubricile privind adresa se completeaza, dupa caz, cu datele privind adresa domiciliului fiscal al contribuabilului sau adresa sediului asocierii fara personalitate juridica.

3. Sectiunea II "Date privind activitatea desfasurata"

Forma de organizare - se bifeaza casuta corespunzatoare modului de desfasurare a activitatii: individual sau asociere fara personalitate juridica.

Casuta "Individual" se bifeaza de persoanele fizice care obtin venituri dintr-o activitate

desfasurata in mod individual.

Casuta "Asociere fara personalitate juridica" se bifeaza in cazul in care veniturile sunt realizate dintr-o activitate desfasurata in cadrul unei asocieri fara personalitate juridica, constituita intre persoane fizice.

Numar asociati - se inscrie numarul de persoane care fac parte din asociere.

Rubrica se completeaza numai in situatia in care activitatea se desfasoara in cadrul unei asocieri fara personalitate juridica, constituita intre persoane fizice.

Contractul de asociere - se inscrie numarul sub care contractul de asociere a fost inregistrat la organul fiscal, precum si data inregistrarii acestuia.

Rubrica se completeaza numai in situatia in care activitatea se desfasoara in cadrul unei asocieri fara personalitate juridica, constituita intre persoane fizice.

4. Sectiunea III "Date pentru stabilirea venitului impozabil"

Se completeaza cate un tabel pentru fiecare localitate.

Activitatea desfasurata pe raza localitatii din judetul - se inscrie denumirea localitatii pe raza careia se afla terenul (terenurile)/animalele/familiile de albine, precum si judetul pe raza caruia se afla localitatea.

Optiune privind incadrarea in limitele veniturilor neimpozabile - contribuabilii, persoane fizice/asocieri fara personalitate juridica, care detin suprafete destinate productiei agricole vegetale/animale in localitati diferite vor opta pentru stabilirea localitatii/localitatilor unde vor beneficia de incadrarea in limitele veniturilor neimpozabile prevazute pentru fiecare grupa de produse vegetale/animale de la art. 72 alin. (2) din Codul fiscal. Optiunea se exercita prin bifarea casutei Optiune privind incadrarea in limitele veniturilor neimpozabile corespunzatoare localitatii in raza careia se desfasoara activitatea agricola pentru care contribuabilul va beneficia de incadrarea in limitele veniturilor neimpozabile. Stabilirea plafonului neimpozabil se va face de organul fiscal, avand in vedere limitele veniturilor neimpozabile prevazute pentru fiecare grupa de produse vegetale/animale si suprafetele/numarul de animale/familii de albine declarate de contribuabil, pe fiecare localitate, in ordinea enumerata de acesta in declaratie.

De exemplu, un contribuabil care realizeaza venituri din cultivarea cerealelor pe o suprafata totala de 7 ha situata in raza a 3 localitati: 0,75 ha in localitatea A, 2,9 ha in localitatea B si 3,35 ha in localitatea C, a optat pentru incadrarea in limita veniturilor neimpozabile (2 ha pentru cultura cerealelor) pentru localitatea A si localitatea C. Stabilirea plafonului neimpozabil se va face de catre organul fiscal, potrivit optiunii contribuabilului, astfel: 0,75 ha localitatea A + 1,25 ha localitatea C. Venitul impozabil va fi stabilit pentru suprafata de 5 ha, astfel: 2,9 ha * norma de venit corespunzatoare localitatii B + 2,1 ha * norma de venit corespunzatoare localitatii C.

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 si Hotararii Guvernului nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

4.1. Tabelul "Produse vegetale"

Col. 2 Total suprafata - se inscrie, la randul corespunzator grupei de produse vegetale, suprafata totala (ha) destinata productiei vegetale aferenta fiecarei grupe, pe fiecare localitate.

4.2. Tabelul "Animale"

Col. 2 Numar total capete animale/familii de albine - se inscrie, distinct, pentru fiecare grupa de animale, numarul total de capete de animale sau de familii de albine detinute, pe fiecare localitate.

ATENTIE:

Suprafetele destinate productiei vegetale/capete de animale/familiile de albine, detinute in comun sau in devalmasie de proprietari, uzufructuari ori 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.

5. Sectiunea IV "Date privind asociatii si cota de distribuire din venitul impozabil calculat la nivelul asocierii"

Sectiunea se completeaza numai in situatia in care activitatea se desfasoara in cadrul unei asocieri fara personalitate juridica, constituita intre persoane fizice.

col. 1 Nume si prenume asociat - se inscriu numele si prenumele asociatilor, conform contractului de asociere.

col. 2 Cod numeric personal/Numar de identificare fiscala - se inscrie codul numeric personal din actul de identitate al fiecarui asociat sau numarul de identificare fiscala, atribuit de catre Agentia Nationala de Administrare Fiscala, cu ocazia inregistrarii fiscale, dupa caz.

col. 3 Domiciliul - se completeaza adresa domiciliului fiscal.

col. 4 Cota de distribuire din venitul impozabil al asocierii - se inscrie cota procentuala de participare, corespunzatoare fiecarui asociat, la veniturile impozabile ale asocierii, conform contractului de asociere.

6. Sectiunea V "Date de identificare a imputernicitului/responsabilului asocierii"

Se completeaza in cazul in care obligatiile de declarare a veniturilor se indeplinesc de catre un imputernicit, conform Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, desemnat de contribuabil.

In situatia in care activitatea se desfasoara in cadrul unei asocieri fara personalitate juridica, constituita intre persoane fizice, sectiunea se completeaza cu datele de identificare ale asociatului care raspunde pentru indeplinirea obligatiilor asociatiei fata de autoritatile publice desemnat conform contractului de asociere.

In caseta Cod de identificare fiscala - se inscrie codul de identificare fiscala al imputernicitului sau asociatului care raspunde pentru indeplinirea obligatiilor asociatiei fata de autoritatile publice desemnat conform contractului de asociere, inscriindu-se cifrele cu aliniere la dreapta.

In rubrica Nume, prenume/Denumire se inscriu, dupa caz, denumirea sau numele si prenumele imputernicitului ori numele si prenumele asociatului care raspunde pentru indeplinirea obligatiilor asociatiei fata de autoritatile publice desemnat conform contractului de asociere. Rubricile privind adresa se completeaza, dupa caz, cu datele privind adresa domiciliului fiscal al imputernicitului sau asociatului care raspunde pentru indeplinirea obligatiilor asociatiei fata de autoritatile publice, desemnat conform contractului de asociere.

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.

Alineatul (1) a fost modificat prin punctul 31. din Ordonanta nr. 8/2013 incepand cu 01.02.2013.

(¹) Nu se datoreaza plati anticipate in cazul contribuabililor, persoane fizice cu handicap grav sau accentuat care realizeaza venituri din activitati independente, din activitati agricole, silvicultura si piscicultura, prevazute la cap II si VII, scutite de impozit pe venit.

Alineatul (1¹) a fost introdus prin punctul 8. din Ordonanta nr. 4/2015 incepand cu 01.02.2015.

(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 venitului 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 in sistem real, pe baza datelor din contabilitate, in conformitate cu prevederile art. 48, potrivit optiunii. In cazul in care, potrivit clauzelor contractuale, venitul din cedarea folosintei bunurilor reprezinta echivalentul in lei al unei sume in valuta, determinarea venitului anual estimat se efectueaza pe baza cursului de schimb al pietei valutare, comunicat de Banca Nationala a Romaniei, din ziua precedenta celei in care se efectueaza impunerea.

Litera b) a fost modificata prin punctul 15. din Ordonanta de urgenta nr. 80/2014 incepand cu 01.01.2015.

Alineatul (2) a fost modificat prin punctul 44. din Ordonanta de urgenta nr. 125/2011 incepand cu 01.01.2012.

Punere in aplicare prin Decizie 6/2004 :

Solutie:

In conformitate cu prevederile pct. 44.1 din Normele metodologice) date in aplicarea art. 45 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, organul fiscal nu poate pretinde executarea obligatiei stabilite in sarcina contribuabilului prin actul administrativ, daca acest act nu a fost comunicat contribuabilului, potrivit legii.*

Contribuabilii carora nu le sunt incidente prevederile art. 82 alin. (2) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, teza a 2-a, intrucat nu au avut obligatia efectuarii de plati anticipate in anul precedent, au obligatia efectuarii platilor anticipate pentru anul curent, pentru sumele cu titlu de impozit sau contributii sociale inscrise in decizie si pentru care termenele de plata au expirat, la data comunicarii de catre organul fiscal a deciziei de impunere pentru plati anticipate.

In situatia in care organul fiscal comunica contribuabililor deciziile de plati anticipate dupa expirarea termenelor de plata prevazute de Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, acestia nu datoreaza accesorii pentru perioada cuprinsa intre termenul de plata prevazut de Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, si data comunicarii deciziei de plati anticipate, inclusiv.

(3) Platile anticipate se efectueaza in 4 rate egale, pana la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru, iar plata impozitului anual se efectueaza potrivit deciziei de impunere.

Alineatul (3) a fost modificat prin punctul 28. din Ordonanta de urgenta nr. 102/2013 incepand cu 01.01.2014.

(4) Termenele si procedura de emitere a deciziilor de plati anticipate vor fi stabilite prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala.

Alineatul (4) a fost modificat prin punctul 69. din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.01.2010.

(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).

Alineatul (5) a fost modificat prin punctul 44. din Ordonanta de urgenta nr. 125/2011 incepand cu 01.01.2012.

(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 venitului 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.

Alineatul (5¹) a fost introdus prin punctul 45. din Ordonanta de urgenta nr. 125/2011 incepand cu 01.01.2012.

(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.

Alineatul (6) a fost modificat prin punctul 31. din Ordonanta nr. 8/2013 incepand cu 01.02.2013.

(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.

Pus in aplicare prin Procedura din 01/08/2014 incepand cu 22.06.2015.

Alineatul (7) a fost introdus prin punctul 30. din Ordonanta de urgenta nr. 58/2010 incepand cu 01.07.2010.

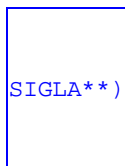
Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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.

Punere in aplicare prin Ordin 2365/2014 :

ANEXA Nr. 2



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
Unitatea fiscala*)
Serviciul/Biroul/Compartimentul
Nr. □ ./

**) Se mentioneaza denumirea organului fiscal emitent.*

****) Se va folosi sigla organului fiscal emitent.*

REFERAT

privind recalcularea platilor anticipate cu titlu de impozit

A. Prezentarea situatiei contribuabilului

1. Datele de identificare a contribuabilului

Numele si prenumele

Codul numeric personal/Numarul de identificare fiscala

Domiciliul

2. Natura venitului pentru care se solicita recalcularea platilor anticipate

activitati independente
 activitati agricole
 piscicultura
 silvicultura
 cedarea folosintei bunurilor
 cedarea folosintei bunurilor in scop turistic
 3. Situatiia care a generat recalcularea platilor anticipate
 suspendarea temporara a activitatii
 incetarea activitatii
 rezilierea contractului de inchiriere
 recalcularea platilor anticipate conform pct. 45 din titlul III din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare, dat in aplicarea art. 49 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare***)
 ***) Se va mentiona cauza pentru care persoana solicita recalcularea platilor anticipate.
 depasirea numarului de 5 camere de inchiriat
 completarea obiectului de activitate cu activitati noi
 4. Documente prezentate
 declaratie privind venitul estimat/norma de venit (formularul 220) inregistrata sub nr.
 din data
 documente justificative:

 5. Alte constatari:

 B. Concluzii
 Avand in vedere urmatoarele:

 se propune:
 recalcularea platilor anticipate cu titlu de impozit
 mentinerea deciziei de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate, precum si privind obligatiile de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale nr. din data (formularul 260).
 C. Stabilirea bazei de impunere:
 Venitul net recalculat pentru stabilirea platilor anticipate lei

Aprobato: Conducatorul unitatii fiscale, Numele si prenumele Data	Avizat: Seful compartimentului de specialitate, Numele si prenumele Data	Intocmit: Functia Numele si prenumele Data
--	---	---

(7¹) In situatia rezilierii, in cursul anului fiscal, a contractelor incheiate intre parti, pentru care determinarea veniturului brut se efectueaza potrivit prevederilor art. 62 alin. (1¹) si in care chiria reprezinta echivalentul in lei al unei sume in valuta, platile anticipate stabilite potrivit prevederilor alin. (1) vor fi recalulate de organul fiscal competent la cererea contribuabilului, pe baza de documente justificative. Determinarea veniturului anual se efectueaza pe baza cursului de schimb al pietei valutare, comunicat de Banca Nationala a Romaniei, din ziua precedenta celei in care se emite decizia de impunere, impozitul fiind final.

Alineatul (7¹) a fost introdus prin punctul 2. din Ordonanta de urgenta nr. 6/2015 incepand cu 01.06.2015.

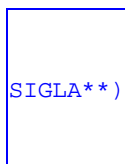
(8) Contribuabilii care realizeaza venituri din activitati independente si/sau din activitati agricole impuse in sistem real, silvicultura si piscicultura si care in cursul anului fiscal isi inceteaza activitatea, precum si cei care intra in suspendare temporara a activitatii, potrivit legislatiei in materie, au obligatia de a depune la organul fiscal competent

o declaratie, insotita de documente justificative, in termen de 15 zile de la data producerii evenimentului, in vederea recalcularii platilor anticipate.

Pus in aplicare prin Procedura din 01/08/2014 incepand cu 22.06.2015.

Alineatul (8) a fost modificat prin punctul 31. din Ordonanta nr. 8/2013 incepand cu 01.02.2013.

Punere in aplicare prin Ordin 2365/2014 :
ANEXA Nr. 2



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
Unitatea fiscala*)
Serviciul/Biroul/Compartimentul
Nr. □ /

*) Se mentioneaza denumirea organului fiscal emitent.

***) Se va folosi sigla organului fiscal emitent.

REFERAT

privind recalcularea platilor anticipate cu titlu de impozit

A. Prezentarea situatiei contribuabilului

1. Datele de identificare a contribuabilului

Numele si prenumele

Codul numeric personal/Numarul de identificare fiscala

Domiciliul

2. Natura venitului pentru care se solicita recalcularea platilor anticipate

activitati independente

activitati agricole

piscicultura

silvicultura

cedarea folosintei bunurilor

cedarea folosintei bunurilor in scop turistic

3. Situatiile care au generat recalcularea platilor anticipate

suspendarea temporara a activitatii

incetarea activitatii

rezilierea contractului de inchiriere

recalcularea platilor anticipate conform pct. 45 din titlul III din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare, dat in aplicarea art. 49 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare***)

***)) Se va mentiona cauza pentru care persoana solicita recalcularea platilor anticipate.

depasirea numarului de 5 camere de inchiriat

completarea obiectului de activitate cu activitati noi

4. Documente prezentate

declaratie privind venitul estimat/norma de venit (formularul 220) inregistrata sub nr.
. din data

documente justificative:

.
.

5. Alte constatari:

.

B. Concluzii

Avand in vedere urmatoarele:

.
.

se propune:

recalcularea platilor anticipate cu titlu de impozit

mentinerea deciziei de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate, precum si privind obligatiile de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale nr. din data (formularul 260).

C. Stabilirea bazei de impunere:

Venitul net recalculat pentru stabilirea platilor anticipate lei

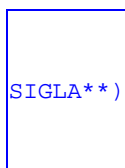
.
.

Aprobat: Conducatorul unitatii fiscale, Numele si prenumele Data	Avizat: Seful compartimentului de specialitate, Numele si prenumele Data	Intocmit: Functia Numele si prenumele Data
---	---	---

(9) Procedura de aplicare a prevederilor alin. (8) se stabileste prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, in conformitate cu prevederile Ordonantei Guvernului nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Pus in aplicare prin Procedura din 01/08/2014 incepand cu 22.06.2015.
 Alineatul (9) a fost introdus prin punctul 34. din Ordonanta de urgenta nr. 117/2010 incepand cu 01.01.2011.

Punere in aplicare prin Ordin 2365/2014 :
 ANEXA Nr. 2



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
 AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
 Unitatea fiscala*)
 Serviciul/Biroul/Compartimentul
 Nr. /

*) Se mentioneaza denumirea organului fiscal emitent.

***) Se va folosi sigla organului fiscal emitent.

REFERAT

privind recalcularea platilor anticipate cu titlu de impozit

A. Prezentarea situatiei contribuabilului

1. Datele de identificare a contribuabilului

Numele si prenumele

Codul numeric personal/Numarul de identificare fiscala

Domiciliul

2. Natura venitului pentru care se solicita recalcularea platilor anticipate

activitati independente

activitati agricole

piscicultura

silvicultura

cedarea folosintei bunurilor

cedarea folosintei bunurilor in scop turistic

3. Situatia care a generat recalcularea platilor anticipate

suspendarea temporara a activitatii

incetarea activitatii

rezilierea contractului de inchiriere

recalcularea platilor anticipate conform pct. 45 din titlul III din Normele metodologice de

aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr.

44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare, dat in aplicarea art. 49 din Legea nr.

571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare***)

***)) Se va mentiona cauza pentru care persoana solicita recalcularea platilor anticipate.

depasirea numarului de 5 camere de inchiriat

completarea obiectului de activitate cu activitati noi

4. Documente prezentate

declaratie privind venitul estimat/norma de venit (formularul 220) inregistrata sub nr.

..... din data

documente justificative:

.....

.....

5. Alte constatari:

.....

B. Concluzii

Avand in vedere urmatoarele:

.....

.....

se propune:

recalcularea platilor anticipate cu titlu de impozit

mentinerea deciziei de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate, precum si privind obligatiile de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale nr. din data (formularul 260).

C. Stabilirea bazei de impunere:

Venitul net recalculat pentru stabilirea platilor anticipatelei

.
.

Aprobat:	Avizat:	Intocmit:
Conducatorul unitatii fiscale, Numele si prenumele Data	Seful compartimentului de specialitate, Numele si prenumele Data	Functia Numele si prenumele Data □.

Punere in aplicare Art. 82. - prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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.

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 arendeii si au optat pentru determinarea veniturii net in sistem real, plata impozitului se efectueaza potrivit deciziei de impunere emise pe baza declaratiei privind venitul realizat.

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/norma de venit.

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.

Punere in aplicare Art. 82. - prin Ordin 52/2012 :

n) Denumire: «Decizie de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate, precum si privind obligatiile de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale (formularul 260)»

1. Cod: 14.13.02.13/3a

2. Format: A4/t1

3. Caracteristici de tiparire:

- se tipareste pe o singura fata;

- se poate utiliza si echipament informatic pentru editare si completare.

4. Se difuzeaza gratuit.

5. Se utilizeaza, potrivit situatiei specifice a contribuabilului:

- la stabilirea platilor anticipate cu titlu de impozit;

- la stabilirea platilor anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate;

- la stabilirea obligatiilor de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale.

6. Se intocmeste in doua exemplare de catre organul fiscal competent, dupa cum urmeaza:

6.1. organul fiscal in a carui raza teritoriala contribuabilul are adresa unde isi are domiciliul, potrivit legii, sau adresa unde locuieste efectiv, in cazul in care aceasta este diferita de domiciliu, pentru persoanele fizice care au domiciliul fiscal in Romania;

6.2. organul fiscal in a carui raza teritoriala se afla domiciliul fiscal al imputernicitului sau curatorului fiscal, dupa caz, in cazul persoanelor fizice care nu au domiciliul fiscal in Romania, pentru veniturile din cedarea folosintei bunurilor din derularea unui numar mai mare de 5 contracte de inchiriere la sfarsitul anului fiscal;

6.3. organul fiscal in a carui raza teritoriala se afla sursa de venit, pentru contribuabilii persoane fizice, fara domiciliu fiscal in Romania, care realizeaza venituri, altele decat cele prevazute la pct. 6.2.

7. Circula:

- un exemplar, la contribuabil;

- un exemplar, la organul fiscal competent.

8. Se arhiveaza copia la dosarul contribuabilului.

Punere in aplicare Art. 82. - prin Ordin 52/2012 :

o) Denumire: «Situatie privind modul de stabilire a venitului net pe baza normelor de venit» si «Situatie privind stabilirea contributiei lunare de asigurari sociale de sanatate/contributiei lunare de asigurari sociale» [anexa nr. 1 si anexa nr. 2 la formularul 260, prevazut la lit. n)]

1. Format: A4/t1

2. Caracteristici de tiparire:

- se tipareste pe o singura fata;

- se poate utiliza si echipament informatic pentru editare si completare.

3. Se difuzeaza gratuit.

4. Se utilizeaza potrivit situatiei specifice a contribuabilului:

- la stabilirea normei de venit in cazul contribuabililor care desfasoara doua sau mai multe activitati comerciale impuse pe baza normelor de venit sau la stabilirea venitului anual in cazul contribuabililor care desfasoara activitati agricole impuse pe baza normelor de venit si care detin suprafete destinate productiei agricole vegetale/animale in localitati diferite (anexa nr. 1 «Situatie privind modul de stabilire a venitului net pe baza normelor de venit»);

- la stabilirea contributiei lunare de asigurari sociale de sanatate/contributiei lunare de asigurari sociale (anexa nr. 2 «Situatie privind stabilirea contributiei lunare de asigurari sociale de sanatate/contributiei lunare de asigurari sociale»).

5. Se intocmeste ca anexa la formularul 260.

6. Circula si se arhiveaza impreuna cu formularul 260.

Punere in aplicare Art. 82. - prin Ordin 52/2012 :

Formular 260

CNP/NIF	| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
---------	--

SITUATIE

privind modul de stabilire a venitului net pe baza normelor de venit

A. Activitati comerciale*)

Nr. crt.	Cod CAEN	Locul de desfasurare a activitatii	Norma de venit corespunzatoare activitatii**) (lei)	Norma de venit stabilita pe baza coeficientilor de corectie (lei)
0	□	2	3	4
1				
2				
3				
· ·				
.				
Total venit net determinat pe baza normelor de venit				

B. Activitati agricole*)

Nr. crt.	Produce vegetale/animale	Localitatea pe raza careia se afla terenul/animalele/famiiliile de albine	Suprafata (ha)/numar capete animale/familiile de albine	Norma de venit pe unitatea de suprafata (ha)/cap de animal/familie de albine (lei)	Venit anual (lei)
0	1	2	3	4	5 (col. 3 x col. 4)
1					
2					

3					
.	.				
.	Total venit anual determinat pe baza normelor de venit				

*) Se genereaza, dupa caz, in functie de activitatea desfasurata de contribuabil.
 **) Activitati prevazute in Ordinul ministrului finantelor publice nr. 2.875/2011 privind aprobarea Nomenclatorului activitatilor independente pentru care venitul net se poate determina pe baza normelor anuale de venit, activitati desfasurate de contribuabilii care realizeaza venituri comerciale, cu completarile ulterioare.
 Prezenta constituie anexa la formularul 260 "Decizie de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate, precum si privind obligatiile de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale" nr. pe anul

CNP/NIF	|||||
---------	--

SITUATIE
 privind stabilirea contributiei lunare de asigurari sociale de sanatate/contributiei lunare de asigurari sociale

Luna	Stabilirea contributiei lunare de asigurari sociale de sanatate				Stabilirea contributiei lunare de asigurari sociale			
	Decizie anterioara		Decizie curenta		Decizie anterioara		Decizie curenta	
	Venit baza de calcul	Contributia de asigurari sociale de sanatate	Venit baza de calcul	Contributia de asigurari sociale de sanatate	Venit baza de calcul	Contributia de asigurari sociale	Venit baza de calcul	Contributia de asigurari sociale
1. Ianuarie								
2. Februarie								
3. Martie								
4. Aprilie								
5. Mai								
6. Iunie								
7. Iulie								
8. August								
9. Septembrie								
10. Octombrie								
11. Noiembrie								
12. Decembrie								
TOTAL								

Prezenta constituie anexa la formularul 260 "Decizie de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate, precum si privind obligatiile de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale" nr. pe anul

Declaratia privind venitul realizat

Paragraful a fost modificat prin punctul 35. din Ordonanta de urgenta nr. 117/2010 incepand cu 30.12.2010.

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 venitului. 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.

Alineatul (1) a fost modificat prin punctul 32. din Ordonanta nr. 8/2013 incepand cu 01.02.2013.

(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).

Alineatul (1¹) a fost modificat prin punctul 36. din Ordonanta de urgenta nr. 117/2010 incepand cu 30.12.2010.

(1²) Declaratia privind venitul realizat se completeaza si pentru contribuabilii prevazuti la art. 77 alin. (8), la organul fiscal competent, pentru fiecare an fiscal, pana la data de 25 mai inclusiv a anului urmator celui de realizare a venitului.

Alineatul (1²) a fost introdus prin punctul 4². din Ordonanta de urgenta nr. 92/2014 incepand cu 12.06.2015.

(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.

Alineatul (2) a fost modificat prin punctul 28. din Ordonanta nr. 30/2011 incepand cu 01.01.2012.

(2¹) Abrogat prin punctul 12. din Ordonanta de urgenta nr. 24/2012 incepand cu 01.01.2013.

Alineatul (2¹) a fost introdus prin punctul 33. din Ordonanta de urgenta nr. 58/2010 incepand cu 01.07.2010.

(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;

_____ Litera a) a fost modificata prin punctul 46. din Ordonanta de urgenta nr. 125/2011 incepand cu 01.01.2012.

b) venituri din activitati mentionate la art. 52 alin. (1) lit. a)-c), a caror impunere este finala potrivit prevederilor art. 52¹;

_____ Litera b) a fost modificata prin punctul 46. din Ordonanta de urgenta nr. 125/2011 incepand cu 01.01.2012.

b¹) venituri din cedarea folosintei bunurilor sub forma de arenda, a caror impunere este finala potrivit prevederilor art. 62 alin. (2¹); in da co

_____ Litera b¹) a fost introdusa prin punctul 47. din Ordonanta de urgenta nr. 125/2011 incepand cu 01.01.2012.

c) venituri din cedarea folosintei bunurilor prevazute la art. 63 alin. (2) si la art. 82 alin. (7¹) 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;

_____ Litera c) a fost modificata prin punctul 3. din Ordonanta de urgenta nr. 6/2015 incepand cu 01.06.2015.

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;

_____ Litera d) a fost modificata prin punctul 29. din Ordonanta nr. 30/2011 incepand cu 01.01.2012.

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);

_____ Litera g) a fost modificata prin punctul 33. din Ordonanta nr. 8/2013 incepand cu 01.02.2013.

- h) venituri din transferul proprietatilor imobiliare;
- i) venituri din alte surse.

Alineatul (3) a fost modificat prin punctul 36. din Ordonanta de urgenta nr. 117/2010 incepand cu 30.12.2010.

Art. 83. a fost modificat prin punctul 71. din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.01.2010.

Punere in aplicare Art. 83. prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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 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.

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.

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.

Punere in aplicare Art. 83. prin Ordin 52/2012 :

b) Denumire: "Anexa nr. ... la Declaratia privind veniturile realizate din Romania"

1. Cod: 14.13.01.13

2. Format: A4/t1

3. Se difuzeaza gratuit.

4. Se utilizeaza, daca este cazul, de catre persoanele fizice care au realizat venituri din mai multe surse sau categorii de venit, in completarea formularului 200 "Declaratie privind veniturile realizate din Romania".

5. Se intocmeste in doua exemplare de contribuabil sau de imputernicitul acestuia, dupa caz.

6. Circula:

- originalul, la organul fiscal definit prin prezentul ordin, impreuna cu formularul 200 "Declaratie privind veniturile realizate din Romania";

- copia, la contribuabil.

7. Se arhiveaza la dosarul contribuabilului.

Punere in aplicare Art. 83. prin Ordin 52/2012 :

a) Denumire: "Declaratie privind veniturile realizate din Romania (formularul 200)"

1. Cod: 14.13.01.13

2. Format: A4/t2

3. U/M: seturi

4. Caracteristici de tiparire: se tipareste pe ambele fete.

5. Se difuzeaza gratuit.

6. Se utilizeaza la declararea veniturilor si cheltuielilor efectiv realizate din activitati independente, cedarea folosintei bunurilor, activitati agricole, piscicultura si/sau silvicultura determinate in sistem real pe fiecare categorie si sursa de realizare a venitului, precum si la declararea castigurilor nete/pierderilor realizate din transferul dreptului de proprietate asupra titlurilor de valoare, castiguri din operatiuni de vanzare-cumparare de valuta la termen, pe baza de contract, precum si orice alte operatiuni de acest gen.

7. Se intocmeste in doua exemplare de contribuabil sau de imputernicitul acestuia, dupa caz.
8. Circula:
 - originalul, la organul fiscal definit prin ordin;
 - copia, la contribuabil;
9. Se arhiveaza la dosarul contribuabilului.

INSTRUCTIUNI

privind completarea si depunerea formularului 200 "Declaratie privind veniturile realizate din Romania", cod 14.13.01.13

1. Depunerea declaratiei

Declaratia se depune de catre persoanele fizice care realizeaza, in mod individual sau intr-o forma de asociere, venituri in bani si/sau in natura din Romania, provenind din:

- activitati independente;
- cedarea folosintei bunurilor;
- activitati agricole pentru care venitul net se stabileste in sistem real;
- piscicultura;
- silvicultura;
- transferul titlurilor de valoare, altele decat partile sociale si valorile mobiliare in cazul societatilor inchise;
- operatiuni de vanzare-cumparare de valuta la termen, pe baza de contract, precum si orice alte operatiuni similare, altele decat cele cu instrumente financiare tranzactionate pe piete autorizate si supravegheate de Comisia Nationala a Valorilor Mobiliare.

1.1. Activitati independente

1.1.1. venituri comerciale - din fapte de comert, prestari de servicii, altele decat cele din profesii libere, practicarea unei meserii, inclusiv din activitati adiacente, precum si venituri din cedarea folosintei bunurilor calificate in categoria venituri din activitati independente;

Persoanele fizice care in anul de raportare au realizat venituri din cedarea folosintei bunurilor calificate, in conditiile legii, in categoria venituri din activitati independente bifeaza casuta "Cedarea folosintei bunurilor calificate in categoria venituri din activitati independente". Veniturile si cheltuielile luate in calcul pentru stabilirea venitului net anual/pierderii fiscale anuale sunt cele realizate la nivelul tuturor contractelor de inchiriere/subinchiriere aflate in derulare in anul de raportare.

1.1.2. venituri din profesii libere - 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;

1.1.3. venituri din drepturi de proprietate intelectuala - brevete de inventie, desene si modele, mostre, marci de fabrica si de comert, procedee tehnice, know-how, drepturi de autor si drepturi conexe dreptului de autor si altele asemenea.

Contribuabilii care obtin venituri din drepturi de proprietate intelectuala de la mai multi platitori depun o singura declaratie.

1.1.4. In cazul societatii civile cu personalitate juridica constituita potrivit legii speciale si care este supusa regimului transparentei fiscale, potrivit legii, se aplica regulile de determinare a venitului net din activitati independente.

Persoanele fizice care obtin venituri dintr-o activitate desfasurata intr-o forma de organizare cu personalitate juridica (SPRL) constituita potrivit legii speciale si care este supusa regimului transparentei fiscale, potrivit legii, asimileaza venitul distribuit, venitului net anual din activitati independente.

1.1.5. Declaratia se depune si de catre persoanele fizice care au realizat venituri din activitati independente pentru care impozitul retinut la sursa de platitorii de venituri reprezinta plata anticipata in contul impozitului anual, potrivit Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare (Codul fiscal), si nu au optat pentru impozitarea finala de catre platitorul de venit.

Venitul cuvenit unei persoane fizice dintr-o asociere cu o persoana juridica romana, microintreprindere care nu genereaza o persoana juridica, determinat cu respectarea regulilor stabilite in titlul IV¹ din Codul fiscal, este asimilat, in vederea impunerii la nivelul persoanei fizice, venitului din activitati independente, din care se deduc contributiile obligatorii in vederea obtinerii venitului net anual.

1.1.6. Nu au obligatia depunerii declaratiei persoanele fizice pentru care impozitul retinut de platitorii de venituri este final, potrivit optiunii contribuabililor, in conformitate cu prevederile Codului fiscal.

1.1.7. Nu au obligatia depunerii declaratiei persoanele fizice care in anul de raportare au realizat venituri din activitati independente impuse pe baza de norme de venit, cu exceptia persoanelor care au depus declaratiile de venit estimativ in luna decembrie si pentru care nu s-au stabilit plati anticipate, conform legii.

1.1.8. Contribuabilii care desfasoara o activitate impusa pe norme de venit si care in cursul anului fiscal de raportare isi completeaza obiectul de activitate cu o alta activitate care nu este cuprinsa in nomenclatorul activitatilor pentru care venitul net se determina pe baza de

norme 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.

1.1.9. 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 veniturii 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 si se inscrie in declaratie.

1.1.10. Declaratia se completeaza pentru fiecare categorie de venit si pentru fiecare sursa de realizare a venitului.

1.2. Cedarea folosintei bunurilor mobile si imobile, realizata in calitate de proprietar, uzufructuar sau alt detinator legal

1.2.1. Persoanele fizice care obtin venituri din cedarea folosintei bunurilor din mai multe surse, respectiv contracte de inchiriere, completeaza declaratia pentru fiecare sursa de venit.

1.2.2. In cazul veniturilor din arenda, declaratia se depune de catre persoanele fizice care au optat pentru determinarea venitului net in sistem real.

1.2.3. In cazul cedarii folosintei bunurilor detinute in comun, repartizarea venitului net se face potrivit Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare.

1.2.4. Nu au obligatia depunerii declaratiei persoanele fizice prevazute la art. 63 alin. (2) din Codul fiscal care in anul de raportare au realizat venituri din cedarea folosintei bunurilor pentru care chiria prevazuta in contractul incheiat intre parti este stabilita in lei, nu au optat pentru determinarea venitului net in sistem real si la sfarsitul anului anterior nu indeplinesc conditiile pentru calificarea veniturilor in categoria veniturilor din activitati independente, pentru care platile anticipate cu titlu de impozit sunt egale cu impozitul anual datorat si impozitul este final, cu urmatoarele exceptii, pentru care exista obligatia depunerii declaratiei:

- pentru situatiile in care declaratia de venit estimativ a fost depusa in luna decembrie si pentru care nu s-au stabilit plati anticipate, conform legii;
- pentru situatiile in care intervin modificari ale clauzelor contractuale, cu exceptia situatiilor prevazute la art. 82 alin. (7) din Codul fiscal;
- pentru situatiile in care investitiile 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, sunt efectuate de cealalta parte contractanta.

1.3. Activitati agricole pentru care venitul net se determina in sistem real

Declaratia se depune de contribuabilii care desfasoara activitatea in mod individual si/sau in cadrul unei asocieri fara personalitate juridica, constituita intre persoane fizice, si care determina venitul net in sistem real, pe baza datelor din contabilitatea in partida simpla.

Persoanele fizice care realizeaza venituri in cadrul unei asocieri fara personalitate juridica, constituita intre persoane fizice, completeaza declaratia avand in vedere venitul net distribuit, care le revine din asociere.

a) Venituri din activitati agricole realizate intre 1 ianuarie 2013 si 1 februarie 2013

Pentru veniturile din activitati agricole realizate pana la data de 1 februarie 2013, obligatiile fiscale sunt cele in vigoare la data realizarii acestora.

Contribuabilii care au realizat venituri din activitati agricole in sistem real incepand cu 1 ianuarie 2013 si pentru care, incepand cu data de 1 februarie 2013, se impun pe baza normelor de venit declara distinct, in formular, venitul net anual realizat intre 1 ianuarie 2013 si 1 februarie 2013.

Nu au obligatia depunerii declaratiei persoanele fizice care au realizat venituri din activitati agricole cu impunere finala, intre 1 ianuarie 2013 si 1 februarie 2013, din valorificarea produselor agricole obtinute dupa recoltare, in stare naturala, de pe terenurile agricole proprietate privata ori luate in arenda, catre unitati specializate pentru colectare, unitati de procesare industriala sau catre alte unitati pentru utilizare ca atare.

b) Venituri din activitati agricole realizate incepand cu data de 1 februarie 2013

Incepand cu data de 1 februarie 2013, veniturile din activitati agricole cuprind veniturile obtinute individual sau intr-o forma de asociere, fara personalitate juridica, din:

a) cultivarea produselor agricole vegetale;

b) exploatarea plantatiilor viticole, pomicole, arbustilor fructiferi si altele asemenea;

c) cresterea si exploatarea animalelor, inclusiv din valorificarea produselor de origine animala, in stare naturala.

Veniturile din activitati agricole pentru care nu au fost stabilite norme de venit sunt venituri impozabile si se supun impunerii potrivit prevederilor cap. II «Venituri din activitati independente» de la titlul III «Impozitul pe venit» din Codul fiscal, 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.

1.4. Transferul titlurilor de valoare, altele decat partile sociale si valorile mobiliare in cazul societatilor inchise

Declaratia se depune de catre persoanele fizice care, in anul de raportare, au realizat castiguri/pierderi din transferul titlurilor de valoare, altele decat partile sociale si valorile mobiliare in cazul societatilor inchise si au obligatia stabilirii castigului net anual/pierderii nete anuale, potrivit legii.

In cazul castigurilor din transferul dreptului de proprietate asupra titlurilor de valoare, la completarea formularului, se au in vedere dispozitiile Codului fiscal, dispozitiile Hotararii Guvernului nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, precum si normele privind determinarea, retinerea si virarea impozitului pe castigul de capital rezultat din transferul titlurilor de valoare, obtinut de persoanele fizice, aprobate prin ordin comun al ministrului finantelor publice si al presedintelui Comisiei Nationale a Valorilor Mobiliare.

1.5. Operatiuni de vanzare-cumparare de valuta la termen, pe baza de contract, precum si orice alte operatiuni similare, altele decat cele cu instrumente financiare tranzactionate pe piete autorizate si supravegheate de Comisia Nationala a Valorilor Mobiliare

Declaratia se depune de catre persoanele fizice care, in anul de raportare, au realizat castiguri/pierderi din operatiuni de vanzare-cumparare de valuta la termen, pe baza de contract, precum si orice alte operatiuni similare, altele decat cele cu instrumente financiare tranzactionate pe piete autorizate si supravegheate de Comisia Nationala a Valorilor Mobiliare, si au obligatia stabilirii castigului net anual/pierderii nete anuale, potrivit legii.

In cazul operatiunilor de vanzare-cumparare de valuta la termen, pe baza de contract, precum si orice alte operatiuni similare, la completarea formularului se au in vedere dispozitiile Codului fiscal si ale Hotararii Guvernului nr. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare.

1.6. 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.

2. Termenul de depunere si organul fiscal competent

2.1. Termenul de depunere:

- anual, pentru fiecare an fiscal, pana la data de 25 mai inclusiv a anului urmator celui de realizare a venitului;

- ori de cate ori contribuabilul constata erori in declaratia anterioara, prin completarea unei declaratii rectificative pana la termenul prevazut de lege, situatie in care se va inscrie "X" in casuta special prevazuta in formular in acest scop.

2.2. Declaratia se completeaza in doua exemplare:

- originalul se depune la:

a) organul fiscal in a carui raza teritoriala contribuabilul are adresa unde isi are domiciliul, potrivit legii sau adresa unde locuieste efectiv, in cazul in care aceasta este diferita de domiciliu, pentru persoanele fizice care au domiciliul fiscal in Romania;

b) organul fiscal in a carui raza teritoriala se afla domiciliul fiscal al imputernicitului sau curatorului fiscal, dupa caz, in cazul persoanelor fizice care nu au domiciliul fiscal in Romania, pentru urmatoarele categorii de venituri:

- venituri din drepturi de proprietate intelectuala;

- venituri din cedarea folosintei bunurilor din derularea unui numar mai mare de 5 contracte de inchiriere la sfarsitul anului fiscal;

- venituri din investitii reprezentand castiguri/pierderi din transferul titlurilor de valoare, altele decat partile sociale si valorile mobiliare in cazul societatilor inchise;

- venituri din investitii reprezentand castiguri/pierderi din operatiuni de vanzare-cumparare de valuta la termen, pe baza de contract, precum si din orice alte operatiuni de acest gen, altele decat cele cu instrumente financiare tranzactionate pe piete autorizate si supravegheate de Comisia Nationala a Valorilor Mobiliare.

c) organul fiscal in a carui raza teritoriala se afla sursa de venit, pentru contribuabilii persoane fizice, fara domiciliu fiscal in Romania care realizeaza venituri, altele decat cele prevazute la lit. b);

- copia se pastreaza de catre contribuabil sau de catre imputernicitul/curatorul acestuia.

3. Completarea declaratiei

Declaratia se completeaza de catre contribuabili sau de catre imputernicitii acestora, potrivit dispozitiilor Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, inscriind cu majuscule, citet si corect datele prevazute de formular.

Persoanele care au realizat venituri din mai multe surse sau categorii de venit pentru care exista obligatia depunerii declaratiei vor completa in mod corespunzator numarul de surse ori categoria de venituri realizate, cap. II "Date privind veniturile realizate, pe surse si categorii de venit", in formularul "Anexa nr. la Declaratia privind veniturile realizate din Romania", care se ataseaza la declaratia privind veniturile realizate.

Declaratia se depune, impreuna cu anexele completate, daca este cazul, in format hartie, direct la registratura organului fiscal sau la oficiul postal, prin scrisoare recomandata cu confirmare de primire ori prin celelalte metode prevazute de lege.

Declaratia se pune gratuit la dispozitia contribuabilului.

Data depunerii declaratiei este data inregistrarii acesteia la organul fiscal sau data depunerii la posta, dupa caz.

Nu se va depune formularul Anexa la declaratie, ulterior depunerii unei declaratii privind

veniturile realizate in Romania. Veniturile necuprinse in declaratia initiala se declara prin depunerea unei declaratii rectificative.

Declaratia poate fi depusa si prin mijloace electronice de transmitere la distanta, prin utilizarea serviciului de depunere declaratii on-line, existent pe portalul e-guvernare.ro

I. DATE DE IDENTIFICARE A CONTRIBUABILULUI

La rubricile privind adresa - se inscrie adresa domiciliului fiscal.

Cod numeric personal/Numar de identificare fiscala - se inscrie codul numeric personal sau numarul de identificare fiscala atribuit de catre Agentia Nationala de Administrare Fiscala cu ocazia inregistrarii fiscale, dupa caz.

Banca; Cont bancar (IBAN) - se inscriu denumirea bancii si codul IBAN al contului bancar al contribuabilului.

II. DATE PRIVIND VENITURILE REALIZATE, PE SURSE SI CATEGORII DE VENIT

A. DATE PRIVIND ACTIVITATEA DESFASURATA

1. Categoria de venit - se bifeaza casuta corespunzatoare categoriei de venit realizat, dupa caz.

2. Determinarea venitului net - se bifeaza casuta corespunzatoare modului de determinare a venitului net: in sistem real, pe baza cotelor forfetare de cheltuieli sau pe baza de norma de venit, dupa caz.

3. Forma de organizare - se bifeaza casuta corespunzatoare modului de desfasurare a activitatii.

Casuta "individual" se bifeaza de persoanele fizice care obtin venituri dintr-o activitate desfasurata in mod individual.

Casuta "asociere fara personalitate juridica" se bifeaza de persoanele fizice care obtin venituri dintr-o activitate desfasurata in cadrul unei asocieri fara personalitate juridica, constituita intre persoane fizice, sau al unei asocieri cu o persoana juridica contribuabil platitoare de impozit pe veniturile microintreprinderilor, potrivit titlului IV¹ din Codul fiscal, care nu genereaza o persoana juridica.

Casuta "entitati supuse regimului transparentei fiscale" se bifeaza de persoanele fizice care obtin venituri dintr-o activitate desfasurata intr-o forma de organizare cu personalitate juridica, constituita potrivit legii speciale, si care este supusa regimului transparentei fiscale, potrivit legii.

Casuta "modificarea modalitatii/formei de exercitare a activitatii" se bifeaza in cazul schimbarii modalitatii de exercitare a unei activitati independente si/sau al transformarii formei de exercitare a acesteia intr-o alta forma, potrivit legislatiei in materie, in timpul anului de raportare, in conditiile continuarii activitatii.

4. Obiectul principal de activitate - se inscriu denumirea activitatii principale generatoare de venituri, precum si codul CAEN al activitatii desfasurate.

5. Sediul/Datele de identificare a bunului pentru care se cedeaza folosinta

Sediul - se completeaza adresa sediului sau locului principal de desfasurare a activitatii, dupa caz. In cazul in care activitatea se desfasoara prin mai multe puncte de lucru, se completeaza adresa sediului sau locului principal de desfasurare a activitatii, dupa caz.

Persoanele fizice care realizeaza venituri din activitati agricole vor inscrie denumirea unitatii administrativ-teritoriale in a carei raza se afla terenul (terenurile), respectiv: municipiu, oras, comuna sau sector al municipiului Bucuresti, dupa caz.

Datele de identificare a bunului pentru care se cedeaza folosinta - se completeaza de catre contribuabilii care realizeaza venituri din cedarea folosintei bunurilor. Se inscriu datele de identificare a bunului a carui folosinta este cedata.

De exemplu:

a) pentru imobile (cladiri, terenuri): adresa completa (localitate, strada, numar, bloc, etaj, apartament etc.);

b) pentru mobile (autovehicule/autoturisme, tractoare, masini agricole, salupe, iahturi si alte mijloace de transport): tipul, anul de fabricatie, numarul de inmatriculare, seria sasiului;

c) alte bunuri: denumirea bunului, descrierea detaliata, cu identificarea principalelor caracteristici care individualizeaza bunul.

6. Documentul de autorizare/Contractul de asociere/ Inchiriere/Arendare - se inscriu numarul documentului care atesta dreptul contribuabilului de a desfasura activitate independenta, potrivit legii, si data emiterii acestuia.

Contribuabilii care desfasoara activitati in cadrul unei asocieri completeaza numarul sub care contractul de asociere a fost inregistrat la organul fiscal, precum si data inregistrarii acestuia.

Contribuabilii care au realizat venituri din cedarea folosintei bunurilor completeaza rubrica dupa cum urmeaza:

- se elimina din text cuvantul "inchiriere" sau "arendare", in functie de natura contractului incheiat intre parti;

- se inscriu numarul sub care a fost inregistrat la organul fiscal contractul incheiat intre parti si data inregistrarii acestuia.

7, 8. Data inceperii/incetarii activitatii - se completeaza de catre contribuabilii care incep/inceteaza activitatea in cursul anului fiscal pentru care se depune declaratia.

Contribuabilii care realizeaza venituri din cedarea folosintei bunurilor inscriu data prevazuta pentru inceperea derularii contractului incheiat intre parti, respectiv data prevazuta pentru incetarea contractului incheiat intre parti.

Rubricile de la rd. 7 și 8 se completează numai dacă evenimentele respective se produc în cursul anului pentru care se depune declarația.

B. DATE PRIVIND VENITUL/CASTIGUL NET ANUAL

1. VENITURI DIN ACTIVITATI INDEPENDENTE: activitati comerciale, profesii libere și drepturi de proprietate intelectuală

a) Activitate desfășurată în mod individual

a.1) În cazul persoanelor fizice care realizează venituri, determinate în sistem real, din activități comerciale, din exercitarea unei profesii libere, precum și venituri din cedarea folosinței bunurilor calificate în categoria venituri din activități independente

Se completează pe baza datelor din evidența contabilă.

rd. 1. Venit brut - se înscrie suma reprezentând veniturile totale în bani și/sau echivalentul în lei al veniturilor în natura încasate în anul de raportare atât din activitatea de bază, cât și din activități adiacente.

rd. 2. Cheltuieli deductibile - se înscrie suma reprezentând cheltuielile efectuate în vederea realizării venitului, cu condiția să fie efectuate în interesul direct al activității, să corespundă unor cheltuieli efective, să fie justificate cu documente și să fie cuprinse în cheltuielile exercitiului financiar al anului în cursul cărui au fost plătite, inclusiv contribuțiile sociale obligatorii plătite, potrivit legii.

rd. 2.1. Contribuții sociale obligatorii, potrivit legii - se înscrie suma reprezentând contribuția de asigurări sociale plătita potrivit legii și plățile anticipate efectuate reprezentând contribuția de asigurări sociale de sănătate, deduse potrivit legii.

rd. 3. Venit net anual - se înscrie suma reprezentând diferența dintre venitul brut (rd. 1) și cheltuielile aferente deductibile (rd. 2).

Se completează numai dacă venitul brut este mai mare decât cheltuielile deductibile.

rd. 3.1. Venit net aferent activităților cu regim de reținere la sursă a impozitului - se înscrie partea din venitul net aferent activităților independente pentru care plățile anticipate s-au realizat prin stopaj la sursă.

rd. 5. Pierdere fiscală anuală/Pierdere netă anuală - se înscrie suma reprezentând diferența dintre cheltuielile deductibile (rd. 2) și venitul brut (rd. 1).

Se completează numai dacă cheltuielile deductibile sunt mai mari decât venitul brut.

a.2) În cazul persoanelor care realizează venituri din activități independente impuse pe baza de normă de venit

Se completează de către contribuabilii care desfășoară activități independente, impuse pe baza de norme de venit, care au depus declarațiile de venit estimativ în luna decembrie și pentru care nu s-au stabilit plăți anticipate, conform legii.

rd. 3. Venit net anual - se înscrie suma reprezentând norma de venit corespunzătoare perioadei lucrate, comunicată de organul fiscal.

a.3) În cazul persoanelor fizice care realizează venituri din valorificarea sub orice formă a drepturilor de proprietate intelectuală

Se completează fie pe baza datelor din evidența contabilă de către contribuabilii care au optat pentru determinarea venitului net în sistem real, fie pe baza documentelor eliberate de platitorii de venit de către contribuabilii care determină venitul net pe baza cotelor forfetare de cheltuieli.

a.3.1) În cazul persoanelor care au optat pentru determinarea venitului net din valorificarea sub orice formă a drepturilor de proprietate intelectuală, în sistem real, pe baza datelor din evidența contabilă în partida simplă

Se completează pe baza datelor din evidența contabilă.

rd. 1. Venit brut - se înscrie suma reprezentând veniturile totale în bani și/sau echivalentul în lei al veniturilor în natura încasate în anul de raportare atât din activitatea de bază, cât și din activități adiacente.

rd. 2. Cheltuieli deductibile - se înscrie suma reprezentând cheltuielile efectuate în vederea realizării venitului, cu condiția să fie efectuate în interesul direct al activității, să corespundă unor cheltuieli efective, să fie justificate cu documente și să fie cuprinse în cheltuielile exercitiului financiar al anului în cursul cărui au fost plătite, inclusiv contribuțiile sociale obligatorii plătite, potrivit legii.

rd. 2.1. Contribuții sociale obligatorii, potrivit legii - se înscrie suma reprezentând contribuția de asigurări sociale plătita potrivit legii și plățile anticipate efectuate reprezentând contribuția de asigurări sociale de sănătate, deduse potrivit legii.

rd. 3. Venit net anual - se înscrie suma reprezentând diferența dintre venitul brut (rd. 1) și cheltuielile aferente deductibile (rd. 2).

Se completează numai dacă venitul brut este mai mare decât cheltuielile deductibile.

rd. 3.1. Venit net aferent activităților cu regim de reținere la sursă a impozitului - se înscrie partea din venitul net pentru care plățile anticipate s-au realizat prin stopaj la sursă.

rd. 5. Pierdere fiscală anuală/Pierdere netă anuală - se înscrie suma reprezentând diferența dintre cheltuielile deductibile (rd. 2) și venitul brut (rd. 1).

Se completează numai dacă cheltuielile deductibile sunt mai mari decât venitul brut.

a.3.2) În cazul persoanelor fizice care determină venitul net din valorificarea sub orice formă a drepturilor de proprietate intelectuală, pe baza cotelor forfetare de cheltuieli, se completează:

rd. 1. Venit brut - se înscrie suma reprezentând veniturile totale în bani și/sau echivalentul

in lei al veniturilor in natura realizate din valorificarea sub orice forma a drepturilor de proprietate intelectuala, din toate sursele, in anul de raportare.

La stabilirea veniturilor brute din drepturi de proprietate intelectuala se au in vedere atat sumele incasate in cursul anului, cat si retenirile in contul platilor anticipate efectuate cu titlu de impozit si contributiile obligatorii, efectuate de platitorii de venit.

rd. 2. Cheltuieli deductibile - se inscrie valoarea rezultata prin insumarea cheltuielilor forfetare si a contributiilor sociale obligatorii platite, potrivit legii.

Cheltuielile deductibile se determina astfel:

▪ Pentru veniturile realizate din drepturile de proprietate intelectuala aferente operelor de arta monumentala

In vederea determinarii cheltuielilor deductibile se procedeaza astfel:

- se determina cheltuielile forfetare prin aplicarea unei cote de cheltuieli de 25% asupra venitului brut;

- se determina cheltuielile deductibile prin insumarea cheltuielilor forfetare si a contributiilor sociale obligatorii platite, potrivit legii.

▪ Pentru veniturile din valorificarea drepturilor de proprietate intelectuala, altele decat cele aferente operelor de arta monumentala:

In vederea determinarii cheltuielilor deductibile se procedeaza astfel:

- se determina cheltuielile forfetare prin aplicarea unei cote de cheltuieli de 20% asupra venitului brut;

- se determina cheltuielile deductibile prin insumarea cheltuielilor forfetare si a contributiilor sociale obligatorii platite.

rd. 3. Venit net anual - se inscrie suma reprezentand diferenta dintre venitul brut (rd. 1) si cheltuielile aferente deductibile (rd. 2).

rd. 3.1. Venit net aferent activitatilor cu regim de retinere la sursa a impozitului - se inscrie partea din venitul net pentru care platile anticipate s-au realizat prin stopaj la sursa.

a.3.3) In cazul veniturilor din drepturi de proprietate intelectuala transmise prin succesiune, veniturilor din exercitarea dreptului de suitea si al veniturilor reprezentand remuneratia compensatorie pentru copia privata, se completeaza:

rd. 1. Venit brut - se inscrie suma reprezentand veniturile totale in bani si/sau echivalentul in lei al veniturilor in natura realizate din valorificarea sub orice forma a drepturilor de proprietate intelectuala, din toate sursele, in anul de raportare.

rd. 2. Cheltuieli deductibile - se inscrie suma totala platita organismelor de gestiune colectiva sau altor platitori care, conform legii, au atributii de colectare si de repartizare a veniturilor intre titularii de drepturi.

rd. 3. Venit net anual - se inscrie suma reprezentand diferenta dintre venitul brut (rd. 1) si cheltuielile aferente deductibile (rd. 2).

b) Activitate desfasurata intr-o forma de asociere

b.1.) In cazul persoanelor fizice care isi desfasoara activitatea in cadrul unei asocieri fara personalitate juridica, constituita intre persoane fizice, sau intr-o forma de organizare cu personalitate juridica, constituita potrivit legii speciale, supusa regimului transparentei fiscale, potrivit legii, se completeaza:

rd. 3. Venit net anual - se preia suma inscrisa in col. 5, la randul corespunzator contribuabilului, din tabelul de la cap. V din "Declaratia anuala de venit pentru asocierile fara personalitate juridica si entitati supuse regimului transparentei fiscale", reprezentand venitul net din asociere, realizat in anul fiscal de raportare, supus impozitului pe venit si distribuit asociatului, conform contractului de asociere.

rd. 5. Pierdere fiscala anuala/Pierdere neta anuala - se preia suma inscrisa in col. 6, la randul corespunzator contribuabilului, din tabelul prevazut la cap. V din "Declaratia anuala de venit pentru asocierile fara personalitate juridica si entitati supuse regimului transparentei fiscale", reprezentand pierderea fiscala din asociere realizata in anul fiscal de raportare si distribuita asociatului, conform contractului de asociere.

b.2.) In cazul asocierilor constituite intre persoane fizice si persoane juridice romane, care nu dau nastere unei persoane juridice

Venitul cuvenit unei persoane fizice dintr-o asociere cu o persoana juridica romana, microintreprindere care nu genereaza o persoana juridica, determinat cu respectarea regulilor stabilite in legislatia privind impozitul pe venitul microintreprinderilor, este asimilat, in vederea impunerii la nivelul persoanei fizice, venitului din activitati independente, din care se deduc contributiile obligatorii in vederea obtinerii venitului net anual.

rd. 1. Venit brut - se inscrie suma reprezentand venitul cuvenit unei persoane fizice dintr-o asociere cu o persoana juridica romana, microintreprindere care nu genereaza o persoana juridica, determinat cu respectarea regulilor stabilite in legislatia privind impozitul pe venitul microintreprinderilor. Se preia suma inscrisa in col. 5, la randul corespunzator contribuabilului, din tabelul de la cap. V din "Declaratia anuala de venit pentru asocierile fara personalitate juridica si entitati supuse regimului transparentei fiscale".

rd. 2. Cheltuieli deductibile - se inscrie suma reprezentand contributiile sociale obligatorii platite de asociatii persoane fizice.

rd. 3. Venit net anual - se inscrie suma reprezentand diferenta dintre venitul brut si contributiile sociale obligatorii platite, respectiv dintre suma inscrisa la rd. 1 si suma inscrisa la rd. 2.

rd. 3.1. Venit net aferent activitatilor cu regim de retinere la sursa - se preia suma de la rd. 3.

rd. 5. Pierdere fiscala anuala/Pierdere neta anuala - se inscrie suma reprezentand pierderea realizata de persoana fizica dintr-o asociere cu o persoana juridica romana, determinata cu respectarea regulilor stabilite in legislatia privind impozitul pe venitul microintreprinderilor. Se preia suma inscrisa in col. 6, la randul corespunzator contribuabilului, din tabelul de la cap. V din "Declaratia anuala de venit pentru asocierile fara personalitate juridica si entitati supuse regimului transparententei fiscale".

2. VENITURI DIN CEDAREA FOLOSINTEI BUNURILOR

Declaratia se completeaza pe baza contractului incheiat intre parti de catre contribuabilii care determina venitul net pe baza cotelor forfetare de cheltuieli sau pe baza datelor din evidenta contabila de catre persoanele fizice care au optat pentru determinarea venitului net in sistem real.

rd. 1. Venit brut - se inscrie suma reprezentand chiria prevazuta in contractul incheiat intre parti pentru anul fiscal de raportare, indiferent de momentul platii acesteia, majorata cu valoarea cheltuielilor ce cad, conform dispozitiilor legale, in sarcina proprietarului, uzufructuarului sau a altui detinator legal, daca sunt efectuate de cealalta parte contractanta.

In venitul brut se includ si eventualele daune platite potrivit unor clauze contractuale, in cazul rezilierii contractelor inainte de termen.

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 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 din ultima zi a fiecarei luni, corespunzator lunilor din perioada de impunere.

In cazul contribuabililor care au optat pentru determinarea venitului net in sistem real se inscrie totalitatea veniturilor incasate ca urmare a cedarii folosintei bunului, pe baza datelor din evidenta contabila.

rd. 2. Cheltuieli deductibile - se inscrie, dupa caz:

- suma reprezentand cheltuielile deductibile efectuate in vederea realizarii venitului, cu conditia sa fie efectuate in interesul direct al activitatii, sa corespunda unor cheltuieli efective, sa fie justificate cu documente si sa fie cuprinse in cheltuielile exercitiului financiar al anului in cursul caruia au fost platite, in cazul contribuabililor care au optat pentru determinarea venitului net in sistem real, pe baza datelor din evidenta contabila in partida simpla;

- suma rezultata prin aplicarea unei cote forfetare de cheltuieli de 25% la venitul brut (rd. 1), reprezentand cheltuieli deductibile aferente venitului, in cazul contribuabililor care determina venitul net pe baza cotelor forfetare de cheltuieli.

rd. 3. Venit net anual - se inscrie suma reprezentand diferenta dintre venitul brut (rd. 1) si cheltuielile aferente deductibile (rd. 2).

Se completeaza numai daca venitul brut este mai mare decat cheltuielile deductibile.

rd. 5. Pierdere fiscala anuala/Pierdere neta anuala - se inscrie suma reprezentand diferenta dintre cheltuielile deductibile (rd. 2) si venitul brut (rd. 1).

Se completeaza numai daca cheltuielile deductibile sunt mai mari decat venitul brut.

Se completeaza numai de catre contribuabilii care determina venitul net/pierderea fiscala in sistem real si care in anul de raportare au inregistrat pierderi.

3. VENITURI DIN ACTIVITATI AGRICOLE, PISCICULTURA SI SILVICULTURA, PENTRU CARE VENITUL NET SE DETERMINA IN SISTEM REAL, PE BAZA DATELOR DIN CONTABILITATEA IN PARTIDA SIMPLA

a) Activitate desfasurata in mod individual

Se completeaza pe baza datelor din evidenta contabila.

rd. 1. Venit brut - se inscrie suma reprezentand veniturile totale in bani si/sau echivalentul in lei al veniturilor in natura incasate in anul de raportare atat din activitatea de baza, cat si din activitati adiacente.

rd. 2. Cheltuieli deductibile - se inscrie suma reprezentand cheltuielile efectuate in vederea realizarii venitului, cu conditia sa fie efectuate in interesul direct al activitatii, sa corespunda unor cheltuieli efective, sa fie justificate cu documente si sa fie cuprinse in cheltuielile exercitiului financiar al anului in cursul caruia au fost platite.

rd. 3. Venit net anual - se inscrie suma reprezentand diferenta dintre venitul brut (rd. 1) si cheltuielile aferente deductibile (rd. 2).

Se completeaza numai daca venitul brut este mai mare decat cheltuielile deductibile.

rd. 5. Pierdere fiscala anuala/Pierdere neta anuala - se inscrie suma reprezentand diferenta dintre cheltuielile deductibile (rd. 2) si venitul brut (rd. 1).

Se completeaza numai daca cheltuielile deductibile sunt mai mari decat venitul brut.

b) Activitate desfasurata intr-o forma de asociere intre persoane fizice, care nu da nastere unei persoane juridice

Se completeaza:

rd. 3. Venit net anual - se preia suma inscrisa in col. 5, la randul corespunzator contribuabilului, din tabelul de la cap. V din "Declaratia anuala de venit pentru asocierile

fara personalitate juridica si entitati supuse regimului transparentei fiscale", reprezentand venitul net din asociere, realizat in anul fiscal de raportare, supus impozitului pe venit si distribuit asociatului, conform contractului de asociere.

rd. 5. Pierdere fiscala anuala/Pierdere neta anuala - se preia suma inscrisa in col. 6, la randul corespunzator contribuabilului, din tabelul prevazut la cap. V din "Declaratia anuala de venit pentru asocierile fara personalitate juridica si entitati supuse regimului transparentei fiscale", reprezentand pierderea fiscala din asociere realizata in anul fiscal de raportare si distribuita asociatului, conform contractului de asociere.

4. CASTIGURI/PIERDERI DIN TRANSFERUL TITLURILOR DE VALOARE, ALTELE DECAT PARTILE SOCIALE SI VALORILE MOBILIARE IN CAZUL SOCIETATILOR INCHISE

Se completeaza pe baza documentelor justificative, eliberate de intermediari/societatile de administrare a investitiilor sau alti platitori de venit, privind tranzactiile efectuate cu titluri de valoare, altele decat partile sociale si valorile mobiliare in cazul societatilor inchise.

rd. 4. Castig net anual - se inscrie castigul net anual reprezentand diferenta dintre castigurile si pierderile inregistrate ca urmare a tranzactionarii titlurilor de valoare, altele decat partile sociale si valorile mobiliare in cazul societatilor inchise.

Se completeaza numai in situatia in care castigurile sunt mai mari decat pierderile.

rd. 5. Pierdere fiscala anuala/Pierdere neta anuala - se inscrie pierderea neta anuala reprezentand diferenta dintre pierderile si castigurile inregistrate ca urmare a tranzactionarii titlurilor de valoare, altele decat partile sociale si valorile mobiliare in cazul societatilor inchise.

Se completeaza numai in situatia in care pierderile sunt mai mari decat castigurile.

La declaratie se anexeaza documente justificative, eliberate de platitorii de venit, privind tranzactiile efectuate, din care sa rezulte castigul net/pierderea neta declarat/declarata.

5. CASTIGURI/PIERDERI DIN OPERATIUNI DE VANZARE-CUMPARARE DE VALUTA LA TERMEN, PE BAZA DE CONTRACT, PRECUM SI ORICE ALTE OPERATIUNI SIMILARE, ALTELE DECAT CELE CU INSTRUMENTE FINANCIARE TRANZACTIONATE PE PIETE AUTORIZATE SI SUPRAVEGHEATE DE COMISIA NATIONALA A VALORILOR MOBILIARE

Se completeaza de contribuabilii care in anul de raportare au realizat castiguri/pierderi din operatiuni de vanzare-cumparare de valuta la termen, pe baza de contract, precum si din orice alte operatiuni similare, altele decat cele cu instrumente financiare tranzactionate pe piete autorizate si supravegheate de Comisia Nationala a Valorilor Mobiliare, si care au obligatia stabilirii castigului net anual/pierderii nete anuale, potrivit legii.

Se completeaza pe baza documentelor justificative, eliberate de platitorii de venit, privind tranzactiile efectuate.

rd. 4. Castig net anual - se inscrie castigul net anual reprezentand diferenta dintre castigurile si pierderile inregistrate in cursul anului de raportare din operatiuni de vanzare-cumparare de valuta la termen, pe baza de contract, precum si din orice alte operatiuni similare, altele decat cele cu instrumente financiare tranzactionate pe piete autorizate si supravegheate de Comisia Nationala a Valorilor Mobiliare.

Se completeaza numai in situatia in care castigurile sunt mai mari decat pierderile.

rd. 5. Pierdere fiscala anuala/Pierdere neta anuala - se inscrie pierderea neta anuala reprezentand diferenta dintre pierderile si castigurile inregistrate in cursul anului de raportare din operatiuni de vanzare-cumparare de valuta la termen, pe baza de contract, precum si din orice alte operatiuni similare, altele decat cele cu instrumente financiare tranzactionate pe piete autorizate si supravegheate de Comisia Nationala a Valorilor Mobiliare.

Se completeaza numai in situatia in care pierderile sunt mai mari decat castigurile.

La declaratie se anexeaza documente justificative, eliberate de platitorii de venit, privind tranzactiile efectuate, din care sa rezulte castigul net/pierderea neta declarat/declarata, precum si impozitul calculat si retinut ca plata anticipata pentru anul fiscal de raportare.

III. DESTINATIA SUMEI REPREZENTAND PANA LA 2% DIN IMPOZITUL DATORAT PE VENITUL NET/CASTIGUL NET ANUAL IMPOZABIL

Se completeaza de catre contribuabilii care au efectuat in cursul anului fiscal de raportare cheltuieli pentru acordarea de burse private, conform legii, si solicita restituirea acestora si/sau care opteaza pentru virarea unei sume reprezentand pana la 2% din impozitul datorat pe venitul net anual impozabil/castigul net anual/castigul net anual impozabil pentru sustinerea entitatilor nonprofit care se infiinteaza si functioneaza in conditiile legii sau a unitatilor de cult, potrivit art. 84 alin. (2) si (3) din Codul fiscal.

Contribuabilii care isi exprima aceasta optiune pot solicita directionarea acestei sume catre o singura entitate nonprofit sau unitate de cult.

NOTA:

Contribuabilii care au realizat venituri din activitati independente/activitati agricole, impusi pe baza de norma de venit, si/sau din cedarea folosintei bunurilor, care nu au obligatia depunerii declaratiei si care au efectuat in cursul anului fiscal de raportare cheltuieli cu burse private si solicita restituirea acestora si/sau opteaza pentru virarea unei sume in contul unei entitati nonprofit sau al unei unitati de cult completeaza prezenta sectiune din formular, potrivit instructiunilor de mai jos.

1. Bursa privata - casuta se bifeaza de catre contribuabilii care au efectuat cheltuieli in cursul anului de raportare cu burse private si solicita restituirea acestora.

Contract nr./data - se inscriu numarul si data contractului privind acordarea bursei private.

Suma platita - se inscrie suma platita de contribuabil in cursul anului de raportare pentru

bursa privata.

Documente de plata nr./data - se inscriu numarul si data documentelor care atesta plata bursei private.

Contractul privind acordarea bursei private si documentele ce atesta plata bursei se prezinta in original si in copie, organul fiscal pastrand copiile acestora dupa ce verifica conformitatea cu originalul. In cazul in care declaratia se transmite prin posta, documentele de mai sus se anexeaza in copie.

2. Sustinerea unei entitati nonprofit/unitati de cult - casuta se bifeaza de catre contribuabilii care solicita virarea unei sume de pana la 2% din impozitul datorat pe venitul net anual impozabil/castigul net anual/castigul net anual impozabil pentru sustinerea unei entitati nonprofit sau unitati de cult, conform art. 84 alin. (2) si (3) din Codul fiscal.

Denumire entitate nonprofit/unitate de cult - se inscrie denumirea completa a entitatii nonprofit/unitatii de cult.

Cod de identificare fiscala a entitatii nonprofit/unitatii de cult-se inscrie codul de identificare fiscala al entitatii nonprofit/unitatii de cult pentru care se solicita virarea sumei.

Cont bancar (IBAN) - se completeaza codul IBAN al contului bancar al entitatii nonprofit/unitatii de cult.

Suma - se completeaza suma solicitata de contribuabil a fi virata in contul entitatii nonprofit/unitatii de cult.

In situatia in care contribuabilul nu cunoaste suma care poate fi virata, nu va completa rubrica "Suma", caz in care organul fiscal va calcula si va vira suma admisa, conform legii.

Daca suma solicitata a se vira catre entitatea nonprofit/unitatea de cult, cumulata cu suma platita pentru bursa privata depaseste plafonul de 2% din impozitul datorat pe venitul net anual impozabil/castigul net anual/castigul net anual impozabil, atunci suma totala luata in calcul este limitata la nivelul acestui plafon, avand prioritate cheltuielile efectuate in cursul anului de raportare cu bursa privata.

IV. DATE DE IDENTIFICARE A IMPUTERNICITULUI

Se completeaza, numai in cazul in care obligatiile de declarare a veniturilor se indeplinesc de catre imputernicitul desemnat de contribuabil, potrivit dispozitiilor Ordonantei Guvernului nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, datele de identificare a imputernicitului.

La rubricile privind adresa se inscrie adresa domiciliului fiscal.

Cod de identificare fiscala - se inscrie codul de identificare fiscala al imputernicitului.

Stabilirea si plata impozitului anual datorat

Paragraful a fost modificat prin punctul 37. din Ordonanta de urgenta nr. 117/2010 incepand cu 30.12.2010.

Art. 84. - (1) Impozitul anual datorat se stabileste de organul fiscal competent pe baza declaratiei privind venitul realizat, prin aplicarea cotei de 16% asupra fiecaruia din urmatoarele:

- a) venitul net anual impozabil;
- b) castigul net anual impozabil din transferul titlurilor de valoare, altele decat partile sociale si valorile mobiliare, in cazul societatilor inchise;
- c) castigul net anual din operatiuni de vanzare-cumparare de valuta la termen, pe baza de contract, si orice alte operatiuni de acest gen.

Alineatul (1) a fost modificat prin punctul 38. din Ordonanta de urgenta nr. 117/2010 incepand cu 30.12.2010.

(1¹) Abrogat prin punctul 39. din Ordonanta de urgenta nr. 117/2010 incepand cu 30.12.2010.

Alineatul (1¹) a fost introdus prin punctul 74. din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.01.2010.

(2) Contribuabilii pot dispune asupra destinatiei unei sume, reprezentand pana la 2% din impozitul datorat pe venitul net anual impozabil, castigul net anual impozabil din transferul titlurilor de valoare, altele decat partile sociale si valorile mobiliare, in cazul societatilor inchise, 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.

Alineatul (2) a fost modificat prin punctul 34. din Ordonanta de urgenta nr. 58/2010 incepand cu 01.07.2010.

(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 impozabil din transferul titlurilor de valoare, altele decat partile sociale si valorile mobiliare, in cazul societatilor inchise;
- c) castigul net anual din operatiuni de vanzare-cumparare de valuta la termen, pe baza de contract, si orice alte operatiuni de acest gen.

Alineatul (3) a fost modificat prin punctul 34. din Ordonanta de urgenta nr. 58/2010 incepand cu 01.07.2010.

(4) Procedura de aplicare a prevederilor alin. (1), (2) si (3) se stabileste prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, in conformitate cu prevederile Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Alineatul (4) a fost modificat prin punctul 73. din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.01.2010.

(5) Abrogat prin punctul 75. din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.01.2010.

(6) Abrogat prin punctul 75. din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.01.2010.

(7) Organul fiscal stabileste 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.

Alineatul (7) a fost derogat prin alineatul (7¹) din Codul Fiscal din 22/12/2003 incepand cu 01.01.2014.

Alineatul (7) a fost introdus prin punctul 40. din Ordonanta de urgenta nr. 117/2010 incepand cu 30.12.2010.

(7¹) Prin exceptie de la prevederile alin. (7), organul fiscal stabileste impozitul anual datorat pentru veniturile din cedarea folosintei bunurilor avand in vedere prevederile art. 64¹ si emite decizia de impunere, la termenul si in forma stabilite prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala.

Alineatul (7¹) a fost introdus prin punctul 2. din Ordonanta de urgenta nr. 88/2013 incepand cu 01.01.2014.

(8) Diferentele de impozit ramase de achitat conform deciziei de impunere anuale 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.

Alineatul (8) a fost introdus prin punctul 40. din Ordonanta de urgenta nr. 117/2010 incepand cu 30.12.2010.

Pus in aplicare prin Procedura din 28/12/2004 incepand cu 17.01.2005.

Pus in aplicare prin Procedura din 28/12/2004 incepand cu 17.01.2005.

Punere in aplicare Art. 84. - prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

Norme metodologice:

181¹. Sfera de cuprindere a entitatilor nonprofit este cea prevazuta la punctul 117 dat in aplicarea art. 57 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

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.

181³. Decizia de impunere anuala se emite de organul fiscal competent, definit potrivit legislatiei in materie.

Punere in aplicare Art. 84. - prin Ordin 52/2012 :

m) Denumirea: "Decizie de impunere anuala pentru veniturile realizate din strainatate de persoanele fizice (formularul 251)"

1. Codul: 14.13.02.13/5a

2. Format: A4/t1

3. Caracteristici de tiparire:

- se tipareste pe o singura fata;

- se poate utiliza si echipament informatic pentru editare si completare, cu adaptari adecvate situatiei contribuabilului.

4. Se difuzeaza gratuit.

5. Se utilizeaza la stabilirea impozitului anual datorat pe veniturile realizate din strainatate, pe surse si categorii de venit si la acordarea creditului fiscal extern.

6. Se intocmeste in doua exemplare de organul fiscal in a carui raza teritoriala isi are domiciliul fiscal contribuabilul;

7. Circula:

- un exemplar, la organul fiscal in a carui raza teritoriala contribuabilul isi are domiciliul fiscal;

- un exemplar, la contribuabil;

8. Se arhiveaza la dosarul contribuabilului.

Punere in aplicare Art. 84. - prin Ordin 52/2012 :

1) Denumire: "Decizie de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice (formularul 250)"

1. Codul: 14.13.02.13/a

2. Format: A4/t1

3. Caracteristici de tiparire:

- se tipareste pe o singura fata;

- se poate utiliza si echipament informatic pentru editare si completare, cu adaptari adecvate situatiei contribuabilului.

4. Se difuzeaza gratuit.

5. Se utilizeaza la stabilirea impozitului pe venitul net anual impozabil din activitati independente, din cedarea folosintei bunurilor, din activitati agricole, piscicultura si/sau silvicultura, impozitului pe castigul net anual din transferul titlurilor de valoare/din operatiuni de vanzare-cumparare de valuta la termen, pe baza de contract, pe fiecare sursa de

venit, si la stabilirea diferentelor de impozit anual de regularizat stabilite in plus/in minus.

6. Se intocmeste in doua exemplare de catre organul fiscal competent, dupa cum urmeaza:

6.1. organul fiscal in a carui raza teritoriala contribuabilul are adresa unde isi are domiciliul, potrivit legii, sau adresa unde locuieste efectiv, in cazul in care aceasta este diferita de domiciliu, pentru persoanele fizice care au domiciliul fiscal in Romania;

6.2. organul fiscal in a carui raza teritoriala se afla domiciliul fiscal al imputernicitului sau curatorului fiscal, dupa caz, in cazul persoanelor fizice care nu au domiciliul fiscal in Romania, pentru urmatoarele categorii de venituri:

- venituri din drepturi de proprietate intelectuala;
- venituri din cedarea folosintei bunurilor din derularea unui numar mai mare de 5 contracte de inchiriere la sfarsitul anului fiscal;
- venituri din investitii reprezentand castiguri/pierderi din transferul titlurilor de valoare, altele decat partile sociale si valorile mobiliare in cazul societatilor inchise;
- venituri din investitii reprezentand castiguri/pierderi din operatiuni de vanzare-cumparare de valuta la termen, pe baza de contract, precum si din orice alte operatiuni de acest gen, altele decat cele cu instrumente financiare tranzactionate pe piete autorizate si supravegheate de Comisia Nationala a Valorilor Mobiliare;

6.3. organul fiscal in a carui raza teritoriala se afla sursa de venit, pentru contribuabilii persoane fizice, fara domiciliu fiscal in Romania, care realizeaza venituri, altele decat cele prevazute la pct. 6.2.

7. Circula:

- un exemplar, la organul fiscal competent;
- un exemplar, la contribuabil.

8. Se arhiveaza la dosarul contribuabilului.

Punere in aplicare Art. 84. - prin Ordin 52/2012 :

Formular 250

Formular 251

Punere in aplicare Art. 84. - prin Ordin 52/2012 :

f) Denumire: "Cerere privind destinatia sumei reprezentand pana la 2% din impozitul anual pe veniturile din salarii si asimilate salariilor (formularul 230)"

1. Cod: 14.13.04.13

2. Format: A4/t1

3. U/M: seturi

4. Caracteristici de tiparire: se tipareste pe o singura fata.

- se poate utiliza si echipament informatic pentru editare si completare;

5. Se difuzeaza gratuit.

6. Se utilizeaza de catre contribuabilii care au realizat venituri din salarii si asimilate salariilor si care au efectuat in anul de raportare cheltuieli pentru acordarea de burse private conform legii si solicita restituirea acestora si/sau care opteaza pentru virarea unei sume reprezentand pana la 2% din impozitul anual, pentru sustinerea entitatilor nonprofit care se infiinteaza si functioneaza in conditiile legii sau unitatilor de cult.

7. Se intocmeste in doua exemplare de contribuabil.

8. Circula:

- originalul, la organul fiscal definit prin ordin;
- copia, la contribuabil.

9. Se arhiveaza la dosarul contribuabilului.

INSTRUCTIUNI

de completare a formularului 230 "Cerere privind destinatia sumei reprezentand pana la 2% din impozitul anual pe veniturile din salarii si asimilate salariilor" cod 14.13.04.13

1. Formularul se completeaza si se depune de catre persoanele fizice care realizeaza venituri din salarii si asimilate salariilor, in urmatoarele situatii:

- au efectuat in anul de raportare cheltuieli pentru acordarea de burse private conform Legii nr. 376/2004 privind bursele private, cu modificarile ulterioare, si solicita restituirea acestora;

- opteaza pentru virarea unei sume reprezentand pana la 2% din impozitul anual, pentru sustinerea entitatilor nonprofit care se infiinteaza si functioneaza in conditiile legii sau unitatilor de cult;

Contribuabilii care isi exprima aceasta optiune pot solicita directionarea acestei sume catre o singura entitate nonprofit sau unitate de cult.

2. Termen de depunere:

- anual, pana la data de 25 mai a anului urmator celui de realizare a venitului;

Formularul se completeaza in doua exemplare:

- originalul se depune la:

a) organul fiscal in a carui raza teritoriala contribuabilul are adresa unde isi are domiciliul, potrivit legii sau adresa unde locuieste efectiv, in cazul in care aceasta este diferita de domiciliu, pentru persoanele fizice care au domiciliul fiscal in Romania;

b) organul fiscal in a carui raza teritoriala se afla sursa de venit, pentru ceilalti contribuabili persoane fizice;

- copia se pastreaza de catre contribuabil sau de catre imputernicitul acestuia.
3. Formularul se depune in format hartie la registratura organului fiscal competent sau se comunica prin posta cu confirmare de primire. Formularul se poate transmite prin mijloace electronice de transmitere la distanta, in conformitate cu prevederile legale in vigoare.
Formularul se pune gratuit la dispozitie contribuabilului, la solicitarea acestuia.

I. Date de identificare a contribuabilului

Adresa - se inscrie adresa domiciliului fiscal.

Cod numeric personal/Numar de identificare fiscala - se inscrie codul numeric personal sau numarul de identificare fiscala, atribuit de catre Agentia Nationala de Administrare Fiscala, cu ocazia inregistrarii fiscale, dupa caz.

II. Destinatia sumei reprezentand pana la 2% din impozitul anual, potrivit art. 57 alin. (4) din Legea nr. 571/2003

1. Bursa privata - casuta se bifeaza de catre contribuabilii care au efectuat cheltuieli in cursul anului de raportare cu burse private in conformitate cu Legea nr. 376/2004, cu modificarile ulterioare.

Contract nr. /data - se inscriu numarul si data contractului privind acordarea bursei private.

Suma platita - se inscrie suma platita de contribuabil in cursul anului de raportare pentru bursa privata.

Documente de plata nr. /data - se inscriu numarul si data documentelor care atesta plata bursei private.

Contractul privind acordarea bursei private si documentele care atesta plata bursei se prezinta in original si in copie, organul fiscal pastrand copiile acestora dupa ce verifica conformitatea cu originalul. In cazul in care declaratia se transmite prin posta, documentele de mai sus se anexeaza in copie.

2. Sustinerea unei entitati nonprofit/unitati de cult - casuta se bifeaza de catre contribuabilii care solicita virarea unei sume de pana la 2% din impozitul anual pentru sustinerea unei entitati nonprofit sau a unei unitati de cult.

Denumire entitate nonprofit/unitate de cult - se inscrie de catre contribuabil denumirea completa a entitatii nonprofit/unitatii de cult.

Cod de identificare fiscala a entitatii nonprofit/unitatii de cult - se inscrie de catre contribuabil codul de identificare fiscala a entitatii nonprofit/unitatii de cult pentru care se solicita virarea sumei.

Cont bancar (IBAN) - se completeaza codul IBAN al contului bancar al entitatii nonprofit/unitatii de cult.

Suma - se completeaza cu suma solicitata de contribuabil a fi virata in contul entitatii nonprofit/unitatii de cult.

In situatia in care contribuabilul nu cunoaste suma care poate fi virata, nu va completa rubrica "Suma", caz in care organul fiscal va calcula si va vira suma admisa, conform legii.

Daca suma solicitata a se vira catre entitatea nonprofit/unitatea de cult, cumulata cu suma platita pentru bursa privata, depaseste plafonul de 2% din impozitul anual, atunci suma totala luata in calcul este limitata la nivelul acestui plafon, avand prioritate cheltuielile efectuate in cursul anului de raportare cu bursa privata.

III. Date de identificare a imputernicitului

Se completeaza numai in cazul in care formularul se completeaza de catre imputernicitul desemnat de contribuabil, potrivit dispozitiilor Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Adresa - se inscrie adresa domiciliului fiscal.

Cod de identificare fiscala - se inscrie codul de identificare fiscala a imputernicitului.

Formular 230

Termenul scadent al obligatiei de plata stabilita in urma verificarilor

Paragraful a fost introdus prin punctul 29. din Ordonanta de urgenta nr. 102/2013 incepand cu 01.01.2014.

Art. 84¹. - In cazul in care in perioada de prescriptie a obligatiilor fiscale organele de inspectie fiscala constata nedepunerea declaratiei de venit, termenul scadent al obligatiei de plata stabilite in urma verificarilor este termenul-limita prevazut pentru emiterea deciziilor anuale de impunere stabilit prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala.

Art. 84¹. - a fost introdus prin punctul 29. din Ordonanta de urgenta nr. 102/2013 incepand cu 01.01.2014.

CAPITOLUL XI

Proprietatea comuna si asociatiile fara personalitate juridica

Venituri din bunuri sau drepturi care sunt detinute in comun

Art. 85. - 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.

Punere in aplicare Art. 85. prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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.

Reguli privind asocierile fara personalitate juridica

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.
- fondurilor de pensii administrat privat si fondurilor de pensii facultative constituite conform prevederilor legislatiei specifice in materie.

Linia a fost introdusa prin punctul 30. din Ordonanta de urgenta nr. 106/2007 incepand cu 01.01.2008.

- asocierilor fara personalitate juridica, in cazul in care membrii asociati realizeaza venituri stabilite potrivit art. 49.

Linia a fost introdusa prin punctul 41. din Ordonanta de urgenta nr. 117/2010 incepand cu 01.01.2011.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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 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.

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 venitului 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".

(2) In cadrul fiecarei asocieri fara personalitate juridica, constituita potrivit legii, 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.

Alineatul (2) a fost modificat prin punctul 62. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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 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.

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 venitului 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".

(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.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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 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.

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 venitului 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".

(4) Asocierile, cu exceptia celor care realizeaza venituri din activitati agricole impuse pe baza normelor de venit, 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 venitului net/pierderii pe asociati.

Alineatul (4) a fost modificat prin punctul 34. din Ordonanta nr. 8/2013 incepand cu 01.02.2013.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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 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.

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/pierdere realizat/realizata pe asociatie, precum si distributia venitului 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/pierdere ce le revine din activitatea asociatiei in declaratia privind venitul realizat".

(5) Venitul/pierdere anual/anuala, realizate in cadrul asocierii, se distribuie asociatilor, proportional cu cota procentuala de participare corespunzatoare contributiei, conform contractului de asociere.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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 venitului 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 venitului brut si a cheltuielilor, astfel cum acestea sunt inregistrate in evidentele contabile;

b) venitul net/pierdere intermediar/intermediara se alocă fiecarui asociat, in functie de cotele de participare, pana la data modificarii acestora;

c) la sfarsitul anului, din venitul net/pierdere anual/anuala se deduce venitul net/pierdere intermediar/intermediara, iar diferenta se alocă asociatilor, in functie de cotele de participare ulterioare modificarii acestora;

d) venitul net/pierdere anual/anuala distribuit/distribuita fiecarui asociat se determina prin insumarea veniturilor nete/pierderilor intermediare determinate potrivit lit. b) si c).

188¹. In cazul societatii civile cu personalitate juridica, constituita potrivit legii speciale si care este supusa regimului transparentei fiscale, potrivit legii, se aplica regulile de determinare a venitului net din activitati independente.

In cazul filialei constituite potrivit legii speciale prin asocierea unei societati profesionale cu raspundere limitata cu una sau mai multe persoane fizice, filiala fiind supusa regimului transparentei fiscale, potrivit legii, determinarea venitului obtinut in cadrul entitatii se efectueaza in sistem real, pe baza datelor din contabilitate.

Pentru membrii asociati in cadrul filialei se aplica urmatoarele reguli:

1. persoanele fizice asociate au obligatia sa asimileze acest venit distribuit in functie de cota de participare venitului net anual din activitati independente;

2. societatea profesionala cu raspundere limitata asociata in cadrul filialei va include venitul distribuit in functie de cota de participare in venitul brut al activitatii

independente, pentru anul fiscal respectiv.

Persoanele fizice care obtin venituri dintr-o activitate desfasurata intr-o forma de organizare cu personalitate juridica (SPRL) constituita potrivit legii speciale si care este supusa regimului transparentei fiscale, potrivit legii, au obligatia sa asimileze acest venit distribuit venitului net anual din activitati independente.

(6) Tratatamentul fiscal al venitului realizat din asociere, in alte cazuri decat asocierea cu o persoana juridica, va fi stabilit in aceeasi maniera ca si pentru categoria de venituri in care este incadrat.

(7) Abrogat prin punctul 35. din Ordonanta de urgenta nr. 58/2010 incepand cu 01.07.2010.

(8) Abrogat prin punctul 35. din Ordonanta de urgenta nr. 58/2010 incepand cu 01.07.2010.

(9) Venitul cuvenit unei persoane fizice dintr-o asociere cu o persoana juridica romana, microintreprindere care nu genereaza o persoana juridica, determinat cu respectarea regulilor stabilite in titlul IV¹, este asimilat, in vederea impunerii la nivelul persoanei fizice, venitului din activitati independente, din care se deduc contributiile obligatorii in vederea obtinerii venitului net anual.

Alineatul (9) a fost introdus prin punctul 42. din Ordonanta de urgenta nr. 117/2010 incepand cu 01.01.2011.

(10) Impozitul retinut de persoana juridica in contul persoanei fizice, pentru veniturile realizate dintr-o asociere cu o persoana juridica romana care nu genereaza o persoana juridica, reprezinta plata anticipata in contul impozitului anual pe venit. Obligatia calcularii, retinerii si virarii impozitului, determinat conform metodologiei stabilite in legislatia privind impozitul pe veniturile microintreprinderilor, revine persoanei juridice romane.

Alineatul (10) a fost introdus prin punctul 42. din Ordonanta de urgenta nr. 117/2010 incepand cu 01.01.2011.

Punere in aplicare Art. 86. prin Ordin 52/2012 :

d) Denumire: "Declaratie anuala de venit pentru asocierile fara personalitate juridica si entitati supuse regimului transparentei fiscale (formularul 204)"

1. Cod: 14.13.01.13/2i

2. Format: A4/t2

3. U/M: seturi

4. Caracteristici de tiparire: se tipareste pe ambele fete.

5. Se difuzeaza gratuit.

6. Se utilizeaza la declararea veniturilor si cheltuielilor efectiv realizate in cadrul asocierii.

7. Se intocmeste in doua exemplare de asociatul desemnat.

8. Circula:

- originalul, la organul fiscal definit prin ordin;

- copia, la asociere;

9. Se arhiveaza la dosarul asocierii.

j) Denumire: "Declaratie privind veniturile estimate pentru asocierile fara personalitate juridica, constituite intre persoane fizice si entitati supuse regimului transparentei fiscale (formularul 223)"

1. Cod: 14.13.01.13/1i

2. Format: A4/t2

3. Caracteristici de tiparire:

- se tipareste pe ambele fete (seturi);

- se poate utiliza si echipament informatic pentru editare si completare.

4. Se difuzeaza gratuit.

5. Se utilizeaza la declararea veniturilor si a cheltuielilor estimate a se realiza de catre asocierile intre persoane fizice care nu dau nastere unei persoane juridice si entitatile supuse regimului transparentei fiscale.

6. Se întocmeste în două exemplare de responsabil desemnat al asocierii;
7. Circula:
 - originalul, la organul fiscal definit prin ordin;
 - copia, la asocierie.
8. Se arhivează la dosarul asocierii.

Punere în aplicare Art. 86. prin Ordin 52/2012 :

img

img

INSTRUCTIUNI

de completare a formularului 223 "Declaratie privind veniturile estimate pentru asocierile fara personalitate juridica si entitati supuse regimului transparentei fiscale" cod 14.13.01.13/1i

I. Depunerea declaratiei

Declaratia se completeaza in cazul asocierilor fara personalitate juridica, constituite intre persoane fizice care realizeaza venituri din activitati independente - comerciale si profesii libere, inclusiv din activitati adiacente, venituri din activitati agricole pentru care venitul net anual se determina in sistem real pe baza contabilitatii in partida simpla, precum si venituri din silvicultura si piscicultura.

Declaratia se depune si in cazul persoanelor fizice care obtin venituri dintr-o activitate desfasurata intr-o forma de organizare cu personalitate juridica (SPRL) constituita potrivit legii speciale si care este supusa regimului transparentei fiscale, potrivit legii.

In cazul societatii civile cu personalitate juridica constituite potrivit legii speciale si care este supusa regimului transparentei fiscale, potrivit legii, se aplica regulile de determinare a venitului net din activitati independente.

Persoanele fizice care obtin venituri dintr-o activitate desfasurata intr-o forma de organizare cu personalitate juridica (SPRL) constituita potrivit legii speciale si care este supusa regimului transparentei fiscale, potrivit legii, au obligatia sa asimileze acest venit distribuit venitului net anual din activitati independente.

Asocierile in cadrul carora se obtin venituri de natura celor mai sus mentionate, din mai multe surse, depun cate o declaratie estimativa pentru fiecare sursa, respectiv pentru fiecare categorie de venit.

Declaratia nu se depune pentru:

- asocierile fara personalitate juridica constituite intre persoane fizice in cadrul carora se realizeaza venituri din activitati independente pentru care impozitul se percepe prin retinere la sursa de catre platitorii de venituri;
- asocierile constituite intre persoane fizice si persoane juridice, care nu dau nastere unei persoane juridice, care realizeaza venituri din activitati independente;
- asocierile fara personalitate juridica constituite intre persoane fizice in cadrul carora se realizeaza venituri din activitati agricole impuse pe baza normelor de venit, potrivit legii.

1. Termenul de depunere a declaratiei

Declaratia se depune la organul fiscal competent, astfel:

- in termen de 15 zile de la data inceperii activitatii, in cazul asocierilor care incep o activitate in cursul anului fiscal;
- pana la data de 25 mai a anului de impunere, odata cu declaratia privind venitul realizat, in cazul asocierilor care, in anul anterior, au realizat pierderi si al celor care au realizat venituri pe perioade mai mici decat anul fiscal, precum si al celor care, din motive obiective, estimeaza ca vor realiza venituri care difera cu cel putin 20% fata de anul fiscal anterior.

2. Organul fiscal competent

Declaratia se depune in doua exemplare:

- originalul se depune la organul fiscal la care asocierea este inregistrata in evidenta fiscala;
- copia se pastreaza la domiciliul fiscal al asocierii, impreuna cu celelalte documente privind activitatea acesteia.

3. Modul de depunere a declaratiei

Declaratia se completeaza si se depune de catre asociatul desemnat prin contractul de asociere sa raspunda de indeplinirea obligatiilor asocierii fata de autoritatile publice, inscriind cu majuscule, citet si corect toate datele prevazute in formular.

Declaratia se depune in format hartie, direct la registratura organului fiscal sau la oficiul postal, prin scrisoare recomandata cu confirmare de primire.

Data depunerii declaratiei este data inregistrarii acesteia la organul fiscal sau data depunerii la posta, dupa caz.

II. Completarea declaratiei

1. Perioada de raportare

In rubrica "Anul" se inscrie anul pentru care se completeaza declaratia, cu cifre arabe cu 4 caractere (de exemplu: 2013).

2. Sectiunea I "Date de identificare a asocierii"

In caseta "Cod de identificare fiscala" se inscrie codul de identificare fiscala atribuit asocierii fara personalitate juridica, inscriindu-se cifrele cu aliniere la dreapta.

In cazul in care asocierea fara personalitate juridica are calitatea de persoana impozabila inregistrata in scopuri de taxa pe valoarea adaugata, codul de identificare fiscala va fi precedat de prefixul "RO".

In rubrica "Denumire" se inscrie denumirea asocierii.

Rubricile privind adresa se completeaza, dupa caz, cu datele privind adresa domiciliului fiscal a asocierii.

3. Sectiunea II "Date privind activitatea desfasurata"

Punctul 1 "Categoricia de venit" - se bifeaza casuta corespunzatoare categoriei de venituri care urmeaza a se realiza in anul fiscal de impunere, dupa caz: comerciale, profesii libere, activitati agricole, silvicultura, piscicultura sau alte venituri.

Punctul 2 "Forma de organizare" - se bifeaza casuta corespunzatoare modului de desfasurare a activitatii: asociere fara personalitate juridica, entitati supuse regimului transparentei fiscale, modificarea modalitatii/formei de exercitare a activitatii.

Casuta "Asociere fara personalitate juridica" se bifeaza in cazul in care activitatea se desfasoara in cadrul unei asocieri fara personalitate juridica, constituita intre persoane fizice.

Casuta "Entitati supuse regimului transparentei fiscale" se bifeaza in cazul in care activitatea se desfasoara intr-o forma de organizare cu personalitate juridica constituita potrivit legii speciale si care este supusa regimului transparentei fiscale, potrivit legii.

Casuta "Modificarea modalitatii/formei de exercitare a activitatii" se bifeaza de contribuabili in cazul schimbarii modalitatii de exercitare a unei activitati independente si/sau al transformarii formei de exercitare a acesteia intr-o alta forma, potrivit legislatiei in materie, in timpul anului, in conditiile continuarii activitatii.

Punctul 3 "Determinarea venitului net" - se bifeaza casuta corespunzatoare in functie de modul de determinare a venitului net, dupa caz: in sistem real sau pe norma de venit.

Punctul 4 "Numar asociati" - se inscrie numarul de persoane care fac parte din asociere.

Punctul 5 "Obiectul principal de activitate" - se inscrie obiectul principal de activitate prevazut in autorizatie sau in contractul de asociere, precum si codul CAEN al activitatii desfasurate.

Punctul 6 "Sediul" - se completeaza adresa sediului acesteia sau locul unde se desfasoara efectiv activitatea principala, dupa caz. In cazul in care activitatea se desfasoara prin mai multe puncte de lucru, se completeaza adresa sediului sau locului principal de desfasurare a activitatii, dupa caz.

Punctul 7 "Contract de asociere" - se inscrie numarul sub care contractul de asociere a fost inregistrat la organul fiscal, precum si data inregistrarii acestuia.

Punctul 8 "Documentul de autorizare" - se inscriu numarul si data eliberarii documentului de autorizare care atesta dreptul asocierii de a desfasura activitati economice pe teritoriul Romaniei.

Punctele 9, 10 "Data inceperii/incetarii activitatii" - se inscrie data inceperii/incetarii activitatii, conform contractului de asociere.

Punctul 11 "Data suspendarii activitatii" - se completeaza data suspendarii activitatii de catre contribuabilii care realizeaza venituri din activitati independente si/sau din activitati agricole impuse in sistem real, silvicultura si piscicultura si care in cursul anului fiscal intra in suspendare temporara a activitatii, potrivit legislatiei in materie.

4. Sectiunea III "Date privind venitul estimat"

Sectiunea se completeaza numai de contribuabilii care determina venitul net pe baza datelor din contabilitatea in partida simpla.

1. Venit brut estimat - se inscrie suma reprezentand veniturile in bani si/sau echivalentul in lei al veniturilor in natura estimate a se realiza de catre asociere in anul fiscal in curs.

2. Cheltuieli deductibile estimate - se inscrie suma reprezentand cheltuielile estimate a se efectua in anul fiscal in curs in vederea realizarii venitului brut estimat.

3. Venit net estimat - se inscrie suma reprezentand venitul net estimat a se realiza in anul fiscal in curs, determinata ca diferenta intre venitul brut estimat si cheltuielile deductibile estimate, respectiv diferenta dintre suma inregistrata la rd. 1 si suma inregistrata la rd. 2.

5. Sectiunea IV "Date de identificare a responsabilului asocierii"

Se completeaza datele de identificare a responsabilului asocierii desemnat prin contractul de asociere pentru indeplinirea obligatiilor asociatiei fata de autoritatile publice.

In caseta "Cod de identificare fiscala" se inscrie codul de identificare fiscala al responsabilului asocierii, inscriindu-se cifrele cu aliniere la dreapta.

In cazul in care responsabilul asocierii are calitatea de persoana impozabila inregistrata in scopuri de taxa pe valoarea adaugata, codul de identificare fiscala va fi precedat de prefixul "RO".

In rubrica "Nume, prenume/Denumire" se inscriu, dupa caz, denumirea sau numele si prenumele responsabilului asocierii.

Rubricile privind adresa se completeaza, dupa caz, cu datele privind adresa domiciliului fiscal al responsabilului asocierii.

6. Sectiunea V "Distributia venitului net estimat pe asociati"

col. 1. "Nume si prenume asociat" - se inscriu numele si prenumele asociatilor, conform contractului de asociere.

col. 2. "Cod numeric personal/Numar de identificare fiscala" - se inscrie codul numeric personal al fiecarui asociat sau numarul de identificare fiscala, atribuit de catre Agentia Nationala de Administrare Fiscala, cu ocazia inregistrarii fiscale, dupa caz.

col. 3. "Domiciliu" - se completeaza adresa domiciliului fiscal.

col. 4 "Cota de distribuire a venitului net estimat la nivelul asocierii" - se inscrie cota

procentuala de participare, corespunzatoare fiecarui asociat, la veniturile si pierderile asocierii, conform contractului de asociere.

col. 5. "Venit net estimat distribuit" - se inscrie, pentru fiecare asociat, suma venitului net estimat a se realiza in anul fiscal in curs, conform contractului de asociere.

rd. "Total" - se inscrie suma obtinuta prin cumularea venitului net estimat, distribuit pe asociati. Suma astfel calculata va fi egala cu cea inregistrata la rd. 3 "Venit net estimat" de la sectiunea III "Date privind venitul estimat".

NOTA:

In cazul asocierilor pentru care venitul net din activitati comerciale se determina pe baza normelor de venit se completeaza numai datele de identificare a asociatilor (col. 1-3) si cota de distribuire a venitului net estimat la nivelul asocierii, corespunzatoare fiecarui asociat (col. 4).

Punere in aplicare Art. 86. prin Ordin 52/2012 :

INSTRUCTIUNI

de completare a formularului 204 "Declaratie anuala de venit pentru asocierile fara personalitate juridica si entitati supuse regimului transparentei fiscale", cod 14.13.01.13/2i

1. Declaratia se completeaza si se depune pentru asocierile fara personalitate juridica, constituite intre persoane fizice sau pentru asocierile constituite intre persoane fizice si persoane juridice romane cu statut de microintreprindere, potrivit titlului IV¹ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, in cadrul carora se realizeaza venituri din activitati independente, inclusiv din activitati adiacente, din activitati agricole, din piscicultura sau silvicultura, pentru care venitul net se determina in sistem real.

Declaratia nu se depune pentru asocierile fara personalitate juridica pentru care venitul net anual se determina pe baza normelor de venit.

2. Venitul cuvenit unei persoane fizice dintr-o asociere cu o persoana juridica romana, microintreprindere, care nu genereaza o persoana juridica, determinat cu respectarea regulilor stabilite in titlul IV¹ din Codul fiscal, este asimilat, in vederea impunerii la nivelul persoanei fizice, venitului din activitati independente, din care se deduc contributiile obligatorii in vederea obtinerii venitului net anual.

3. Declaratia se depune si in cazul persoanelor fizice care obtin venituri dintr-o activitate desfasurata intr-o forma de organizare cu personalitate juridica (SPRL) constituita potrivit legii speciale si care este supusa regimului transparentei fiscale, potrivit legii.

In cazul societatii civile cu personalitate juridica constituite potrivit legii speciale si care este supusa regimului transparentei fiscale, potrivit legii, se aplica regulile de determinare a venitului net din activitati independente.

Persoanele fizice care obtin venituri dintr-o activitate desfasurata intr-o forma de organizare cu personalitate juridica (SPRL) constituita potrivit legii speciale si care este supusa regimului transparentei fiscale, potrivit legii, au obligatia sa asimileze acest venit distribuit venitului net anual din activitati independente.

4. Declaratia se depune de catre asociatul desemnat prin contract sa raspunda pentru indeplinirea obligatiilor asocierii fata de autoritatile publice, pana la data de 15 martie a anului urmator celui de raportare.

5. Ori de cate ori se constata erori in declaratia depusa anterior, se completeaza si se depune o declaratie rectificativa, situatie in care se va inscrie "X" in casuta prevazuta in acest scop.

6. Declaratia se completeaza, inscriind cu majuscule, citet si corect datele prevazute in formular, in doua exemplare:

- originalul se depune la organul fiscal la care asocierea este inregistrata in evidenta fiscala;

- copia se pastreaza la domiciliul fiscal al asocierii, impreuna cu celelalte documente privind activitatea acesteia.

O copie a declaratiei se va transmite de catre asociatul desemnat fiecarui asociat.

7. Declaratia se depune direct la registratura organului fiscal sau la oficiul postal, prin scrisoare recomandata.

Data depunerii declaratiei este data inregistrarii acesteia la organul fiscal sau data depunerii la posta, dupa caz.

Declaratia se pune gratuit la dispozitia asociatului care raspunde de indeplinirea obligatiilor asocierii fata de autoritatile publice, la solicitarea acestuia.

I. Date de identificare a asocierii

Se completeaza denumirea asocierii si adresa domiciliului fiscal al asocierii.

"Cod de identificare fiscala" - se inscrie codul de identificare fiscala atribuit asocierii. In cazul in care asocierea este platitoare de taxa pe valoarea adaugata, codul de identificare fiscala va fi precedat de prefixul "RO".

II. Date privind activitatea desfasurata

Rd. 1. Categoria de venit - se bifeaza casuta corespunzatoare categoriei de venit, dupa caz: comerciale, profesii libere, activitati agricole, piscicultura, silvicultura, alte venituri, dupa caz.

Rd. 2 "Forma de organizare" - se bifeaza casuta corespunzatoare modului de desfasurare a

activitatii: asociere fara personalitate juridica, entitati supuse regimului transparentei fiscale, modificarea modalitatii/formei de exercitare a activitatii.

Casuta "Asociere fara personalitate juridica" se bifeaza in cazul in care activitatea se desfasoara in cadrul unei asocieri fara personalitate juridica constituite intre persoane fizice sau/si in cadrul unei asocieri constituite intre persoane fizice si persoane juridice romane cu statut de microintreprindere, potrivit titlului IV¹ din Codul fiscal, care nu genereaza o persoana juridica.

Casuta "Entitati supuse regimului transparentei fiscale" se bifeaza in cazul in care activitatea se desfasoara intr-o forma de organizare cu personalitate juridica constituita potrivit legii speciale si care este supusa regimului transparentei fiscale, potrivit legii.

Casuta "Modificarea modalitatii/formei de exercitare a activitatii" se bifeaza in cazul schimbarii modalitatii de exercitare a unei activitati independente si/sau al transformarii formei de exercitare a acesteia intr-o alta forma, potrivit legislatiei in materie, in timpul anului de raportare, in conditiile continuarii activitatii.

Rd. 3 "Numar asociati" - se inscrie numarul de persoane care fac parte din asociere.

Rd. 4 "Obiectul principal de activitate" - se inscriu denumirea activitatii principale generatoare de venituri, desfasurata de asociere, precum si codul CAEN al activitatii desfasurate.

Rd. 5 "Sediul" - se completeaza adresa sediului asocierii sau locului principal de desfasurare a activitatii, dupa caz.

In cazul in care activitatea se desfasoara prin mai multe puncte de lucru, se completeaza adresa sediului sau locului principal de desfasurare a activitatii, dupa caz.

Rd. 6 "Contractul de asociere" - se inscriu numarul sub care contractul de asociere a fost inregistrat la organul fiscal, precum si data inregistrarii acestuia.

Rd. 7 "Documentul de autorizare" - se inscriu numarul si data eliberarii documentului de autorizare care atesta dreptul asocierii de a desfasura activitati economice pe teritoriul Romaniei, precum si organul emitent.

Rd. 8, 9 "Data inceperii/incetarii activitatii" - se inscriu data inceperii si data incetarii activitatii, conform contractului de asociere.

III. Date privind venitul net anual

Se completeaza pe baza datelor din evidenta contabila condusa pentru asociere. In cazul in care activitatea se desfasoara prin mai multe puncte de lucru, veniturile si cheltuielile se cumuleaza.

Rd. 1 "Venit brut" - se inscrie suma reprezentand veniturile in bani si/sau echivalentul in lei al veniturilor in natura incasate in anul de raportare din activitatile desfasurate de asociere atat din activitatea de baza, cat si din cele adiacente acesteia.

Rd. 2 "Cheltuieli deductibile" - se inscrie suma reprezentand cheltuielile efectuate in vederea realizarii venitului, cu conditia sa fie efectuate in interesul direct al activitatii, sa corespunda unor cheltuieli efective, sa fie justificate cu documente si sa fie cuprinse in cheltuielile exercitiului financiar al anului in cursul caruia au fost platite.

Rd. 3 "Venit net" - se inscrie diferenta dintre venitul brut si cheltuielile aferente deductibile, daca venitul brut este mai mare decat cheltuielile deductibile fiscale, respectiv diferenta dintre suma inscrisa la rd. 1 si suma inscrisa la rd. 2.

Rd. 4 "Pierdere fiscala" - se inscrie diferenta dintre cheltuielile aferente deductibile si venitul brut, daca venitul brut este mai mic decat cheltuielile deductibile fiscale, respectiv diferenta dintre suma inscrisa la rd. 2 si suma inscrisa la rd. 1.

IV. Date de identificare a responsabilului asocierii

Se completeaza datele de identificare a responsabilului asocierii desemnat prin contractul de asociere pentru indeplinirea obligatiilor asociatiei fata de autoritatile publice.

" Adresa" - se inscrie adresa domiciliului fiscal.

"Cod de identificare fiscala" - se inscrie codul de identificare fiscala a responsabilului asocierii.

V. Distributia venitului net/pierderii pe asociati - tabel:

Col. 1 "Nume si prenume asociat" - se completeaza cu numele si prenumele asociatilor, conform contractului de asociere.

Col. 2 "Cod numeric personal/Numar de identificare fiscala" - se inscrie codul numeric personal din actul de identitate al fiecarui asociat sau numarul de identificare fiscala atribuit de catre Agentia Nationala de Administrare Fiscala cu ocazia inregistrarii fiscale, dupa caz.

Col. 3 "Domiciliu" - se inscrie adresa domiciliului fiscal.

Col. 4 "Cota de distribuire a venitului net/pierderii la nivelul asocierii" - se inscrie cota procentuala de participare, corespunzatoare fiecarui asociat, la veniturile si pierderile asocierii, conform contractului de asociere.

Col. 5 "Venit net distribuit" - se inscrie venitul net distribuit fiecarui asociat, conform contractului de asociere.

Col. 6 "Pierdere distribuita" - se inscrie pierderea distribuita fiecarui asociat, conform contractului de asociere.

Col. 7 "Plata anticipata, potrivit art. 78 alin. (1) lit. f) din Codul fiscal" - se inscrie impozitul retinut la sursa, in cazul veniturilor obtinute din valorificarea bunurilor mobile sub forma deseurilor din patrimoniul afacerii de catre persoanele fizice care desfasoara activitati independente si/sau activitati agricole intr-o forma de asociere si pentru care venitul net se determina in sistem real, pe baza datelor din contabilitatea in partida simpla.

Impozitul retinut la sursa se distribuie pe fiecare asociat, potrivit cotei de participare. Suma totala reprezentand plata anticipata, potrivit art. 78 alin. (1) lit. f) din Codul fiscal, la nivelul tuturor asociatiilor, reprezinta impozitul retinut la sursa de platitorul de venituri.

CAPITOLUL XII

Aspecte fiscale internationale

Venituri ale persoanelor fizice nerezidente din activitati independente

Art. 87. - (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.

Punere in aplicare Art. 87. - prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :
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 elibera documentul care atesta venitul realizat si impozitul platit.

Venituri ale persoanelor fizice nerezidente din activitati dependente

Paragraful a fost modificat prin punctul 36. din Ordonanta de urgenta nr. 58/2010 incepand cu 01.07.2010.

Art. 88. - Persoanele fizice nerezidente care desfasoara activitati dependente in Romania sunt impozitate potrivit prevederilor cap. III din prezentul titlu.

Art. 88. a fost modificat prin punctul 36. din Ordonanta de urgenta nr. 58/2010 incepand cu 01.07.2010.

Punere in aplicare Art. 88. prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :
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.

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 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.

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).

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;
- documentele care atesta dreptul de munca si de sedere, dupa caz, pe teritoriul Romaniei.

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. 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 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.

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 imputernicit sau reprezentant fiscal.

201. Cetatenii straini refugiati si care sunt prezenti in Romania, potrivit autorizarilor specifice acordate, se impoziteaza pentru veniturile realizate pe teritoriul Romaniei.

Reguli de stabilire a bazei de calcul a veniturilor impozabile pentru persoanele fizice rezidente intr-un stat membru al Uniunii Europene sau intr-un stat din Spatiul Economic European

Paragraful a fost introdus prin punctul 30. din Ordonanta de urgenta nr. 102/2013 incepand cu 01.01.2014.

Art. 88¹. - (1) Persoana fizica rezidenta intr-un stat membru al Uniunii Europene sau intr-un stat din Spatiul Economic European beneficiaza de aceleasi deduceri ca si persoana fizica rezidenta la stabilirea bazei de calcul pentru veniturile impozabile obtinute din Romania. Baza de calcul se determina dupa regulile proprii fiecarei categorii de venit, in functie de natura acestuia, potrivit prezentului titlu.

(2) Deducerile prevazute la alin. (1) se acorda in limita stabilita prin legislatia romana in vigoare pentru persoana fizica rezidenta, daca persoana fizica rezidenta intr-un stat membru al Uniunii Europene sau intr-un stat din Spatiul Economic European prezinta documente justificative si daca acestea nu sunt deduse in statul de rezidenta al persoanei fizice.

(3) Prevederile alin. (1) si (2) nu se aplica persoanelor fizice rezidente intr-un stat din Spatiul Economic European, altul decat un stat membru al

Uniunii Europene, cu care Romania nu are incheiat un instrument juridic in baza caruia sa se realizeze schimbul de informatii.

Art. 88¹. - a fost introdus prin punctul 30. din Ordonanta de urgenta nr. 102/2013 incepand cu 01.01.2014.

Alte venituri ale persoanelor fizice nerezidente

Art. 89. - (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.

Alineatul (3) a fost modificat prin punctul 63. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

Punere in aplicare Art. 89. - prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

Norme metodologice:

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.

Venituri obtinute din strainatate

Paragraful a fost modificat prin punctul 2. din Ordonanta de urgenta nr. 138/2004 incepand cu 04.06.2005.

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.

Alineatul (1) a fost modificat prin punctul 2. din Ordonanta de urgenta nr. 138/2004 incepand cu 04.06.2005.

(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.

(2¹) Pentru veniturile obtinute din strainatate de natura celor obtinute din Romania si neimpozabile in conformitate cu prevederile prezentului titlu se aplica acelasi tratament fiscal ca si pentru cele obtinute din Romania.

Alineatul (2¹) a fost introdus prin punctul 31. din Ordonanta de urgenta nr. 102/2013 incepand cu 01.01.2014.

(3) Contribuabilii care obtin venituri din strainatate conform alin. (1) au obligatia sa le declare, potrivit declaratiei specifice, pana la data de 25 mai a anului urmator celui de realizare a venitului.

Alineatul (3) a fost modificat prin punctul 30. din Ordonanta nr. 30/2011 incepand cu 01.01.2012.

(4) Abrogat prin punctul 78. din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.01.2010.

(5) Abrogat prin punctul 78. din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.01.2010.

(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.

Alineatul (6) a fost introdus prin punctul 44. din Ordonanta de urgenta nr. 117/2010 incepand cu 30.12.2010.

(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.

Alineatul (7) a fost introdus prin punctul 44. din Ordonanta de urgenta nr. 117/2010 incepand cu 30.12.2010.

Punere in aplicare Art. 90. - prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

Norme metodologice:

202. Contribuabilii care obtin venituri din strainatate conform 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.

Punere in aplicare Art. 90. - prin Ordin 52/2012 :

224

INSTRUCTIUNI

de completare a formularului 224 "Declaratie privind veniturile sub forma de salarii din strainatate obtinute de catre persoanele fizice care desfasoara activitate in Romania si de catre persoanele fizice romane angajate ale misiunilor diplomatice si posturilor consulare acreditate in Romania" cod 14.13.01.13/5

1. Declaratia se completeaza de catre persoanele fizice care isi desfasoara activitatea in Romania si obtin venituri sub forma de salarii din strainatate, precum si de catre persoanele fizice romane angajate ale misiunilor diplomatice si ale posturilor consulare acreditate in Romania.

2. Termen de depunere:

- lunar, pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare pentru care s-a realizat venitul;

- ori de cate ori contribuabilul constata erori in declaratia anterioara, prin completarea unei declaratii rectificative, situatie in care se inscrie "X" in casuta special prevazuta in acest scop.

3. Declaratia se completeaza de catre contribuabili sau de catre reprezentantii fiscali ai acestora, inscriind cu majuscule, citet si corect toate datele prevazute de formular, in doua exemplare:

- originalul se depune la:

a) organul fiscal in a carui raza teritoriala contribuabilul are adresa unde isi are domiciliul, potrivit legii, sau adresa unde locuieste efectiv, in cazul in care aceasta este diferita de domiciliu, pentru persoanele fizice care au domiciliul fiscal in Romania;

b) organul fiscal in a carui raza teritoriala se afla sursa de venit, pentru ceilalti contribuabili persoane fizice;

- copia se pastreaza de catre contribuabil.

Declaratia se depune direct la registratura organului fiscal sau la oficiul postal, prin scrisoare recomandata.

Declaratia se pune gratuit la dispozitia contribuabilului, la solicitarea acestuia.

4. 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.

In cazul in care optiunea este formulata si comunicata organului fiscal competent, beneficiarii de venituri nu mai au obligatia depunerii formularului 224.

I. Date de identificare a contribuabilului

La adresa se completeaza adresa domiciliului fiscal.

Cod numeric personal/Numar de identificare fiscala - se inscrie codul numeric personal sau numarul de identificare fiscala, atribuit de catre Agentia Nationala de Administrare Fiscala, cu ocazia inregistrarii fiscale, dupa caz.

Documentul care reglementeaza raportul de munca - se inscriu numarul si data documentului incheiat cu angajatorul, in baza caruia contribuabilul isi desfasoara activitatea.

Perioada de activitate - se inscrie perioada de activitate prevazuta in documentul care reglementeaza raportul de munca.

II. Date referitoare la persoana fizica sau juridica la care isi desfasoara activitatea contribuabilul

Cod de identificare fiscala - se completeaza, dupa caz, daca persoana fizica sau juridica la care isi desfasoara activitatea contribuabilul este inregistrata fiscal si are atribuit cod de identificare fiscala, conform legislatiei romane.

La adresa se completeaza adresa domiciliului fiscal al persoanei fizice sau juridice la care contribuabilul isi desfasoara activitatea.

III. Modul de calcul al impozitului pe veniturile sub forma de salarii din strainatate

rd. 1. Venit brut - se inscrie suma veniturilor in bani si/sau in natura realizate de contribuabil in luna de raportare.

rd. 2. Contributii sociale datorate potrivit legii - se inscrie suma totala a contributiilor obligatorii datorate de contribuabil in luna de raportare potrivit legii si platite.

rd. 3. Venitul net - se calculeaza ca diferenta intre venitul brut si suma totala a contributiilor sociale datorate, potrivit legii (rd. 1-rd. 2).

rd. 4. Deduceri - se inscrie suma deducerilor personale cuvenite contribuabilului in luna de raportare, potrivit legii, stabilite pe baza documentelor justificative care atesta dreptul de deducere. Se completeaza numai de catre persoanele rezidente care au dreptul la deduceri personale.

rd. 5. Cotizatia sindicala platita - se inscrie suma reprezentand cotizatia sindicala platita in luna de raportare.

rd. 6. Contributiile la fondurile de pensii facultative - se inscrie suma reprezentand contributiile la fondurile de pensii facultative, astfel incat la nivelul anului sa nu depaseasca echivalentul in lei a 400 de euro;

rd. 7. Venit baza de calcul:

- pentru functia de baza: se inscrie suma calculata prin scaderea deducerilor personale (rd. 4), a cotizatiei sindicale platite (rd. 5) si a contributiilor la fondurile de pensii facultative (rd. 6) din venitul net (rd. 3);

- in celelalte cazuri: se preia suma inscrisa la rd. 3.

rd. 8. Impozit lunar datorat - se inscrie suma impozitului calculat prin aplicarea cotei de 16% asupra veniturului baza de calcul (rd. 7).

rd. 9. Impozit anual datorat - se inscrie suma impozitului anual calculata prin insumarea impozitului lunar datorat de contribuabil in luna de raportare, potrivit legii.

Acest rand se va completa in declaratia depusa pentru luna decembrie, respectiv luna in care contribuabilul si-a incetat raportul contractual de munca, dupa caz.

Rubricile de la rd. 4, rd. 5 si rd. 6 se completeaza numai la functia de baza.

IV. Date de identificare a reprezentantului fiscal

Se completeaza numai in cazul in care obligatiile de declarare a veniturilor se indeplinesc de catre reprezentantul fiscal desemnat de contribuabil.

La adresa se inscrie adresa domiciliului fiscal.

Cod de identificare fiscala - se inscrie codul de identificare fiscala a reprezentantului fiscal.

i) Denumire: "Declaratie informativa privind inceperea/incetarea activitatii persoanelor fizice care desfasoara activitate in Romania si care obtin venituri sub forma de salarii din strainatate (formularul 222)"

1. Cod: 14.13.01.13/5i

2. Format: A4/t1

3. Caracteristici de tiparire:

- se tipareste pe o singura fata (seturi);

- se poate utiliza si echipament informatic pentru editare si completare.

4. Se difuzeaza gratuit.

5. Se utilizeaza la furnizarea informatiilor referitoare la data inceperii si incetarii activitatii contribuabilului persoanelor fizice care desfasoara activitate in Romania si obtin venituri sub forma de salarii din strainatate.

6. Se intocmeste in doua exemplare de persoana fizica sau juridica la care isi desfasoara activitatea contribuabilul.

7. Circula:

- originalul, la organul fiscal definit prin ordin;

- copia, la persoana fizica sau juridica la care isi desfasoara activitatea contribuabilul.

8. Se arhiveaza la dosarul contribuabilului.

k) Denumire: "Declaratie privind veniturile sub forma de salarii din strainatate obtinute de catre persoanele fizice care desfasoara activitate in Romania si de catre persoanele fizice romane angajate ale misiunilor diplomatice si posturilor consulare acreditate in Romania (formularul 224)"

1. Cod: 14.13.01.13/5

2. Format: A4/t1

3. Caracteristici de tiparire: se tipareste pe o singura fata (seturi);

- se poate utiliza si echipament informatic pentru editare si completare.

4. Se difuzeaza gratuit.

5. Se utilizeaza la declararea lunara a veniturilor sub forma de salarii din strainatate, obtinute de catre persoanele fizice care desfasoara activitate in Romania.

6. Se intocmeste in doua exemplare de contribuabil sau reprezentantul fiscal.

7. Circula:

- originalul, la organul fiscal definit prin ordin;

- copia, la contribuabil.

8. Se arhiveaza la dosarul contribuabilului.

INSTRUCTIUNI

de completare a formularului 222 "Declaratie informativa privind inceperea/incetarea activitatii persoanelor fizice care desfasoara activitate in Romania si care obtin venituri sub forma de salarii din strainatate" cod 14.13.01.13/5i

Declaratia se completeaza de catre persoanele juridice, fizice sau orice alta entitate la care isi desfasoara activitatea persoanele fizice, care desfasoara activitate in Romania si care obtin venituri sub forma de salarii din strainatate.

In categoria persoanelor care au obligatia sa depuna declaratia informativa sunt cuprinse: reprezentantele din Romania ale unor firme, asociatii, fundatii sau organizatii cu sediul in strainatate, organizatii si organisme internationale care functioneaza in Romania etc.

Declaratia se depune ori de cate ori apar modificari de natura inceperii/incetarii activitatii in documentele care reglementeaza raporturile de munca, in termen de 15 zile de la data producerii evenimentului.

Pentru fiecare contribuabil care obtine venituri sub forma de salarii din strainatate pentru activitatea desfasurata in Romania se completeaza si se depune cate o declaratie.

Declaratia se completeaza in doua exemplare:

- originalul se depune la organul fiscal in a carui evidenta fiscala este inregistrata persoana fizica sau juridica la care isi desfasoara activitatea contribuabilul;

- copia se pastreaza de catre persoana fizica sau juridica la care isi desfasoara activitatea contribuabilul.

Declaratia se depune direct la registratura organului fiscal sau la oficiul postal, prin scrisoare recomandata.

Declaratia se pune gratuit la dispozitia persoanelor fizice sau juridice mentionate, la solicitarea acestora.

I. Date referitoare la locul desfasurarii activitatii in Romania

Cod de identificare fiscala - se completeaza, dupa caz, daca persoana fizica sau juridica la care isi desfasoara activitatea contribuabilul este inregistrata fiscal si are atribuit cod de identificare fiscala, conform legislatiei romane.

La adresa se completeaza adresa domiciliului fiscal al persoanei fizice sau juridice la care contribuabilul isi desfasoara activitatea.

II. Date de identificare a persoanei fizice

La adresa se completeaza adresa domiciliului fiscal.

Cod numeric personal/Numar de identificare fiscala - se inscrie codul numeric personal sau numarul de identificare fiscala, atribuit de catre Agentia Nationala de Administrare Fiscala,

cu ocazia inregistrarii fiscale, dupa caz.

III. Date privind situatia persoanei fizice

rd. 1. Documentul care reglementeaza raportul de munca se inscrie numarul si data documentului in baza caruia contribuabilul isi desfasoara activitatea.

rd. 2. Data inceperii activitatii - se completeaza in cazul unui raport de munca nou, inscriindu-se data inceperii activitatii prevazute in documentul care reglementeaza raportul de munca.

rd. 3. Data incetarii activitatii - se completeaza in cazul incetarii raportului de munca, inscriindu-se data incetarii activitatii prevazute in documentul care reglementeaza raportul de munca.

rd. 4. Casuta prevazuta in formular se bifeaza de catre misiunile diplomatice si posturile consulare acreditate in Romania, precum si de reprezentantele organismelor internationale ori reprezentantele societatilor comerciale si ale organizatiilor economice straine, autorizate potrivit legii sa desfasoare activitate in Romania, la care isi desfasoara activitatea persoanele fizice si care opteaza 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.

222

c) Denumire: "Declaratie privind veniturile din strainatate (formularul 201)"

1. Cod: 14.13.01.13/7

2. Format: A4/t2

3. U/M: seturi

4. Caracteristici de tiparire: se tipareste pe ambele fete.

5. Se difuzeaza gratuit.

6. Se utilizeaza la declararea veniturilor si pierderilor realizate din strainatate.

7. Se intocmeste in doua exemplare de contribuabil sau de imputernicitul acestuia, dupa caz.

8. Circula:

- originalul, la organul fiscal definit prin ordin;

- copia, la contribuabil.

9. Se arhiveaza la dosarul contribuabilului.

Punere in aplicare Art. 90. - prin Ordin 52/2012 :

INSTRUCTIUNI

privind completarea si depunerea formularului 201 "Declaratie privind veniturile realizate din strainatate" cod 14.13.01.13/7

1. Declaratia se completeaza si se depune de catre persoanele fizice rezidente romane, cu domiciliul in Romania, si persoanele fizice care indeplinesc, pentru anul de raportare, conditia prevazuta la art. 40 alin. (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, care realizeaza venituri din strainatate, impozabile in Romania, ca urmare a desfasurarii unor activitati in strainatate, cum ar fi: venituri din profesii libere, venituri din activitati comerciale, venituri din valorificarea drepturilor de proprietate intelectuala, venituri din cedarea folosintei bunurilor, venituri din activitati agricole, piscicultura, silvicultura, venituri sub forma de dividende, venituri sub forma de dobanzi, venituri din premii, venituri din jocuri de noroc, venituri din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal, castiguri din transferul titlurilor de valoare, venituri sub forma castigurilor din operatiuni de vanzare-cumparare de valuta la termen, pe baza de contract si alte operatiuni similare, alte venituri din investitii, venituri din pensii, precum si alte venituri impozabile potrivit titlului III din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

2. Veniturile realizate din strainatate de persoanele fizice in anul fiscal de raportare, precum si impozitul aferent platit in strainatate, exprimate in unitati monetare proprii fiecarui stat, se vor transforma in lei la cursul de schimb mediu anual al pietei valutare, comunicat de Banca Nationala a Romaniei, din anul de realizare a venitului.

Veniturile din strainatate, 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.

3. Declaratia se depune si de persoanele fizice rezidente romane, cu domiciliul in Romania, si de persoanele fizice care indeplinesc, pentru anul de raportare, conditia prevazuta la art. 40 alin. (2) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, care desfasoara activitate salariala in strainatate intr-un stat cu care Romania are incheiata conventie de evitare a dublei impuneri si sunt platite pentru activitatea salariala desfasurata in strainatate de catre sau in numele unui angajator care este rezident in Romania ori de un sediu permanent in Romania (veniturile salariale reprezinta cheltuiala deductibila a unui sediu permanent in Romania), in urmatoarele situatii, dupa caz:

a) in cazul in care acelasi venit din salarii a fost supus impunerii atat in Romania, cat si in

străinatate;

b) în cazul în care persoana fizică a fost prezentă în străinatate pentru o perioadă mai mare decât perioada prevăzută în convenția de evitare a dublei impuneri încheiată de România cu statul în care s-a desfășurat activitatea;

c) în cazul în care detașarea în străinatate a persoanei fizice a încetat înainte de perioada prevăzută în convenția de evitare a dublei impuneri, iar angajatorul nu mai poate efectua reținerea diferentelor de impozit, întrucât între părți (angajat-angajator) nu mai există relații contractuale generatoare de venituri din salarii.

3.1. În cazul în care același venit din salarii este supus impunerii atât în România, cât și în străinatate, statului străin revenindu-i dreptul de impunere potrivit convenției de evitare a dublei impuneri încheiate de România cu respectivul stat, regularizarea impozitului datorat de rezidentul român se realizează de organul fiscal competent din România, la cererea contribuabilului, prin completarea corespunzătoare a declarației. În acest caz, declarația reprezintă și cerere de restituire.

3.2. În vederea regularizării de către organul fiscal a impozitului pe salarii datorat în România pentru activitatea desfășurată în străinatate, persoanele fizice rezidente române, cu domiciliul în România, și persoanele fizice care îndeplinesc, pentru anul de raportare, condiția prevăzută la art. 40 alin. (2) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, depun declarația la organul fiscal competent, însoțită de următoarele documente justificative:

a) documentul menționat la art. 59 alin. (2) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, întocmit de angajatorul rezident în România ori de către un sediu permanent în România care efectuează plăți de natură salarială, din care să rezulte venitul baza de calcul al impozitului și impozitul reținut în România pentru salariul plătit în străinatate;

b) contractul de detașare;

c) documente justificative privind încetarea raportului de muncă, după caz;

d) certificatul de atestare a impozitului plătit în străinatate de contribuabil, eliberat de autoritatea competentă a statului străin, sau orice alt document justificativ privind venitul realizat și impozitul plătit în celălalt stat, eliberat de autoritatea competentă din țara în care s-a obținut venitul, precum și orice alte documente care pot sta la baza determinării sumei impozitului plătit în străinatate, pentru situația în care dreptul de impunere a revenit statului străin.

3.3. Veniturile din activități dependente desfășurate în străinatate și plătite de un angajator nerezident nu sunt impozabile în România, potrivit prevederilor Legii nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, nu se declară și nu fac obiectul creditului fiscal extern.

4. Veniturile se declară pentru fiecare țară - sursă a veniturilor și pentru fiecare categorie de venit realizat.

Veniturile realizate din străinatate se supun impozitării prin aplicarea cotelor de impozit asupra bazei de calcul determinate după regulile proprii fiecărei categorii de venit, în funcție de natura acestuia, potrivit Legii nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare.

5. Termen de depunere:

- anual, pentru fiecare an fiscal, până la data de 25 mai, inclusiv, a anului următor celui de realizare a venitului;

- ori de câte ori contribuabilul constată erori în declarația depusă anterior, prin completarea unei declarații rectificative, situație în care se va înscrie "X" în casuța special prevăzută în formular în acest scop.

6. Declarația se completează de către contribuabil sau de către împuternicitul acestuia, potrivit dispozițiilor Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, înscriind cu majuscule, citet și corect, toate datele prevăzute de formular, în două exemplare:

- originalul se depune la organul fiscal în a cărui rază teritorială contribuabilul își are domiciliul fiscal;

- copia se păstrează de către contribuabil sau de împuternicitul acestuia.

7. Declarația se depune în format hârtie, direct la registratura organului fiscal sau la oficiul postal, prin scrisoare recomandată cu confirmare de primire.

Declarația se pune gratuit la dispoziția contribuabilului.

Data depunerii declarației este data înregistrării acesteia la organul fiscal sau data depunerii la poșta, după caz.

I. DATE DE IDENTIFICARE A CONTRIBUABILULUI

Adresa - se înscrie adresa domiciliului fiscal.

Cod numeric personal/Număr de identificare fiscală - se înscrie codul numeric personal din actul de identitate al fiecărui contribuabil sau numărul de identificare fiscală, atribuit de către Agenția Națională de Administrare Fiscală, cu ocazia înregistrării fiscale, după caz.

Banca, Cont bancar (IBAN) - se înscrie denumirea băncii și codul IBAN al contului bancar al contribuabilului.

II. DATE PRIVIND VENITURILE REALIZATE, PE SURSE ȘI CATEGORII DE VENIT

A. Date privind activitatea desfășurată

1. Statul în care s-a realizat venitul - se completează denumirea țării în care contribuabilul

a realizat venitul declarat.

2. Categoria de venit - se bifeaza casuta corespunzatoare categoriei de venit realizat.

Persoanele fizice care, in anul de raportare, au realizat venituri din strainatate, impozabile in Romania, din transferul dreptului de proprietate si al dezmembramintelor acestuia asupra constructiilor de orice fel si a terenurilor aferente acestora, precum si asupra terenurilor de orice fel fara constructii mentioneaza perioada de detinere a proprietatilor imobiliare care au fost instrainate in anul de raportare, bifand casuta corespunzatoare perioadei de detinere a acestora.

Pentru transmiterea dreptului de proprietate si a dezmembramintelor acestuia cu titlu de mostenire, declaratia se depune de contribuabilii mostenitori in situatia in care succesiunea nu este dezbatuta si finalizata in termen de 2 ani de la data decesului autorului succesiunii, bifand, in acest caz, casuta "Cu titlu de mostenire".

3, 4. Data inceperii/incetarii activitatii - se completeaza de catre contribuabilii care incep/inceteaza activitatea in cursul anului fiscal de raportare.

B. Date privind venitul realizat

rd. 1. Venit - se inscrie suma (in lei) reprezentand venitul realizat din activitatea desfasurata in strainatate in anul fiscal de raportare, reprezentand baza de calcul pentru stabilirea impozitului.

Baza de calcul al impozitului pe venit datorat se determina dupa regulile proprii fiecarei categorii de venit, in functie de natura acestuia.

In cazul salariului platit din Romania pentru activitatea desfasurata in strainatate se inscrie suma (in lei) aferenta perioadei de detasare in strainatate reprezentand salariul platit de angajatorul din Romania, conform documentului mentionat la art. 59 alin. (2) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, intocmit de angajator.

rd. 2. Pierdere fiscala - se inscrie suma (in lei) reprezentand pierderea fiscala realizata din activitatea desfasurata in strainatate in anul fiscal de raportare.

rd. 3. Impozit pe venit platit in strainatate - se inscrie suma (in lei) reprezentand impozitul pe venit efectiv platit in strainatate.

Se completeaza de catre contribuabilii care, pentru acelasi venit si in decursul aceleiasi perioade impozabile, sunt supusi impozitului pe venit, atat pe teritoriul Romaniei, cat si in strainatate, in vederea calcularii si acordarii creditului fiscal extern de catre organul fiscal.

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 imputernicitul acesteia 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 din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

Rubrica se completeaza si de contribuabilii care realizeaza un venit si care, conform prevederilor conventiei de evitare a dublei impuneri incheiate de Romania cu un alt stat, este impus in celalalt stat si respectiva conventie prevede ca metoda de evitare a dublei impuneri "metoda scutirii". Acest venit este scutit de impozit in Romania daca se anexeaza documentul justificativ eliberat de autoritatea competenta a statului strain, care atesta impozitul platit in strainatate.

rd. 4. Impozit pe veniturile din salarii, retinut de angajatorul rezident in Romania, pentru activitatea desfasurata in strainatate - se inscrie suma reprezentand impozit pe veniturile din salarii platite pentru activitatea salariala desfasurata in strainatate, retinut de catre sau in numele unui angajator care este rezident in Romania ori de un sediu permanent in Romania.

Rubrica de la rd. 4 se completeaza numai de catre persoanele fizice rezidente romane, cu domiciliul in Romania, si persoanele fizice care indeplinesc, pentru anul de raportare, conditia prevazuta la art. 40 alin. (2) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, care desfasoara activitate salariala in strainatate si sunt platite pentru activitatea salariala desfasurata in strainatate de catre sau in numele unui angajator care este rezident in Romania sau de un sediu permanent in Romania.

Contribuabilul anexeaza la declaratie 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.

III. DATE DE IDENTIFICARE A IMPUTERNICITULUI

Se completeaza numai in cazul in care obligatiile de declarare a veniturilor se indeplinesc de catre imputernicitul desemnat de contribuabil, potrivit dispozitiilor Ordonantei Guvernului nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Adresa - se inscrie adresa domiciliului fiscal.

Cod de identificare fiscala - se inscrie codul de identificare fiscala a imputernicitului.

Creditul fiscal extern

Art. 91. - (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) 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.

Alineatul (2) a fost modificat prin punctul 37. din Ordonanta de urgenta nr. 58/2010 incepand cu 01.07.2010.

(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.

(3¹) Dupa data aderarii Romaniei la Uniunea Europeana, pentru veniturile din economii, definite la art. 124⁵, obtinute de persoanele fizice rezidente din acele state membre care au perioada de tranzitie specificata la art. 124⁹, se aplica metoda de eliminare a dublei impuneri, prevazuta la art. 124¹⁴ alin. (2).

Alineatul (3¹) a fost introdus prin punctul 64. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

(4) Abrogat prin punctul 33. din Lege nr. 163/2005 incepand cu 04.06.2005.

(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.

Punere in aplicare Art. 91. - prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii

nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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 impunerii 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 impunerii, 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.

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:

$$\text{Cota medie de impozit} = \frac{\text{impozit platit in strainatate}}{\text{venit global obtinut in strainatate}}$$

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 impunerii 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.

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 impunerii, 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 impunerii, suma recunoscuta reprezentand creditul fiscal extern acordat este la nivelul sumei calculate conform pct. 204.

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 impunerii, 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.

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 impunerii, 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.

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.

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.

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.

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.

Abrogat prin punctul 34. din Lege nr. 163/2005 incepand cu 04.06.2005.

Art. 92. - Abrogat prin punctul 34. din Lege nr. 163/2005 incepand cu 04.06.2005.

CAPITOLUL XIII

Obligatii declarative ale platitorilor de venituri cu retinere la sursa

Obligatii declarative ale platitorilor de venituri cu retinere la sursa

Paragraful a fost modificat prin punctul 65. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

Art. 93. - (1) Platitorii de venituri, cu regim de retinere la sursa a impozitelor, sunt obligati sa calculeze, sa retina, sa vireze si sa declare impozitul retinut la sursa, pana la termenul de virare a acestuia inclusiv, cu exceptiile prevazute in prezentul titlu.

(2) Platitorii de venituri, cu regim de retinere la sursa a impozitelor, au obligatia sa depuna o declaratie privind calcularea si retinerea impozitului pentru fiecare beneficiar de venit la organul fiscal competent, pana in ultima zi a lunii februarie inclusiv a anului curent pentru anul expirat.

Alineatul (2) a fost derogat prin alineatul (3) din Codul Fiscal din 22/12/2003 incepand cu 13.02.2015.

Alineatul (2) a fost modificat prin punctul 31. din Ordonanta nr. 30/2011 incepand cu 01.01.2012.

(3) Prin exceptie de la prevederile alineatului (2), platitorii de venituri din jocuri de noroc cu retinere la sursa au obligatia de a depune, pana in ultima zi a lunii februarie inclusiv a anului curent pentru anul precedent, o declaratie centralizatoare privind veniturile totale platite, precum si impozitele totale calculate, retinute si virate la bugetul general consolidat al statului, fara a mentiona datele de identificare a beneficiarilor de venit.

Alineatul (3) a fost modificat prin punctul 5. din Ordonanta de urgenta nr. 92/2014 incepand cu 13.02.2015.

Art. 93. a fost modificat prin punctul 65. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

Punere in aplicare Art. 93. prin Ordin 80/2007 :

ANEXA Nr. 4

CHARACTERISTICI

DE

TIPARIRE,

modul de difuzare, utilizare si pastrare a formularului

Denumire: 100 "Declaratie privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat".

Cod: 14.13.01.01/a.

Caracteristici de tiparire: se utilizeaza echipament informatic pentru completare si editare cu ajutorul programului de asistenta, asigurat gratuit de unitatile fiscale teritoriale.

Se utilizeaza la: declararea obligatiilor de plata la bugetul general consolidat, datorate de persoanele juridice si persoanele fizice care au calitatea de platitori de impozite, taxe si contributii, conform legislatiei in vigoare.

Se intocmeste de: toti platitorii de impozite, taxe si contributii, carora le revin obligatiile de plata cuprinse in Nomenclatorul obligatiilor de plata la bugetul general consolidat, prevazut in anexa nr. 3.

Circula:

- in format electronic, la organul fiscal competent;

- in format hartie, in doua exemplare listate, semnate si stampilate, potrivit legii:

▪ un exemplar, la organul fiscal;

▪ un exemplar, la platitorul de impozite, taxe si contributii.

Se arhiveaza la organul fiscal:

- formatul electronic, in arhiva de documente electronice;

- formatul hartie, la dosarul fiscal al platitorului de impozite, taxe si contributii.

Art. 5. - Prezentul ordin se aplica pentru impozitele, taxele si contributiile sociale datorate incepand cu data de 1 ianuarie 2007, cu termen de declarare incepand cu data de 25 februarie 2007.

ANEXA Nr. 3

NOMENCLATORUL

obligatiilor de plata la bugetul general consolidat

Nr. crt.	Denumirea creantei fiscale	Temei legal
1.	Plati anticipate, in contul impozitului pe profit anual, datorate de societati comerciale bancare, persoane juridice romane, si sucursalele din Romania ale bancilor, persoane juridice straine	art. 13 si 34 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare
2.	Impozit pe profit datorat de persoane juridice romane, altele decat cele de la pct. 1	art. 13 si 34 din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare
3.	Impozit pe profit din asociere datorat de persoane fizice	art. 13 lit. c) si e) si art. 34 din Legea nr. 571/2003, cu

	modificarile si completarile ulterioare
4.Impozit pe profit datorat de persoane juridice straine, altele decat cele de la pct. 1	art. 13 lit. b), c) si d) si art. 34 din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare
5.Impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor juridice	art. 36 din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare
6.Impozit pe veniturile microintreprinderilor	art. 103 si art. 110 alin. (2) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare
7.Impozit pe veniturile microintreprinderilor din asociere, datorat de persoane fizice	art. 93 si 111 din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare
8.Accize pentru bere	art. 169 si 194 din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare
9.Accize pentru vinuri spumoase	art. 170 si 194 din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare
10.Accize pentru bauturi fermentate spumoase, altele decat bere si vinuri	art. 171 si 194 din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare
11.Accize pentru produse intermediare	art. 172 si 194 din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare
12.Accize pentru alcool etilic	art. 173 si 194 din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare
13.Accize pentru tigarete	art. 174 si 194 din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare
14.Accize pentru tigari si tigari de foi	art. 174 si 194 din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare
15.Accize pentru tutun de fumat	art. 174 si 194 din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare
16.Accize pentru benzina cu plumb	art. 175 si 194 din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare
17.Accize pentru benzina fara plumb	art. 175 si 194 din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare
18.Accize pentru motorina	art. 175 si 194 din Legea nr. 571/2003, cu

	modificarile si completarile ulterioare
19.Accize pentru pacura	art. 175 si 194 din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare
20.Accize pentru gaz petrolier lichefiat	art. 175 si 194 din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare
21.Accize pentru gaz natural	art. 175 si 194 din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare
22.Accize pentru petrol lampant (kerosen)	art. 175 si 194 din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare
23.Accize pentru carbune si cocs	art. 175 si 194 din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare
24.Accize pentru energie electrica	art. 175 ³ si 194 din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare
25.Accize pentru cafea	art. 207 lit. a), b) si c) si art. 214 din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare
26.Accize pentru alte produse	art. 207 lit. d)-j) si art. 214 din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare
27.Impozit la titeiul din productia interna	art. 215 si 217 din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare
28.Impozit pe veniturile din salarii	art. 57, 58 si 93 din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare
29.Impozit pe veniturile din drepturi de proprietate intelectuala	art. 52 si 93 din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare
30.Impozit pe veniturile din activitatea de expertiza contabil si tehnica, judiciara si extrajudiciara	art. 52 si 93 din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare
31.Impozit pe veniturile din activitati desfasurate in baza contractelor/conventiilor civile incheiate potrivit Codului civil	art. 52 si 93 din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare
32.Impozit pe veniturile obtinute din vanzarea bunurilor in regim de consignatie si din activitati desfasurate in baza contractelor de agent, comision sau mandat comercial	art. 52 si 93 din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare

33. Impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice	art. 67 si 93 din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare
34. Impozit pe veniturile din dobanzi	art. 67 si 93 din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare
35. Impozit pe castigul din transferul dreptului de proprietate asupra titlurilor de valoare	art. 67 si 93 din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare
36. Impozit pe castigul din operatiuni de vanzare-cumparare de valuta la termen, pe baza de contract, precum si din orice alte operatiuni de acest gen, altele decat cele cu instrumente financiare tranzactionate pe piete autorizate si supravegheate de Comisia Nationala a Valorilor Mobiliare	art. 67 si 93 din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare
37. Impozit pe veniturile din lichidare/dizolvare fara lichidare a unei persoane juridice	art. 67 si 93 din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare
38. Impozit pe veniturile din pensii	art. 70 si 93 din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare
39. Impozit pe veniturile din premii si din jocuri de noroc	art. 77 si 93 din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare
40. Impozit pe veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal	art. 77 ¹ si 93 din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare
41. Impozit pe alte venituri ale persoanelor fizice	art. 79 si 93 din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare
42. Impozit pe veniturile obtinute din Romania de nerezidenti - persoane fizice	art. 115 si 116 din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, sau conventiile de evitare a dublei impuneri incheiate de Romania cu alte state
43. Impozit pe veniturile obtinute din Romania de nerezidenti - persoane juridice	art. 115 si 116 din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, sau conventiile de evitare a dublei impuneri incheiate de Romania cu alt state
44. Contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati	Legea nr. 19/2000 privind sistemul public de pensii si alte drepturi de asigurari

	<p>sociale, cu modificarile si completarile ulterioare, Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 158/2005 privind concediile si indemnizatiile de asigurari sociale de sanatate, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr. 399/2006, cu modificarile ulterioare, si Ordonanta Guvernului nr. 86/2003 privind unele reglementari in domeniul financiar, aprobata cu modificari prin Legea nr. 609/2003, cu modificarile ulterioare</p>
45. Contributia individuala de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati	<p>Legea nr. 76/2002 privind sistemul asigurarilor pentru somaj si stimularea ocuparii fortei de munca, cu modificarile si completarile ulterioare, si Ordonanta Guvernului nr. 86/2003, aprobata cu modificari prin Legea nr. 609/2003, cu modificarile ulterioare</p>
46. Contributia pentru asigurari sociale de sanatate retinuta de la asigurati	<p>Legea nr. 95/2006 privind reforma in domeniul sanatatii, cu modificarile si completarile ulterioare, si Ordonanta Guvernului nr. 86/2003, aprobata cu modificari prin Legea nr. 609/2003, cu modificarile si completarile ulterioare</p>
47. Contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator	<p>Legea nr. 346/2002 privind asigurarea pentru accidente de munca si boli profesionale, cu modificarile si completarile ulterioare, si Ordonanta Guvernului nr. 86/2003, aprobata cu modificari prin Legea nr. 609/2003, cu modificarile si completarile ulterioare</p>
48. Contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale pentru someri	<p>Legea nr. 346/2002, cu modificarile si completarile ulterioare, si Ordonanta Guvernului nr. 86/2003, cu modificarile si</p>

	completarile ulterioare
49.Contributia de asigurari sociale datorata de angajator	Legea nr. 19/2000, cu modificarile si completarile ulterioare, Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 158/2005, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr. 399/2006, si Ordonanta Guvernului nr. 86/2003, aprobata cu modificari prin Legea nr. 609/2003, cu modificarile si completarile ulterioare
50.Contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator	Legea nr. 76/2002, cu modificarile si completarile ulterioare, si Ordonanta Guvernului nr. 86/2003, aprobata cu modificari prin Legea nr. 609/2003, cu modificarile si completarile ulterioare
51.Contributia pentru asigurari sociale de sanatate datorata de angajator	Legea nr. 95/2006, cu modificarile si completarile ulterioare, si Ordonanta Guvernului nr. 86/2003, aprobata cu modificari prin Legea nr. 609/2003, cu modificarile si completarile ulterioare
52.Contributia de asigurari sociale datorata pentru persoanele pentru care plata drepturilor se suporta din bugetul asigurarilor pentru somaj	Legea nr. 19/2000, cu modificarile si completarile ulterioare, si Ordonanta Guvernului nr. 86/2003, aprobata cu modificari prin Legea nr. 609/2003, cu modificarile si completariile ulterioare
53.Contributia pentru asigurari sociale de sanatate datorata pentru persoanele pentru care plata drepturilor se suporta din bugetul asigurarilor pentru somaj	Legea nr. 95/2006, cu modificarile si completarile ulterioare, si Ordonanta Guvernului nr. 86/2003, aprobata cu modificari prin Legea nr. 609/2003, cu modificarile si completarile ulterioare
54.Contributia de asigurari sociale de sanatate datorata pentru persoanele care se afla in concediu medical, conform Legii nr. 95/2006, cu modificarile si completarile ulterioare, si alte deduceri conform legislatiei specifice privind contributiile sociale	Legea nr. 95/2006, cu modificarile si completarile ulterioare; Normele de aplicare a prevederilor Legii nr. 19/2000, aprobate prin Ordinul ministrului muncii si solidaritatii sociale nr. 340/2001, cu modificarile si completarile ulterioare

	(anexa nr. 1.2); Ordonanta Guvernului nr. 86/2003, aprobata cu modificari prin Legea nr. 609/2003, cu modificarile si completarile ulterioare
55. Contributia pentru asigurari sociale de sanatate datorata pentru persoanele care satisfac serviciul militar in termen	Legea nr. 95/2006, cu modificarile si completarile ulterioare, si Ordonanta Guvernului nr. 86/2003, aprobata cu modificari prin Legea nr. 609/2003, cu modificarile si completarile ulterioare
56. Contributia pentru asigurari sociale de sanatate datorata pentru persoanele care executa o pedeapsa privativa de libertate sau se afla in arest preventiv	Legea nr. 95/2006, cu modificarile si completarile ulterioare, si Ordonanta Guvernului nr. 86/2003, aprobata cu modificari prin Legea nr. 609/2003, cu modificarile si completarile ulterioare
57. Contributia individuala pentru asigurari sociale de sanatate pentru persoanele aflate in concediu pentru cresterea copilului pana la implinirea varstei de 2 ani si in cazul copilului cu handicap pana la implinirea de catre copil a varstei de 3 ani	Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 148/2005 privind sustinerea familiei in vederea cresterii copilului, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr. 7/2007; Legea nr. 95/2006, cu modificarile si completarile ulterioare; Ordonanta Guvernului nr. 86/2003, aprobata cu modificari prin Legea nr. 609/2003, cu modificarile si completarile ulterioare
58. Contributia pentru concedii si indemnizatii de la persoanele juridice sau fizice care au calitatea de angajator	Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 158/2005, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr. 399/2006, cu modificarile si completarile ulterioare, si Ordonanta Guvernului nr. 86/2003, aprobata cu modificari prin Legea nr. 609/2003, cu modificarile si completarile ulterioare
59. Contributia pentru concedii si indemnizatii datorate de persoanele aflate in somaj	Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 158/2005, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr. 399/2006, cu modificarile si completarile ulterioare, si Ordonanta Guvernului nr. 86/2003, aprobata cu

	modificari prin Legea nr. 609/2003, cu modificarile si completarile ulterioare
60. Contributia pentru asigurari sociale de sanatate datorata de pensionari pentru veniturile din pensii care depasesc limita suprasasi impozitului pe venit	Legea nr. 95/2006, cu modificarile si completarile ulterioare, sasi Ordonanta Guvernului nr. 86/2003, aprobata cu modificari prin Legea nr. 609/2003, cu modificarile si completarile ulterioare
61. Contributia angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creantelor salariale	Legea nr. 200/2006 privind constituirea si utilizarea Fondului de garantare pentru plata creantelor salariale
62. Varsaminte de la persoanele juridice, pentru persoanele cu handicap neincadrate	Legea nr. 448/2006 privind protectia si promovarea drepturilor persoanelor cu handicap
63. Contributia pentru finantarea unor cheltuieli de sanatate din activitati publicitare la produsele din tutun si bauturi alcoolice	Legea nr. 95/2006, cu modificarile si completarile ulterioare
64. Taxa de timbru social asupra valorii autovehiculelor noi din import, cu capacitate cilindrica de minimum 2.000 cm ³	Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 118/1999 privind infiintarea si utilizarea Fondului national de solidaritate, aprobata cu modificari prin Legea nr. 366/2001, cu modificarile si completarile ulterioare
65. Taxa pe jocuri de noroc datorata anticipat sau lunar, pe perioada de valabilitate a licentei de exploatare a jocurilor de noroc	Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 69/1998 privind regimul de autorizare a activitatilor din domeniul jocurilor de noroc, aprobata cu modificari prin Legea nr. 166/1999, cu modificarile si completarile ulterioare
66. Taxa pe jocuri de noroc regularizata periodic, in functie de realizari, datorata pentru perioada de raportare	
67. Taxa de timbru social asupra jocurilor de noroc	Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 118/1999, aprobata cu modificari prin Legea nr. 366/2001, cu modificarile si completarile ulterioare
68. Taxa pe activitatea de prospectiune, explorare, exploatare a resurselor minerale	Legea minelor nr. 85/2003, cu modificarile si completarile ulterioare
69. Redevante miniere	Legea nr. 85/2003, cu modificarile si completarile ulterioare
70. Redevante petroliere	Legea petrolului nr. 238/2004

71.Taxa pentru autorizarea si controlul activitatii nucleare	Legea nr. 111/1996 privind desfasurarea in siguranta, reglementarea, autorizarea si controlul activitatilor nucleare, republicata
72.Varsaminte din profitul net	Ordonanta Guvernului nr. 64/2001 privind repartizarea profitului la societatile nationale, companiile nationale si societatile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum si la regiile autonome, aprobata cu modificari prin Legea nr. 769/2001, cu modificarile si completarile ulterioare
73.Contributia pentru finantarea unor cheltuieli de sanatate pentru produsele din tutun din productia interna	Legea nr. 95/2006, cu modificarile si completarile ulterioare
74.Contributia pentru finantarea unor cheltuieli de sanatate pentru produsele din tutun din achizitii intracomunitare/import	Legea nr. 95/2006, cu modificarile si completarile ulterioare
75.Contributia pentru finantarea unor cheltuieli de sanatate pentru bauturile alcoolice din productia interna	Legea nr. 95/2006, cu modificarile si completarile ulterioare
76.Contributia pentru finantarea unor cheltuieli de sanatate pentru bauturile alcoolice din achizitii intracomunitare/ import	Legea nr. 95/2006, cu modificarile si completarile ulterioare
77.Impozit pe profit scutit, conform art. 38 alin. (1) din Codul fiscal	art. 38 alin. (1) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare
78.Impozit pe profit scutit, conform art. 38 alin. (8) din Codul fiscal	art. 38 alin. (8) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare
79.Contributia pentru concedii si indemnizatii datorate de persoanele aflate in incapacitate de munca din cauza de accident de munca sau boala profesionala	Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 158/2005, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr. 399/2006, cu modificarile si completarile ulterioare, si Ordonanta Guvernului nr. 86/2003, aprobata cu modificari prin Legea nr. 609/2003, cu modificarile si completarile ulterioare
80.Accize pentru vinuri linistite	art. 170 si 194 din Legea nr. 571/2003
81.Accize pentru bauturi fermentate linistite, altele decat berea si vinurile	Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare

art. 171 si 194 din
Legea nr. 571/2003
privind Codul fiscal, cu
modificarile si
completarile ulterioare

ANEXA Nr. 2

INSTRUCTIUNI

de completare a formularului 100
"Declaratie privind obligatiile de

plata la bugetul general consolidat", cod 14.13.01.01/a

I. Depunerea declaratiei

Declaratia privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat se completeaza si se depune de platitorii de impozite, taxe si contributii carora le revin, potrivit legislatiei in vigoare, obligatiile de plata la bugetul general consolidat cuprinse in Nomenclatorul obligatiilor de plata la bugetul general consolidat.

1. Termenul de depunere a declaratiei

1.1. Lunar, pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei la care se refera, pentru obligatiile de plata reprezentand:

- a) accize;
 - b) impozit la titeiul din productia interna;
 - c) impozit retinut la sursa*), conform legislatiei specifice privind impozitul pe venitul persoanelor fizice: impozit pe veniturile din salarii [cu exceptiile prevazute la pct. 1.2 lit. g) si 1.3 lit. a)], impozit pe veniturile din drepturi de proprietate intelectuala, impozit pe veniturile din profesii libere (veniturile din activitatea de expertiza contabila si tehnica, judiciara si extrajudiciara), impozit pe veniturile din activitati comerciale (venituri din activitati desfasurate in baza contractelor/conventiilor civile incheiate potrivit Codului civil; venituri din vanzarea bunurilor in regim de consignatie; venituri din activitati desfasurate in baza contractelor de agent, comision sau mandat comercial), impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice, impozit pe veniturile din dobanzi, impozit pe castigul din transferul dreptului de proprietate asupra titlurilor de valoare, impozit pe castigul din operatiuni de vanzare-cumparare de valuta la termen, pe baza de contract, precum si din orice alte operatiuni de acest gen, altele decat cele cu instrumente financiare tranzactionate pe piete autorizate si supravegheate de Comisia Nationala a Valorilor Mobiliare, impozit pe veniturile din pensii, impozit pe veniturile din premii si din jocuri de noroc, impozit pe veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal, impozit pe alte venituri ale persoanelor fizice;
 - d) impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor juridice;
 - e) impozit pe veniturile obtinute din Romania de nerezidenti, persoane fizice/juridice, conform titlului V din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, sau conform conventiilor de evitare a dublei impuneri incheiate de Romania cu alte state;
 - f) contributii sociale datorate de angajator [cu exceptiile prevazute la pct. 1.2 lit. g) si 1.3 lit. a)];
 - g) contributii sociale retinute de la asiguratii [cu exceptiile prevazute la pct. 1.2 lit. g) si 1.3 lit. a)];
 - h) contributia angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creantelor salariale [cu exceptiile prevazute la pct. 1.2 lit. g) si 1.3 lit. a)];
 - i) varsaminte de la persoanele juridice pentru persoanele cu handicap neincadrate, conform Legii nr. 448/2006 privind protectia si promovarea drepturilor persoanelor cu handicap;
 - j) contributia pentru finantarea unor cheltuieli de sanatate din activitati publicitare la produsele din tutun si bauturi alcoolice;
 - k) taxa de timbru social asupra valorii autovehiculelor noi din import, cu capacitate cilindrica de minimum 2000 cm³;
 - l) taxa pe jocuri de noroc;
 - m) taxa de timbru social asupra jocurilor de noroc;
 - n) taxa pentru autorizarea si controlul activitatii nucleare, conform Legii nr. 111/1996 privind desfasurarea in siguranta, reglementarea, autorizarea si controlul activitatilor nucleare, republicata;
 - o) contributia pentru finantarea unor cheltuieli de sanatate pentru produsele din tutun si pentru bauturi alcoolice.
- *) Pentru impozitele cu regim de retinere la sursa, pentru care termenul de virare este diferit de data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei la care se refera, termenul de declarare al acestora este acelasi cu termenul de virare.

1.2. Trimestrial, pana la data de 25 inclusiv a primei luni din trimestrul urmatoare:

- pentru obligatiile de plata reprezentand:

- a) plati anticipate, in contul impozitului pe profit anual, datorate de societati comerciale bancare, persoane juridice romane, si sucursalele din Romania ale bancilor, persoane juridice straine;
- b) impozit pe profit datorat de persoane juridice romane, altele decat cele prevazute la lit. a);

c) impozit pe profit din asociere, datorat de persoane fizice;
d) impozit pe profit datorat de persoane juridice straine, altele decat cele prevazute la lit. a);
a) impozit pe profit din asociere, impozit pe profit datorat de persoane juridice straine care vand/cesioneaza proprietati imobiliare situate in Romania sau titluri de participare detinute la o persoana juridica romana, impozit pe profit datorat de persoane juridice straine care desfasoara activitate prin intermediul unui sediu permanent in Romania, conform art. 13 lit. b), c) si d) din Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare;
e) impozit pe veniturile microintreprinderilor;
f) impozit pe veniturile microintreprinderilor din asociere, datorat de persoane fizice;
g) impozitul si contributiile aferente veniturilor din salarii, datorate de catre contribuabilii care au statut de microintreprindere in conditiile Legii nr. 346/2004 privind stimularea infiintarii si dezvoltarii intreprinderilor mici si mijlocii, cu modificarile si completarile ulterioare, precum si de catre persoanele fizice care desfasoara activitati independente;
h) redeventele miniere si petroliere;
- pentru facilitatile fiscale prevazute la art. 38 alin. (1) si (8) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

1.3. Anual:

a) pana la data de 25 inclusiv a lunii ianuarie a anului urmator, pentru impozitul si contributiile aferente veniturilor din salarii, datorate de catre asociatii, fundatii sau alte entitati fara scop patrimonial, cu exceptia institutiilor publice;
b) in termen de 30 de zile de la data termenului legal de depunere a bilantului contabil, daca prin legi speciale nu se prevede altfel, obligatiile de plata reprezentand varsaminte din profitul net, conform Ordonantei Guvernului nr. 64/2001 privind repartizarea profitului la societatile nationale, companiile nationale si societatile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum si la regiile autonome, aprobata cu modificari prin Legea nr. 769/2001, cu modificarile si completarile ulterioare;
c) pana la data de 25 decembrie inclusiv a anului in curs, pentru anul urmator, obligatiile de plata reprezentand taxa pentru activitatea de prospectiune, explorare si exploatare a resurselor minerale;
d) pana la data depunerii situatiei financiare finale la oficiul registrului comertului, intocmite de lichidator, impozitul pe veniturile din lichidare/dizolvare fara lichidare a unei persoane juridice, conform art. 67 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

2. Organul fiscal competent

Declaratia privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat se depune la organul fiscal in a carui evidenta fiscala contribuabilul este inregistrat ca platitor de impozite, taxe si contributii. In cazul sediului secundar inregistrat ca platitor de impozit pe veniturile din salarii, declaratia privind impozitul pe veniturile din salarii, corespunzator activitatii sediului secundar, se depune la organul fiscal in a carui evidenta fiscala este inregistrat sediul secundar.

3. Modul de prezentare a declaratiei

Declaratia se depune in format electronic. Formatul electronic va fi insotit de formularul editat de platitori cu ajutorul programului de asistenta, semnat si stampilat, conform legii.

Formularul se editeaza in doua exemplare:

- 1 exemplar se depune la unitatea fiscala, impreuna cu suportul electronic;
- 1 exemplar se pastreaza de platitor.

Formatul electronic al formularelor se obtine prin folosirea programului de asistenta si se transmite organului fiscal competent, pe discheta 3 1/2 inch, 1.440 MB, compatibila MS-DOS.

Programul de asistenta este distribuit contribuabililor gratuit de unitatile fiscale subordonate sau poate fi descarcat de pe serverul de web al Ministerului Finantelor Publice, la adresa www.mfinante.ro.

Declaratia privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat se poate depune si prin celelalte metode de depunere, potrivit legii.

4. Transmiterea declaratiei

Declaratia privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat se depune la registratura organului fiscal competent sau la posta prin scrisoare recomandata.

Declaratia poate fi transmisa prin mijloace electronice sau prin sisteme de transmitere la distanta.

ATENTIE! Pentru declararea unei obligatii de plata, pentru aceeasi perioada de raportare, nu se pot utiliza simultan mai multe metode de depunere a declaratiilor fiscale.

In situatia in care platitorul de impozite, taxe si contributii a utilizat pentru aceeasi obligatie de plata si aceeasi perioada de raportare mai multe cai de transmitere a declaratiei fiscale, va fi inregistrata prima declaratie depusa, conform legii. Orice corectie ulterioara a unei sume declarate se face prin depunerea unei declaratii fiscale rectificative, in conditiile legii.

II. Completarea declaratiei

Perioada de raportare:

In rubrica "Luna" se inscrie cu cifre arabe numarul lunii la care se refera obligatia sau numarul ultimei luni a perioadei de raportare, trimestru, semestru sau an, dupa caz (de exemplu: 01 pentru luna ianuarie sau 03 pentru trimestrul I).

Anul pentru care se completeaza declaratia se inscrie cu cifre arabe, cu 4 caractere (de exemplu: 2007).

Sectiunea A "Date de identificare ale platitorului"

In caseta "Cod de identificare fiscala" se completeaza codul de identificare fiscala atribuit conform legii, inscriindu-se cifrele cu aliniere la dreapta.

In situatia in care declaratia este completata de catre imputernicit/reprezentant fiscal, desemnat potrivit legii, se inscrie codul de identificare fiscala atribuit de organul fiscal competent pentru persoana ale carei obligatii le indeplineste.

In prima casuta se inscrie prefixul RO, in cazul in care contribuabilul este inregistrat ca platitor de taxa pe valoarea adaugata.

In rubrica "Denumire" se inscrie, dupa caz, denumirea sau numele si prenumele platitorului de impozite, taxe si contributii.

Rubricile privind adresa se completeaza, dupa caz, cu datele privind adresa domiciliului fiscal al platitorului sau adresa sediului secundar care are calitatea de platitor de impozite, taxe si contributii.

Sectiunea B "Date privind creanta fiscala"

Platitorii de impozite, taxe si contributii pot utiliza contul unic pentru plata obligatiilor la bugetul de stat sau la bugetele asigurarilor sociale si fondurilor speciale, in situatia in care indeplinesc, cumulativ, urmatoarele conditii:

a) nu inregistreaza obligatii fiscale neachitate la data efectuarii platii in contul unic;

b) depun formularul 100 «Declaratie privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat» in termenul legal;

c) efectueaza plata integrala si in termen a obligatiilor datorate la bugetul de stat sau la bugetele asigurarilor sociale si fondurilor speciale, declarate prin formularul 100 «Declaratie privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat».

I. «Creante fiscale pentru care se utilizeaza contul unic»:

1. Obligatii de plata la bugetul de stat

Platitorii de impozite, taxe si contributii care utilizeaza contul unic pentru plata obligatiilor de plata la bugetul de stat bifeaza casuta prevazuta in acest scop.

Randul «Total obligatii la bugetul de stat care se platesc in contul unic»: se inscrie suma reprezentand totalul obligatiilor de plata la bugetul de stat pentru perioada de raportare, respectiv totalul sumelor declarate, inscise la randul 3 «Suma de plata».

Obligatiile de plata datorate la bugetul de stat pentru care se poate utiliza contul unic sunt prevazute la pozitiile 1-7, 27-43, 62, 64, 67, 69 si 70 din Nomenclatorul obligatiilor de plata la bugetul general consolidat.

In aceasta sectiune se vor cuprinde si facilitatile fiscale prevazute la pozitiile 77 si 78 din Nomenclatorul obligatiilor de plata la bugetul general consolidat.

2. Obligatii de plata la bugetele asigurarilor sociale si fondurilor speciale

Platitorii de impozite, taxe si contributii care utilizeaza contul unic pentru plata obligatiilor la bugetele asigurarilor sociale si fondurilor speciale bifeaza casuta prevazuta in acest scop.

Randul «Total obligatii de plata la bugetele asigurarilor sociale si fondurilor speciale»: se inscrie totalul obligatiilor de plata reprezentand contributii sociale, prevazute la pozitiile 44-61 si 79 din Nomenclatorul obligatiilor de plata la bugetul general consolidat, contributii pentru finantarea cheltuielilor de sanatate, prevazute la pozitiile 63 si 73-76 din nomenclator, respectiv totalul sumelor declarate, inscise la randul 3 «Suma de plata».

II. «Creante fiscale pentru care nu se utilizeaza contul unic»:

Platitorii de impozite, taxe si contributii nu pot utiliza contul unic pentru plata obligatiilor prevazute la pozitiile 8-26, 65, 66, 68, 71, 72, 80 si 81 din Nomenclatorul obligatiilor de plata la bugetul general consolidat.

Pentru fiecare impozit, taxa sau contributie prevazuta in Nomenclatorul obligatiilor de plata la bugetul general consolidat, datorata in perioada de raportare, se completeaza in acelasi formular cate un tabel generat cu ajutorul programului de asistenta, inscriindu-se in randurile corespunzatoare (rd. 1-rd. 4) sumele reprezentand obligatiile constituite in perioada de raportare la care se refera declaratia, in conformitate cu instructiunile de mai jos.

In situatia in care in luna de raportare nu au rezultat sume datorate/de plata/de restituit pentru impozitele, taxele sau contributiile cuprinse in vectorul fiscal completat in conformitate cu Ordinul ministrului finantelor publice nr. 1.103/2003 privind Procedura de completare a vectorului fiscal si de notificare a contribuabililor privind datele inregistrate in vectorul fiscal, la rubrica "Suma datorata/de plata" se inscrie cifra 0 (zero).

Necompletarea tabelului din sectiunea B, pentru impozitul/taxa/contributia pentru care exista obligatie declarativa potrivit legii, echivaleaza cu nedeclararea obligatiei respective.

In situatia in care in formularul 100 "Declaratie privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat", deus la organul fiscal competent pentru perioada de raportare, nu au fost cuprinse toate impozitele, taxele si contributiile pentru care exista obligatia declararii, conform legii, platitorul are obligatia completarii si depunerii unui nou formular 100 pentru impozitele, taxele si contributiile nedeclarate.

Data declararii impozitelor, taxelor si contributiilor cuprinse in formularul deus ulterior este data inregistrarii acestuia la organul fiscal competent sau data depunerii acestuia la posta, dupa caz, conform legii.

Corectarea impozitelor, taxelor si contributiilor declarate eronat se face prin depunerea unei

declaratii fiscale rectificative, in conditiile legii.

ATENTIE! Sumele inscrise in declaratie nu cuprind diferentele de impozite si taxe stabilite prin actele de control.

B1. Pentru impozitele/taxele/contributiile cuprinse la pozitiile 1-7, 28-46, 48, 51-57, 60-76 si 79 din Nomenclatorul obligatiilor de plata la bugetul general consolidat, formularul se completeaza astfel:

Coloana "Denumire creanta fiscala": se inscrie denumirea obligatiei de plata, conform nomenclatorului, datorata in perioada de raportare.

Coloana "Suma":

Randul 1 "Suma datorata": se inscrie suma reprezentand impozitul/taxa/contributia datorata in perioada de raportare, conform legii.

Randul 3 "Suma de plata": se va inscrie suma de la randul 1.

1. Pentru impozitul pe profit (pozitiile 2-4 din nomenclator), formularul se completeaza trimestrial, de platitorii de impozit pe profit, astfel:

Randul 1 "Suma datorata": se inscrie suma reprezentand impozit pe profit datorat pentru perioada de raportare, calculata ca diferenta intre impozitul pe profit datorat cumulat de la inceputul anului la sfarsitul perioadei de raportare si impozitul pe profit datorat cumulat de la inceputul anului la sfarsitul perioadei precedente celei de raportare, in situatia in care pe cumulat, in perioada de raportare, s-a inregistrat profit impozabil.

Randul 3 "Suma de plata": se va inscrie suma de la randul 1.

In situatia in care, in perioada de raportare, s-a inregistrat pierdere fiscala sau scaderea profitului impozabil, la randurile 1 si 3 din formular se va inscrie cifra 0 (zero).

Formularul nu se completeaza pentru impozitul pe profit de catre urmasorii contribuabili:

- organizatiile nonprofit;

- contribuabilii care obtin venituri majoritare din cultura cerealelor si plantelor tehnice, pomicultura si viticultura.

Pentru impozitul pe profit pentru trimestrul IV, contribuabilii prevazuti la art. 34 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, completeaza formularul la impozit pe profit cu o suma egala cu impozitul calculat si evidentiat pentru trimestrul III al aceluasi an fiscal, in conformitate cu prevederile art. 34 alin. (10) din lege.

Contribuabilii prevazuti la art. 34 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, care definitiveaza pana la data de 15 februarie inchiderea exercitiului financiar anterior si care platesc impozitul pe profit aferent anului fiscal incheiat pana la data de 15 februarie inclusiv a anului urmatore, nu completeaza formularul pentru impozitul pe profit pentru trimestrul IV, in conformitate cu prevederile art. 34 alin. (11) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

In ceea ce priveste obligatia declararii impozitului pentru veniturile obtinute de persoanele juridice straine din proprietati imobiliare si din vanzarea-cesionarea titlurilor de participare detinute la o persoana juridica romana de catre o persoana juridica straina:

a) in situatia in care platitorul de venit nu este o persoana juridica romana sau un sediu permanent din Romania al unei persoane juridice straine, obligatia 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 acestei obligatii;

b) in situatia in care platitorul de venit este o persoana juridica romana sau un sediu permanent din Romania al unei persoane juridice straine, acesta are obligatia declararii 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.

Declararea impozitului pe profit datorat de persoanele juridice straine care desfasoara activitate intr-o asociere fara personalitate juridica se face de catre persoana desemnata din cadrul asocierii. Se va completa si depune formularul pentru fiecare asociat, persoana juridica straina asociata, in conformitate cu art. 28 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

2. Microintreprinderile care realizeaza in cursul anului venituri mai mari decat plafonul prevazut de lege sau ponderea veniturilor realizate din consultanta si management in veniturile totale este de peste 50% inclusiv, potrivit art. 107¹ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, au obligatia declararii impozitului pe profit incepand cu trimestrul in care s-a depasit oricare dintre limitele prevazute de lege.

Randul 1 "Suma datorata": se inscrie suma reprezentand diferenta dintre impozitul pe profit calculat de la inceputul anului pana la sfarsitul perioadei de raportare, conform legii, si impozitul pe venit declarat in cursul anului.

Randul 3 "Suma de plata": se inscrie suma de la randul 1.

In situatia in care impozitul pe profit stabilit este mai mic decat impozitul pe venit declarat in cursul anului, la randurile 1 si 3 din formular se va inscrie cifra 0 (zero).

Indiferent de perioada in care se face depasirea limitelor prevazute de lege, pentru calculul profitului anual si al impozitului pe profit se vor aplica prevederile art. 34 alin. (10) si alin. (11), dupa caz, din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si

completarile ulterioare.

3. Pentru platile anticipate, in contul impozitului pe profit anual, datorate de societatile comerciale bancare, persoane juridice romane, si sucursalele din Romania ale bancilor, persoane juridice straine, respectiv contribuabilii prevazuti la art. 34 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, formularul se completeaza trimestrial, in conformitate cu art. 34 alin. (6) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

Randul 1 "Suma datorata": se inscrie suma reprezentand o patrimoniu din impozitul pe profit datorat pentru anul precedent, actualizat cu indicele de inflatie (decembrie fata de luna decembrie a anului anterior), calculata in conformitate cu prevederile art. 34 alin. (6) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

Randul 3 "Suma de plata": se va inscrie suma de la randul 1.

Contribuabilii prevazuti la art. 34 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, nou-infiintati, infiintati in cursul anului precedent sau care la sfarsitul anului fiscal precedent inregistreaza pierdere fiscala, declara suma reprezentand impozit pe profit la nivelul sumei rezultate din aplicarea cotei de impozit asupra profitului contabil al perioadei pentru care se efectueaza plata anticipata.

Contribuabilii prevazuti la art. 34 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, care inregistreaza pierdere contabila la sfarsitul unui trimestru vor completa la randurile 1 si 3 cifra 0 (zero).

4. Pentru contributiile sociale prevazute la pozitiile 44-46, 48, 51-57, 60 si 79 din Nomenclatorul obligatiilor de plata la bugetul general consolidat, formularul se completeaza de catre angajatori sau entitati asimilate acestora, in conformitate cu dispozitiile Ordonantei Guvernului nr. 86/2003 privind unele reglementari in domeniul financiar, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr. 609/2003, cu modificarile ulterioare, ale Ordinului ministrului finantelor publice nr. 1.644/2003 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor sectiunii a 5-a din cap. I din Ordonanta Guvernului nr. 86/2003 privind reglementarea unor masuri in materie financiar-fiscala, referitoare la activitatile de declarare si colectare a creantelor bugetare reprezentand contributiile sociale si ale legislatiei specifice privind contributiile sociale.

Randul 1 "Suma datorata": se inscrie suma reprezentand contributia sociala datorata in perioada de raportare, conform legislatiei specifice privind contributiile sociale.

Randul 3 "Suma de plata": se va inscrie suma de la randul 1.

B2. Pentru contributiile sociale datorate de angajatori, prevazute la pozitiile 47, 49, 50, 58 si 59 din Nomenclatorul obligatiilor de plata la bugetul general consolidat, formularul se completeaza de catre angajatori sau entitati asimilate acestora, in conformitate cu dispozitiile Ordonantei Guvernului nr. 86/2003, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr. 609/2003, cu modificarile ulterioare, ale Ordinului ministrului finantelor publice nr. 1.644/2003 si ale legislatiei specifice privind contributiile sociale.

Randul 1 "Suma datorata": se inscrie suma datorata de angajatori in perioada de raportare, conform legislatiei specifice privind contributiile sociale.

Randul 2 "Suma deductibila": se inscriu sumele care pot fi deduse in perioada de raportare din contributiile sociale datorate de angajatori, conform legislatiei specifice privind contributiile sociale. Nivelul sumei deductibile nu va depasi nivelul sumei datorate in perioada de raportare.

La "Suma deductibila" se inscriu, cu respectarea conditiei de mai sus, sumele reprezentand:

a) facilitati/deduceri acordate din bugetul asigurarilor pentru somaj, in conformitate cu prevederile Legii nr. 76/2002 privind sistemul asigurarilor pentru somaj si stimularea ocuparii fortei de munca, cu modificarile si completarile ulterioare (cum ar fi suma convenita angajatorilor care incadreaza in munca pe perioada nedeterminata absolventii ai unor institutii de invatamant, absolventii din randul persoanelor cu handicap, someri in varsta de peste 45 ani, someri inretinatori unici de familie);

b) deduceri efectuate din bugetul asigurarilor sociale de stat, in conformitate cu prevederile Legii nr. 19/2000 privind sistemul public de pensii si alte drepturi de asigurari sociale, cu modificarile si completarile ulterioare (contributia asigurarilor sociale de sanatate, conform Legii nr. 95/2006 privind reforma in domeniul sanatatii, cu modificarile si completarile ulterioare, si alte deduceri conform legislatiei specifice privind contributiile sociale);

c) indemnizatiile care se calculeaza si se platesc de catre angajatori, conform prevederilor art. 35 din Legea nr. 346/2002 privind asigurarea pentru accidente de munca si boli profesionale, cu modificarile si completarile ulterioare, si ale art. 42 din Ordinul ministrului muncii, solidaritatii sociale si familiei si al ministrului sanatatii nr. 450/1.825/2006 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 346/2002 privind asigurarea pentru accidente de munca si boli profesionale, cu modificarile si completarile ulterioare, si alte deduceri conform legislatiei specifice privind contributiile sociale;

d) pentru pozitiile 58 si 59 din Nomenclatorul obligatiilor de plata la bugetul general consolidat, se completeaza indemnizatiile de asigurari sociale de sanatate, care se calculeaza si se platesc de angajatori, conform art. 38 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 158/2005 privind concediile si indemnizatiile de asigurari sociale de sanatate, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr. 399/2006, cu modificarile si completarile ulterioare.

Randul 3 "Suma de plata": se inscrie suma reprezentand diferenta dintre suma datorata si cea deductibila, respectiv dintre suma inscrisa la randul 1 si suma inscrisa la randul 2.

In situatia in care sumele deductibile depasesc in perioada de raportare suma contributiilor datorate, acestea se recupereaza conform legislatiei specifice privind contributiile sociale. Pentru contributiile sociale prevazute la pozitiiile 58 si 59 din Nomenclatorul obligatiilor de plata la bugetul general consolidat, diferentele de recuperat rezultate se pot reporta la randul 2 din declaratiile care se depun in perioada urmatoare sau se pot recupera din bugetul Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate, din credite bugetare prevazute cu aceasta destinatie, in conditiile reglementate prin normele de aplicare a Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 158/2005, aprobata prin Legea nr. 399/2006, cu modificarile si completarile ulterioare.

B3. Pentru accizele si taxele cuprinse la pozitiiile 8-26 si pentru impozitul la titeiul din productia interna, pozitia 27, din Nomenclatorul obligatiilor de plata la bugetul general consolidat, formularul se completeaza de catre persoanele care datoreaza bugetului de stat sumele cu acest titlu, potrivit titlului VII din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

Operatorii economici importatori de produse accizabile nu vor cuprinde in declaratie accizele aferente produselor provenite din import, care se declara in declaratia vamala.

Randul 1 "Suma datorata": se completeaza cu suma datorata in perioada de raportare.

Nu se cuprind accizele aferente produselor provenite din import, care se declara in declaratia vamala.

Randul 2 "Suma deductibila": se completeaza, daca este cazul, inscriindu-se dupa caz:

a) contributiile prevazute la art. 363 alin. (1) lit. a) si b) din Legea nr. 95/2006 privind reforma in domeniul sanatatii, cu modificarile si completarile ulterioare, datorate Ministerului Sanatatii Publice, cuprinse in accizele datorate in perioada de raportare inscrise la randul 1;

b) suma rezultata din aplicarea cotei procentuale asupra accizelor datorate bugetului de stat pentru tigarete, tigari si bauturi alcoolice, potrivit art. 70 alin. (1) lit. c) din Legea educatiei fizice si sportului nr. 69/2000, cu modificarile si completarile ulterioare;

c) contravaloarea marcajelor aferente produselor accizabile supuse marcarii, exclusiv TVA, pentru care se calculeaza acciza datorata in perioada de raportare, potrivit prevederilor titlului VII din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare;

Randul 3 "Suma de plata": se inscrie suma reprezentand diferenta dintre suma datorata si suma deductibila, respectiv dintre suma inscrisa la randul 1 si suma inscrisa la randul 2.

Randul 4 "Suma de restituit": se inscrie suma reprezentand acciza de restituit, potrivit legii, rezultata in perioada de raportare.

B4. Contribuabilii care beneficiaza de facilitati fiscale in conformitate cu dispozitiile art. 38 alin. (1) si (8) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, declara impozitul pe profit scutit la pozitiiile 77 sau 78, dupa caz, din Nomenclatorul obligatiilor de plata la bugetul general consolidat. Sumele se inscriu la randul 1 din formularul privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat, fara completarea randului 3 din formular.

ANEXA Nr. 1

100 Numar de operator de date cu caracter personal 1067

DECLARATIE
PRIVIND OBLIGATIILE DE PLATA
LA
BUGETUL GENERAL CONSOLIDAT

SIGLA
Ministerul Economiei si
Finantelor
Agentia Nationala de
Administrare
Fiscala

Perioada de raportare Luna [[]] Anul [[]][[]][[]]
--

A. Date de identificare ale
platitorului

Cod de identificare fiscala	<input type="text"/>										
Denumire	<input type="text"/>										
Judet	<input type="text"/>	Localitate	<input type="text"/>	Strada	<input type="text"/>	Numar	<input type="text"/>	Bloc	<input type="text"/>	Scara	<input type="text"/>

Ap Cod postal Sector Telefon Fax E-mail

**B. Date privind
creanta fiscala**

I. Creante fiscale pentru care se utilizeaza contul unic

1. Obligatii de plata la bugetul de stat

Nr. crt.	Denumire creanta fiscala	Suma - lei -	
	Denumire: *) Cod bugetar:	1. Datorata	
		2. Deducibila	
		3. De plata (rd. 1 - rd. 2)	
		4. De restituit	
Total obligatii la bugetul de stat care se platesc in contul unic			

Se bifeaza de catre contribuabilii care utilizeaza contul unic pentru plata integrala si la termen a obligatiilor la bugetul de stat

2. Obligatii de plata la bugetele asigurarilor sociale si fondurilor speciale

Nr. crt.	Denumire creanta fiscala	Suma - lei -	
	Denumire: *) Cod bugetar:	1. Datorata	
		2. Deducibila	
		3. De plata (rd. 1 - rd. 2)	
		4. De restituit	
Total obligatii de plata la bugetele asigurarilor sociale si fondurilor speciale			

Se bifeaza de catre contribuabilii care utilizeaza contul unic pentru plata integrala si la termen a obligatiilor datorate la bugetele asigurarilor sociale si fondurilor speciale

II. Creante fiscale pentru care nu se utilizeaza contul unic

Nr. crt.	Denumire creanta fiscala	Suma - lei -	
	Denumire: *) Cod bugetar:	1. Datorata	
		2. Deducibila	
		3. De plata (rd. 1 - rd. 2)	

		4. De restituit	
--	--	-----------------	--

Prezenta declaratie reprezinta titlu de creanta si produce efectele juridice ale instiintarii de plata de la data depunerii acesteia, in conditiile legii.

Sub sanctiunile aplicate faptei de fals in acte publice, declar ca datele din aceasta declaratie sunt corecte si complete.

Nume, Prenume:

Semnatura si stampila

Functia:

Loc rezerva organului fiscal

Nr. inregistrare:

Data:

*) Se completeaza conform Nomenclatorului obligatiilor de plata la bugetul general consolidat.

Cod 14.13.01.01/a

Punere in aplicare Art. 93. prin Ordin 52/2012 :

e) Denumire: "Declaratie informativa privind impozitul retinut la sursa si castigurile/pierderile realizate, pe beneficiari de venit (formularul 205)"

1. Cod: 14.13.01.13/I

2. Format: declaratia se depune in format electronic, pe suport magnetic sau optic, cu respectarea structurii de date prevazute in anexa nr. 3 la ordin.

3. Caracteristici de tiparire: se utilizeaza echipament informatic pentru completare si editare cu ajutorul programului de asistenta.

4. Se utilizeaza la declararea impozitului retinut prin stopaj la sursa si a castigurilor/pierderilor realizate, pe beneficiari de venit.

5. Se intocmeste in doua exemplare de platitorul de venituri cu regim de retinere la sursa a impozitului;

6. Circula:

- un exemplar, pe suport magnetic sau optic, insotit de situatia centralizatoare "Date recapitulative", in format hartie, la organul fiscal definit prin ordin;

- un exemplar, la platitorul de venit.

7. Se arhiveaza la dosarul fiscal al platitorului de venit.

Punere in aplicare Art. 93. prin Ordin 52/2012 :

INSTRUCTIUNI

privind completarea si depunerea formularului 205 "Declaratie informativa privind impozitul retinut la sursa si castigurile/pierderile realizate, pe beneficiari de venit", cod 14.13.01.13/I
I. Depunerea declaratiei

Declaratia se completeaza si se depune de catre platitorii de venituri care au obligatia calcularii, retinerii si virarii impozitului pe veniturile cu regim de retinere la sursa a impozitului, conform titlului III din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare (Codul fiscal).

Declaratia se completeaza si se depune si de catre intermediari, societatile de administrare a investitiilor, in cazul rascumpararii de titluri de participare la fondurile deschise de investitii, sau alti platitori de venit, dupa caz, pentru castiguri/pierderi realizate de persoanele fizice, aferente tranzactiilor cu titluri de valoare, altele decat partile sociale si valorile mobiliare in cazul societatilor inchise.

In cazul in care, in cursul anului, la nivelul aceluasi platitor, au fost efectuate plati privind mai multe tipuri de venituri prevazute la sectiunea III "Date privind natura veniturilor", se completeaza un singur formular.

Pentru fiecare tip de venit platit prevazut la sectiunea III "Date privind natura veniturilor" se genereaza in acelasi formular cate un tabel, inscriindu-se datele corespunzatoare, pe beneficiari de venit, aferente anului de raportare.

In cazul veniturilor din salarii se genereaza tabelul prevazut la sectiunea V "Date informative privind impozitul pe veniturile din salarii", iar pentru celelalte venituri platite se genereaza cate un tabel prevazut la sectiunea IV "Date informative privind impozitul retinut la sursa si

castigurile/pierderile realizate, pe beneficiari de venit", inscriindu-se datele corespunzatoare tipului de venit platit.

1. Termenul de depunere a declaratiei

Declaratia se completeaza si se depune anual:

- pana in ultima zi a lunii februarie inclusiv a anului curent pentru anul expirat;
- ori de cate ori platitorul de venit constata erori in declaratia depusa anterior, acesta completeaza si depune o declaratie rectificativa, in conditiile art. 84 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, situatie in care se va inscrie "X" in casuta prevazuta in acest scop.

ATENTIE:

Declaratia rectificativa se intocmeste pe tipuri de venit si va cuprinde numai pozitiile corectate, declarate eronat in declaratia initiala, sau pozitiile care, in mod eronat, nu au fost cuprinse in declaratia initiala.

In cazul in care declaratia se corecteaza prin eliminarea unei pozitii declarate eronat in declaratia initiala se va proceda astfel:

- in tabelul de la sectiunea IV "Date informative privind impozitul retinut la sursa si castigurile/pierderile realizate, pe beneficiari de venit", generat pe tipuri de venit, se vor inscrie datele de identificare ale beneficiarului de venit din declaratia initiala, iar la col. 4-7 se va inscrie cifra "0" (zero);
- in tabelul de la sectiunea V "Date informative privind impozitul pe veniturile din salarii" se vor inscrie datele de identificare ale beneficiarului de venit din declaratia initiala, iar la col. 4-8 se va inscrie cifra "0" (zero).

2. Organul fiscal competent

Declaratia se depune la organul fiscal la care platitorii de venituri sunt inregistrati in evidenta fiscala.

In cazul contribuabililor nerezidenti care desfasoara activitati pe teritoriul Romaniei prin unul sau mai multe sedii permanente, declaratia se depune la organul fiscal pe a carui raza teritoriala se afla situat sediul permanent desemnat, potrivit legii.

In cazul sediilor secundare inregistrate ca platitori de impozit pe veniturile din salarii, declaratia corespunzatoare activitatii sediilor secundare se depune de contribuabilul care le-a infiintat, pe codul de inregistrare fiscala al acestuia, la organul fiscal in a carui evidenta fiscala este inregistrat contribuabilul.

Pentru angajatii care au fost detasati la o alta entitate, declaratia 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.

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.

3. Modul de completare si depunere

Declaratia se completeaza cu ajutorul programului de asistenta, care este pus la dispozitia contribuabililor, gratuit, de unitatile fiscale sau poate fi descarcat de pe portalul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, cu respectarea structurii de date (fisier XML) prevazute in anexa nr. 5 la ordin.

Platitorii de venituri au obligatia depunerii declaratiei la organul fiscal competent, in format electronic (format PDF, cu fisier XML atasat), pe suport magnetic sau optic, care va fi insotit de exemplarul in format hartie, semnat si stampilat, potrivit legii.

Formatul hartie se listeaza prin functiile aplicatiei informatice de asistenta la completarea declaratiei si cuprinde situatia centralizatoare a datelor declarate, pe beneficiari de venit si pe tipuri de venituri, cuprinse in sectiunea IV "Date informative privind impozitul retinut la sursa si castigurile/pierderile realizate, pe beneficiari de venit" si in sectiunea V "Date informative privind impozitul pe veniturile din salarii" din formular.

Formatul hartie se listeaza in doua exemplare:

- originalul se depune la organul fiscal, in format hartie, semnat si stampilat, impreuna cu formatul electronic al declaratiei, fisierul XML atasat;
- copia se pastreaza de catre platitorul de venituri.

Declaratia poate fi depusa si prin mijloace electronice de transmitere la distanta, prin utilizarea serviciului de depunere de declaratii on-line existent pe portalul e-guvernare.ro

II. Completarea declaratiei

1. Perioada de raportare

In rubrica "Anul" se inscrie cu cifre arabe cu 4 caractere (de exemplu: 2012) anul pentru care se completeaza declaratia.

2. Sectiunea I "Date de identificare a platitorului de venit

In caseta "Cod de identificare fiscala" se inscrie codul de identificare fiscala al platitorului de venit, inscriindu-se cifrele cu aliniere la dreapta.

In situatia in care declaratia se completeaza de catre imputernicit, desemnat potrivit legii, se inscriu codul de identificare fiscala atribuit de organul fiscal competent persoanei ale carei obligatii sunt indeplinite, precum si datele de identificare ale acesteia, iar la rubrica "Functia" din formular se inscrie "Imputernicit".

In cazul in care platitorul de venit are calitatea de persoana impozabila inregistrata in scopuri de taxa pe valoarea adaugata, codul de identificare fiscala va fi precedat de prefixul "RO".
In rubrica "Denumire/Nume, prenume" se inscriu, dupa caz, denumirea sau numele si prenumele platitorului de venit.

Rubricile privind adresa se completeaza, dupa caz, cu datele privind adresa domiciliului fiscal al platitorului de venit.

3. Sectiunea II "Date recapitulative

Tablelul se genereaza cu ajutorul programului de asistenta si reprezinta situatia centralizatoare a datelor declarate la sectiunea IV si/sau sectiunea V, pe tipuri de venit.

Col. 2-6 se completeaza cumulativ, pe tipuri de venit.

4. Sectiunea III "Date privind natura veniturilor

Se bifeaza casuta corespunzatoare tipului de venit platit:

- 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) venituri din activitati independente realizate intr-o forma de asociere cu o persoana juridica, microintreprindere;
- e) venituri sub forma castigurilor din operatiuni de vanzare-cumparare de valuta la termen, pe baza de contract, precum si din orice alte operatiuni similare;
- f) venituri obtinute din valorificarea bunurilor mobile sub forma deseurilor din patrimoniul afacerii, potrivit art. 78 alin. (1) lit. f) din Codul fiscal;
- g) castiguri din transferul titlurilor de valoare, altele decat partile sociale si valorile mobiliare in cazul societatilor inchise;
- h) venituri din salarii;
- i) venituri din dividende;
- j) venituri din dobanzi;
- k) castiguri din transferul valorilor mobiliare in cazul societatilor inchise si al partilor sociale;
- l) venituri din lichidarea persoanei juridice;
- m) venituri din premii;
- n) venituri din jocuri de noroc;
- o) venituri din pensii;
- p) venituri din activitati agricole;
- q) venituri din arendare;
- r) venituri din alte surse.

Casuta "Venituri din activitati desfasurate in baza contractelor/conventiilor civile incheiate potrivit Codului civil, precum si a contractelor de agent" [lit. b)] se bifeaza numai in cazul in care, potrivit Codului fiscal, platitorul are obligatia retinerii la sursa a impozitului pentru veniturile platite.

Casuta "Venituri din activitati independente realizate intr-o forma de asociere cu o persoana juridica, microintreprindere" [lit. d)] se bifeaza in cazul venitului realizat de persoanele fizice dintr-o asociere cu o persoana juridica romana, microintreprindere, care nu genereaza o persoana juridica, determinat cu respectarea regulilor stabilite in titlul IV¹ din Codul fiscal si care este asimilat, in vederea impunerii la nivelul persoanei fizice, venitului din activitati independente.

Casuta "Castiguri din transferul titlurilor de valoare, altele decat partile sociale si valorile mobiliare in cazul societatilor inchise" [lit. g)] se bifeaza in cazul castigurilor rezultate din transferul dreptului de proprietate asupra titlurilor de valoare, altele decat partile sociale si valorile mobiliare in cazul societatilor inchise, pentru care beneficiarul de venit are obligatia stabilirii castigului net anual/pierderii nete anuale.

In cazul castigurilor din transferul dreptului de proprietate asupra titlurilor de valoare, la completarea formularului se au in vedere dispozitiile Codului fiscal, ale Hotararii Guvernului nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, precum si normele privind determinarea, retinerea si virarea impozitului pe castigul de capital din transferul titlurilor de valoare obtinut de persoanele fizice, aprobate prin ordin comun al ministrului finantelor publice si al presedintelui Comisiei Nationale a Valorilor Mobiliare.

Casuta "Venituri sub forma castigurilor din operatiuni de vanzare-cumparare de valuta la termen, pe baza de contract, precum si orice alte operatiuni similare" [lit. e)] se bifeaza in cazul castigului rezultat din operatiuni de vanzare-cumparare de valuta la termen, pe baza de contract, precum si din orice alte operatiuni similare, altele decat cele cu instrumente financiare tranzactionate pe pietele autorizate si supravegheate de Comisia Nationala a Valorilor Mobiliare.

Casuta "Venituri obtinute din valorificarea bunurilor mobile sub forma deseurilor din patrimoniul afacerii, potrivit art. 78 alin. (1) lit. f) din Codul fiscal" [lit. f)] se bifeaza in cazul veniturilor obtinute din valorificarea, prin centrele de colectare, a bunurilor mobile sub forma deseurilor din patrimoniul afacerii de catre persoanele fizice care desfasoara activitati independente si/sau activitati agricole, in mod individual sau intr-o forma de asociere, precum si venituri din cedarea folosintei bunurilor determinate in sistem real.

ATENTIE:

In situatia in care veniturile se realizeaza din valorificarea bunurilor mobile sub forma

deseurilor din patrimoniul afacerii de catre persoanele fizice care desfasoara activitati independente si/sau activitati agricole intr-o forma de asociere se vor avea in vedere si instructiunile de la sectiunea IV, col. 1 si col. 2.

Casuta "Castiguri din transferul valorilor mobiliare in cazul societatilor inchise si al partilor sociale" [lit. k)] se bifeaza in cazul castigurilor rezultate din transferul dreptului de proprietate asupra valorilor mobiliare in cazul societatilor inchise si a partilor sociale, pentru care impozitul retinut de platitorul de venit este final, potrivit legii.

Casuta "Venituri din activitati agricole" [lit. p)] se bifeaza in cazul veniturilor din activitati agricole realizate de persoanele fizice 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, potrivit art. 74 alin. (4) din Codul fiscal si Ordinului ministrului agriculturii, padurilor si dezvoltarii rurale nr. 190/2009 pentru aprobarea Procedurii privind stabilirea si plata impozitului pe veniturile banesti din agricultura realizate prin valorificarea produselor vandute catre unitati specializate pentru colectare, unitati de procesare industriala sau catre alte unitati, pentru utilizare ca atare, cu modificarile ulterioare.

Casuta "Venituri din arendare" [lit. q)] se bifeaza in cazul veniturilor obtinute din arendarea bunurilor agricole din patrimoniul personal, realizate de persoanele fizice care nu au optat pentru determinarea venitului net in sistem real.

Pentru fiecare tip de venit platit se va genera cate un tabel distinct, prevazut la sectiunea IV.

Casuta "Venituri din salarii" [lit. h)] se bifeaza in cazul veniturilor din salarii si asimilate salariilor.

5. Sectiunea IV "Date informative privind impozitul retinut la sursa si castigurile/pierderile realizate, pe beneficiari de venit

Pentru fiecare tip de venit platit se genereaza in acelasi formular cate un tabel, inscriindu-se datele corespunzatoare, pe beneficiari de venit.

Col. 1 - se completeaza pentru fiecare beneficiar de venit, inscriindu-se numele si prenumele persoanelor fizice pentru care platitorul de venit a retinut impozit la sursa si/sau a efectuat plata veniturilor, prevazute la sectiunea III.

ATENTIE:

In cazul veniturilor obtinute din valorificarea bunurilor mobile sub forma deseurilor din patrimoniul afacerii de catre persoanele fizice care desfasoara activitati independente si/sau activitati agricole intr-o forma de asociere, se inscrie denumirea asocierii.

Col. 2 - se inscrie codul numeric personal sau numarul de identificare fiscala atribuit de catre Agentia Nationala de Administrare Fiscala cu ocazia inregistrarii fiscale, dupa caz.

ATENTIE:

In cazul veniturilor obtinute din valorificarea bunurilor mobile sub forma deseurilor din patrimoniul afacerii de catre persoanele fizice care desfasoara activitati independente si/sau activitati agricole intr-o forma de asociere, se inscrie codul de identificare fiscala atribuit asocierii.

Col. 3 - se completeaza, dupa caz "Plata anticipata" sau "Impozit final", corespunzator regimului de impozitare aplicabil veniturilor platite.

Rubrica se completeaza cu sintagma "Plata anticipata", in situatia in care impozitul retinut de platitorii de venituri reprezinta plata anticipata in contul impozitului anual pe venit.

Rubrica se completeaza cu sintagma "Impozit final", in situatia in care impozitul retinut de platitorii de venituri este final.

In cazul veniturilor prevazute la lit. a)-e) de la sectiunea III "Date privind natura veniturilor", pentru care impozitul retinut la sursa reprezinta plata anticipata in contul impozitului anual, potrivit Codului fiscal, platitorii de venituri completeaza rubrica cu sintagma "Plata anticipata".

In cazul in care, pentru veniturile prevazute la lit. a)-c) de la sectiunea III "Date privind natura veniturilor", contribuabilii au optat pentru stabilirea impozitului pe venit ca impozit final, in conformitate cu dispozitiile Codului fiscal, platitorii de venituri completeaza rubrica cu sintagma "Impozit final".

Rubrica nu se completeaza in cazul veniturilor obtinute din valorificarea bunurilor mobile sub forma deseurilor din patrimoniul afacerii, potrivit art. 78 alin. (1) lit. f) din Codul fiscal, natura platii (plata anticipata sau impozit final) urmand a fi stabilita de organul fiscal.

Rubrica nu se completeaza in cazul castigurilor/pierderilor din transferul titlurilor de valoare, altele decat partile sociale si valorile mobiliare in cazul societatilor inchise.

In cazul veniturilor prevazute la lit. h)-r) de la sectiunea III "Date privind natura veniturilor" pentru care impozitul retinut la sursa este final, in conformitate cu dispozitiile Codului fiscal, platitorii de venituri completeaza rubrica cu sintagma "Impozit final".

Col. 4 - se inscrie suma reprezentand totalul castigurilor realizate de fiecare beneficiar de venit in anul de raportare.

Rubrica se completeaza numai pentru urmatoarele tipuri de venituri:

a) castiguri din transferul titlurilor de valoare, altele decat partile sociale si valorile mobiliare in cazul societatilor inchise.

Se inscrie suma reprezentand totalul castigurilor inregistrate de fiecare beneficiar de venit in anul de raportare, ca urmare a tranzactionarii titlurilor de valoare, altele decat partile sociale si valorile mobiliare in cazul societatilor inchise;

b) venituri sub forma castigurilor din operatiuni de vanzare-cumparare de valuta la termen, pe baza de contract, precum si din orice alte operatiuni similare.

Se inscrie suma reprezentand totalul castigurilor inregistrate de fiecare beneficiar de venit in anul de raportare din operatiuni de vanzare-cumparare de valuta la termen, pe baza de contract, precum si din orice alte operatiuni similare.

Col. 5 - se inscrie suma reprezentand totalul pierderilor realizate de persoanele fizice in anul de raportare.

Rubrica se completeaza numai pentru urmatoarele tipuri de venituri:

a) transferul titlurilor de valoare, altele decat partile sociale si valorile mobiliare in cazul societatilor inchise.

Se inscrie suma reprezentand totalul pierderilor inregistrate de fiecare persoana fizica in anul de raportare, ca urmare a tranzactionarii titlurilor 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, precum si orice alte operatiuni similare.

Se inscrie suma reprezentand totalul pierderilor inregistrate de fiecare persoana fizica in anul de raportare din operatiuni de vanzare-cumparare de valuta la termen, pe baza de contract, precum si din orice alte operatiuni similare.

Col. 6 - se inscrie baza de calcul al impozitului, reprezentand totalul venitului impozabil/castigului realizat de fiecare beneficiar de venit intr-un an fiscal. Nu se completeaza pentru operatiunile privind transferul titlurilor de valoare, altele decat partile sociale si valorile mobiliare in cazul societatilor inchise.

Baza de calcul al impozitului se determina de platitorul de venit, corespunzator regulilor prevazute pentru fiecare tip de venit, in conformitate cu prevederile Codului fiscal.

In cazul asocierilor dintre persoane fizice si persoane juridice romane, venitul cuvenit persoanei fizice se stabileste potrivit legislatiei privind impozitul pe venitul microintreprinderilor.

Rubrica nu se completeaza de catre intermediari, societatile de administrare a investitiilor, in cazul rascumpararii de titluri de participare la fondurile deschise de investitii, sau alti platitori de venit, dupa caz, pentru castigurile/pierderile realizate de persoanele fizice, aferente tranzactiilor cu titluri de valoare, altele decat partile sociale si valorile mobiliare in cazul societatilor inchise, pentru care nu exista obligatia retinerii la sursa a impozitului, potrivit legii.

Col. 7 - se inscrie suma reprezentand totalul impozitului pe venit/castig calculat si retinut in cursul anului pentru fiecare beneficiar de venit.

Impozitul pe venit se calculeaza de platitorul de venit, corespunzator regulilor prevazute pentru fiecare tip de venit, in conformitate cu prevederile Codului fiscal.

In cazul asocierilor dintre persoane fizice si persoane juridice romane, microintreprinderi care nu genereaza o persoana juridica, se inscrie suma reprezentand impozitul pe venit, calculat si retinut pentru fiecare asociat, persoana fizica, fiind aplicabile regulile privind metodologia de calcul al impozitului pe venitul microintreprinderilor.

Impozitul aferent dividendelor distribuite, dar care nu au fost platite actionarilor sau asociatilor pana la sfarsitul anului in care s-au aprobat situatiile financiare anuale, se cuprinde in declaratia aferenta perioadei in care a avut loc aprobarea situatiilor financiare anuale.

Pentru castigurile/pierderile realizate de persoanele fizice, aferente tranzactiilor cu titluri de valoare, altele decat partile sociale si valorile mobiliare in cazul societatilor inchise, sau venituri din activitati agricole si pentru care nu s-a retinut impozit potrivit legii, la col. 7 "Impozit retinut" se inscrie cifra "0" (zero).

6. Sectiunea V «Date informative privind impozitul pe veniturile din salarii» se completeaza de catre platitorii de venituri din salarii, pentru fiecare persoana fizica care realizeaza venituri din salarii sau asimilate acestora, la functia de baza ori in afara functiei de baza.

A. Date informative privind impozitul pe veniturile din salarii platite pentru activitatea salariala desfasurata in Romania

Se completeaza de catre platitorii de venituri din salarii, pentru fiecare persoana fizica care realizeaza venituri din salarii sau asimilate acestora, la functia de baza ori in afara functiei de baza, cu datele prevazute de formular referitoare la veniturile din salarii platite de catre sau in numele unui angajator care este rezident in Romania ori are sediul permanent in Romania, pentru activitatea salariala desfasurata in Romania.

La col. 4-8 se inscriu sumele stabilite pentru perioada impozabila in care activitatea s-a desfasurat in Romania, prin cumularea valorilor aferente fiecarei luni a perioadei impozabile, pe baza datelor din statele de salarii sau altor documente prevazute de lege referitoare la fiecare beneficiar de venit, astfel:

Col. 1 - se completeaza pentru fiecare beneficiar de venit, inscriindu-se numele si prenumele persoanelor fizice pentru care platitorul a retinut impozit la sursa si/sau a efectuat plata veniturilor.

Col. 2 - se completeaza pentru fiecare beneficiar de venit, inscriindu-se codul numeric personal sau numarul de identificare fiscala, atribuit de catre Agentia Nationala de Administrare Fiscala, cu ocazia inregistrarii fiscale, dupa caz.

Col. 3 - se completeaza cu sintagma «Functia de baza» sau «In afara functiei de baza», dupa caz.

Rubrica se completeaza cu sintagma «Functia de baza», in situatia in care beneficiarul de venit

realizeaza venituri din salarii sau asimilate acestora, la functia de baza, potrivit unui contract de munca ori unui statut special prevazut de lege.

Rubrica se completeaza cu sintagma «In afara functiei de baza», in situatia in care beneficiarul de venit realizeaza venituri din salarii sau asimilate acestora in afara functiei de baza, potrivit legii.

Col. 4 - se inscrie suma reprezentand venitul brut din salarii, potrivit titlului III din Codul fiscal, realizat de fiecare beneficiar de venit pentru perioada impozabila in care activitatea s-a desfasurat in Romania, stabilita prin cumularea venitului brut lunar realizat pentru fiecare luna a perioadei impozabile in care activitatea s-a desfasurat in Romania.

Col. 5 - se inscrie suma reprezentand deduceri personale acordate persoanei fizice, potrivit legii, la nivelul perioadei impozabile in care activitatea s-a desfasurat in Romania, stabilita prin cumularea deducerilor personale acordate pentru fiecare luna a perioadei impozabile in care activitatea s-a desfasurat in Romania.

Rubrica se completeaza pentru angajatii persoane fizice care realizeaza venituri din salarii la functia de baza si care, potrivit legii, au dreptul la deduceri personale, pe baza documentelor justificative prezentate platitorului de venit.

Col. 6 - se inscrie suma reprezentand alte deduceri acordate potrivit legii, pentru perioada impozabila in care activitatea s-a desfasurat in Romania, stabilita prin cumularea altor deduceri acordate pentru fiecare luna a perioadei impozabile in care activitatea s-a desfasurat in Romania (cotizatia sindicala, contributia la fondurile de pensii facultative).

Rubrica se completeaza pentru angajatii persoane fizice care realizeaza venituri din salarii la functia de baza, potrivit legii.

Col. 7 - se inscrie suma reprezentand venitul baza de calcul din salarii, pentru perioada impozabila in care activitatea s-a desfasurat in Romania, stabilita prin cumularea venitului baza de calcul aferent fiecărei luni a perioadei impozabile in care activitatea s-a desfasurat in Romania.

Col. 8 - se inscrie suma reprezentand impozitul pe veniturile din salarii, stabilita prin cumularea impozitului lunar retinut de platitorul de venit, pentru veniturile realizate in fiecare luna a perioadei impozabile in care activitatea s-a desfasurat in Romania, calculat prin aplicarea cotei de impozitare asupra bazei de calcul lunare, conform legii.

B. Date informative privind impozitul pe veniturile din salarii platite pentru activitatea salariala desfasurata in strainatate

Se completeaza de catre platitorii de venituri din salarii, pentru fiecare persoana fizica care realizeaza venituri din salarii sau asimilate acestora, la functia de baza ori in afara functiei de baza, cu datele prevazute de formular referitoare la veniturile din salarii platite de catre sau in numele unui angajator care este rezident in Romania ori are sediul permanent in Romania, pentru activitatea salariala desfasurata in strainatate.

La col. 4-8 se inscriu sumele stabilite pentru perioada impozabila in care activitatea s-a desfasurat in strainatate, prin cumularea valorilor aferente fiecărei luni a perioadei impozabile in care activitatea s-a desfasurat in strainatate, pe baza datelor din statele de salarii sau altor documente prevazute de lege referitoare la fiecare beneficiar de venit, astfel:

Col. 1-col. 3 se completeaza potrivit instructiunilor de completare de la lit. A.

Col. 4 - se inscrie suma reprezentand venitul brut din salarii, potrivit titlului III din Codul fiscal, realizat de fiecare beneficiar de venit pentru perioada impozabila in care activitatea s-a desfasurat in strainatate, stabilita prin cumularea venitului brut lunar realizat pentru fiecare luna a perioadei impozabile in care activitatea s-a desfasurat in strainatate.

Col. 5 - se inscrie suma reprezentand deduceri personale acordate persoanei fizice, potrivit legii, la nivelul perioadei impozabile in care activitatea s-a desfasurat in strainatate, stabilita prin cumularea deducerilor personale acordate pentru fiecare luna a perioadei impozabile in care activitatea s-a desfasurat in strainatate.

Rubrica se completeaza pentru angajatii persoane fizice care realizeaza venituri din salarii la functia de baza si care, potrivit legii, au dreptul la deduceri personale, pe baza documentelor justificative prezentate platitorului de venit.

Col. 6 - se inscrie suma reprezentand alte deduceri acordate potrivit legii, pentru perioada impozabila in care activitatea s-a desfasurat in strainatate, stabilita prin cumularea altor deduceri acordate pentru fiecare luna a perioadei impozabile in care activitatea s-a desfasurat in strainatate (cotizatia sindicala, contributia la fondurile de pensii facultative).

Rubrica se completeaza pentru angajatii persoane fizice care realizeaza venituri din salarii la functia de baza, potrivit legii.

Col. 7 - se inscrie suma reprezentand venitul baza de calcul din salarii, pentru perioada impozabila in care activitatea s-a desfasurat in strainatate, stabilita prin cumularea venitului baza de calcul aferent fiecărei luni a perioadei impozabile in care activitatea s-a desfasurat in strainatate.

Col. 8 - se inscrie suma reprezentand impozitul pe veniturile din salarii, stabilita prin cumularea impozitului lunar retinut de platitorul de venit, pentru veniturile realizate in fiecare luna a perioadei impozabile in care activitatea s-a desfasurat in strainatate, calculat prin aplicarea cotei de impozitare asupra bazei de calcul lunare, conform legii.

Col. 9 - se bifeaza cu «x», in cazul persoanelor fizice rezidente romane cu domiciliul in Romania si persoanelor fizice care indeplinesc, pentru anul de raportare, conditia prevazuta la art. 40 alin. (2) din Codul fiscal, care desfasoara activitate salariala in strainatate si sunt platite pentru activitatea salariala desfasurata in strainatate de catre sau in numele unui angajator

care este rezident in Romania ori de un sediu permanent in Romania, in cazul in care dreptul de impunere asupra veniturilor din salarii si asimilate salariilor realizate de persoanele fizice revine Romaniei si impozitul retinut de platitorul de venit este impozit final, in conditiile prevazute la pct. 87³, pct. 87⁵ alin. (2) lit. a) si pct. 87⁸ din Hotararea Guvernului nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, date in aplicarea art. 55 alin. (4) lit. m) din Codul fiscal.

Col. 10 - se bifeaza cu «x», in cazul persoanelor fizice rezidente romane cu domiciliul in Romania si persoanelor fizice care indeplinesc, pentru anul de raportare, conditia prevazuta la art. 40 alin. (2) din Codul fiscal, care desfasoara activitate salariala in strainatate intr-un stat cu care Romania are incheiata conventie de evitare a dublei impuneri si sunt platite pentru activitatea salariala desfasurata in strainatate de catre sau in numele unui angajator care este rezident in Romania ori de un sediu permanent in Romania in urmatoarele situatii, dupa caz:

a) in cazul in care acelasi venit din salarii a fost supus impunerii atat in Romania, cat si in strainatate;

b) in cazul in care persoana fizica a fost prezenta in strainatate pentru o perioada mai mare decat perioada prevazuta in conventia de evitare a dublei impuneri incheiata de Romania cu statul in care s-a desfasurat activitatea;

c) in cazul in care detasarea in strainatate a persoanei fizice a incetat inainte de perioada prevazuta in conventia de evitare a dublei impuneri, iar angajatorul nu mai poate efectua retinerea diferentelor de impozit, intrucat intre parti (angajat-angajator) nu mai exista relatii contractuale generatoare de venituri din salarii.

NOTA:

Se inscriu sumele cuprinse in statul de salarii sau alte documente prevazute de lege, aferente perioadei impozabile si platite angajatului pana la data-limita de depunere a declaratiei.

Stabilirea impozitului anual pe veniturile din salarii si asimilate acestora se face de catre platitor, pentru fiecare angajat/beneficiar de venit, prin insumarea impozitului aferent venitului fiecarei luni din anul fiscal, indiferent de numarul de luni din anul de raportare in care angajatul respectiv a realizat venituri din salarii sau asimilate acestora de la platitor.

In cazul persoanelor fizice rezidente romane cu domiciliul in Romania si persoanelor fizice care indeplinesc, pentru anul de raportare, conditia prevazuta la art. 40 alin. (2) Codul fiscal, care desfasoara activitate salariala in strainatate si sunt platite pentru activitatea salariala desfasurata in strainatate de catre sau in numele unui angajator care este rezident in Romania ori de un sediu permanent in Romania, se vor evidentia, distinct, elementele de calcul al impozitului si impozitul retinut, in functie de locul de desfasurare a activitatii, potrivit tabelelor de la lit. A, respectiv lit. B, din formular.

INSTRUCTIUNI

pentru transmiterea in format electronic a Declaratiei informative privind impozitul retinut la sursa si castigurile/pierderile realizate, pe beneficiari de venit

Structura fisierului XML "Declaratia informativa privind impozitul retinut la sursa si castigurile/pierderile realizate, pe beneficiari de venit" (formular 205):

Nr. crt.	Elemente/Atribute	Denumirea campului	Tipul si lungimea campului	Camp obligatoriu	Camp calculat	Formule si restrictii	Erori
1.	< declaratie205 >						
2.	luna	Perioada de raportare - Luna	N(2)	DA		luna = 12	ERR - luna raportare
3.	an	Perioada de raportare - An	N(4)	DA		an >= 2013	ERR - an raportare
4.	d_rec	Declaratie rectificativa	N(1)	DA		d_rec = (0,1) 0 - initiala 1 - rectificativa	ERR - camp rectificativa
5.	nume_declar	Nume declarant	C(75)	DA			ERR - nume declarant necompletat
6.	prenume_declar	Prenume declarant	C(75)	DA			ERR - prenume declarant necompletat
7.	functie_declar	Functie declarant	C(50)	DA			ERR - functie declarant

							necompletata
8.		Sectiunea I - Date de identificare a platitorului de venit					
9.	cui	Cod de inregistrare fiscala	N(13)	DA		Verificare CUI	ERR - CIF platitor de venit invalid sau necompletat
10.	den	Denumire/Nume si prenume	C(200)	DA			ERR - denumire platitor de venit necompletata
11.	adresa	Adresa domiciliu fiscal	C(1000)	DA			ERR - adresa platitor de venit necompletata
12.	telefon	Telefon d[omiciliu fiscal	C(□5)				
13.	fax	Fax domiciliu fiscal	C(15)				
14.	mail	E-mail domiciliu fiscal	C(200)				
15.	totalPlata_A	Suma de control	N(15)	DA	DA	totalPlata_A = suma (nrben) + suma (Tcastig) + □suma (Tpierd) + suma (Tbaza) + suma (Timp)	ERR - suma de control
16.	< sect_II >	1-n aparitii					
17.		Sectiunea II - Date recapitulative					
18.	tip_venit	Tip venit	C(2)	DA		tip_venit in (01, 02, 03, 04, 05, 06, 07, 08, 09, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18) conform nomenclator tip venit	ERR - tip_venit invalid
19.	nrben	Nr. beneficiari de venit	N(15)	DA	DA	nrben = suma (benef) pentru un tip_venit1	ERR - Nr. beneficiari de venit/nr. salariati
20.	Tcastig	Total castig	N(15)	DA	DA	Tcastig = suma (castig) pentru un tip_venit1	ERR - Total castig
21.	Tpierd	□total pierdere	N (15)	DA	DA	Tpierd = suma (pierdere) pentru un tip_venit1	ERR - Total pierdere
22.	Tbaza	Total baza de calcul a impozitului	N(15)	DA	DA	Tbaza = suma (baza1) pentru un tip_venit1	ERR - Total baza de calcul a impozitului

23.	Timp	Total impozit retinut	N(15)	DA	DA	Timp = suma (impl) pentru un tip_venit1	ERR - Total impozit retinut
24.	< /sect_II >						
25.	< benef >	1-n aparitii					
26.		Sectiunea IV - Date informative privind impozitul retinut la sursa si castigurile/pierderile realizate, pe beneficiari de venit					
27.	id_inreg	ID inregistrare	N(15)	DA		id_inreg unic	ERR - ID inregistrare neunic
28.	tip_venit1	Tip venit	C(2)	DA		tip_venit1 in (01, 02, 03, 04, 05, 06, 07, 08, 09, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17-18)	ERR - tip_venit sectiune IV invalid
29.	den1	Nume si prenume/Denumire	C(100)	DA			
30.	cif1	CNP/NIF/CF	N(13)	DA		Verificare cif1 cif1 = CF doar daca tip_venit1 = 17	ERR - CIF beneficiar invalid
31.	tip_salAB	Venituri din salarii pentru activitatea desfasurata in Romania/strainatate	N(1)			tip_salAB = (1,2) 1 - salarii din Romania 2 - salarii din strainatate tip_salAB nu se completeaza decat pentru tip_venit1 = 07 si an >= 2013	ERR - campul 'tip_salAB' nu se completeaza decat pentru tip_venit1 = 07

32.	tip_plata	Plata anticipata/impozit final	N(1)	DA		tip_plata = (1,2) 1- plata anticipata/impozit regularizat 2- impozit final tip_plata=1 pentru tip_venit1 in (01, 02, 03, 04, 05, 06, 07B, 17) tip_plata=2 pentru tip_venit1 in (01, 02, 03, 07A sau 07B, 08, 09, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, □8), unde pentru an<=2013 avem 07A pentru: tip_venit1 = 07 tip_salAB = 1 07B pentru: tip_venit1 = 07 tip_salAB = 2	ERR - tip plata eronat
33.	castigl	Castig	N(15)	NU		castig<=0 pentru tip_venit1 = 05, 06 castig nu se completeaza pentru □tip_venit1<> 05, 06	ERR - campul 'castig' nu se completeaza pentru tip_venit1<>05,06 ERR - valoare camp 'castig' negativa
34.	pierderel	Pierdere	N(15)	NU		pierdere>=0 pentru tip_venit1 = 05, 06 pierdere nu se completeaza pentru tip_venit1<>05, 06	ERR - campul 'pierdere' nu se completeaza pentru tip_venit1<>05, 06 ERR - valoare camp 'pierdere' negativa
35.	tip_functie	Functia de baza/In afara functiei de baza	N(1)	NU		tip_functie = (1, 2) 1 - functia de baza 2 - in afara functiei de baza pentru tip_venit1 = 07 tip_functie nu se completeaza □entru tip_venit1<>07	ERR - campul 'tip functie' <> (1, 2) ERR - campul 'tip functie' nu se completeaza pentru tip_venit1<>07

36.	vbrut	Venit brut anua	N(15)	NU		vbrut>=0 pentru tip_venit1 = 07 vbrut nu se completeaza pentru tip_venit1<>07	ERR - campul 'vbrut' nu se completeaza pentru tip_venit1<>07 ERR - campul 'vbrut' necompletat pentru tip_venit1 = 07 ERR - valoare camp 'vbrut' negativa
37.	dedu_pers	Deduceri personale	N(15)	NU		dedu_pers>=0 si dedu_pers<= 650x12=7800 pentru tip_venit1=07 dedu_pers nu se completeaza pentru tip_venit1 <> 07 sau (tip_venit1=07 si tip_functie = 2)	ERR - campul 'dedu_pers' nu se completeaza pentru tip_venit1<>07 sau (tip_venit1=07 si tip_functie = 2) ERR - valoare camp 'dedu_pers' negativa sau >7800
38.	dedu_alte	Alte deduceri	N (15)	NU		dedu_alte>=0 pentru tip_venit1=07 dedu_alte nu se completeaza pentru tip_venit1<>07 sau (tip_venit1=07 si tip_functie =2)	ERR - campul 'dedu_alte' nu se completeaza pentru tip_venit1<>07 sau (tip_venit1=07 si tip_functie =2) ERR - valoare camp 'dedu_alte' negativa
39.	bazal	Baza de calcul a impozitului	N(15)	DA		bazal>=0 bazal = 0 pentru tip_venit1 = 06 bazal = castig pentru tip_venit1 = 05	ERR - valoare camp 'bazal' negativa ERR - valoare camp 'bazal' trebuie sa fie 0 pentru tip venit = 06 ERR - bazal<>castig pentru tip_venit1 = 05 ERR - bazal>= vbrut pentru tip_venit1 = 07
40.	impl	Impozit retinut	N(15)	DA		impl>=0 impl = 0 pentru tip_venit1 = 06	ERR - valoare camp 'impl' negativa ERR - valoare camp 'impl' trebuie sa fie 0 pentru tip venit = 06
41.	< /benef >						

42.	< /declaratie205 >					
-----	--------------------------	--	--	--	--	--

Validari suplimentare: (tip_venit1 + tip_plata + tip_functie + cif1) cheie unica
Pentru calculul impozitului retinut avem:

(A - plata anticipata, F - impozit final)

- tip venit 01-03 ==> imp. A/F = 10/16% (baza, impozit)
- tip venit 04 ==> imp. A = 3% (micro) (baza, impozit)
- tip venit 05 ==> imp. A = 16% (valuta) (castig, pierdere, baza = castig, impozit)
- tip venit 06 ==> imp. A = 0% (tit.val.) (castig, pierdere, baza = 0, impozit = 0)
- tip venit 17 ==> imp. A = 16% (deseuri) (baza, impozit)
- tip venit 08-13,15,16 ==> imp. F = 16% (baza, impozit)
- tip venit 18 ==> imp. F = 25% (JN) (baza, impozit)
- tip venit 14 ==> imp. F = 2% (agric.) (baza, impozit)
- tip venit 07 ==> imp. F = 16% (salarii) (vbrut, deduP, deduA, baza, impozit)

Nomenclator - natura veniturilor

Cod	Tip venit
01	a) venituri din drepturi de proprietate intelectuala
02	b) venituri din activitati desfasurate in baza contractelor/conventiilor civile incheiate potrivit Codului civil, precum si a contractelor de agent
03	c) venituri din activitatea de expertiza contabila si tehnica, judiciara si extrajudiciar
04	d) venituri din activitati independente realizate intr-o forma de asociere cu o persoana juridica, microintreprindere
05	e) venituri sub forma castigurilor din operatiuni de vanzare-cumparare de valuta la termen, pe baza de contract, precum si orice alte operatiuni similare
17	f) venituri obtinute din valorificarea bunurilor mobile sub forma deseurilor din patrimoniul afacerii, potrivit art. 78 alin. (1) lit. f) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare
06	g) castiguri din transferul titlurilor de valoare, altele decit partile sociale si valorile mobiliare in cazul societatilor inchise
07	h) venituri din salarii
08	i) venituri din dividende
09	j) venituri din dobanzi
10	k) castiguri din transferul valorilor mobiliare, in cazul societatilor inchise si a partilor sociale
11	l) venituri din lichidarea persoanei juridice
12	m) venituri din premii
18	n) venituri din jocuri de noroc
13	o) venituri din pensii
14	p) venituri din activitati agricole
15	q) venituri din arendar
16	r) venituri din alte surse

CAPITOLUL XIV

Dispozitii tranzitorii si finale

Dispozitii tranzitorii

Art. 94. - (1) Scutirile de la plata impozitului pe venit prevazute in actele normative privind unele masuri de protectie ca urmare a concedierilor colective, pentru personalul disponibilizat, raman valabile pana la data expirarii lor.

(2) Pierderile inregistrate in perioada de scutire de contribuabili nu se compenseaza cu veniturile obtinute din celelalte categorii de venituri in anii respectivi si nu se reporteaza, reprezentand pierderi definitive ale contribuabililor.

(3) Prevederile privind indeplinirea conditiei prevazute la art. 40 alin. (2) se aplica incepand cu data de 1 ianuarie 2004.

(4) Prevederile art. 49 alin. (2¹), art. 50 alin. (1) lit. a) si alin. (2) lit. a) se vor aplica in mod corespunzator incepand cu 1 iulie 2010.

Alineatul (4) a fost introdus prin punctul 38. din Ordonanta de urgenta nr. 58/2010 incepand cu 01.07.2010.

(5) Prevederile art. 55 alin. (3) lit. h) se aplica incepand cu drepturile aferente lunii iulie 2010. Veniturile reprezentand:

- tichetele de cresa, acordate potrivit legii;
- tichetele de vacanta, acordate potrivit legii;
- 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;
- 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, devin imposabile incepand cu drepturile aferente lunii iulie 2010.

Alineatul (5) a fost introdus prin punctul 38. din Ordonanta de urgenta nr. 58/2010 incepand cu 01.07.2010.

(6) Procedura de aplicare a prevederii alin. (4) se stabileste prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, in conformitate cu prevederile Ordonantei Guvernului nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Alineatul (6) a fost introdus prin punctul 38. din Ordonanta de urgenta nr. 58/2010 incepand cu 01.07.2010.

(7) Venitul net anual impozabil, castigul net anual impozabil din transferul titlurilor de valoare, altele decat partile sociale si valorile mobiliare, in cazul societatilor inchise, precum si castigul net anual din operatiuni de vanzare-cumparare de valuta la termen, pe baza de contract, si orice alte operatiuni de acest gen, realizate de persoanele fizice in anul 2010, se declara in declaratia privind venitul realizat, iar stabilirea si plata impozitului se efectueaza pe baza deciziei de impunere.

Alineatul (7) a fost introdus prin punctul 45. din Ordonanta de urgenta nr. 117/2010 incepand cu 30.12.2010.

Punere in aplicare prin Ordin 233/2011 :

Formularul 206

INSTRUCTIUNI

privind completarea si depunerea formularului 206 "Declaratie informativa privind castigurile/pierderile din transferul titlurilor de valoare, altele decat partile sociale si valorile mobiliare in cazul societatilor inchise", cod 14.13.01.13/t.v.1

Declaratia se completeaza si se depune de catre intermediari, societatile de administrare a investitiilor in cazul rascumpararii de titluri de participare la fondurile deschise de investitii sau alti platitori de venit, dupa caz, pentru castigurile/pierderile realizate de persoanele fizice, aferente tranzactiilor cu titluri de valoare, altele decat partile sociale si valorile mobiliare in cazul societatilor inchise.

Pentru anul fiscal 2010, declaratia se completeaza pentru castigurile/pierderile din tranzactii cu titluri de valoare, altele decat partile sociale si valorile mobiliare in cazul societatilor inchise, realizate incepand cu data de 1 iulie 2010.

Declaratia se depune anual, pana in ultima zi a lunii februarie a anului curent, pentru anul expirat, la organul fiscal la care intermediarii, societatile de administrare a investitiilor sau platitorii de venit sunt inregistrati in evidenta fiscala.

Ori de cate ori intermediarii, societatile de administrare a investitiilor sau platitorii de venit constata erori in declaratia depusa anterior, acestia completeaza si depun o declaratie rectificativa, situatie in care se va inscrie "X" in casuta prevazuta in acest scop.

Declaratia se depune, in format electronic, pe suport magnetic sau optic, prin folosirea programului de asistenta elaborat de Agentia Nationala de Administrare Fiscala, cu respectarea structurii de date prevazute in anexa nr. 4. Suportul magnetic sau optic va fi insotit de borderoul centralizator prevazut in anexa nr. 3, listat pe hartie, semnat si stampilat, potrivit legii.

Programul de asistenta este pus la dispozitia contribuabililor, gratuit, de unitatile fiscale sau poate fi descarcat de pe portalul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala.

Borderoul se completeaza in doua exemplare:

- originalul se depune la organul fiscal, impreuna cu formatul electronic al declaratiei;
- copia se pastreaza de catre intermediar, societatea de administrare a investitiilor sau platitorul de venit, dupa caz.

I. Date de identificare a platitorului de venit

Adresa - se inscrie adresa domiciliului fiscal al intermediarului, societatii de administrare a investitiilor sau al altui platitor de venit, dupa caz.

Cod de identificare fiscala - se inscrie codul de identificare fiscala a intermediarului, societatii de administrare a investitiilor sau a platitorului de venit. In cazul in care acesta/aceasta este platitor/platitoare de taxa pe valoarea adaugata, codul de identificare fiscala va fi precedat de prefixul "RO".

II. Date privind castigul realizat/pierderea realizata, pentru fiecare contribuabil

Coloana 1 - se completeaza pentru fiecare contribuabil in parte, inscriindu-se numele si prenumele persoanelor fizice care au realizat castiguri/pierderi din tranzactiile efectuate cu titluri de valoare, altele decat partile sociale si valorile mobiliare in cazul societatilor inchise.

Coloana 2 - se inscrie codul numeric personal din actul de identitate al fiecarui contribuabil sau numarul de identificare fiscala atribuit de catre Agentia Nationala de Administrare Fiscala cu ocazia inregistrarii fiscale, dupa caz.

Coloana 3 - se inscrie suma reprezentand totalul castigurilor realizate de persoanele fizice pentru tranzactiile efectuate cu titluri de valoare, altele decat partile sociale si valorile mobiliare in cazul societatilor inchise, pentru fiecare contribuabil.

Coloana 4 - se inscrie suma reprezentand totalul pierderilor realizate de persoanele fizice pentru tranzactiile efectuate cu titluri de valoare, altele decat partile sociale si valorile mobiliare in cazul societatilor inchise, pentru fiecare contribuabil.

ATENTIE!

Pentru anul 2010, la col. 1-4 se inscriu datele referitoare la tranzactiile cu titluri de valoare, altele decat partile sociale si valorile mobiliare in cazul societatilor inchise,

realizate incepand cu data de 1 iulie 2010.

BORDEROU

CENTRALIZATOR*)

de insotire a declaratiei informative pentru anul

Codul de identificare fiscala al platitorului de venit:

Denumirea/Numele si prenumele:

Adresa:

Telefonul:

Persoana de contact:

Categoria de venit**):

Natura impozitului retinut**):

Numarul de beneficiari de venit	Declaratia informativa rectificativa***)	Baza de calcul a impozitului/ Total castiguri (lei)	Total pierderi (lei)	Impozitul retinut**) (lei)
1	2	3	4	5

*) Datele se preiau din formularul 205 "Declaratie informativa privind impozitul retinut la sursa, pe beneficiari de venit" sau din formularul 206 "Declaratie informativa privind castigurile/pierderile din transferul titlurilor de valoare, altele decat partile sociale si valorile mobiliare in cazul societatilor inchise".

**) Rubricile se completeaza pentru formularul 205 "Declaratie informativa privind impozitul retinut la sursa, pe beneficiari de venit".

***) Se completeaza cu "x" in cazul depunerii declaratiei informative rectificative.

Numele si prenumele:

Functia:

Semnatura si stampila platitorului de venit:

Loc rezervat organului fiscal Nr. inregistrare □
Data . . □ □

INSTRUCTIUNI

privind depunerea in format electronic a formularului 206 "Declaratie informativa privind castigurile/pierderile din transferul titlurilor de valoare, altele decat partile sociale si valorile mobiliare in cazul societatilor inchise", cod 14.13.01.13/t.v.1
Declaratia informativa 206 se depune la organul fiscal in format electronic, insotita de borderoul centralizator listat. Formatul electronic al declaratiei informative 206 se poate obtine prin folosirea programului de asistenta elaborat de Agentia Nationala de Administrare Fiscala si se transmite organului fiscal competent pe suport magnetic sau optic.
Programul de asistenta este distribuit contribuabililor, gratuit, de unitatile fiscale teritoriale sau poate fi descarcat de pe portalul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala.
Informatiile din declaratia informativa 206 vor fi transmise intr-un fisier format text ASCII, in care fiecare inregistrare (linie) se termina cu "carriage return" si "linefeed". Separatorul dintre campuri va fi virgula.

Fisierul text contine doua tipuri de inregistrari:

Prima inregistrare va contine informatiile:

- anul fiscal (4 caractere numerice)
- campul compus din tipul declaratiei si modul de plata a impozitului, unde:
 - primul caracter poate fi:
 - 1 - pentru declaratie initiala
 - 2 - pentru declaratie rectificativa
 - al II-lea caracter, completat cu "1" (pentru plata anticipata)
- codul de identificare fiscala a platitorului de venit (13 caractere numerice)
- natura veniturilor, camp completat cu "18" (2 caractere numerice)
- total (total castiguri - total pierderi) (12 caractere numerice)

Urmatoarele inregistrari vor contine informatiile:

- codul numeric personal (13 caractere numerice)
- total castiguri (12 caractere numerice)

- total pierderi (12 caractere numerice)
- camp numeric de rezerva (12 caractere numerice)
- camp numeric de rezerva (12 caractere numerice)

Numele fisierului text este format astfel:

```
D206_aaaa_y_nnnnnnnnnnnn_18.txt unde,
      aaaa - anul inregistrarii anului (>= 2010);
      xy - precizari privind declaratia si modul de plata a
          impozitului;
          x = I - declaratie initiala sau R - declaratie
            rectificativa;
          y = A - plata anticipata;
      nnnnnnnnnnnn - codul de identificare fiscala;
      18 - natura veniturilor.
```

Exemplu:

```
Fisierul cu numele D206_2010_IA_2222_18.txt, unde:
      aaaa = 2010, I - declaratie initiala, A - plata anticipata,
      nnnnnnnnnnnn = 2222, 18 = natura veniturilor si continutul:
      - prima inregistrare:
      2010 , 11 , 2222 , 18 , 634,
      unde 11 e format din: 1 = declaratie initiala, 1 = plata
      anticipata;
      - urmatoarele inregistrari:
          1111111111126 , 100 , 200 , ,
          1111111111134 , 500 , , ,
          1111111111150 , 234 , 0 , ,
```

4. Denumire: "Declaratie informativa privind castigurile/pierderile din transferul titlurilor de valoare, altele decat partile sociale si valorile mobiliare in cazul societatilor inchise" (formularul 206)

4.1. Cod: 14.13.01.13/t.v.1

4.2. Format: A4/t1

4.3. U/M: seturi

4.4. Caracteristici de tiparire: se utilizeaza echipament informatic pentru completare si editare cu ajutorul programului de asistenta.

4.5. Se utilizeaza la declararea castigurilor/pierderilor realizate de persoanele fizice din tranzactii cu titlurile de valoare, altele decat partile sociale si valorile mobiliare in cazul societatilor inchise.

4.6. Se intocmeste in doua exemplare de intermediari, societatile de administrare a investitiilor in cazul rascumpararii de titluri de participare la fondurile deschise de investitii sau alti platitori de venit, dupa caz.

4.7. Circula:

- originalul pe suport magnetic sau optic, insotit de borderoul centralizator, la organul fiscal definit prin prezentul ordin;

- copia la platitorul de venit.

4.8. Se arhiveaza la dosarul fiscal al platitorului de venit.

(8) Contribuabilii care desfasoara activitate de transport de persoane si de bunuri in regim de taxi si obtin venituri din activitati independente pentru care venitul net a fost determinat in sistem real in anul 2011, in conformitate cu prevederile art. 69 din Legea nr. 38/2003 privind transportul in regim de taxi si in regim de inchiriere, cu modificarile si completarile ulterioare, au dreptul sa opteze incepand cu anul 2012 pentru determinarea venitului net anual pe baza de norme de venit.

Alineatul (8) a fost introdus prin punctul 33. din Ordonanta nr. 30/2011 incepand cu 30.12.2011.

(9) Optiunea se exercita prin completarea declaratiei privind venitul estimat/norma de venit cu informatii privind stabilirea venitului net anual pe baza normelor de venit si depunerea la organul fiscal competent pana la data de 31 ianuarie inclusiv, in cazul contribuabililor care au desfasurat activitate in anul 2011.

Alineatul (9) a fost modificat prin punctul 49. din Ordonanta de urgenta nr. 125/2011 incepand cu 01.01.2012.

(10) Fisele fiscale care cuprind informatii referitoare la calculul impozitului pe veniturile din salarii aferente anului 2011 vor fi depuse pana in ultima zi a lunii februarie a anului 2012.

Alineatul (10) a fost introdus prin punctul 33. din Ordonanta nr. 30/2011 incepand cu 30.12.2011.

(11) Dispozitiile art. 59 si art. 93 alin. (2) se aplica incepand cu drepturile aferente lunii ianuarie 2012 pentru veniturile din salarii si asimilate salariilor.

Alineatul (11) a fost introdus prin punctul 33. din Ordonanta nr. 30/2011 incepand cu 30.12.2011.

(12) Prevederile art. 48 alin. (4) lit. c¹) se aplica numai pentru mijloacele fixe achizitionate incepand cu 1 ianuarie 2012.

Alineatul (12) a fost introdus prin punctul 33. din Ordonanta nr. 30/2011 incepand cu 30.12.2011.

(13) Pentru veniturile realizate in baza contractelor aflate in derulare la data de 1 octombrie 2011, pentru care la data respectiva erau aplicabile prevederile art. 52, obligatiile privind calculul, retinerea si virarea impozitului reprezentand plati anticipate sunt cele in vigoare la data platii veniturilor.

Alineatul (13) a fost introdus prin punctul 50. din Ordonanta de urgenta nr. 125/2011 incepand cu 30.12.2011.

(14) In cazul veniturilor din arendare realizate in anul 2013 pentru care determinarea venitului net anual a fost efectuata in sistem real, obligatiile fiscale sunt cele prevazute in legislatia in vigoare la data realizarii acestora.

Alineatul (14) a fost modificat prin punctul 32. din Ordonanta de urgenta nr. 102/2013 incepand cu 01.01.2014.

(15) Propunerile Ministerului Dezvoltării Regionale și Turismului pentru anul 2012 privind nivelul normelor anuale de venit corespunzătoare unei camere de închiriat în cazul veniturilor din închirierea în scop turistic a camerelor situate în locuințe proprietate personală, având o capacitate de cazare cuprinsă între una și 5 camere inclusiv, se transmit Ministerului Finanțelor Publice până la data de 10 ianuarie 2012. Direcțiile generale regionale ale finanțelor publice au obligația determinării și publicării anuale a normelor anuale de venit până la data de 15 ianuarie 2012, pe baza criteriilor stabilite prin ordin comun al ministrului dezvoltării regionale și turismului și al ministrului finanțelor publice și a propunerilor Ministerului Dezvoltării Regionale și Turismului.

Alineatul (15) a fost modificat prin alineatul din Ordonanța de urgență nr. 102/2013 începând cu 01.01.2014.

(16) Pentru castigurile/pierderile din transferul titlurilor de valoare, altele decât partile sociale și valorile mobiliare în cazul societăților închise, realizate până la data de 1 ianuarie 2013, obligațiile fiscale sunt cele în vigoare la data realizării acestora.

Alineatul (16) a fost introdus prin punctul 13. din Ordonanța de urgență nr. 24/2012 începând cu 01.01.2013.

(17) Pentru veniturile din activități agricole realizate până la 1 februarie 2013, obligațiile fiscale sunt cele în vigoare la data realizării acestora.

Alineatul (17) a fost introdus prin punctul 35. din Ordonanța nr. 8/2013 începând cu 01.02.2013.

(18) Pentru veniturile din activități agricole determinate pe baza de norme de venit obținute în perioada 1 ianuarie 2013 și până la 1 februarie 2013, normele de venit se stabilesc de către direcțiile teritoriale de specialitate ale Ministerului Agriculturii și Dezvoltării Rurale și se aproba de către direcțiile generale ale finanțelor publice teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice. Normele de venit se stabilesc, se avizează și se publică până cel târziu la data de 31 mai a anului pentru care se aplică aceste norme de venit. Norma anuală de venit se corectează astfel încât să corespundă perioadei impozabile cuprinse între 1 ianuarie 2013 și 1 februarie 2013. Obligatiile fiscale sunt cele în vigoare la data realizării acestora.

Alineatul (18) a fost introdus prin punctul 35. din Ordonanța nr. 8/2013 începând cu 01.02.2013.

(19) Pentru veniturile obținute din activități agricole pentru care venitul net anual se determină în sistem real între 1 ianuarie 2013 și 1 februarie 2013 nu se mai stabilesc plăți anticipate, iar venitul net anual se declară până la data de 25 mai 2014.

Alineatul (19) a fost introdus prin punctul 35. din Ordonanța nr. 8/2013 începând cu 01.02.2013.

(20) Pentru veniturile prevazute la cap II, III, VI si VII, realizate de persoanele fizice cu handicap grav sau accentuat pana la data de 1 februarie 2015, obligatiile fiscale sunt cele in vigoare la data realizarii acestora.

Alineatul (20) a fost introdus prin punctul 9. din Ordonanta nr. 4/2015 incepand cu 01.02.2015.

(21) Pentru veniturile prevazute la cap. II si VII, realizate de persoanele fizice cu handicap grav sau accentuat, obtinute in perioada 1 ianuarie 2015 si pana la 1 februarie 2015, se aplica urmatoarele reguli:

a) normele anuale de venit se corecteaza astfel incat sa corespunda perioadei impozabile;

b) in cazul veniturilor pentru care venitul net anual se determina in sistem real, pe baza datelor din contabilitate, nu se mai stabilesc si nu se efectueaza plati anticipate, iar venitul net anual se declara pana la data de 25 mai 2016.

Alineatul (21) a fost introdus prin punctul 9. din Ordonanta nr. 4/2015 incepand cu 01.02.2015.

(22) In cazul rezilierii, in cursul anului fiscal, a contractelor incheiate intre parti, in care chiria reprezinta echivalentul in lei al unei sume in valuta, organul fiscal competent la cererea contribuabilului, pe baza de documente justificative recalculeaza platile anticipate stabilite potrivit prevederilor art. 82 alin. (1), incepand cu 1 iunie 2015.

Alineatul (22) a fost introdus prin punctul 4. din Ordonanta de urgenta nr. 6/2015 incepand cu 01.06.2015.

(23) Pentru inregistrarea la birourile de carte funciara a drepturilor dobandite in baza actelor autentificate de notarii publici ori a certificatelor de mostenitor sau, dupa caz, a hotararilor judecatoresti si a altor documente in celelalte cazuri, anterior datei de 1 iunie 2015 si neinregistrate pana la data respectiva, regulatorii nu au obligatia de a verifica achitarea impozitului pe veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal.

Alineatul (23) a fost introdus prin punctul 4. din Ordonanta de urgenta nr. 6/2015 incepand cu 01.06.2015.

Definitivarea impunerii pe anul fiscal

Paragraful a fost modificat prin punctul 79. din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.01.2010.

Art. 95. - (1) Pentru definitivarea impozitului aferent veniturii realizat in anul fiscal 2006 se va elabora formularistica necesara, ce va fi aprobata prin ordin al ministrului finantelor publice.

(2) Pentru definitivarea impozitului aferent venitului realizat intr-un an fiscal se va elabora formularistica necesara, ce va fi aprobata prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala.

Punere in aplicare prin Ordin 545/2005 :

*CARACTERISTICI DE TIPARIRE, MODUL DE DIFUZARE, DE UTILIZARE
SI DE PASTRARE A FORMULARELOR*

Decizie de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania, cod 14.13.02.13/a

1. Denumirea: Decizie de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania
2. Codul: 14.13.02.13/a
3. Formatul: A4/t1
4. Caracteristicile de tiparire: - pe o singura fata;
 - se poate utiliza si echipament informatic pentru editare si completare, cu adaptari adecvate situatiei contribuabilului.
5. Se difuzeaza: gratuit.
6. Se utilizeaza: la calculul impozitului pe venitul anual global si stabilirea diferentelor de impozit anual de regularizat stabilite in plus/in minus.
7. Se intocmeste: in doua exemplare, de catre organul fiscal in a carui raza teritoriala se afla domiciliul fiscal al contribuabilului.
8. Circula:
 - un exemplar la organul fiscal in a carui raza teritoriala se afla domiciliul fiscal al contribuabilului;
 - un exemplar la contribuabil.
9. Se arhiveaza: la dosarul fiscal al contribuabilului.

Decizie de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice romane fara domiciliu in Romania si persoanele fizice straine, cod 14.13.02.13/6a

1. Denumirea: Decizie de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice romane fara domiciliu in Romania si persoanele fizice straine
2. Codul: 14.13.02.13/6a
3. Formatul: A4/t1
4. Caracteristicile de tiparire: - pe o singura fata;
 - se poate utiliza si echipament informatic pentru editare si completare, cu adaptari adecvate situatiei contribuabilului.
5. Se difuzeaza: gratuit.
6. Se utilizeaza: la stabilirea impozitului anual, pe surse si categorii de venit.
7. Se intocmeste: in doua exemplare, de catre organul fiscal in a carui raza teritoriala se afla sursa de venit/domiciliul fiscal al contribuabilului.
8. Circula:
 - un exemplar la organul fiscal competent;
 - un exemplar la contribuabil.
9. Se arhiveaza: la dosarul fiscal al contribuabilului.

Decizie de impunere anuala pentru veniturile din strainatate realizate de persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania, a caror impunere in Romania este finala, cod 14.13.02.13/5a

1. Denumirea: Decizie de impunere anuala pentru veniturile din strainatate realizate de persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania, a caror impunere in Romania este finala
2. Codul: 14.13.02.13/5a
3. Formatul: A4/t1
4. Caracteristicile de tiparire: - pe o singura fata;

de tiparire: - se poate utiliza si echipament informatic pentru editare si completare, cu adaptari adecvate situatiei contribuabilului.

5. Se difuzeaza: gratuit.

6. Se utilizeaza: la stabilirea impozitului anual, pe surse si categorii de venit si la acordarea creditului fiscal.

7. Se intocmeste: in doua exemplare, de catre organul fiscal in a carui raza teritoriala se afla domiciliul fiscal al contribuabilului.

8. Circula: - un exemplar la organul fiscal in a carui raza teritoriala se afla domiciliul fiscal al contribuabilului;
- un exemplar la contribuabil.

9. Se arhiveaza: la dosarul fiscal al contribuabilului.

ANEXA Nr. I¹⁾

¹⁾ Anexa nr. I este reprodusa in facsimil.

SIGLA Ministerul Finantelor
Publice
Numar de operat^or de date cu caracter personal - 1067
Agentia Nationala de Administrare Fiscala
Nr. inregistrare
Administratia Finantelor Publice
Data . . ./. . ./.

DECIZIE DE IMPUNERE ANUALA

pentru veniturile realizate de persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul

Catre: CNP:
Nume: In baza art. 90 din Legea nr. 571/2003 privind
. Codul fiscal, a Declaratiei de venit global pe anul
. inregistrata sub nr. din
Prenume: /Notei de constatare nr. / Deciziei
. referitoare la bazele de impunere nr.
. se stabileste impozitul pe venitul anual
Domiciliul: global, dupa cum urmeaza:
Localitate:
Str.
Nr. Bl.
. Sc. . . . Ap. . . .
Judet/Sector:
.
.

- lei -

Denumire indicator	Decizie anterioara	Decizie curenta
1. Venit net/pierdere din activitati comerciale		
2. Venit net/pierdere din profesii libere		
3. Venit net/pierdere din valorificarea drepturilor de proprietate intelectuala		

4. Venit net/pierdere din cedarea folosintei bunurilor			
5. Venit net/pierdere de reportat (rd. 1 + rd. 2 + rd. 3 + rd. 4)			
6. Venit net din salarii recalculat (rd. 6.1 - rd. 6.2)			
6.1. Venit net din salarii			
6.2. Diferente din regularizare (cheltuieli profesionale, contributi sociale)			
7. Venit net/pierdere din strainatate de reportat			
8. Venit anual global [rd. 5 (venit) + rd. 6 + rd. 7 (venit)]			
9. Pierderi fiscale reportate din anii precedenti	9.1. compensate		
	9.2. de reportat	2000	
		2001	
		2002	
		2003	
10. Deduceri personale cuvenite			
11. Cheltuieli pentru reabilitarea locuintei de domiciliu			
12. Prime de asigurare pentru locuinta de domiciliu			
13. Cotizatia de sindicat platita conform legislatiei in materie			
14. Venit anual global impozabil (rd. 9 - rd. 9.1 - rd. 10 - rd. 11 - rd. 12 - rd. 13)			
15. Impozit pe venitul anual global datorat			
16. Suma de virat entitatii nonprofit			
17. Cheltuieli admise cu bursa privata			
18. Obligatii stabilite privind platile anticipate			
19. Credit fiscal extern recunoscut			
20. Total obligatii stabilite in contul impozitului anual (rd. 18 + rd. 19)			
21. Diferente de impozit anual de regularizat	a. stabilite in plus (rd. 15 - rd. 20 - rd. 17)*)		
	b. stabilite in minus (rd. 20 - rd. 15 + rd. 17)		
22. Diferente de impozit, conform art. 87(2) din Ordonanta Guvernului nr.	a. constatate in plus		

92/2003 republicata	b. constatate in minus	
---------------------	------------------------	--

Administratia finantelor publice isi rezerva dreptul de a modifica impozitul calculat in conditiile declararii eronate a veniturilor, in perioada de prescriptie a impozitului pe venit.

Diferenta de impozit stabilita in plus (rd. 21.a) in suma de lei se plateste in termen de cel mult 60 de zile de la data comunicarii prezentei. Pentru impozitul neachitat pana la termenul precizat mai sus, se vor calcula dobanzi si penalitati de intarziere.

Diferenta de impozit constatata in plus (rd. 22a) in suma de lei se plateste in functie de data primirii prezentei, astfel:

- pana la data de 5 a lunii urmatoare, cand data primirii este cuprinsa in intervalul 01-15 din luna;
- pana la data de 20 a lunii urmatoare, cand data primirii este cuprinsa in intervalul 16-31 din luna;

Diferenta stabilita/constatata in minus (rd. 21.b sau rd. 22.b) in suma de lei se compenseaza cu obligatiile neachitate in termen, din anul fiscal curent, iar diferenta se restituie conform prevederilor legale in vigoare. Impotriva masurilor dispuse prin prezenta se poate face contestatie, care se depune, in termen de 30 zile de la comunicare, la organul fiscal competent. Prezenta reprezinta titlu de creanta si constituie instiintare de plata, conform legii.

Am primit un exemplar,

Aprobat:	Verificat:	Intocmit:	Semnatura contribuabil
Funcție	Funcție	Funcție . . . . .	. . . . .
.
Nume, prenume	Nume, prenume	Nume, prenume	sau Nr. si data
.
Data	Data	Data	confirmarii de primire
.
		
		
			Data . . . / . . . / . . .
		

*) In situatia in care suma rezultata este negativa se preia la randul 21.b. Cod 14.13.02.13/a

SIGLA	Ministerul Finantelor Publice	
Numar de operator de date	Agentia Nationala de Administrare Fiscala	Nr. inregistrare

Administratia
 cu caracter personal - Finantelor Data . . ./. . ./.
 1067 Publice
 . . .

DECIZIE DE IMPUNERE ANUALA

pentru veniturile realizate de persoanele fizice romane fara
 domiciliu in Romania si persoanele fizice straine
 pe anul

Catre:

Nume:
 inregistrata sub nr. din . . . /.
 Prenume: /a Declaratiei speciale
 privind veniturile din cedarea folosintei
 Domiciliu/Resedinta: bunurilor pe anul , inregistrata
 sub nr. din . . . / . . . / /
 Localitate Fisei fiscale pentru anul
 /a Declaratiei privind veniturile sub
 Str. forma de salarii din strainatate obtinute
 de catre persoanele fizice care
 Nr. Bl. Sc. desfasoara activitate in Romania si de
 Ap. catre persoanele fizice romane angajate
 Judet/Sector: ale misiunilor diplomatice si posturilor
 consulare acreditate in Romania/Notei de
 constatare nr. /Deciziei
 CNP/NIF: referitoare la bazele de impunere nr.
 se stabileste impozitul anual
 In baza art. 93, art. 94 si pe venitul din
 art. 115 din Legea nr. 571/2003 , dupa cum urmeaza:
 privind Codul fiscal, a
 Declaratiei speciale din
 activitati independente de anul

- lei -

Nr. crt.	Denumire	Decizie anterioara	Decizie curenta	
1.	Venit net/pierdere din activitati comerciale			
2.	Venit net/pierdere din profesii libere			
3.	Venit net/pierdere din valorificarea drepturilor de proprietate intelectuala			
4.	Venit net/pierdere din cedarea folosintei bunurilor			
5.	Venit net din salarii			
6.	Pierderi fiscale reportate din anii precedenti	6.1. compensate		
		6.2. de reportat	anul 2000	
			anul 2001	

			anul 2002		
			anul 2003		
7.	Venit net impozabil (rd. 1 sau rd. 2 sau rd. 3 sau rd. 4 - rd. 6.1)				
8.	Impozit anual pe venit				
9.	Obligatii privind platile anticipate				
10.	Diferente de impozit anual de regularizat	a. stabilite in plus (rd. 8 - rd. 9)			
		b. stabilite in minus (rd. 9 - rd. 8)			
11.	Diferente de impozit, conform art. 87(2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata	a. constatate in plus			
		b. constatate in minus			

Administratia finantelor publice isi rezerva dreptul de a modifica impozitul calculat in conditiile declararii eronate a veniturilor, in perioada de prescriptie a impozitului pe venit.

Diferenta de impozit stabilita in plus (rd. 10.a) in suma de lei se plateste in termen de cel mult 60 de zile de la data comunicarii prezentei.

Pentru impozitul neachitat pana la termenul precizat mai sus, se vor calcula dobanzi si penalitati de intarziere.

Diferenta de impozit constatata in plus (rd. 11.a) in suma de lei se plateste in functie de data primirii prezentei, astfel:

- pana la data de 5 a lunii urmatoare, cand data primirii este cuprinsa in intervalul 01-15 din luna;
- pana la data de 20 a lunii urmatoare, cand data primirii este cuprinsa in intervalul 16-31 din luna;

Diferenta stabilita/constatata in minus (rd. 10.b sau rd. 11.b) in suma de lei se compenseaza cu obligatiile neachitate in termen, din anul fiscal curent, iar diferenta se restituie conform prevederilor legale in vigoare.

Impotriva masurilor dispuse prin prezenta se poate face contestatie, care se depune, in termen de 30 zile de la comunicare, la organul fiscal emitent.

Prezenta reprezinta titlu de creanta si constituie instiintare de plata, conform legii.

Am primit un exemplar,

Aprobat: Verificat: Intocmit: Data . . . / . . . /
.
Functie Functie . . . Functie . . .
. Semnatura contribuabil
.
Nume, prenume . . . Nume, prenume Nume, prenume
.
Data . . . / . . . Data . . . / . . . Data . . . / . . .
. . . / / / sau Nr. si data
.

confirmarii de primire

.....
.....

Nota: Se completeaza cate o decizie pentru fiecare categorie si sursa de venit.

Cod 14.13.02.13/6a

SIGLA Ministerul
Finantelor
Publice
Agentia
Numar de operator de Nationala de Administrare
date Fiscal
cu caracter persoanal Administratia
- 1067 Finantelor Publice Data . . ./. . ./.

DECIZIE DE IMPUNERE ANUALA

pentru veniturile din strainatate realizate de persoanele fizice romane

cu domiciliul in Romania, a caror impunere in Romania este finala pe anul

Catre: CNP:

Nume:

Prenume:
 In baza art. 96 din Legea nr. 571/2003
 Domiciliul: Localitate privind Codul fiscal, a Declaratiei privind
 Str. in Romania este finala, inregistrata sub
 nr. din . . ./. . ./., se
 stabileste impozitul anual pe venit, dupa
 cum urmeaza:

Nr. Bl.
 Sc. Ap.
 Judet/Sector:
 Statul in care s-a
 realizat venitul

- lei -

Nr. crt.	Categoria de venit	Decizie anterioara (diferente de impozit stabilite in plus)	Decizie curenta			
			Impozit pe venit datorat in Romania	Impozit pe venit platit in strainatate	Credit fiscal recunoscut	Diferente de impozit stabilite in plus

0	1	2	3	4	5	6 = col. 3 - col. 5
1.	Venit din dividende					
2.	Venit din dobanzi					
3.	Venit din premii si jocuri de noroc					
4.	Castiguri din transferul titlurilor de valoare					
5.	Venit din pensii					
6.	Alte venituri					
7.	Diferente de impozit, conform art. 87 (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata	a. constatate in plus				
		b. constatate in minus				

Administratia finantelor publice isi rezerva dreptul de a modifica impozitul calculat in conditiile declararii eronate a veniturilor, in perioada de prescriptie a impozitului pe venit.

Diferentele de impozit stabilite in plus in suma de lei se platesc in termen de cel mult 60 de zile de la data comunicarii prezentei.

Pentru impozitul neachitat pana la termenul precizat mai sus, se vor calcula dobanzi si penalitati de intarziere.

Diferenta de impozit constatata in plus (rd. 7.a) in suma de lei se plateste in functie de data primirii prezentei, astfel:

- pana la data de 5 a lunii urmatoare, cand data primirii este cuprinsa in intervalul 01-15 din luna;
- pana la data de 20 a lunii urmatoare, cand data primirii este cuprinsa in intervalul 16-31 din luna;

Diferenta constatata in minus (rd. 7.b) in suma de lei se compenseaza cu obligatiile neachitate in termen, din anul fiscal curent, iar diferenta se restituie conform prevederilor legale in vigoare.

Impotriva masurilor dispuse prin prezenta se poate face contestatie, care se depune, in termen de 30 zile de la comunicare, la organul fiscal emitent. Prezenta reprezinta titlu de creanta si constituie instiintare de plata, conform legii.

Aprobat:	Verificat:	Intocmit:	Am primit un exemplar, Data . . ./. . ./.
Functie	Functie	Functie	Semnatura contribuabil
.
Nume, prenume	Nume, prenume	Nume, prenume . . . . .	. . . . .
.

Data . . . / . . Data . . . / . . Data . . . / . . sau Nr. si data
./// . . □
confirmarii de primire
. □
.

Cod 14.13.02.13/5a

Art. 95. a fost modificat prin punctul 79. din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.01.2010.

Abrogat prin punctul 3. din Ordonanta de urgenta nr. 138/2004 incepand cu 01.01.2005.

Art. 96. - Abrogat prin punctul 3. din Ordonanta de urgenta nr. 138/2004 incepand cu 01.01.2005.

Abrogat prin punctul 3. din Ordonanta de urgenta nr. 138/2004 incepand cu 01.01.2005.

Art. 97. - Abrogat prin punctul 3. din Ordonanta de urgenta nr. 138/2004 incepand cu 01.01.2005.

Abrogat prin punctul 3. din Ordonanta de urgenta nr. 138/2004 incepand cu 01.01.2005.

Art. 98. - Abrogat prin punctul 3. din Ordonanta de urgenta nr. 138/2004 incepand cu 01.01.2005.

Abrogat prin punctul 3. din Ordonanta de urgenta nr. 138/2004 incepand cu 01.01.2005.

Art. 99. - Abrogat prin punctul 3. din Ordonanta de urgenta nr. 138/2004 incepand cu 01.01.2005.

Abrogat prin punctul 3. din Ordonanta de urgenta nr. 138/2004 incepand cu 01.01.2005.

Art. 100. Abrogat prin punctul 3. din Ordonanta de urgenta nr. 138/2004 incepand cu 01.01.2005.

Abrogat prin punctul 3. din Ordonanta de urgenta nr. 138/2004 incepand cu 01.01.2005.

Art. 101. Abrogat prin punctul 3. din Ordonanta de urgenta nr. 138/2004 incepand cu 01.01.2005.

Abrogat prin punctul 66. din Ordonanta nr. 83/2004 incepand cu 01.01.2005.

Art. 102. Abrogat prin punctul 66. din Ordonanta nr. 83/2004 incepand cu 01.01.2005.

TITLUL III a fost modificat prin punctul 2. din Ordonanta de urgenta nr. 138/2004 incepand cu 01.01.2005.

TITLUL IV

Abrogat prin punctul 79¹. din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 14.05.2010.

a) Abrogat prin punctul 79¹. din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 14.05.2010.

Litera a) a fost modificata prin punctul 67. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

b) Abrogat prin punctul 79¹. din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 14.05.2010.

c) Abrogat prin punctul 79¹. din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 14.05.2010.

d) Abrogat prin punctul 79¹. din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 14.05.2010.

Abrogat prin punctul 79¹. din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 14.05.2010.

Art. 104. Abrogat prin punctul 79¹. din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 14.05.2010.

(6) Abrogat prin punctul 79¹. din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 14.05.2010.

Alineatul (6) a fost introdus prin punctul 4. din Ordonanta de urgenta nr. 138/2004 incepand cu 01.01.2005.

Abrogat prin punctul 79¹. din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 14.05.2010.

Art. 105. Abrogat prin punctul 79¹. din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 14.05.2010.

Abrogat prin punctul 79¹. din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 14.05.2010.

Art. 106. Abrogat prin punctul 79¹. din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 14.05.2010.

Abrogat prin punctul 79¹. din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 14.05.2010.

Paragraful a fost modificat prin punctul 8. din Ordonanta de urgenta nr. 34/2009 incepand cu 01.05.2009.

Art. 107. Abrogat prin punctul 79¹. din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 14.05.2010.

Art. 107. a fost modificat prin punctul 8. din Ordonanta de urgenta nr. 34/2009 incepand cu 01.05.2009.

Abrogat prin punctul 79¹. din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 14.05.2010.

Paragraful a fost introdus prin punctul 69. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

Art. 107¹. Abrogat prin punctul 79¹. din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 14.05.2010.

Abrogat prin punctul 79¹. din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 14.05.2010.

Alineatul a fost introdus prin punctul 4. din Ordonanta de urgenta nr. 110/2006 incepand cu 01.01.2007.

Art. 107¹. a fost introdus prin punctul 4. din Ordonanta de urgenta nr. 110/2006 incepand cu 01.01.2007.

Abrogat prin punctul 79¹. din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 14.05.2010.

Art. 108. Abrogat prin punctul 79¹. din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 14.05.2010.

Abrogat prin punctul 79¹. din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 14.05.2010.

Art. 109. Abrogat prin punctul 79¹. din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 14.05.2010.

(2) Abrogat prin punctul 79¹. din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 14.05.2010.

Alineatul (2) a fost modificat prin punctul 6. din Ordonanta de urgenta nr. 138/2004 incepand cu 04.06.2005.

(3) Abrogat prin punctul 79¹. din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 14.05.2010.

(4) Abrogat prin punctul 79¹. din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 14.05.2010.

Abrogat prin punctul 79¹. din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 14.05.2010.

Art. 110. Abrogat prin punctul 79¹. din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 14.05.2010.

Abrogat prin punctul 79¹. din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 14.05.2010.

Art. 111. Abrogat prin punctul 79¹. din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 14.05.2010.

Abrogat prin punctul 79¹. din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 14.05.2010.

Art. 112. Abrogat prin punctul 79¹. din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 14.05.2010.

TITLUL IV¹

Impozitul pe veniturile microintreprinderilor

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;

Litera a¹) a fost introdusa prin punctul 33. din Ordonanta de urgenta nr. 102/2013 incepand cu 01.01.2014.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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.

b) Abrogata prin punctul 36. din Ordonanta nr. 8/2013 incepand cu 01.02.2013.

c) a realizat venituri care nu au depasit echivalentul in lei a 65.000 euro;

Litera c) a fost modificata prin punctul 37. din Ordonanta nr. 8/2013 incepand cu 01.02.2013.

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.

Litera e) a fost introdusa prin punctul 37¹. din Ordonanta nr. 8/2013 incepand cu 01.06.2013.

Punere in aplicare Art. 112¹. prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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.

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.

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.

Reguli de aplicare a sistemului de impunere pe veniturile microintreprinderii

Paragraful a fost modificat prin punctul 38. din Ordonanta nr. 8/2013 incepand cu 01.02.2013.

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.

(4¹) Prin exceptie de la prevederile alin. (4), persoana juridica romana nou-infiintata care, incepand cu data inregistrarii in registrul comertului,

intentioneaza sa desfasoare activitatile prevazute la alin. (6) nu intra sub incidenta prezentului titlu.

Alineatul (4¹) a fost introdus prin punctul 38. din Ordonanta nr. 8/2013 incepand cu 01.06.2013.

(4²) Prin exceptie de la prevederile alin. (4), persoana juridica romana nou-infiintata care, la data inregistrarii in registrul comertului, are subscris un capital social reprezentand cel putin echivalentul in lei al sumei de 25.000 euro poate opta sa aplice prevederile titlului II. Optiunea este definitiva, cu conditia mentinerii valorii capitalului social de la data inregistrarii, pentru intreaga perioada de existenta a persoanei juridice respective. In cazul in care aceasta conditie nu este respectata, persoana juridica aplica prevederile prezentului titlu, incepand cu anul fiscal urmatore celui in care capitalul social este redus sub valoarea reprezentand echivalentul in lei al sumei de 25.000 euro de la data inregistrarii, daca sunt indeplinite conditiile prevazute de art. 112¹. Cursul de schimb utilizat pentru determinarea echivalentului in lei pentru suma de 25.000 euro este cursul de schimb leu/euro comunicat de Banca Nationala a Romaniei la data inregistrarii persoanei juridice.

Alineatul (4²) a fost introdus prin punctul 38. din Ordonanta nr. 8/2013 incepand cu 01.06.2013.

(5) Microintreprinderile nu mai aplica acest sistem de impunere incepand cu anul fiscal urmatore 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) desfasoarea activitati in domeniul bancar;
- b) desfasoarea activitati in domeniile asigurarilor si reasigurarilor, al pietei de capital, cu exceptia persoanelor juridice care desfasoara activitati de intermediere in aceste domenii;
- c) desfasoarea activitati in domeniul jocurilor de noroc.

Litera c) a fost modificata prin punctul 34. din Ordonanta de urgenta nr. 102/2013 incepand cu 01.01.2014.

Alineatul (6) a fost modificat prin punctul 38. din Ordonanta nr. 8/2013 incepand cu 01.06.2013.

(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.

Art. 112². - a fost modificat prin punctul 38. din Ordonanta nr. 8/2013 incepand cu 01.02.2013.

Punere in aplicare Art. 112². - prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

Norme metodologice:

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.

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.

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. 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.

Aria de cuprindere a impozitului

Art. 112³. - Impozitul stabilit prin prezentul titlu, denumit impozit pe veniturile microintreprinderilor, se aplica asupra veniturilor din orice sursa, cu exceptia celor prevazute la art. 112⁷.

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.

Punere in aplicare Art. 112⁴. prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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.
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.

Cota de impozitare

Art. 112⁵. - Cota de impozitare pe veniturile microintreprinderilor este 3%.

Impunerea microintreprinderilor care realizeaza venituri mai mari de 65.000 euro sau venituri din consultanta si management

Paragraful a fost modificat prin punctul 35. din Ordonanta de urgenta nr. 102/2013 incepand cu 01.01.2014.

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.

Art. 112⁶. - a fost modificat prin punctul 35. din Ordonanta de urgenta nr. 102/2013 incepand cu 01.01.2014.

Punere in aplicare Art. 112⁶. - prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

Norme metodologice:

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.

13. Cursul de schimb pentru determinarea echivalentului in euro este cel de la inchiderea exercitiului financiar precedent.

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;

_____ Litera d) a fost modificata prin punctul 36. din Ordonanta de urgenta nr. 102/2013 incepand cu 01.01.2014.

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;

_____ Litera h) a fost introdusa prin punctul 37. din Ordonanta de urgenta nr. 102/2013 incepand cu 01.01.2014.

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;

_____ Litera i) a fost introdusa prin punctul 37. din Ordonanta de urgenta nr. 102/2013 incepand cu 01.01.2014.

j) valoarea reducerilor comerciale acordate ulterior facturarii.

_____ Litera j) a fost introdusa prin punctul 37. din Ordonanta de urgenta nr. 102/2013 incepand cu 01.01.2014.

(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.

_____ Alineatul (1¹) a fost introdus prin punctul 38. din Ordonanta de urgenta nr. 102/2013 incepand cu 01.01.2014.

(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.

Punere in aplicare Art. 112⁷. prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii

nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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», 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 ori pierdere de valoare;
- veniturile rezultate din restituirea sau anularea 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.

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.

Termenele de declarare a mentiunilor

Paragraful a fost modificat prin punctul 40. din Ordonanta nr. 8/2013 incepand cu 01.02.2013.

Art. 112⁸. - (1) Persoanele juridice romane platitoare de impozit pe profit comunica organelor fiscale teritoriale aplicarea sistemului de impunere pe veniturile microintreprinderilor, potrivit prevederilor Codului de procedura fiscala, pana la data de 31 ianuarie inclusiv a anului pentru care se plateste impozitul pe veniturile microintreprinderilor.

(2) Persoanele juridice care se infiinteaza in cursul unui an fiscal inscriu mentiunea in cererea de inregistrare la registrul comertului.

(3) In cazul in care, in cursul anului fiscal, una dintre conditiile impuse nu mai este indeplinita, microintreprinderea comunica organelor fiscale teritoriale iesirea din sistemul de impunere pe veniturile microintreprinderilor, potrivit prevederilor Codului de procedura fiscala, pana la data de 31 ianuarie inclusiv a anului fiscal respectiv.

(4) Microintreprinderile care intra sub incidenta prevederilor art. 112⁶ comunica organelor fiscale teritoriale iesirea din sistemul de impunere pe veniturile microintreprinderilor, in cursul anului respectiv, potrivit prevederilor Codului de procedura fiscala.

Art. 112⁸. - a fost modificat prin punctul 40. din Ordonanta nr. 8/2013 incepand cu 01.02.2013.

Plata impozitului si depunerea declaratiilor fiscale

Art. 112⁹. - (1) Calculul si plata impozitului pe veniturile microintreprinderilor se efectueaza trimestrial, pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare trimestrului pentru care se calculeaza impozitul.

(2) Microintreprinderile au obligatia de a depune, pana la termenul de plata a impozitului, declaratia de impozit pe veniturile microintreprinderilor.

(3) Obligatia fiscala reglementata de prezentul titlu reprezinta venit al bugetului de stat.

Impozitarea persoanelor fizice asociate cu o microintreprindere

Art. 112¹⁰. - In cazul unei asocieri fara personalitate juridica intre o microintreprindere si o persoana fizica, rezidenta sau nerezidenta, microintreprinderea are obligatia de a calcula, retine, declara si plati la bugetul de stat impozitul stabilit prin aplicarea cotei de 3% la veniturile ce revin acesteia din asociere, pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare trimestrului pentru care se calculeaza impozitul.

Prevederi fiscale referitoare la amortizare

Art. 112¹¹. - Microintreprinderile sunt obligate sa tina evidenta amortizarii fiscale, conform art. 24 al titlului II.

TITLUL IV¹ a fost introdus prin punctul 46. din Ordonanta de urgenta nr. 117/2010 incepand cu 01.01.2011.

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

Contribuabili

Art. 113. - Nerezidentii care obtin venituri impozabile din Romania au obligatia de a plati impozit conform prezentului capitol si sunt denumiti in continuare contribuabili.

Sfera de cuprindere a impozitului

Art. 114. - Impozitul stabilit prin prezentul capitol, denumit in continuare impozit pe veniturile obtinute din Romania de nerezidenti, se aplica asupra veniturilor brute impozabile obtinute din Romania.

Venituri impozabile obtinute din Romania

Art. 115. - (1) Veniturile impozabile obtinute din Romania, indiferent daca veniturile sunt primite in Romania sau in strainatate, sunt:

a) dividende de la un rezident;

Litera a) a fost modificata prin punctul 80. din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.01.2010.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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.

b) dobanzi de la un rezident;

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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.

c) dobanzi de la un nerezident care are un sediu permanent in Romania, daca dobanda este o cheltuiala a sediului permanent/a sediului permanent desemnat;

Litera c) a fost modificata prin punctul 40¹. din Ordonanta nr. 8/2013 incepand cu 01.07.2013.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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.

d) redevente de la un rezident;

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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.

(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 primitivului.

(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.

(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.

(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.

(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.

(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.

(14) Sumele platite pentru difuzarea unor filme la cinematograful sau prin televiziune reprezinta redeventa.

e) redevente de la un nerezident care are un sediu permanent in Romania, daca redeventa este o cheltuiala a sediului permanent/a sediului permanent desemnat;

Litera e) a fost modificata prin punctul 40¹. din Ordonanta nr. 8/2013 incepand cu 01.07.2013.

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/a sediului permanent desemnat;

Litera g) a fost modificata prin punctul 40¹. din Ordonanta nr. 8/2013 incepand cu 01.07.2013.

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) Abrogata prin punctul 41. din Ordonanta nr. 8/2013 incepand cu 01.02.2013.

Litera i) a fost modificata prin punctul 67. din Ordonanta nr. 83/2004 incepand cu 01.01.2005.

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 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;

Litera k) a fost modificata prin punctul 42. din Ordonanta nr. 8/2013 incepand cu 01.06.2013.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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.

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) veniturile 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. 69;

Litera m) a fost modificata prin punctul 7. din Ordonanta de urgenta nr. 138/2004 incepand cu 04.06.2005.

n) Abrogata prin punctul 8. din Ordonanta de urgenta nr. 138/2004 incepand cu 04.06.2005.

o) venituri din premii acordate la concursuri organizate in Romania;

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

Norme metodologice:

4. Prin concursuri organizate in Romania se intelege concursuri organizate in orice domeniu in Romania.

p) venituri obtinute la jocurile de noroc practicate in Romania, pentru toate sumele incasate de un participant de la un organizator de jocuri de noroc.

Litera p) a fost modificata prin punctul 6. din Ordonanta de urgenta nr. 92/2014 incepand cu 13.02.2015.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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.

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

Litera q) a fost modificata prin punctul 31. din Ordonanta de urgenta nr. 106/2007 incepand cu 01.01.2008.

r) venituri realizate din transferul masei patrimoniale fiduciare de la fiduciar la beneficiarul nerezident in cadrul operatiunii de fiducie.

Litera r) a fost introdusa prin punctul 34. din Ordonanta nr. 30/2011 incepand cu 01.10.2011.

(2) Urmatoarele venituri impozabile obtinute din Romania nu sunt impozitate potrivit prezentului capitol si se impoziteaza conform titlului II, III sau IV¹, dupa caz:

a) veniturile unui nerezident, care sunt atribuibile unui sediu permanent/sediu permanent desemnat in Romania;

Litera a) a fost modificata prin punctul 42¹. din Ordonanta nr. 8/2013 incepand cu 01.07.2013.

b) veniturile unei persoane juridice straine obtinute din proprietati imobiliare situate in Romania sau din transferul titlurilor de participare, asa cum sunt definite la art. 7 alin. (1) pct. 31, detinute intr-o persoana juridica romana;

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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, concesiune sau arendare).

c) venituri ale unei persoane fizice nerezidente, obtinute dintr-o activitate dependenta desfasurata in Romania;

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

Norme metodologice:

7. Prin cedarea dreptului de folosinta a unei proprietati imobiliare se intelege si arendarea sau concesiunea proprietatii imobiliare sau a unei cote-parti din aceasta proprietate.

d) veniturile unei persoane fizice nerezidente obtinute din inchirierea sau din alta forma de cedare a dreptului de folosinta a unei proprietati imobiliare situate in Romania, din transferul proprietatilor imobiliare situate in Romania, din transferul titlurilor de participare, asa cum sunt definite la art. 7 alin. (1) pct. 31, detinute la o persoana juridica romana, si din transferul titlurilor de valoare, asa cum sunt definite la art. 65 alin. (1) lit. c);

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

Norme metodologice:

7. Prin cedarea dreptului de folosinta a unei proprietati imobiliare se intelege si arendarea sau concesiunea proprietatii imobiliare sau a unei cote-parti din aceasta proprietate.

e) veniturile obtinute de nerezidenti dintr-o asociere constituita in Romania, inclusiv dintr-o asociere a unei persoane fizice nerezidente cu o microintreprindere.

Litera e) a fost modificata prin punctul 47. din Ordonanta de urgenta nr. 117/2010 incepand cu 01.01.2011.

Alineatul (2) a fost modificat prin punctul 47. din Ordonanta de urgenta nr. 117/2010 incepand cu 01.01.2011.

(2¹) Tratatamentul fiscal al veniturilor realizate din administrarea masei patrimoniale de catre fiduciar, altele decat remuneratia acestuia, este stabilit in functie de natura venitului respectiv si supus impunerii conform prezentului titlu, respectiv titlului II si III, dupa caz. Obligatiile fiscale ale constitutorului nerezident vor fi indeplinite de fiduciar.

Alineatul (2¹) a fost introdus prin punctul 35. din Ordonanta nr. 30/2011 incepand cu 01.10.2011.

(3) Veniturile obtinute de organismele nerezidente de plasament colectiv fara personalitate juridica din transferul titlurilor de valoare, asa cum sunt definite la art. 65 alin. (1) lit. c), respectiv al titlurilor de participare, asa cum sunt definite la art. 7 alin. (1) pct. 31, detinute direct sau indirect intr-o persoana juridica romana, nu reprezinta venituri impozabile in Romania.

Alineatul (3) a fost introdus prin punctul 12. din Ordonanta de urgenta nr. 127/2008 incepand cu 01.01.2009.

(4) Abrogat prin punctul 40. din Ordonanta de urgenta nr. 58/2010 incepand cu 01.07.2010.

Alineatul (4) a fost introdus prin punctul 12. din Ordonanta de urgenta nr. 127/2008 incepand cu 01.01.2009.

(5) Veniturile obtinute de nerezidenti pe pietele de capital straine din transferul titlurilor de participare, asa cum sunt definite la art. 7 alin. (1) pct. 31, detinute la o persoana juridica romana, precum si din transferul titlurilor de valoare, asa cum sunt definite la art. 65 alin. (1) lit. c), emise de rezidenti romani, nu reprezinta venituri impozabile in Romania.

Alineatul (5) a fost introdus prin punctul 12. din Ordonanta de urgenta nr. 127/2008 incepand cu 01.01.2009.

(6) Venitul obtinut de la un fiduciar rezident de catre un beneficiar nerezident atunci cand acesta este constitutor nerezident, din transferul masei patrimoniale fiduciare in cadrul operatiunii de fiducie, reprezinta venit neimpozabil.

Alineatul (6) a fost introdus prin punctul 36. din Ordonanta nr. 30/2011 incepand cu 01.10.2011.

Retinerea impozitului din veniturile impozabile obtinute din Romania de nerezidenti

Paragraful a fost modificat prin punctul 81. din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.01.2010.

Art. 116. - (1) Impozitul datorat de nerezidenti pentru veniturile impozabile obtinute din Romania se calculeaza, se retine si se plateste la bugetul de stat de catre platitorii de venituri.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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.

(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.

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

a) Abrogata prin punctul 43. din Ordonanta nr. 8/2013 incepand cu 01.02.2013.

b) Abrogata prin punctul 48. din Ordonanta de urgenta nr. 117/2010 incepand cu 01.01.2011.

c) 1% pentru veniturile obtinute din jocuri de noroc, prevazute la art. 115 alin. (1) lit. p), cu exceptia jocurilor de noroc prevazute la art. 77 alin. (7).

_____ Litera c) a fost modificata prin punctul 7. din Ordonanta de urgenta nr. 92/2014 incepand cu 13.02.2015.

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. Aceste prevederi se aplica numai in situatia in care veniturile de natura celor prevazute la art. 115 alin. (1) lit. a) -g), k) si l) sunt platite ca urmare a unor tranzactii calificate ca fiind artificiale conform art. 11 alin. (1).

_____ Litera c¹) a fost introdusa prin punctul 44. din Ordonanta nr. 8/2013 incepand cu 01.06.2013.

d) 16% in cazul oricaror altor venituri impozabile obtinute din Romania, asa cum sunt enumerate la art. 115.

_____ Litera d) a fost modificata prin punctul 41. din Ordonanta de urgenta nr. 58/2010 incepand cu 01.07.2010.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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.

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.

8¹. 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.

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.

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.

(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.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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.

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.

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.

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.

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.

(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.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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.

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.

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.

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.

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.

(5) Pentru 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, 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 certificatelor de depozit si al instrumentelor de economisire. Virarea impozitului pentru veniturile din dobanzi se face lunar, pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare inregistrarii/rascumpararii.

Alineatul (5) a fost modificat prin punctul 42. din Ordonanta de urgenta nr. 58/2010 incepand cu 01.07.2010.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

Norme metodologice:

9⁵. 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.

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.

9⁶. 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.

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.

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 neprezentarii 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 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.

e) Detinerile persoanelor juridice straine la fondurile inchise de investitii se impun potrivit prevederilor privind asocierile de la titlul II din Codul fiscal.

(6) Reinnoirea depozitelor/instrumentelor de economisire va fi asimilata cu constituirea unui nou depozit/achizitionarea unui nou instrument de economisire.

(7) 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 ori in capital, dupa caz.

(8) Modul de determinare si/sau de declarare a veniturilor obtinute din transferul titlurilor de participare la o persoana juridica romana va fi stabilit prin norme.

(9) Pentru orice venit impozitul ce trebuie retinut, in conformitate cu prezentul capitol, este impozit final.

Art. 116. a fost modificat prin punctul 81. din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.01.2010.

Tratamentul fiscal al veniturilor din dobanzi obtinute din Romania de persoane juridice rezidente intr-un stat membru al Uniunii Europene sau al Spatiului Economic European

Paragraful a fost introdus prin punctul 5. din Ordonanta de urgenta nr. 6/2015 incepand cu 01.06.2015.

Art. 116¹. - (1) Veniturile reprezentand dobanzi obtinute din Romania de o persoana juridica rezidenta intr-un stat membru al Uniunii Europene sau al Spatiului Economic European, stat cu care Romania are incheiata o conventie pentru evitarea dublei impuneri, cu exceptia dobanzilor care intra sub incidenta prevederilor cap. IV din prezentul titlu, se impun cu cota si in conditiile prevazute de conventia aplicabila, daca persoana juridica prezinta un certificat de rezidenta fiscala valabil.

(2) Persoana juridica rezidenta intr-un stat membru al Uniunii Europene sau al Spatiului Economic European, care obtine venituri reprezentand dobanzi in conditiile prevazute la alin. (1), poate opta pentru regularizarea impozitului platit conform alin. (1) prin declararea si plata impozitului pe profit pentru profitul impozabil aferent acestor venituri, conform regulilor stabilite in titlul II. Impozitul retinut la sursa potrivit alin. (1) constituie plata anticipata in contul impozitului pe profit si se scade din impozitul pe profit datorat.

(3) Constituie plata anticipata in contul impozitului pe profit si se scade din impozitul pe profit datorat si impozitul retinut la sursa conform prevederilor art. 116 in conditiile in care persoana juridica rezidenta intr-un stat membru al Uniunii Europene sau al Spatiului Economic European, stat cu care Romania are incheiata o conventie pentru evitarea dublei impuneri, prezinta certificatul de rezidenta fiscala ulterior realizarii venitului.

(4) Veniturile reprezentand dobanzi obtinute din Romania de o persoana juridica rezidenta intr-un stat al Uniunii Europene sau al Spatiului Economic European cu care Romania nu are incheiata o conventie de evitare a dublei impuneri se impun conform prevederilor art. 116. Daca persoana juridica prevazuta in prezentul alineat este rezidenta a unui stat din Uniunea Europeana sau din Spatiul Economic European cu care este incheiat un instrument juridic in baza caruia sa se realizeze schimbul de informatii, aceasta persoana poate opta pentru regularizarea impozitului platit conform prevederilor art. 116 prin declararea si plata impozitului pe profit pentru profitul impozabil aferent acestor venituri, conform regulilor stabilite in titlul II. Impozitul retinut la sursa conform prevederilor art. 116 constituie plata anticipata in contul impozitului pe profit si se scade din impozitul pe profit datorat.

Art. 116¹. - a fost introdus prin punctul 5. din Ordonanta de urgenta nr. 6/2015 incepand cu 01.06.2015.

Tratamentul fiscal al categoriilor de venituri din activitati independente impozabile in Romania obtinute de persoane fizice rezidente intr-un stat membru al Uniunii Europene sau al Spatiului Economic European

Paragraful a fost introdus prin punctul 5. din Ordonanta de urgenta nr. 6/2015 incepand cu 01.06.2015.

Art. 116². - (1) Veniturile din activitati independente care sunt obtinute din Romania de o persoana fizica rezidenta intr-un stat membru al Uniunii Europene sau al Spatiului Economic European, stat cu care Romania are incheiata o conventie de evitare a dublei impuneri si care prezinta un certificat de rezidenta fiscala, se vor impune cu cota si/sau in conditiile prevazute de conventia aplicabila.

(2) Persoana fizica rezidenta intr-un stat membru al Uniunii Europene sau al Spatiului Economic European, stat cu care Romania are incheiata o conventie de evitare a dublei impuneri care obtine venituri din activitati independente in conditiile prevazute la alin. (1), poate opta pentru regularizarea impozitului platit conform alin. (1) prin declararea si plata impozitului pe venit pentru venitul impozabil aferent acestor venituri, conform regulilor stabilite in titlul III. Impozitul retinut la sursa potrivit alin. (1) constituie plata anticipata in contul impozitului pe venit si se scade din impozitul pe venit datorat.

(3) Pentru a beneficia de prevederile aplicabile rezidentilor romani constituie plata anticipata in contul impozitului pe venit si se scade din impozitul pe venit datorat si impozitul retinut la sursa conform prevederilor art. 116 in conditiile in care persoana fizica rezidenta intr-un stat membru al Uniunii Europene sau al Spatiului Economic European, stat cu care Romania are incheiata o conventie pentru evitarea dublei impuneri, prezinta certificatul de rezidenta fiscala ulterior realizarii venitului.

(4) Veniturile din activitati independente obtinute din Romania de o persoana fizica rezidenta intr-un stat al Uniunii Europene sau a Spatiului Economic European, stat cu care Romania nu are incheiata o conventie de evitare a dublei impuneri, se impun conform prevederilor art. 116. Daca persoana fizica prevazuta in prezentul alineat este rezidenta a unui stat al Uniunii Europene sau a Spatiului Economic European cu care este incheiat un instrument juridic in baza caruia sa se realizeze schimbul de informatii, aceasta persoana poate opta pentru regularizarea impozitului platit conform art. 116 prin declararea si plata impozitului pe venit pentru venitul impozabil aferent acestor venituri, conform regulilor stabilite in titlul III. Impozitul retinut la sursa potrivit art. 116 constituie plata anticipata in contul impozitului pe venit.

Art. 116². - a fost introdus prin punctul 5. din Ordonanta de urgenta nr. 6/2015 incepand cu 01.06.2015.

Scutiri de la impozitul prevazut in prezentul capitol

Art. 117. - Sunt scutite de impozitul pe veniturile obtinute din Romania de nerezidenti urmatoarele venituri:

a) Abrogata prin punctul 43. din Ordonanta de urgenta nr. 58/2010 incepand cu 01.07.2010.

Litera a) a fost modificata prin punctul 75. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

b) dobanda aferenta instrumentelor de datorie publica in lei si in valuta, veniturile obtinute din tranzactiile cu instrumente financiare derivate utilizate pentru realizarea operatiunilor de administrare a riscurilor asociate obligatiilor de natura datoriei publice guvernamentale si veniturile obtinute din tranzactionarea titlurilor de stat si a obligatiunilor emise de catre unitatile administrativ-teritoriale, in lei si in valuta, pe piata interna si/sau pe pietele financiare internationale, precum si dobanda aferenta instrumentelor emise de catre Banca Nationala a Romaniei in scopul atingerii obiectivelor de politica monetara si veniturile obtinute din tranzactionarea valorilor mobiliare emise de catre Banca Nationala a Romaniei;

Litera b) a fost modificata prin punctul 51. din Ordonanta de urgenta nr. 125/2011 incepand cu 01.01.2012.

c) Abrogata prin punctul 43. din Ordonanta de urgenta nr. 58/2010 incepand cu 01.07.2010.

Litera c) a fost modificata prin punctul 75. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

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;

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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.

e) premiile acordate elevilor si studentilor nerezidenti la concursurile finantate din fonduri publice;

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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.

f) Abrogata prin punctul 43. din Ordonanta de urgenta nr. 58/2010 incepand cu 01.07.2010.

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

Litera g) a fost modificata prin punctul 75. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

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.

Litera h) a fost modificata prin punctul 39. din Ordonanta de urgenta nr. 102/2013 incepand cu 01.01.2014.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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.

i) Abrogata prin punctul 43. din Ordonanta de urgenta nr. 58/2010 incepand cu 01.07.2010.

Litera i) a fost introdusa prin punctul 76. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

j) veniturile din dobanzi si redevente, care intra sub incidenta cap. IV din prezentul titlu;

Litera j) a fost modificata prin punctul 39. din Ordonanta de urgenta nr. 102/2013 incepand cu 01.01.2014.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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 conexate: 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 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.

k) Abrogata prin punctul 43. din Ordonanta de urgenta nr. 58/2010 incepand cu 01.07.2010.

Litera k) a fost introdusa prin punctul 4. din Ordonanta de urgenta nr. 200/2008 incepand cu 01.01.2009.

l) dobanzile si/sau dividendele platite catre fonduri de pensii, astfel cum sunt ele definite in legislatia statului membru al Uniunii Europene sau in unul dintre statele Asociatiei Europene a Liberului Schimb.

Litera l) a fost introdusa prin punctul 83. din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.01.2010.

m) veniturile obtinute de persoane fizice nerezidente ca urmare a participarii in alt stat la un joc de noroc, ale carui fonduri de castiguri provin si din Romania.

Litera m) a fost introdusa prin punctul 37. din Ordonanta nr. 30/2011 incepand cu 01.01.2012.

Coroborarea prevederilor Codului fiscal cu cele ale conventiilor de evitare a dublei impuneri si a legislatiei Uniunii Europene

Paragraful a fost modificat prin punctul 84. din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.01.2010.

Art. 118. - (1) In intelesul art. 116, daca un contribuabil este rezident al unei tari cu care Romania a incheiat o conventie pentru evitarea dublei impuneri, 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 aceluși venit. In situatia in care sunt cote diferite de impozitare in legislatia interna sau in conventiile de evitare a dublei impuneri, se aplica cotele de impozitare mai favorabile. Daca un contribuabil este rezident al unei tari din Uniunea Europeana, cota de impozit care se aplica venitului impozabil obtinut de acel contribuabil din Romania este cota mai favorabila prevazuta in legislatia interna, legislatia Uniunii Europene sau in conventiile de evitare a dublei impuneri. Legislatia Uniunii Europene se aplica in relatia Romaniei cu statele membre ale Uniunii Europene, respectiv cu statele cu care Uniunea Europeana are incheiate acorduri de stabilire a unor masuri echivalente.

Alineatul (1) a fost modificat prin punctul 3. din Ordonanta de urgenta nr. 8/2014 incepand cu 28.02.2014.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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.

(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 venitului 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.

(9) Prevederile titlului V din Codul fiscal se aplica atunci cand beneficiarul venitului obtinut din Romania este rezident al unui stat cu care Romania nu are incheiata conventie de evitare a dublei impuneri sau cand beneficiarul venitului 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.

(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.

(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.

(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 venitului face dovada rezistentei 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.

(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, intr-un stat al Uniunii Europene sau intr-un stat cu care Uniunea Europeana are incheiat un acord de stabilire a unor masuri echivalente 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.

Alineatul (2) a fost modificat prin punctul 3. din Ordonanta de urgenta nr. 8/2014 incepand cu 28.02.2014.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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 acelu 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. 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.

(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.

(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.

(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 se restituie potrivit prevederilor Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Alineatul (3) a fost modificat prin punctul 3. din Ordonanta de urgenta nr. 8/2014 incepand cu 28.02.2014.

(4) Macheta certificatului de rezidenta fiscala pentru persoane rezidente in Romania, precum si termenul de depunere de catre nerezidenti a documentelor de rezidenta fiscala, emise de autoritatea din statul de rezidenta al acestora, se stabilesc prin norme.

Alineatul (4) a fost modificat prin punctul 49. din Ordonanta de urgenta nr. 117/2010 incepand cu 01.01.2011.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

Norme metodologice:

14. Ministrul finantelor publice aproba prin ordin macheta certificatului de rezidenta fiscala atat pentru rezidenti, cat si pentru persoanele fizice nerezidente care au indeplinit conditiile 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.

(5) Machetele "Chestionar pentru stabilirea rezidentei fiscale a persoanei fizice la sosirea in Romania" si "Chestionar pentru stabilirea rezidentei fiscale a persoanei fizice la plecarea din Romania" se stabilesc prin norme.

Pus in aplicare prin Ordin nr. 74/2012 incepand cu 30.01.2012.

Alineatul (5) a fost introdus prin punctul 52. din Ordonanta de urgenta nr. 125/2011 incepand cu 01.01.2012.

Art. 118. a fost modificat prin punctul 84. din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.01.2010.

Punere in aplicare Art. 118. prin Decizie 2/2005 :

2. In baza conventiilor de evitare a dublei impuneri, coroborate cu legislatia interna in materie:

In situatia prezentarii, in termenul de prescriptie, a certificatului de rezidenta fiscala care atesta ca beneficiarul venitului are rezidenta fiscala intr-un stat semnatar al conventiei de evitare a dublei impuneri cu Romania, veniturile obtinute de acest nerezident din Romania sunt impozabile potrivit conventiei, in conditiile in care certificatul de rezidenta fiscala mentioneaza ca beneficiarul venitului a avut, in termenul de prescriptie, rezidenta fiscala in acel stat contractant pentru toata perioada in care s-au realizat veniturile, producand efecte inclusiv asupra calculului de obligatii fiscale accesorii aferente, acestea calculandu-se numai pentru impozitul calculat conform conventiei si neachitat in termen.

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 curent pentru anul expirat.

Alineatul (1) a fost modificat prin punctul 38. din Ordonanta nr. 30/2011 incepand cu 01.01.2012.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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 Codul de
si prenumele identificare
fiscala/CNP

--	--

Adresa: Judetul SectorulLocalitatea

--	--	--	--	--

StradaNr. □ Bl. Sc. Et. Ap.

--	--	--	--	--

Cod Telefon Fax E-mail
postal

--	--	--	--

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 . .

 .□.

□oc rezervat Numar de
 org□nului inregistrare .
 fiscal :
 :

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.
 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.

Punere in aplicare prin Hotarare 84/2013 :
 Art. III. - Formularul prevazut la pct. 15¹ din normele metodologice de aplicare a titlului V din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobat prin Hotararea Guvernului nr. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare, utilizat de platitorii de venituri pentru declararea veniturilor obtinute incepand cu 1 ianuarie 2012 din Romania de nerezidenti, se completeaza la ultima coloana de la capitolul B "Datele de identificare a beneficiarului de venit nerezident" fie cu codul de identificare fiscala al nerezidentului, atribuit de autoritatea din Romania,

atunci cand nerezidentul are atribuit un astfel de cod, fie cu datele de identificare ale beneficiarului de venit nerezident, atunci cand nu a fost atribuit un astfel de cod.

(1¹) Dupa data aderarii Romaniei la Uniunea Europeana, platitorii de venituri sub forma dobanzilor au obligatia sa depuna o declaratie informativa referitoare la platile de astfel de venituri facute catre persoane fizice rezidente in statele membre ale Uniunii Europene. Declaratia se depune pana la data de 28, respectiv 29 februarie inclusiv a anului curent, pentru informatii referitoare la platile de dobanzi facute in cursul anului precedent. Modelul si continutul declaratiei informative, precum si procedura de declarare a veniturilor din dobanzile realizate din Romania de catre persoane fizice rezidente in statele membre ale Uniunii Europene se aproba prin ordin al ministrului finantelor publice, de catre Agentia Nationala de Administrare Fiscala, potrivit Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Pus in aplicare prin Ordin nr. 564/2007 incepand cu 23.07.2007.

Alineatul (1¹) a fost introdus prin punctul 78. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

(2) Abrogat prin punctul 71. din Ordonanta nr. 83/2004 incepand cu 01.01.2005.

CertIFICATELE DE ATESTARE A IMPOZITULUI PLATIT DE NEREZIDENTI

Art. 120. - (1) Orice nerezident poate depune, personal sau printr-un imputernicit, 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.

Alineatul (1) a fost modificat prin punctul 86. din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.01.2010.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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.

(2) Autoritatea fiscala competenta are obligatia de a elibera certificatul de atestare a impozitului platit de nerezidenti.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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.

(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.

(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.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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.

(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.

Dispozitii tranzitorii

Paragraful a fost modificat prin punctul 72. din Ordonanta nr. 83/2004 incepand cu 01.01.2005.

Art. 121. - Veniturile obtinute de partenerii contractuali externi, persoane fizice si juridice nerezidente si de contractorii independenti ai acestora, din activitati desfasurate de acestia pentru realizarea obiectivului de investitii "Centrala Nuclearoelectrica Cernavoda-Unitatea 2", sunt scutite de impozitul prevazut in prezentul capitol pana la punerea in functiune a obiectivului de mai sus.

Art. 121. a fost modificat prin punctul 72. din Ordonanta nr. 83/2004 incepand cu 01.01.2005.

CAPITOLUL II

Impozitul pe reprezentante

Contribuabili

Art. 122. - 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.

Punere in aplicare Art. 122. prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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.

Stabilirea impozitului

Art. 123. - (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, valabil in ziua in care se efectueaza plata impozitului catre bugetul de stat.

Alineatul (1) a fost modificat prin punctul 73. din Ordonanta nr. 83/2004 incepand cu 01.01.2005.

(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.

Punere in aplicare Art. 123. prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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.

Plata impozitului si depunerea declaratiei fiscale

Art. 124. - (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 25 iunie si 25 decembrie inclusiv.

Alineatul (1) a fost modificat prin punctul 87. din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.01.2010.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

Norme metodologice:

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.

(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.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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.

(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.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003

privind Codu... din 22/01/2004 :
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.

(4) Reprezentantele sunt obligate sa conduca evidenta contabila prevazuta de legislatia in vigoare din Romania.

Pus in aplicare prin Ordin nr. 1230/2006 incepand cu 07.08.2006.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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.

Punere in aplicare Art. 124. prin Ordin 460/2004 :

ANEXA Nr. 4

Caracteristici de tiparire, modul de difuzare, utilizare si pastrare a formularelor

1. Denumire: Declaratie anuala privind impozitul pe reprezentante

Cod: 14.13.01.17

Forma: A4/t1

U/M: file

Se difuzeaza: gratuit

Caracteristici de - se tipareste pe o singura fata, intr-o singura culoare tiparire:

- se poate utiliza si echipament informatic pentru completare si editare

Se utilizeaza la: - estimarea impozitului pe reprezentante

Propunere

Se intocmeste in: - 2 exemplare

de: - persoana juridica straina sau de reprezentantul reprezentantei, desemnat de persoana juridica straina care a infiintat reprezentanta in Romania

Circula: - originalul la organul fiscal in a carui raza teritoriala reprezentanta isi desfasoara activitatea
- copia la reprezentanta

Se arhiveaza: - la dosarul fiscal al reprezentantei.

2. Denumire: Declaratie fiscala privind infiintarea sau desfiintarea unei reprezentante in cursul anului fiscal

Cod: 14.13.01.17/r

Forma: A4/t1

U/M: file

Se difuzeaza: gratuit

Caracteristici de - se tipareste pe o singura fata, intr-o singura culoare tiparire:

- se poate utiliza si echipament informatic pentru completare si editare

Se utilizeaza la: - estimarea impozitului pe reprezentante

Propunere

Se intocmeste in: - 2 exemplare

de: - persoana juridica straina sau de reprezentantul reprezentantei, desemnat de persoana juridica straina care a infiintat sau a desfiintat reprezentanta in Romania

Circula: - originalul la organul fiscal in a carui raza teritoriala reprezentanta isi desfasoara/inceteza activitatea
- copia la reprezentanta

Se arhiveaza: - la dosarul fiscal al reprezentantei.

"Declaratie anuala privind impozitul pe reprezentante stabilit in baza art. 123 alin. (1) si depusa potrivit art. 124 alin. (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal"

A. Declaratia se completeaza de persoana juridica din strainatate care a deschis o reprezentanta in Romania si se depune la organul fiscal in a carui raza teritoriala reprezentanta isi desfasoara activitatea, prin inscrierea datelor la pct. 1)-4) astfel: 1) completarea spatiului cu denumirea persoanei juridice straine; 2) inscrierea localitatii unde persoana juridica straina isi desfasoara activitatea si tara respectiva; 3) inscrierea localitatii organului fiscal unde este inregistrata persoana juridica straina care infiinteaza o reprezentanta in Romania; 4) inscrierea anului de infiintare a reprezentantei in Romania.

B. La pct. 5), anul care se inscrie in declaratie trebuie sa fie acelasi cu anul pentru care se depune declaratia de impunere.

C. La pct. 6) se inscrie localitatea din Romania unde isi desfasoara activitatea reprezentanta, cu datele de identificare a reprezentantei.

D. La pct. 7) se inscrie obiectul de activitate al reprezentantei, potrivit celui in scris in autorizatia de infiintare, fara prescurtari sau adaugari.

E. La pct. 8) se inscrie persoana juridica din strainatate care a infiintat o reprezentanta in Romania si care va fi aceeasi cu cea de la pct. 1), iar la pct. 9) se vor mentiona firmele straine pe care le reprezinta in Romania, cu precizarea sediului social unde acestea isi desfasoara activitatea (localitatea, adresa).

F. La pct. 10) se vor completa numele si prenumele persoanei (persoanelor) care reprezinta reprezentanta in Romania, cu mentionarea imputernicirii primite de la persoana juridica straina si a datelor de identificare (domiciliu, telefon, fax etc.).

Alte precizari privind modul de completare a declaratiei:

- declaratia se completeaza inscriindu-se cu majuscule, citet si corect, datele prevazute in formular, in doua exemplare;

- termenul de depunere a declaratiei este 28 (29) februarie a anului fiscal, pentru reprezentantele care sunt infiintate la 1 ianuarie a anului respectiv;

- declaratia poate fi completata si depusa in numele persoanei juridice straine si de reprezentantul reprezentantei.

INSTRUCTIUNI

de completare a formularului

"Declaratie fiscala depusa la organul

fiscal din Romania in baza art. 124 alin. (3) din Legea nr. 571/2003

privind Codul fiscal de persoanele juridice straine care infiinteaza

sau desfiinteaza o reprezentanta in cursul anului fiscal"

A. Declaratia se completeaza de persoana juridica din strainatate care a infiintat sau a desfiintat o reprezentanta in cursul anului fiscal si se depune la organul fiscal in a carui raza teritoriala reprezentanta isi desfasoara/inceteaza activitatea, prin inscrierea datelor la pct. 1)-6) astfel: 1) completarea spatiului cu denumirea persoanei juridice straine; 2) inscrierea localitatii unde persoana juridica straina isi desfasoara activitatea si tara respectiva; 3) inscrierea localitatii organului fiscal unde este inregistrata persoana juridica straina care a infiintat/desfiintat reprezentanta in Romania. Pct. 4), 5) si 6) se completeaza in functie de situatie, respectiv cu datele privind infiintarea/desfiintarea reprezentantei, prevazute in comunicariile Ministerului Economiei si Comertului.

B, C, D, E. Pct. 7)-10) se completeaza cu datele care privesc reprezentanta infiintata/desfiintata in cursul anului fiscal, dupa caz, respectiv mentionarea firmelor reprezentate in Romania.

F. Pct. 11) se completeaza cu impozitul datorat pentru activitatea desfasurata in cursul anului fiscal.

ANEXA Nr. 2

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Nr. de inregistrare

la organul fiscal

Data

DECLARATIA

depusa la organul fiscal din Romania in baza art. 124 alin. (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal de persoanele juridice straine care infiinteaza sau desfiinteaza o reprezentanta in cursul anului fiscal

FISCALA

A. Persoana juridica straina¹⁾, cu sediul in²⁾, str. nr., tara, inregistrata la organul fiscal din³⁾, str. nr., la nr., declar urmatoarele:

a) incepand cu data de⁴⁾ functioneaza in Romania reprezentanta persoanei juridice straine¹⁾, in baza autorizatiei eliberate de Ministerul Economiei si Comertului sub nr. din, conform Decretului-lege nr. 122/1990, cu modificarile ulterioare, si Hotararii Guvernului nr. 1.222/1990, cu modificarile ulterioare;

b) începând cu data de⁵⁾ încetează să mai funcționeze în România reprezentanța persoanei juridice străine¹⁾, potrivit înștiințării Ministerului Economiei și Comerțului nr.⁶⁾ din de retragere a autorizației nr. din sau în urma desființării reprezentanței de către persoana juridică străină¹⁾, potrivit comunicării transmise Ministerului Economiei și Comerțului nr. din

B. Obiectul⁷⁾ de activitate al reprezentanței înființate/desființate potrivit autorizației este/a fost următorul:

C. Reprezentanța⁸⁾ înființată/desființată are/a avut sediul în, str. nr., bl., ap., județul/sectorul, telefon, fax, e-mail, cod postal, cu următorul cod de identificare fiscală:

D. Persoana⁹⁾ (persoanele) care angajează/a angajat reprezentanța față de organul fiscal din România este/a fost:

E. Reprezentanța persoanei fizice străine mai reprezintă/a mai reprezentat următoarele firme în România¹⁰⁾:

F. Impozitul¹¹⁾ pentru perioada 200...., datorat de reprezentanța înființată/desființată, reprezintă echivalentul în lei al sumei de euro.

G. Sub sancțiunile aplicate faptei de fals în acte publice, declar că datele înscrise în acest formular sunt corecte și complete.

Semnatura

Persoana juridică străină

Reprezentantul reprezentanței

Data

Cod M.F.P. 14.13.01.17/r

ANEXA Nr. 1

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Nr. înregistrare

la organul fiscal

Data

DECLARAȚIE

ANUALA

privind impozitul pe reprezentanțe stabilit în baza art. 123 alin. (1) și depusă potrivit art. 124 alin. (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal pentru anul 200...

A. Persoana juridică străină¹⁾, cu sediul în²⁾, str. nr., țară, înregistrată la organul fiscal din³⁾, str. nr., la nr., declar că funcționează în România o reprezentanță din anul⁴⁾, în baza autorizației eliberate de Ministerul Economiei și Comerțului cu nr. din, conform Decretului-lege nr. 122/1990, cu modificările ulterioare, și Hotărârii Guvernului nr. 1.222/1990, cu modificările ulterioare.

B. Autorizația nr. din a fost reînnoită pentru anul⁵⁾ prin plata taxei în suma de, conform documentului nr. din

C. Reprezentanța are sediul în localitatea⁶⁾, județul/sectorul, str. nr., bl., sc., et., ap., cod postal, telefon, fax, e-mail și este înregistrată la organul fiscal în raza căruia își desfășoară activitatea, având următorul număr de identificare fiscală:

D. Obiectul de activitate al reprezentanței, conform autorizației, este următorul⁷⁾:

E. Reprezentanța persoanei juridice străine⁸⁾ reprezintă și următoarele firme în România⁹⁾:

F. Persoana¹⁰⁾ (persoanele) care angajează reprezentanța față de organul fiscal din România

G. Impozitul anual datorat de reprezentanța pentru anul 200...., ce reprezintă echivalentul în lei al sumei de 4.000 euro, se plătește la bugetul de stat, în două tranșe egale:

a) 50% până la 20 iunie inclusiv;

b) 50% până la 20 decembrie inclusiv.

H. Sub sancțiunile aplicate faptei de fals în acte publice, declar că datele înscrise în acest formular sunt corecte și complete.

Semnatura

Persoana juridică străină

Reprezentantul reprezentanței

Data

Cod M.F.P. 14.13.01.17

CAPITOLUL III

Modul de impozitare a veniturilor din economii obtinute din Romania de persoane fizice rezidente in state membre si aplicarea schimbului de informatii in legatura cu aceasta categorie de venituri

Definitia beneficiarului efectiv

Art. 124¹. - (1) In sensul prezentului capitol, prin beneficiar efectiv se intelege orice persoana fizica ce primeste o plata de dobanda sau orice persoana fizica pentru care o plata de dobanda este garantata, cu exceptia cazului cand aceasta persoana dovedeste ca plata nu a fost primita sau garantata pentru beneficiul sau propriu, respectiv atunci cand:

a) actioneaza ca un agent platitor, in intelesul art. 124³ alin. (1); sau
b) actioneaza in numele unei persoane juridice, al unei entitati care este impozitata pe profit, conform regimului general pentru impozitarea profiturilor, al unui organism de plasament colectiv in valori mobiliare, autorizat conform Directivei Consiliului nr. 85/611/CEE, din 20 decembrie 1985, privind coordonarea dispozitiilor legale, de reglementare si administrare privind organismele de plasament colectiv in valori mobiliare (OPCVM), sau in numele unei entitati la care se face referire la art. 124³ alin. (2), iar in acest din urma caz, dezvaluie numele si adresa acelei entitati operatorului economic care efectueaza plata dobanzii si operatorul transmite aceste informatii autoritatii competente a statului membru in care este stabilita entitatea; sau

c) actioneaza in numele altei persoane fizice care este beneficiarul efectiv si dezvaluie agentului platitor identitatea acelui beneficiar efectiv, in conformitate cu art. 124² alin. (2).

(2) Atunci cand un agent platitor are informatii care arata ca persoana fizica ce primeste o plata de dobanda sau pentru care o plata de dobanda este garantata, poate sa nu fie beneficiarul efectiv, iar atunci cand nici prevederile alin. (1) lit. a), nici cele ale alin. (1) lit. b) nu se aplica acelei persoane fizice, se vor lua masuri rezonabile pentru stabilirea identitatii beneficiarului efectiv, conform prevederilor 124² alin. (2). Daca agentul platitor nu poate identifica beneficiarul efectiv, va considera persoana fizica in discutie drept beneficiar efectiv.

Identitatea si determinarea locului de rezidenta a beneficiarilor efectivi

Art. 124². - (1) Romania va adopta si va asigura aplicarea pe teritoriul sau a procedurilor necesare, care sa permita agentului platitor sa identifice beneficiarii efectivi si locul lor de rezidenta, in scopul aplicarii prevederilor art. 124⁷-124¹¹. Aceste proceduri trebuie sa fie in conformitate cu cerintele minime prevazute la alin. (2) si (3).

(2) Agentul platitor va stabili identitatea beneficiarului efectiv in functie de cerintele minime care sunt conforme cu relatiile dintre agentul platitor si primitorul dobanzii, la data inceperii relatiei, astfel:

a) pentru relatiile contractuale incheiate inainte de data de 1 ianuarie 2004, agentul platitor va stabili identitatea beneficiarului efectiv, respectiv numele si adresa sa, prin utilizarea informatiilor de care dispune, in special conform reglementarilor in vigoare din statul sau de stabilire si dispozitiilor Directivei 91/308/CEE, din 10 iunie 1991, privind prevenirea utilizarii sistemului financiar in scopul spalarii banilor;

b) in cazul relatiilor contractuale incheiate sau al tranzactiilor efectuate in absenta relatiilor contractuale, incepand cu data de 1 ianuarie

2004, agentul platitor va stabili identitatea beneficiarului efectiv, constand in nume, adresa si, daca exista, numarul fiscal de identificare, atribuit de catre statul membru de rezidenta pentru scopurile fiscale. Aceste detalii vor fi stabilite pe baza pasaportului sau a cardului de identitate oficial, prezentat de beneficiarul efectiv. Daca adresa nu apare nici in pasaport, nici in cardul de identitate oficial, atunci va fi stabilita pe baza oricarui alt document doveditor de identitate prezentat de beneficiarul efectiv. Daca numarul fiscal de identificare nu este mentionat in pasaport, in cardul de identitate oficial sau in oricare alt document doveditor de identitate, incluzand, posibil, certificatul de rezidenta fiscala eliberat pentru scopuri fiscale, prezentate de beneficiarul efectiv, identitatea sa se va completa prin mentionarea datei si a locului nasterii, stabilite pe baza pasaportului sau a cardului de identitate oficial.

(3) Agentul platitor stabileste rezidenta beneficiarului efectiv, pe baza cerintelor minime care sunt conforme cu relatiile dintre agentul platitor si primitorul dobanzii la data inceperii relatiei. Sub rezerva prevederilor de mai jos, se considera ca rezidenta se afla in tara in care beneficiarul efectiv isi are adresa permanenta:

a) in cazul relatiilor contractuale incheiate inainte de data de 1 ianuarie 2004, agentul platitor va stabili rezidenta beneficiarului efectiv pe baza informatiilor de care dispune, in special ca urmare a reglementarilor in vigoare in statul sau de stabilire si a prevederilor Directivei nr. 91/308/CEE;

b) in cazul relatiilor contractuale incheiate sau al tranzactiilor efectuate in absenta relatiilor contractuale, incepand cu data de 1 ianuarie 2004, agentul platitor va stabili rezidenta beneficiarului efectiv pe baza adresei mentionate in pasaport, in cardul de identitate oficial sau, daca este necesar, pe baza oricarui alt document doveditor de identitate, prezentat de beneficiarul efectiv, si in concordanta cu urmatoarea procedura: pentru persoanele fizice care prezinta pasaportul sau cardul de identitate oficial emis de catre un stat membru si care declara ele insele ca sunt rezidente intr-o tara terta, rezidenta lor va fi stabilita prin intermediul unui certificat de rezidenta fiscala, emis de o autoritate competenta a tarii terte in care persoana fizica a declarat ca este rezident. In lipsa prezentarii acestui certificat, se considera ca rezidenta este situata in statul membru care a emis pasaportul sau un alt document de identitate oficial.

Definitia agentului platitor

Art. 124³. - (1) In sensul prezentului capitol, se intelege prin agent platitor orice operator economic care plateste dobanda sau garanteaza plata dobanzii pentru beneficiul imediat al beneficiarului efectiv, indiferent daca operatorul este debitorul creantei care produce dobanda sau operatorul insarcinat de catre debitor sau de catre beneficiarul efectiv cu plata dobanzii sau cu garantarea platii de dobanda.

(2) Orice entitate stabilita intr-un stat membru catre care se plateste dobanda sau pentru care plata este garantata in beneficiul beneficiarului efectiv va fi, de asemenea, considerata agent platitor, la momentul platii sau garantarii unei astfel de plati. Prezenta prevedere nu se va aplica daca operatorul economic are motive sa creada, pe baza dovezilor oficiale prezentate de acea entitate, ca:

a) este o persoana juridica, cu exceptia celor prevazute la alin. (5); sau
b) profitul sau este impozitat prin aplicarea regimului general referitor la impozitarea profiturilor; sau

c) este un organism de plasament colectiv in valori mobiliare, autorizat conform Directivei nr. 85/611/CEE. Un operator economic care plateste dobanda

sau garanteaza plata dobanzii pentru o astfel de entitate stabilita in alt stat membru si care este considerata agent platitor, in temeiul prezentului alineat, va comunica numele si adresa entitatii si suma totala a dobanzii platite sau garantate entitatii autoritatii competente a statului membru unde este stabilit, care va transmite mai departe aceste informatii autoritatii competente din statul membru unde este stabilita entitatea.

(3) Entitatea prevazuta la alin. (2) poate totusi sa aleaga sa fie tratata, in scopul aplicarii prezentului capitol, ca un organism de plasament colectiv in valori mobiliare, asa cum acesta este prevazut la alin. (2) lit. c). Exercitarea acestei posibilitati face obiectul unui certificat emis de statul membru in care entitatea este stabilita, certificat care este prezentat operatorului economic de catre entitate. Romania va elabora norme in ceea ce priveste aceasta optiune ce poate fi exercitata de entitatile stabilite pe teritoriul sau.

(4) Atunci cand operatorul economic si entitatea vizate la alin. (2) sunt stabiliti in Romania, Romania va lua masurile necesare pentru a da asigurari ca acea entitate indeplineste prevederile prezentului capitol atunci cand actioneaza ca agent platitor.

(5) Persoanele juridice exceptate de la prevederile alin. (2) lit. a) sunt:

a) in Finlanda: avoinyhtio (y) si kommandittiyhtio (ky)/oppet bolag si kommanditbolag;

b) in Suedia: handelsbolag (HB) si kommanditbolag (KB).

Definitia autoritatii competente

Art. 124⁴. - In sensul prezentului capitol, se intelege prin autoritate competenta:

a) pentru Romania - Agentia Nationala de Administrare Fiscala;

b) pentru tarile terte - autoritatea competenta definita pentru scopul conventiilor bilaterale sau multilaterale de evitare a dublei impunerii sau, in lipsa acestora, oricare alta autoritate competenta pentru emiterea certificatelor de rezidenta fiscala.

Definitia platii dobanzilor

Art. 124⁵. - (1) In sensul prezentului capitol, prin plata dobanzii se intelege:

a) dobanda platita sau inregistrata in cont, referitoare la creantele de orice natura, fie ca este garantata sau nu de o ipoteca ori de o clauza de participare la beneficiile debitorului, si, in special, veniturile din obligatiuni guvernamentale si veniturile din obligatiuni de stat, inclusiv primele si premiile legate de astfel de titluri de valoare, obligatiuni sau titluri de creanta; penalitatile pentru plata cu intarziere nu sunt considerate plati de dobanzi;

b) dobanzile capitalizate sau capitalizarea prin cesiunea, rambursarea sau rascumpararea creantelor, prevazute la lit. a);

c) venitul provenit din platile dobanzilor fie direct, fie prin intermediul unei entitati prevazute la art. 124³ alin. (2), distribuit prin:

- organisme de plasament colectiv in valori mobiliare, autorizate in conformitate cu Directiva nr. 85/611/CEE;

- entitati care beneficiaza de optiunea prevazuta la art. 124³ alin. (3);

- organisme de plasament colectiv stabilite in afara sferei teritoriale prevazute la art. 124⁶;

d) venitul realizat din cesiunea, rambursarea sau rascumpararea actiunilor ori unitatilor in urmatoarele organisme si entitati, daca aceste organisme si entitati investesc direct sau indirect, prin intermediul altor organisme de

plasament colectiv sau entitati la care se face referire mai jos, mai mult de 40% din activele lor in creante de natura celor prevazute la lit. a), cu conditia ca acest venit sa corespunda castigurilor care, direct sau indirect, provin din platile dobanzilor care sunt definite la lit. a) si b). Entitatile la care se face referire sunt:

- organisme de plasament colectiv in valori mobiliare, autorizate in conformitate cu Directiva nr. 85/611/CEE;
- entitati care beneficiaza de optiunea prevazuta la art. 124³ alin. (3);
- organisme de plasament colectiv stabilite in afara sferei teritoriale prevazute la art. 124⁶.

(2) In ceea ce priveste alin. (1) lit. c) si d), atunci cand un agent platitor nu dispune de nicio informatie cu privire a proportia veniturilor care provin din plati de dobanzi, suma totala a venitului va fi considerata plata de dobanda.

(3) In ceea ce priveste alin. (1) lit. d), atunci cand un agent platitor nu dispune de nicio informatie privind procentul activelor investite in creante, in actiuni sau in unitati, acest procent este considerat a fi superior celui de 40%. Atunci cand nu se poate determina suma venitului realizat de beneficiarul efectiv, venitul este considerat ca fiind rezultatul cesiunii, rambursarii sau rascumpararii actiunii ori unitatilor.

(4) Atunci cand dobanda, asa cum este prevazuta la alin. (1), este platita sau creditata intr-un cont detinut de o entitate prevazuta la art. 124³ alin. (2), aceasta entitate nefiind beneficiara optiunii prevazute la art. 124³ alin. (3), dobanda respectiva va fi considerata ca plata de dobanda de catre aceasta entitate.

(5) In ceea ce priveste alin. (1) lit. b) si d), Romania cere agentilor platitori situati pe teritoriul ei sa anualizeze dobanda peste o anumita perioada de timp, care nu poate depasi un an, si sa trateze aceste dobanzi anualizate ca plati de dobanda, chiar daca nicio cesiune, rascumparare sau rambursare nu intervine in decursul acestei perioade.

(6) Prin derogare de la prevederile alin. (1) lit. c) si d), Romania va exclude din definitia platii dobanzii orice venit mentionat in prevederile legate de organisme sau entitati stabilite pe teritoriul lor, unde investitia acestor entitati in creantele prevazute la alin. (1) lit. a) nu depaseste 15% din activele lor. In acelasi fel, prin derogare de la alin. (4), Romania va exclude din definitia platii dobanzii prevazute la alin. (1) plata dobanzii sau creditarea intr-un cont al unei entitati prevazute la art. 124³ alin. (2), care nu beneficiaza de optiunea prevazuta la art. 124³ alin. (3) si este stabilita pe teritoriul Romaniei, in cazul in care investitia acestei entitati in creantele prevazute la alin. (1) lit. a) nu depaseste 15% din activele sale. Exercitarea acestei optiuni de catre Romania implica legatura cu alte state membre.

(7) Incepand cu data de 1 ianuarie 2011, procentul prevazut la alin. (1) lit. d) si la alin. (3) va fi de 25%.

(8) Procentele prevazute la alin. (1) lit. d) si la alin. (6) sunt determinate in functie de politica de investitii, asa cum este definita in regulile de finantare sau in documentele constitutive ale organismelor ori entitatilor, iar in lipsa acestora, in functie de componenta reala a activelor acestor organisme sau entitati.

Sfera teritoriala

Art. 124⁶. - Prevederile acestui capitol se aplica dobanzilor platite de catre un agent platitor stabilit in teritoriul in care Tratatul de instituire a Comunitatii Europene se aplica pe baza art. 299.

Informatiile comunicate de un agent platitor

Art. 124⁷. - (1) Atunci cand beneficiarul efectiv este rezident intr-un stat membru, altul decat Romania, unde este agentul platitor, informatiile minime pe care agentul platitor trebuie sa le comunice autoritatii competente din Romania sunt urmatoarele:

a) identitatea si rezidenta beneficiarului efectiv, stabilite conform art. 124²;

b) numele si adresa agentului platitor;

c) numarul de cont al beneficiarului efectiv sau, in lipsa acestuia, identificarea creantei generatoare de dobanda;

d) informatii referitoare la plata dobanzii, in conformitate cu alin. (2).

(2) Continutul minim de informatii referitoare la plata dobanzii, pe care agentul platitor trebuie sa le comunice, va face distinctia dintre urmatoarele categorii de dobanda si va indica:

a) in cazul unei plati de dobanda, in intelesul art. 124⁵ alin. (1) lit. a): suma dobanzii platite sau creditate;

b) in cazul unei plati de dobanda, in intelesul art. 124⁵ alin. (1) lit. b) si d): fie suma dobanzii sau a venitului prevazut la respectivul alineat, fie suma totala a venitului din cesiune, rascumparare sau rambursare;

c) in cazul unei plati de dobanda, in intelesul art. 124⁵ alin. (1) lit. c): fie suma venitului prevazut la respectivul alineat, fie suma totala a distributiei;

d) in cazul unei plati de dobanda, in intelesul art. 124⁵ alin. (4): suma dobanzii care revine fiecarui membru din entitatea prevazuta la art. 124³ alin. (2), care indeplineste conditiile prevazute la art. 124¹ alin. (1);

e) in cazul unei plati de dobanda, in intelesul art. 124⁵ alin. (5): suma dobanzii anualizate.

(3) Romania va limita informatiile care privesc platile de dobanzi ce urmeaza a fi raportate de catre agentul platitor la informatia referitoare la suma totala a dobanzii sau a venitului si la suma totala a veniturilor obtinute din cesiune, rascumparare sau rambursare.

Schimbul automat de informatii

Art. 124⁸. - (1) Autoritatea competenta din Romania va comunica autoritatii competente din statul membru de rezidenta al beneficiarului efectiv informatiile prevazute la art. 124⁷.

(2) Comunicarea de informatii are un caracter automat si trebuie sa aiba loc cel putin o data pe an, in decursul a 6 luni urmatoare sfarsitului anului fiscal, pentru toate platile de dobanda efectuate in cursul acestui an.

(3) Dispozitiile prezentului capitol se completeaza cu cele ale cap. V din prezentul titlu, cu exceptia prevederilor art. 124³⁵.

Perioada de tranzitie pentru trei state membre

Art. 124⁹. - (1) In cursul unei perioade de tranzitie, incepand cu data la care se face referire la alin. (2) si (3), Belgia, Luxemburg si Austria nu sunt obligate sa aplice prevederile privind schimbul automat de informatii in ceea ce priveste veniturile din economii. Totusi, aceste tari au dreptul sa primeasca informatii de la celelalte state membre. In cursul perioadei de tranzitie, scopul prezentului capitol este de a garanta un minimum de impozitare efectiva a veniturilor din economii sub forma platilor de dobanda efectuate intr-un stat membru in favoarea beneficiarilor efectivi, care sunt persoane fizice rezidente fiscal in alt stat membru.

(2) Perioada de tranzitie se va termina la sfarsitul primului an fiscal incheiat care urmeaza dupa definitivarea ultimului dintre urmatoarele evenimente:

a) data de intrare in vigoare a acordului dintre Comunitatea Europeana, dupa decizia in unanimitate a Consiliului, si Confederatia Elvetiana, Principatul Liechtenstein, Republica San Marino, Principatul Monaco si Principatul Andorra, care prevede schimbul de informatii la cerere, asa cum este definit in Modelul Acordului OECD privind schimbul de informatii in materie fiscala, publicat la data de 18 aprilie 2002, denumit in continuare Modelul Acordului OECD, in ceea ce priveste platile de dobanda, asa cum sunt definite in prezentul capitol, efectuate de agentii platitori stabiliti pe teritoriul acestor tari catre beneficiarii efectivi rezidenti pe teritoriul pentru care se aplica prezentul capitol, in plus fata de aplicarea simultana de catre aceste tari a unei retineri la sursa cu o cota definita pentru perioadele corespunzatoare prevazute la art. 124¹⁰;

b) data la care Consiliul se invoieste, in unanimitate, ca Statele Unite ale Americii sa schimbe informatii, la cerere, in conformitate cu Modelul Acordului OECD, in ceea ce priveste platile de dobanzi efectuate de agentii platitori stabiliti pe teritoriul lor catre beneficiarii efectivi rezidenti pe teritoriul in care se aplica prevederile referitoare la efectuarea schimbului automat de informatii privind veniturile din economii.

(3) La sfarsitul perioadei de tranzitie, Belgia, Luxemburg si Austria sunt obligate sa aplice prevederile privind efectuarea schimbului automat de informatii privind veniturile din economii, prevazute la art. 124⁷ si 124⁸, si sa inceteze aplicarea perceperii unei retineri la sursa si a venitului distribuit, reglementate la art. 124¹⁰ si 124¹¹. Daca, in decursul perioadei de tranzitie, Belgia, Luxemburg si Austria aleg aplicarea prevederilor privind efectuarea schimbului automat de informatii privind veniturile din economii, prevazut la art. 124⁷ si 124⁸, atunci nu se vor mai aplica nici retinerea la sursa, nici partajarea venitului, prevazute la art. 124¹⁰ si 124¹¹.

Retinerea la sursa

Art. 124¹⁰. - (1) In decursul perioadei de tranzitie prevazute la art. 124⁹ atunci cand beneficiarul efectiv al dobanzii este rezident intr-un stat membru, altul decat cel in care agentul platitor este stabilit, Belgia, Luxemburg si Austria vor percepe o retinere la sursa de 15% in primii 3 ani ai perioadei de tranzitie (1 iulie 2005 - 30 iunie 2008), de 20% in timpul urmatorilor 3 ani (1 iulie 2008 - 30 iunie 2011) si de 35% pentru urmatorii ani (incepand cu 1 iulie 2011).

(2) Agentul platitor va percepe o retinere la sursa dupa cum urmeaza:

a) in cazul unei plati de dobanda, in intelesul art. 124⁵ alin. (1) lit. a): la suma dobanzii platite sau creditate;

b) in cazul unei plati de dobanda, in intelesul art. 124⁵ alin. (1) lit. b) sau d): la suma dobanzii sau venitului prevazute/prevazut la aceste litere sau prin perceperea unui efect echivalent care sa fie suportat de primitor pe suma totala a venitului din cesiune, rascumparare si rambursare;

c) in cazul platii de dobanda, in intelesul art. 124⁵ alin. (1) lit. c): pe suma venitului prevazut la respectivul alineat;

d) in cazul platii de dobanda, in intelesul art. 124⁵ alin. (4): pe suma dobanzii care revine fiecarui membru al entitatii la care s-a facut referire la art. 124³ alin. (2), care indeplineste conditiile art. 124¹ alin. (1);

e) atunci cand un stat membru exercita optiunea prevazuta la art. 124⁵ alin. (5): pe suma dobanzii anualizate.

(3) In scopul aplicarii prevederilor alin. (2) lit. a) si b), retinerea la sursa este perceputa la pro-rata pentru perioada de detinere a creantei de catre beneficiarul efectiv. Daca agentul platitor nu este in masura sa

determine perioada de detinere pe baza informatiilor de care dispune, se considera ca beneficiarul efectiv a detinut creanta pe toata perioada de existenta, daca beneficiarul nu furnizeaza o dovada a datei de achizitie.

(4) Perceperea unei retineri la sursa de statul membru al agentului platitor nu impiedica statul membru de rezidenta fiscala a beneficiarului efectiv sa impoziteze venitul, conform legii sale nationale, prin respectarea prevederilor Tratatului de instituire a Comunitatii Europene.

(5) In decursul perioadei de tranzitie, statele membre care percep retinerea la sursa pot prevedea ca un agent operator care plateste dobanda sau garanteaza dobanda pentru o entitate prevazuta la art. 124³ alin. (2) lit. c) stabilita in alt stat membru sa fie considerat ca fiind agent platitor in locul entitatii si va percepe retinerea la sursa pentru aceasta dobanda, daca entitatea nu a acceptat formal numele si adresa sa si suma totala a dobanzii care ii este platita sau garantata, care sa fie comunicata conform ultimului paragraf al art. 124³ alin. (2) lit. c).

Distribuirea veniturii

Art. 124¹¹. - (1) Statele membre care aplica o retinere la sursa, conform art. 124¹⁰ alin. (1), vor retine 25% din venitul lor si vor transfera 75% din venit statului membru de rezidenta al beneficiarului efectiv al dobanzii.

(2) Statele membre care aplica o retinere la sursa, conform art. 124¹⁰ alin. (5), vor retine 25% din venitul lor si vor transfera 75% altor state membre, proportional cu transferurile efectuate ca urmare a aplicarii prevederilor alin. (1).

(3) Aceste transferuri vor avea loc nu mai tarziu de 6 luni de la sfarsitul anului fiscal al statului membru al agentului platitor, in cazul alin. (1), sau al statului membru al operatorului economic, in cazul alin. (2).

Exceptii de la sistemul de retinere la sursa

Art. 124¹². - (1) Statele membre care percep o retinere la sursa, conform art. 124¹⁰, prevad una sau doua dintre urmatoarele proceduri, permitand beneficiarului efectiv sa ceara ca o asemenea retinere sa nu fie aplicata:

a) o procedura care permite beneficiarului efectiv sa autorizeze in mod expres agentul platitor sa comunice informatiile, in conformitate cu art. 124⁷ si 124⁸. Aceasta autorizatie acopera toate dobanzile platite beneficiarului efectiv de catre respectivul agent platitor. In acest caz se aplica prevederile art. 124⁸;

b) o procedura care garanteaza ca retinerea la sursa nu va fi perceputa atunci cand beneficiarul efectiv prezinta agentului sau platitor un certificat emis in numele sau de autoritatea competenta a statului sau de rezidenta fiscala, in concordanta cu prevederile alin. (2).

(2) La cererea beneficiarului efectiv, autoritatea competenta a statului membru de rezidenta fiscala va emite un certificat care indica:

a) numele, adresa si numarul de identificare fiscala sau alt numar ori, in lipsa acestuia, data si locul nasterii beneficiarului efectiv;

b) numele si adresa agentului platitor;

c) numarul de cont al beneficiarului efectiv sau, in lipsa acestuia, identificarea garantiei.

(3) Acest certificat este valabil pentru o perioada care nu depaseste 3 ani. Certificatul va fi emis fiecarui beneficiar efectiv care il solicita, in termen de doua luni de la solicitare.

Masuri luate de Romania pentru efectuarea schimbului de informatii cu statele care au perioada de tranzitie la impunerea economiilor

Art. 124¹³. - Procedura administrarii acestui capitol in relatia cu cele 3 state care au perioada de tranzitie in aplicarea prevederilor acestui capitol se va stabili prin hotarare a Guvernului, elaborata in comun de Ministerul Finantelor Publice si Agentia Nationala de Administrare Fiscala, cu avizul Ministerului Integrarii Europene si al Ministerului Afacerilor Externe.

Eliminarea dublei impuneri

Art. 124¹⁴. - (1) Romania asigura pentru beneficiarii efectivii rezidenti eliminarea oricarei duble impuneri care ar putea rezulta din perceperea retinerii la sursa in tarile care au perioada de tranzitie, prevazute la art. 124⁹, in concordanta cu prevederile alin. (2).

(2) Romania restituie beneficiarului efectiv rezident in Romania impozitul retinut conform art. 124¹⁰.

Titluri de creante negociabile

Art. 124¹⁵. - (1) Pe parcursul perioadei de tranzitie, prevazuta la art. 124⁹, dar nu mai tarziu de data de 31 decembrie 2010, obligatiunile nationale si internationale si alte titluri de creante negociabile, a caror prima emisiune este anterioara datei de 1 martie 2001 sau pentru care prospectele emisiunii de origine au fost aprobate inainte de aceasta data de autoritatile competente, in intelesul Directivei nr. 80/390/CEE privind cerintele de redactare, verificare si distribuire a informatiilor necesare listarii ce trebuie publicate pentru admiterea valorilor mobiliare la cota oficiala a bursei, sau de catre autoritatile competente ale tarilor terte, nu sunt considerate creante, in intelesul art. 124⁵ alin. (1) lit. a), cu conditia ca niciun fel de emisiuni noi ale acestor titluri de creante negociabile sa nu fi fost realizate incepand cu data de 1 martie 2002. Totusi, daca perioada de tranzitie se prelungeste dupa data de 31 decembrie 2010, prevederile prezentului alineat vor continua sa se aplice doar in ceea ce priveste aceste titluri de creante negociabile:

a) care contin clauzele de suma bruta si de restituire anticipata; si

b) atunci cand agentul platitor, asa cum este definit la art. 124³ alin. (1) si (2), este stabilit in unul dintre cele trei state membre care aplica retinerea la sursa si atunci cand agentul platitor plateste dobanda sau garanteaza dobanda pentru beneficiul imediat al beneficiarului efectiv rezident in Romania. Daca o noua emisiune pentru titlurile de creante negociabile mentionate mai sus, emise de un guvern sau de o entitate asimilata, care actioneaza ca autoritate publica sau al carei rol este recunoscut de un tratat international, in intelesul art. 124¹⁶, este realizata incepand cu data de 1 martie 2002, ansamblul acestor titluri emise, constand in emisiunea de origine si in oricare alta ulterioara, este considerat ca fiind o creanta, in intelesul art. 124⁵ alin. (1) lit. a).

(2) Prevederile alin. (1) nu impiedica in niciun fel Romania de a impozita veniturile obtinute din titlurile de creante negociabile la care se face referire in alin. (1), in conformitate cu legislatia fiscala nationala.

Anexa referitoare la lista entitatilor asimilate la care se face referire la art. 124¹⁵

Art. 124¹⁶. - Pentru scopurile art. 124¹⁵, urmatoarele entitati sunt considerate ca fiind entitati care actioneaza ca autoritate publica sau al caror rol este recunoscut de un tratat international:

1. entitati din Uniunea Europeana:

Belgia

- Vlaams Gewest (Regiunea Flamanda);
 - Region wallonne (Regiunea Valona);
 - Region bruxelloise/Brussels Gewest (Regiunea Bruxelles);
 - Communauté française (Comunitatea Franceza);
 - Vlaamse Gemeenschap (Comunitatea Flamanda);
 - Deutschsprachige Gemeinschaft (Comunitatea vorbitoare de limba germana);
- Bulgaria
- municipalitati;

Spania

- Xunta de Galicia (Executivul Regional al Galiciei);
 - Junta de Andalucía (Executivul Regional al Andaluziei);
 - Junta de Extremadura (Executivul Regional Extremadura);
 - Junta de Castilla - La Mancha (Executivul Regional Castilla - La Mancha);
 - Junta de Castilla - León (Executivul Regional Castilla - Leon);
 - Gobierno Foral de Navarra (Guvernul Regional al Navarrei);
 - Govern de les Illes Balears (Guvernul Insulelor Baleare);
 - Generalitat de Catalunya (Guvernul Autonom al Cataloniei);
 - Generalitat de Valencia (Guvernul Autonom al Valenciei);
 - Diputación General de Aragón (Consiliul Regional al Aragonului);
 - Gobierno de las Islas Canarias (Guvernul Insulelor Canare);
 - Gobierno de Murcia (Guvernul Murciei);
 - Gobierno de Madrid (Guvernul Madridului);
 - Gobierno de la Comunidad Autónoma del País Vasco/Euzkadi (Guvernul Comunitatii Autonome a Tarilor Bascilor);
 - Diputación Foral de Guipuzcoa (Consiliul Regional Guipuzcoa);
 - Diputación Foral de Vizcaya/Bizkaia (Consiliul Regional Vizcaya);
 - Diputación Foral de Álava (Consiliul Regional Álava);
 - Ayuntamiento de Madrid (Consiliul Orasenesc al Madridului);
 - Ayuntamiento de Barcelona (Consiliul Orasenesc al Barcelonei);
 - Cabildo Insular de Gran Canaria (Consiliul Insulei Gran Canaria);
 - Cabildo Insular de Tenerife (Consiliul Insulei Tenerife);
 - Instituto de Crédito Oficial (Institutia Creditului Public);
 - Instituto Catalán de Finanzas (Institutia Financiara a Cataloniei);
 - Instituto Valenciano de Finanzas (Institutia Financiara a Valenciei);
- Grecia
- Οργανισμός Τηλεπικοινωνιών Ελλάδος (Organizatia Nationala de Telecomunicatii);
 - Οργανισμός Σιδηροδρόμων Ελλάδος (Organizatia Nationala a Cailor Ferate);
 - Δημόσια Επιχείρηση Ηλεκτρισμού (Compania Publica de Electricitate);
- Franta
- La Caisse d'amortissement de la dette sociale (CADES) (Fondul de Rascumparare a Datoriilor Publice);
 - L'Agence française de développement (AFD) (Agentia Franceza de Dezvoltare);
 - Réseau Ferre de France (RFF) (Rețeaua Franceza de Cai Ferate);
 - Caisse Nationale des Autoroutes (CAN) (Fondul National al Autostrazilor);
 - Assistance publique Hôpitaux de Paris (APHP) (Asistentă Publică a Spitalelor din Paris);
 - Charbonnages de France (CDF) (Consiliul Francez al Carbunelui);
 - Entreprise minière et chimique (EMC) (Compania Miniera și Chimică);
- Italia
- regiuni;
 - provincii;
 - municipalitati;

- Cassa Depositi e Prestiti (Fondul de Depozite si Imprumuturi);
Letonia
- Pasvaldibas (guvernele locale);
Polonia
- gminy (comune);
- powiaty (districte);
- wojewodztwa (provincii);
- zwiazki gmin (asociatii de comune);
- powiatow (asociatii de districte);
- wojewodztw (asociatii de provincii);
- miasto stoleczne Warszawa (capitala Varsovia);
- Agencja Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa (Agentia pentru Restructurare si Modernizare a Agriculturii);
- Agencja Nieruchomosci Rolnych (Agentia Proprietatilor Agricole);
Portugalia
- Regiao Autonoma da Madeira (Regiunea Autonoma a Madeirei);
- Regiao Autonoma dos Acores (Regiunea Autonoma a Azorelor);
- municipalitati;
- Romania
- autoritatile administratiei publice locale;
- Slovacia
- mesta a obce (municipalitati);
- Zeleznice Slovenskej Republiky (Compania Slovaca de Cai Ferate);
- Statny fond cestneho hospodarstva (Fondul de Stat pentru Gestionarea Drumurilor);
- Slovenske elektrarne (Companiile Slovace de Energie);
- Vodohospodarska vystavba (Compania de Economie a Apei).

2. entitati internationale;

- Banca Europeana pentru Reconstructie si Dezvoltare;
- Banca Europeana de Investitii;
- Banca Asiatica de Dezvoltare;
- Banca Africana de Dezvoltare;
- Banca Mondiala - Banca Internationala de Reconstructie si Dezvoltare -
Fondul Monetar International;
- Corporatia Financiara Internationala;
- Banca InterAmericana de Dezvoltare;
- Fondul Social de Dezvoltare al Consiliului Europei;
- Euratom;
- Comunitatea Europeana;
- Corporatia Andina de Dezvoltare (CAF);
- Eurofima;
- Comunitatea Economica a Carbunelui si Otelului;
- Banca Nordica de Investitii;
- Banca Caraibiana de Dezvoltare.

Prevederile art. 124¹⁵ nu aduc atingere niciuneia dintre obligatiile internationale pe care Romania si le-a asumat in relatiile cu entitatile internationale mentionate mai sus.

3. entitati din state terte:

- acele entitati care indeplinesc urmatoarele criterii:
 - a)** entitatea care este considerata in mod cert ca fiind o entitate publica, conform criteriilor nationale;
 - b)** o astfel de entitate publica este un producator din afara Comunitatii, care administreaza si finanteaza un grup de activitati, furnizand in principal bunuri si servicii din afara Comunitatii, destinate beneficiului Comunitatii si care sunt efectiv controlate de guvernul central;
 - c)** respectiva entitate publica este un emitent de datorii de mari dimensiuni si cu regularitate;

d) statul vizat poate sa garanteze ca o asemenea entitate publica nu va exercita o rascumparare inainte de termen, in cazul clauzelor de reintregire a sumei brute.

Data aplicarii

Art. 124¹⁷. - Prevederile prezentului capitol, reprezentand transpunerea Directivei nr. 2003/48/CE a Consiliului, din 3 iunie 2003, privind impunerea veniturilor din economii sub forma platilor de dobanzi, cu amendamentele ulterioare, se aplica incepand cu data aderarii Romaniei la Uniunea Europeana.

CAPITOLUL III a fost introdus prin punctul 79. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

CAPITOLUL IV

Redevente si dobanzi la intreprinderi asociate

Sfera de aplicare si procedura

Art. 124¹⁸. - (1) Platile de dobanzi si redevente ce provin din Romania sunt exceptate de la orice impozite aplicate asupra acelor plati in Romania, fie prin retinere la sursa, fie prin declarare, cu conditia ca beneficiarul efectiv al dobanzilor sau redeventelor sa fie o intreprindere din alt stat membru sau un sediu permanent al unei intreprinderi dintr-un stat membru situat in alt stat membru.

(2) O plata facuta de o intreprindere rezidenta in Romania sau de catre un sediu permanent situat in Romania trebuie sa fie considerata ca provenind din Romania, denumita in continuare stat sursa.

(3) Un sediu permanent este tratat ca platitor al dobanzilor sau redeventelor doar in masura in care acele plati reprezinta cheltuieli deductibile fiscal pentru sediul permanent din Romania.

(4) O intreprindere a unui stat membru va fi tratata ca beneficiar efectiv al dobanzilor si redeventelor doar daca primeste acele plati pentru beneficiul sau propriu, si nu ca un intermediar pentru o alta persoana, cum ar fi un agent, un mandatar sau semnatar autorizat.

(5) Un sediu permanent trebuie sa fie tratat ca beneficiar efectiv al dobanzilor sau redeventelor:

a) daca creanta sau dreptul de utilizare a informatiei, in privinta careia platile de dobanzi sau redevente iau nastere, este efectiv legata de acel sediu permanent; si

b) daca platile de dobanzi sau redevente reprezinta venituri cu privire la care acel sediu permanent este supus, in statul membru in care este situat, unuia dintre impozitele mentionate la art. 124²⁰ lit. a) pct. (iii) sau, in cazul Belgiei, "impozitului nerezidentilor/belasting der niet-verblijfhouders" ori, in cazul Spaniei, "impozitului asupra venitului nerezidentilor" sau unui impozit care este identic sau in mod substantial similar si care este aplicat dupa data de intrare in vigoare a prezentului capitol, suplimentar sau in locul acelor impozite existente.

(6) Daca un sediu permanent al unei intreprinderi a unui stat membru este considerat ca platitor sau ca beneficiar efectiv al dobanzilor ori redeventelor, nicio alta parte a intreprinderii nu va fi tratata ca platitor sau ca beneficiar efectiv al acelor dobanzi ori redevente, in sensul prezentului articol.

(7) Prezentul articol trebuie sa se aplice numai in cazul in care intreprinderea care este platitor sau intreprinderea al carei sediu permanent este considerat platitor al dobanzilor ori redeventelor este o intreprindere asociata a intreprinderii care este beneficiarul efectiv sau al carei sediu permanent este tratat ca beneficiarul efectiv al acelor dobanzi ori al acelor redevente.

(8) Prevederile prezentului articol nu se aplica daca dobanzile sau redeventele sunt platite de catre ori catre un sediu permanent situat intr-un stat tert al unei intreprinderi dintr-un stat membru si activitatea intreprinderii este, in intregime sau partial, desfasurata prin acel sediu permanent.

(9) Prevederile prezentului articol nu impiedica Romania sa ia in considerare, la determinarea impozitului pe profit, atunci cand aplica legislatia sa fiscala, dobanzile sau redeventele primite de catre intreprinderile rezidente, de sediile permanente ale intreprinderilor rezidente in Romania sau de catre sediile permanente situate in Romania.

(10) Prevederile prezentului capitol nu se vor aplica unei intreprinderi a altui stat membru sau unui sediu permanent al unei intreprinderi a altui stat membru, atunci cand conditiile stabilite la art. 124²⁰ lit. b) nu au fost mentinute pentru o perioada neintrerupta de cel putin 2 ani.

Alineatul (10) a fost modificat prin punctul 88. din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.01.2010.

(11) Indeplinirea cerintelor stabilite de prezentul articol si de art. 124²⁰ va fi dovedita la data platii dobanzilor sau redeventelor printr-o atestare. Daca indeplinirea cerintelor stabilite in prezentul articol nu a fost atestata la data platii, se va aplica retinerea impozitului la sursa.

Alineatul (11) a fost modificat prin punctul 88. din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.01.2010.

(12) Abrogat prin punctul 89. din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.01.2010.

(13) In sensul alin. (11), atestarea care va fi prezentata in legatura cu fiecare contract de plata trebuie sa fie valabila pentru un an de la data emiterii acestei atestari si va contine urmatoarele informatii:

a) dovada rezidentei, in scopul impozitarii, pentru intreprinderea care primeste dobanzi sau redevente din Romania si, cand este necesar, dovada existentei unui sediu permanent atestat de autoritatea fiscala a statului membru in care intreprinderea care primeste dobanzi sau redevente este rezidenta pentru scopuri fiscale sau in care este situat sediul permanent;

b) detinerea dreptului de beneficiar efectiv al dobanzilor sau redeventelor de catre intreprinderea care primeste astfel de plati, in conformitate cu prevederile alin. (4), sau existenta conditiilor in conformitate cu prevederile alin. (5), cand un sediu permanent este beneficiarul platii;

c) indeplinirea cerintelor, in conformitate cu prevederile art. 124²⁰ lit. a) pct. (iii), in cazul intreprinderii primitive;

d) o detinere minima, in conformitate cu prevederile art. 124²⁰ lit. b);

e) perioada pentru care detinerea la care se face referire la lit. d) a existat.

Se poate solicita in plus justificarea legala pentru platile din cadrul contractului, de exemplu se poate solicita contractul de imprumut sau contractul de licenta.

Alineatul (13) a fost modificat prin punctul 90. din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.01.2010.

(14) Daca cerintele pentru acordarea scutirii inceteaza sa fie indeplinite, intreprinderea primitoare sau sediul permanent va informa imediat intreprinderea platitoare sau sediul permanent platitor.

Alineatul (14) a fost modificat prin punctul 90. din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.01.2010.

(15) Daca respectiva intreprindere platitoare sau sediul permanent a retinut impozitul la sursa asupra venitului ce urma sa fie scutit de impozit, conform prezentului articol, aceasta poate face o cerere pentru restituirea acestui impozit retinut la sursa. In acest sens se va solicita informatia specificata la alin. (13). Cererea pentru restituirea impozitului trebuie sa fie transmisa in cadrul termenului legal de prescriptie.

Alineatul (15) a fost modificat prin punctul 90. din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.01.2010.

(16) Impozitul retinut la sursa in plus va fi restituit intr-un interval de un an de la primirea cererii de restituire a impozitului si a informatiilor doveditoare pe care le poate solicita in mod rezonabil. Daca impozitul retinut la sursa nu a fost restituit in perioada mentionata, intreprinderea primitoare sau sediul permanent va fi indreptatit, la expirarea anului in cauza, sa solicite dobanda asupra sumei reprezentand impozitul care trebuie restituit. Dobanda solicitata se va calcula corespunzator prevederilor Codului de procedura fiscala.

Alineatul (16) a fost modificat prin punctul 90. din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.01.2010.

Definitia dobanzii si a redeventelor

Art. 124¹⁹. - In sensul prezentului capitol:

a) termenul dobanda inseamna venitul din creante de orice fel, insotite sau nu de garantii ipotecare ori de o clauza de participare la profiturile debitorului si, in special, venitul din efecte publice, titluri de creanta sau obligatiuni, inclusiv primele si premiile legate de asemenea efecte, titluri de creanta sau obligatiuni; penalitatile pentru plata cu intarziere nu vor fi considerate dobanzi;

b) termenul redevente inseamna platile de orice fel primite pentru folosirea sau concesionarea oricarui drept de autor asupra unei opere literare, artistice sau stiintifice, inclusiv asupra filmelor de cinematograf si software, orice patent, marca de comert, desen ori model, plan, formula secreta sau procedeu de fabricatie, ori pentru informatii referitoare la experienta in domeniul industrial, comercial ori stiintific; platile pentru folosirea sau dreptul de folosire a echipamentului industrial, comercial ori stiintific vor fi considerate redevente.

Definitia intreprinderii, intreprinderii asociate si a sediului permanent

Art. 124²⁰. - In sensul prezentului capitol:

a) termenul intreprindere a unui stat membru inseamna orice intreprindere:

(i) care imbraca una dintre formele enumerate in aceasta privinta in lista prevazuta la art. 124²⁶; si

(ii) care, in conformitate cu legislatia fiscala a unui stat membru, este considerata ca fiind rezidenta in acel stat membru si nu este considerata, in intelesul unei conventii de evitare a dublei impuneri pe venit si pe capital incheiata cu un stat tert, ca fiind rezident in scopul impozitarii in afara Comunitatii; si

(iii) care este supusa unuia dintre urmatoarele impozite, fara a fi scutita de impozit, sau unui impozit care este identic 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;
- φέρρος εισοδηματος νομικων προσωπων, 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;
- φορος εισοδηματος, 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;
- корпоративен данък, in Bulgaria;

Linia a fost introdusa prin punctul 91. din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.01.2010.

- porez na dobit, in Croatia;

Linia a fost introdusa prin punctul 6. din Ordonanta nr. 16/2013 incepand cu 05.08.2013.

b) o intreprindere este o intreprindere asociata a unei alte intreprinderi daca, cel putin:

(i) prima intreprindere are o participare minima directa de 25% in capitalul celei de-a doua intreprinderi; sau

(ii) cea de-a doua intreprindere are o participare minima directa de 25% in capitalul primei intreprinderi; sau

(iii) o intreprindere terta are o participare minima directa de 25% atat in capitalul primei companii, cat si in al celei de-a doua.

Participarile in capitalul social trebuie sa fie detinute numai la intreprinderile rezidente pe teritoriul Comunitatii Europene;

c) termenul sediu permanent inseamna un loc fix de afaceri situat intr-un stat membru, prin care se desfasoara in intregime sau in parte activitatea unei intreprinderi rezidente intr-un alt stat membru.

Exceptarea platilor de dobanzi sau de redevente

Art. 124²¹. - (1) Nu se vor acorda beneficiile prezentului capitol in urmatoarele cazuri:

a) atunci cand platile sunt tratate ca o distribuire de beneficii sau ca o restituire de capital, conform legislatiei romane;

b) pentru platile rezultate din creante care dau dreptul de participare la profiturile debitorului;

c) pentru platile rezultate din creante care dau dreptul creditorului sa isi schimbe dreptul de a primi dobanda contra unui drept de participare in profiturile debitorului;

d) pentru platile rezultate din creante care nu contin niciun fel de prevederi referitoare la restituirea datoriei principale sau daca restituirea este datorata pentru o perioada mai mare de 50 de ani dupa data emisiunii.

Alineatul (1) a fost modificat prin punctul 92. din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.01.2010.

(2) Cand datorita relatiilor speciale existente intre debitor si beneficiarul efectiv al dobanzii sau redeventelor ori intre unul dintre ei si o alta persoana, suma dobanzilor sau redeventelor depaseste suma care s-ar fi convenit intre debitor si beneficiarul efectiv, in lipsa unor astfel de relatii, prevederile prezentului articol se aplica numai in aceasta ultima suma mentionata, daca exista o astfel de suma.

Frauda si abuz

Art. 124²². - (1) Prevederile prezentului capitol nu exclud aplicarea prevederilor legislatiei nationale sau a celor bazate pe tratate, la care Romania este parte, care sunt necesare pentru prevenirea fraudei sau abuzului.

(2) Romania poate, in cazul tranzactiilor pentru care motivul principal sau unul dintre motivele principale este frauda, evaziunea fiscala sau abuzul, sa retraga beneficiile stabilite prin prezentul capitol sau poate sa refuze aplicarea lui.

Reguli tranzitorii pentru Republica Ceha, Grecia, Spania, Letonia, Lituania, Polonia, Portugalia si Slovacia

Art. 124²³. - (1) Grecia, Letonia, Polonia si Portugalia sunt autorizate sa nu aplice prevederile privind scutirea platilor de dobanzi si redevente intre intreprinderi asociate pana la data de 1 iulie 2005, iar pe durata perioadei de tranzitie de 8 ani, incepand cu data de 1 iulie 2005, cota impozitului aplicata in aceste tari platilor de dobanda sau redevente, care se fac catre o intreprindere asociata rezidenta in alt stat membru sau catre un sediu permanent al unei intreprinderi asociate a unui stat membru, situat in alt

stat membru, nu trebuie sa depaseasca 10% in timpul primilor 4 ani si 5% in timpul urmatorilor 4 ani.

Lituania este autorizata sa nu aplice prevederile privind scutirea platilor de dobanzi si redevente intre intreprinderi asociate, pana la data de 1 iulie 2005. Pe durata unei perioade de tranzitie de 6 ani, incepand de la 1 iulie 2005, cota de impozit aplicata in aceasta tara asupra platilor de redevente facute catre o intreprindere asociata rezidenta in alt stat membru sau catre un sediu permanent al unei intreprinderi asociate a unui stat membru, situat in alt stat membru, nu trebuie sa depaseasca 10%. In timpul primilor 4 ani din perioada de tranzitie de 6 ani, cota de impozit aplicata asupra platilor de dobanzi facute unei intreprinderi asociate din alt stat membru sau unui sediu permanent situat in alt stat membru nu va depasi 10%; pentru urmatorii 2 ani, cota de impozit aplicata asupra unor astfel de plati de dobanzi nu va depasi 5%.

Spania si Republica Ceha sunt autorizate, doar pentru platile de redevente, sa nu aplice prevederile privind scutirea platilor de redevente intre intreprinderi asociate, pana la data de 1 iulie 2005. In timpul unei perioade de tranzitie de 6 ani, incepand cu data de 1 iulie 2005, cota impozitului aplicata in aceste tari platilor de redeventa facute catre o intreprindere asociata din alt stat membru sau catre un sediu permanent al unei intreprinderi asociate a unui stat membru, situat in alt stat membru, nu va depasi 10%. Slovacia este autorizata, numai pentru platile de redevente, sa nu aplice prevederile privind scutirea de impozit pentru o perioada de tranzitie de doi ani, incepand cu data de 1 mai 2004.

Totusi, aceste reguli tranzitorii sunt supuse aplicarii permanente a oricaror cote de impozit, mai scazute decat cele la care se face referire mai sus, in conditiile unor acorduri bilaterale incheiate intre Republica Ceha, Grecia, Spania, Letonia, Lituania, Polonia, Portugalia sau Slovacia si alte state membre.

(2) Cand o intreprindere rezidenta in Romania sau un sediu permanent al unei intreprinderi a unui stat membru, situat in Romania:

a) primeste dobanzi sau redevente din partea unei intreprinderi asociate din Grecia, Letonia, Lituania, Polonia sau Portugalia;

b) primeste redevente din partea unei intreprinderi asociate din Republica Ceha, Spania sau Slovacia;

c) primeste dobanzi sau redevente din partea unui sediu permanent situat in Grecia, Letonia, Lituania, Polonia sau Portugalia, al unei intreprinderi asociate a unui stat membru; sau

d) primeste redevente de la un sediu permanent situat in Republica Ceha, Spania sau Slovacia al unei intreprinderi asociate a unui stat membru,

Romania acorda la calculul impozitului pe profit o suma egala cu impozitul platit in Republica Ceha, Grecia, Spania, Letonia, Lituania, Polonia, Portugalia sau Slovacia, in conformitate cu alin. (1), stabilita asupra acelui venit. Suma se acorda ca o deducere din impozitul pe profitul obtinut de intreprinderea sau de sediul permanent care a primit acel venit.

(3) Deducerea prevazuta la alin. (2) nu poate sa depaseasca acea suma mai mica:

a) fata de impozitul de plata din Republica Ceha, Grecia, Spania, Letonia, Lituania, Polonia, Portugalia sau Slovacia, pentru un astfel de venit, pe baza alin. (1); sau

b) a partii de impozit pe profitul intreprinderii sau al sediului permanent care primeste dobanda sau redeventele, astfel cum este calculata inainte ca deducerea sa fie acordata, care este atribuabila acelor plati, conform legislatiei nationale a Romaniei.

Clauza de delimitare

Art. 124²⁴. - Prevederile prezentului capitol nu exclud aplicarea prevederilor nationale sau celor bazate pe tratatele la care Romania este parte si ale caror prevederi au in vedere eliminarea sau evitarea dublei impozitari a dobanzilor si a redeventelor.

Masuri luate de Romania

Art. 124²⁵. - Procedura administrarii acestui capitol se va stabili prin hotarare a Guvernului, elaborata in comun de Ministerul Finantelor Publice si Agentia Nationala de Administrare Fiscala, cu avizul Ministerului Integrarii Europene si al Ministerului Afacerilor Externe.

Lista societatilor acoperite de prevederile art. 124²⁰ lit. a) pct. (iii)

Art. 124²⁶. - Societatile acoperite de prevederile art. 124²⁰ lit. a) pct. (iii) sunt urmatoarele:

a) societati cunoscute in legislatia belgiana ca: "naamloze vennootschap/societe anonyme, commanditaire vennootschap op aandelen/societe en commandite par actions, besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid/ societate privee a responsabilitate limitate" si acele entitati publice legislative care desfasoara activitate conform dreptului privat;

b) societati cunoscute in legislatia daneza ca: "aktieselskab" si "anpartsselskab";

c) societati cunoscute in legislatia germana ca: "Aktiengesellschaft, Kommanditgesellschaft auf Aktien, Gesellschaft mit beschränkter Haftung" si "bergrechtliche Gewerkschaft";

d) societati cunoscute in legislatia greceasca ca: "ανωνυμη εταιρια";

e) societati cunoscute in legislatia spaniola ca: "sociedad anonima, sociedad comanditaria por acciones, sociedad de responsabilidad limitada" si acele entitati publice legale care desfasoara activitate conform dreptului privat;

f) societati cunoscute in legislatia franceza ca: "societe anonyme, societate en commandite par actions, societate a responsabilitate limitate" si entitati publice si intreprinderi industriale si comerciale;

g) societati cunoscute in legislatia irlandeza ca societati pe actiuni sau pe garantii, societati private pe actiuni sau pe garantii, entitati inregistrate conform legislatiei societatilor industriale si prudentiale sau societati de constructii inregistrate conform legii societatilor de constructii;

h) societati cunoscute in legislatia italiana ca: "societa per azioni, societa in accomandita per azioni, societa a responsabilitate limitata" si entitati publice si private care desfasoara activitati industriale si comerciale;

i) societati cunoscute in legislatia luxemburgheza ca: "societe anonyme, societate en commandite par actions si societate a responsabilitate limitate";

j) societati cunoscute in legislatia olandeza ca: "noomloze vennootschap" si "besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid";

k) societati cunoscute in legislatia austriaca ca: "Aktiengesellschaft" si "Gesellschaft mit beschränkter Haftung";

l) societati comerciale sau societati infiintate conform legii civile, avand forma comerciala, si cooperative si entitati publice inregistrate conform legii portugheze;

m) societati cunoscute in legislatia finlandeza ca: "osakeyhtio/aktiebolag, osuuskunta/andelslag, saastopankki/sparbank" si "vakuutusyhtio/forsakrin gsbolag";

n) societati cunoscute in legislatia suedeza ca: "aktiebolag" si "forsakrin gsaktiebolag";

- o) societati inregistrate conform legislatiei Marii Britanii;
- p) societati cunoscute in legislatia ceha ca: "akciova spolecnost", "spolecnost s rucenim omezenym", "verejna obchodni spolecnost", "komanditni spolecnost", "druzstvo";
- q) societati cunoscute in legislatia estoniana ca: "taisuhin g", "usaldusuhin g", "osauhin g", "aktsiaselts", "tulundusuhistu";
- r) societati cunoscute in legislatia cipriota ca societati inregistrate in conformitate cu legea companiilor, entitati publice corporatiste, precum si alte entitati care sunt considerate societati, conform legii impozitului pe venit;
- s) societati cunoscute in legislatia letona ca: "akciju sabiedriba", "sabiedriba ar ierobezotu atbildibu";
- s) societati inregistrate conform legislatiei lituaniene;
- t) societati cunoscute in legislatia ungara ca: "kozkereseti tarsasag", "beteti tarsasag", "kozos vallalat", "korlatolt felelossegu tarsasag", "reszvenytarsasag", "egyesules", "kozhasznu tarsasag", "szovetkezet";
- t) societati cunoscute in legislatia malteza ca: "Kumpaniji ta' Responsabilita' Limitata", "Socjetajiet in akkomandita li l-kapital taghhom maqsum f'azzjonitjiet";
- u) societati cunoscute in legislatia poloneza ca: "spolka akcyjna", "spolka z ofraniczona odpowiedzialnoscia";
- v) societati cunoscute in legislatia slovena ca: "delniska druzba", "komanditna delniska druzba", "komanditna druzba", "druzba z omejeno odgovornostjo", "druzba z neomejeno odgovornostjo";
- w) societati cunoscute in legislatia slovaca ca: "akciova spolocnos", "spolocnost's rucenim obmedzenym", "komanditna spolocnos", "verejna obchodna spolocnos", "druzstvo".
- x) societati cunoscute in legislatia romana ca: "societati in nume colectiv", "societati in comandita simpla", "societati pe actiuni", "societati in comandita pe actiuni", "societati cu raspundere limitata";

Litera x) a fost introdusa prin punctul 93. din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.01.2010.

y) societati cunoscute in legislatia bulgara ca: "Акционерно дружество", "Командитно дружество с акции", "Дружество с ограничена отговорност".

Litera y) a fost introdusa prin punctul 93. din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.01.2010.

z) societati aflate sub incidenta legislatiei croate, denumite "dionicko drustvo", "društvo s ogranicenom odgovornošcu" si alte societati constituite in conformitate cu legislatia croata si care sunt supuse impozitului pe profit in Croatia.

Litera z) a fost introdusa prin punctul 7. din Ordonanta nr. 16/2013 incepand cu 05.08.2013.

Data aplicarii

Art. 124²⁷. - Prevederile prezentului capitol, reprezentand transpunerea Directivei 2003/49/CE a Consiliului, din 3 iunie 2003, privind un sistem

comun de impozitare aplicabil platilor de dobanzi si redevente efectuate intre societati asociate din state membre diferite, cu amendamentele ulterioare, se aplica incepand cu data de 1 ianuarie 2011.

CAPITOLUL IV a fost introdus prin punctul 80. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

CAPITOLUL V

Abrogat prin punctul 14. din Ordonanta de urgenta nr. 24/2012 incepand cu 01.01.2013.

Art. 124³¹. Abrogat prin punctul 14. din Ordonanta de urgenta nr. 24/2012 incepand cu 01.01.2013.

Art. 124³¹. a fost introdus prin punctul 81. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

Abrogat prin punctul 14. din Ordonanta de urgenta nr. 24/2012 incepand cu 01.01.2013.

Art. 124³². Abrogat prin punctul 14. din Ordonanta de urgenta nr. 24/2012 incepand cu 01.01.2013.

Abrogat prin punctul 14. din Ordonanta de urgenta nr. 24/2012 incepand cu 01.01.2013.

Art. 124³³. Abrogat prin punctul 14. din Ordonanta de urgenta nr. 24/2012 incepand cu 01.01.2013.

Abrogat prin punctul 14. din Ordonanta de urgenta nr. 24/2012 incepand cu 01.01.2013.

Art. 124³⁴. Abrogat prin punctul 14. din Ordonanta de urgenta nr. 24/2012 incepand cu 01.01.2013.

Abrogat prin punctul 14. din Ordonanta de urgenta nr. 24/2012 incepand cu 01.01.2013.

Art. 124³⁵. Abrogat prin punctul 14. din Ordonanta de urgenta nr. 24/2012 incepand cu 01.01.2013.

Abrogat prin punctul 14. din Ordonanta de urgenta nr. 24/2012 incepand cu 01.01.2013.

Art. 124³⁶. Abrogat prin punctul 14. din Ordonanta de urgenta nr. 24/2012 incepand cu 01.01.2013.

Abrogat prin punctul 14. din Ordonanta de urgenta nr. 24/2012 incepand cu 01.01.2013.

Art. 124³⁷. Abrogat prin punctul 14. din Ordonanta de urgenta nr. 24/2012 incepand cu 01.01.2013.

Abrogat prin punctul 14. din Ordonanta de urgenta nr. 24/2012 incepand cu 01.01.2013.

Art. 124³⁸. Abrogat prin punctul 14. din Ordonanta de urgenta nr. 24/2012 incepand cu 01.01.2013.

Abrogat prin punctul 14. din Ordonanta de urgenta nr. 24/2012 incepand cu 01.01.2013.

Art. 124³⁹. Abrogat prin punctul 14. din Ordonanta de urgenta nr. 24/2012 incepand cu 01.01.2013.

Abrogat prin punctul 14. din Ordonanta de urgenta nr. 24/2012 incepand cu 01.01.2013.

Art. 124⁴⁰. Abrogat prin punctul 14. din Ordonanta de urgenta nr. 24/2012 incepand cu 01.01.2013.

Abrogat prin punctul 14. din Ordonanta de urgenta nr. 24/2012 incepand cu 01.01.2013.

Art. 124⁴¹. Abrogat prin punctul 14. din Ordonanta de urgenta nr. 24/2012 incepand cu 01.01.2013.

CAPITOLUL V a fost modificat prin punctul 94. din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.01.2010.

TITLUL VI

Taxa pe valoarea adaugata

CAPITOLUL I

Definitii

Definitia taxei pe valoarea adaugata

Paragraful a fost modificat prin punctul 83. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

Art. 125. - Taxa pe valoarea adaugata este un impozit indirect datorat la bugetul statului si care este colectat conform prevederilor prezentului titlu.

Art. 125. a fost modificat prin punctul 83. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

Semnificatia unor termeni si expresii

Paragraful a fost introdus prin punctul 84. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

Art. 125¹. - (1) In sensul prezentului titlu, termenii si expresiile de mai jos au urmatoarele semnificatii:

1. achizitie reprezinta bunurile si serviciile obtinute sau care urmeaza a fi obtinute de o persoana impozabila, prin urmatoarele operatiuni: livrari de bunuri si/sau prestari de servicii, efectuate sau care urmeaza a fi efectuate de alta persoana catre aceasta persoana impozabila, achizitii intracomunitare si importuri de bunuri;

2. achizitie intracomunitara are intelesul art. 130¹;

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

4. activitate economica are intelesul prevazut la art. 127 alin. (2).

Atunci cand o persoana desfasoara mai multe activitati economice, prin activitate economica se intelege toate activitatile economice desfasurate de aceasta;

5. baza de impozitare reprezinta contravaloarea unei livrari de bunuri sau prestari de servicii impozabile, a unui import impozabil sau a unei achizitii intracomunitare impozabile, stabilita conform cap. VII;

6. bunuri reprezinta bunuri corporale mobile si imobile, prin natura lor sau prin destinatie. Energia electrica, energia termica, gazele naturale, agentul frigorific si altele de aceasta natura se considera bunuri corporale mobile;

7. produse accizabile sunt produsele energetice, alcoolul si bauturile alcoolice, precum si tutunul prelucrat, astfel cum sunt definite la titlul VII din prezenta lege, cu exceptia gazului livrat prin intermediul unui sistem de gaze naturale situat pe teritoriul Comunitatii sau prin orice retea conectata la un astfel de sistem;

Punctul 7. a fost modificat prin punctul 50. din Ordonanta de urgenta nr. 117/2010 incepand cu 01.01.2011.

8. codul de inregistrare in scopuri de TVA reprezinta codul prevazut la art. 154 alin. (1), atribuit de catre autoritatile competente din Romania persoanelor care au obligatia sa se inregistreze conform art. 153 sau 153¹, sau un cod de inregistrare similar, atribuit de autoritatile competente dintr-un alt stat membru;

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

10. decont de taxa reprezinta decontul care se intocmeste si se depune conform art. 156²;

11. Directiva 112 este Directiva 2006/112/CE a Consiliului Uniunii Europene din 28 noiembrie 2006 privind sistemul comun al taxei pe valoarea adaugata, publicata in Jurnalul Oficial al Comunitatilor Europene (JOCE) nr. L 347 din 11 decembrie 2006, cu modificarile si completarile ulterioare. Referirile din facturile transmise de furnizori/prestatori din alte state membre la articolele din Directiva a 6-a, respectiv Directiva 77/388/CE a Consiliului din 17 mai 1977 privind armonizarea legislatiilor statelor membre referitoare la impozitul pe cifra de afaceri - sistemul comun privind taxa pe valoarea adaugata: baza unitara de stabilire, publicata in Jurnalul Oficial al Comunitatilor Europene (JOCE) nr. L 145 din 3 iunie 1977, vor fi considerate referiri la articolele corespunzatoare din Directiva 112, conform tabelului de corelari din anexa XII la aceasta directiva;

Punctul 11. a fost modificat prin punctul 33. din Ordonanta de urgenta nr. 106/2007 incepand cu 01.01.2008.

12. factura reprezinta documentul prevazut la art. 155;

13. importator reprezinta persoana pe numele careia sunt declarate bunurile, in momentul in care taxa la import devine exigibila, conform art. 136, si care in cazul importurilor taxabile este obligata la plata taxei conform art. 151¹;

Punctul 13. a fost modificat prin punctul 95. din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.01.2010.

14. intreprindere mica reprezinta o persoana impozabila care aplica regimul special de scutire prevazut la art. 152 sau, dupa caz, un regim de scutire echivalent, in conformitate cu prevederile legale ale statului membru in care persoana este stabilita, potrivit art. 281-292 din Directiva 112;

Punctul 14. a fost modificat prin punctul 95. din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.01.2010.

15. livrare intracomunitara are intelesul prevazut la art. 128 alin. (9);
16. livrare catre sine are intelesul prevazut la art. 128 alin. (4);
17. perioada fiscala este perioada prevazuta la art. 156¹;
18. persoana impozabila are intelesul art. 127 alin. (1) si reprezinta persoana fizica, grupul de persoane, institutia publica, persoana juridica, precum si orice entitate capabila sa desfasoare o activitate economica;
19. persoana juridica neimpozabila reprezinta persoana, alta decat persoana fizica, care nu este persoana impozabila, in sensul art. 127 alin. (1);
20. persoana neimpozabila reprezinta persoana care nu indeplineste conditiile art. 127 alin. (1) pentru a fi considerata persoana impozabila;
21. persoana reprezinta o persoana impozabila sau o persoana juridica neimpozabila sau o persoana neimpozabila;
22. plafon pentru achizitii intracomunitare reprezinta plafonul stabilit conform art. 126 alin. (4) lit. b);
23. plafon pentru vanzari la distanta reprezinta plafonul stabilit conform art. 132 alin. (2) lit. a);
24. prestarea catre sine are intelesul prevazut la art. 129 alin. (4);
25. regim vamal suspensiv reprezinta, din punctul de vedere al taxei pe valoarea adaugata, regimurile si destinatiile vamale prevazute la art. 144 alin. (1) lit. a) pct. 1-7;
26. servicii furnizate pe cale electronica sunt: furnizarea si conceperea de site-uri informatice, mentenanta la distanta a programelor si echipamentelor, furnizarea de programe informatice - software - si actualizarea acestora, furnizarea de imagini, de texte si de informatii si punerea la dispozitie de baze de date, furnizarea de muzica, de filme si de jocuri, inclusiv jocuri de noroc, transmiterea si difuzarea de emisiuni si evenimente politice, culturale, artistice, sportive, stiintifice, de divertisment si furnizarea de servicii de invatamant la distanta. Atunci cand furnizorul de servicii si clientul sau comunica prin curier electronic, aceasta nu inseamna in sine ca serviciul furnizat este un serviciu electronic;
- 26¹. servicii de telecomunicatii sunt 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.

Punctul 26¹. a fost introdus prin punctul 4. din Ordonanta de urgenta nr. 8/2014 incepand cu 01.01.2015.

26². servicii de radiodifuziune si televiziune sunt serviciile prevazute la art. 6b alin. (1) din Regulamentul de punere in aplicare (UE) nr. 282/2011 in ceea ce priveste locul prestarii serviciilor, astfel cum a fost modificat prin Regulamentul de punere in aplicare (UE) nr. 1.042/2013 al Consiliului din 7 octombrie 2013;

Punctul 26². a fost introdus prin punctul 16. din Ordonanta de urgenta nr. 80/2014 incepand cu 01.01.2015.

27. taxa inseamna taxa pe valoarea adaugata, aplicabila conform prezentului titlu;

28. taxa colectata reprezinta taxa aferenta livrarilor de bunuri si/sau prestarilor de servicii taxabile, efectuate de persoana impozabila, precum si taxa aferenta operatiunilor pentru care beneficiarul este obligat la plata taxei, conform art. 150-151¹;

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

30. taxa de dedus reprezinta taxa aferenta achizitiilor, care poate fi dedusa conform art. 145 alin. (2)-(4);

31. taxa dedusa reprezinta taxa deductibila, care a fost efectiv dedusa;

32. vanzarea la distanta reprezinta o livrare de bunuri care sunt expediate sau transportate dintr-un stat membru in alt stat membru de catre furnizor sau de alta persoana in numele acestuia catre un cumparator persoana impozabila sau persoana juridica neimpozabila, care beneficiaza de derogarea prevazuta la art. 126 alin. (4), sau catre orice alta persoana neimpozabila, in conditiile prevazute la art. 132 alin. (2)-(7).

Punctul 32. a fost modificat prin punctul 95. din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.01.2010.

(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.

Alineatul (2) a fost modificat prin punctul 96. din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.01.2010.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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 statutului 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).

(3) Mijloacele de transport noi la care se face referire la art. 126 alin.

(3) lit. b) si la art. 143 alin. (2) lit. b) sunt cele prevazute la lit. a) si care indeplinesc conditiile de la lit. b), respectiv:

a) mijloacele de transport reprezinta o nava care depaseste 7,5 m lungime, o aeronava a carei greutate la decolare depaseste 1.550 kg sau un vehicul terestru cu motor a carui capacitate depaseste 48 cm³ sau a carui putere depaseste 7,2 kW, destinate transportului de pasageri sau bunuri, cu exceptia:

1. navelor destinate navigatiei maritime, utilizate pentru transportul international de persoane si/sau de bunuri, pentru pescuit ori alta activitate economica sau pentru salvare ori asistenta pe mare; si

2. aeronavelor utilizate de companiile aeriene care realizeaza in principal transport international de persoane si/sau de bunuri cu plata;

b) conditiile care trebuie indeplinite sunt:

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

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

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

Alineatul (3) a fost modificat prin punctul 96. din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.01.2010.

Art. 125¹. a fost introdus prin punctul 84. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

Aplicare teritoriala

Paragraful a fost modificat prin punctul 34. din Ordonanta de urgenta nr. 106/2007 incepand cu 01.01.2008.

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) teritoriile franceze mentionate la art. 349 si art. 355 alin. (1) din Tratatul privind functionarea Uniunii Europene;

Litera b) a fost modificata prin punctul 5. din Ordonanta de urgenta nr. 8/2014 incepand cu 28.02.2014.

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.

Art. 125². a fost modificat prin punctul 34. din Ordonanta de urgenta nr. 106/2007 incepand cu 01.01.2008.

Punere in aplicare Art. 125². prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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.

CAPITOLUL I a fost modificat prin punctul 82. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

CAPITOLUL II

Operatiuni impozabile

Operatiuni impozabile

Paragraful a fost modificat prin punctul 85. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

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;

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

(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.

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);

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

(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) 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;

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

(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.

c) o achizitie intracomunitara de produse accizabile, efectuata de o persoana impozabila, care actioneaza ca atare, sau de o persoana juridica neimpozabila.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

(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.

(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.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

(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.

(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.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

(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 livrarii 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 livrarii 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.

(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.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

(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 inregistrarii 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).

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

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

(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 inregistrarii 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.

(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 ii 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.

Litera b) a fost modificata prin punctul 97. din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.01.2010.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

(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 triumphiulare. 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 triumphiulare 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 inscris 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.

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;

Litera c) a fost modificata prin punctul 35. din Ordonanta de urgenta nr. 106/2007 incepand cu 01.01.2008.

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.

Art. 126. a fost modificat prin punctul 85. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

CAPITOLUL II a fost modificat prin punctul 85. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

CAPITOLUL III

Persoane impozabile

Persoane impozabile si activitatea economica

Paragraful a fost modificat prin punctul 86. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

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.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

(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 constructibil 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 constructibil 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 constructibil, 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 constructibil 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 constructibil 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 locuinta 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.

(8) Nu sunt considerate activitati economice:

a) acordarea de bunuri si/sau servicii in mod gratuit de organizatiile fara scop patrimonial;
b) livrarea de catre organisme 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.

(2¹) Situatiile in care persoanele fizice care efectueaza livrari de bunuri imobile devin persoane impozabile sunt explicitate prin norme.

Alineatul (2¹) a fost introdus prin punctul 98. din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.01.2010.

(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.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003

privind Codu... din 22/01/2004 :

(7^a) 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.

(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).

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

(9) In sensul art. 127 alin. (4) din Codul fiscal, distorsiuni concurentiale rezulta atunci cand aceeaasi 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.

(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 aceeaasi 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 agentilor 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.

Alineatul (7) a fost modificat prin punctul 36. din Ordonanta de urgenta nr. 106/2007 incepand cu 01.01.2008.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

(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.

(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.

Pus in aplicare prin Procedura din 29/05/2013 incepand cu 12.06.2013.

Alineatul (8) a fost modificat prin punctul 99. din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.01.2010.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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) Grupul fiscal se poate constitui de catre persoane impozabile care sunt administrate de catre acelasi organ fiscal competent.

(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.

(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, in termen de 60 de zile de la data primirii documentatiei complete, respectiv a cererii completate potrivit alin. (6), insotita de documentele justificative.

(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.

(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 anularea 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. 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.

(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.

(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;

3. nu va plati nicio taxa datorata si nu va solicita nicio rambursare conform decontului sau de taxa.

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.

(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.

Punere in aplicare prin Procedura Procedura de implementare si de administrare a grupului fiscal u... din 29/05/2013 :

ANEXA Nr. 2

CERERE privind grupul fiscal unic	Numar de operator de date cu caracter personal - 759
---	---

Cerere de implementare Cerere de modificare

I. Date de identificare a persoanelor impozabile

A. Reprezentantul grupului fiscal unic

Cod de inregistrare in scopuri de TVA: RO

Denumirea:

Domiciliul fiscal: localitatea, str.
 nr., bl., sc., ap.,
 judetul/sectorul

Obiectul de activitate

Reprezentare prin imputernicit
 Nr. act imputernicire, data

Numele si prenumele/Denumirea

 Cod de identificare fiscala

B. Membrii grupului fiscal unic
 1. Cod de inregistrare in scopuri de TVA: RO

Denumirea:

Domiciliul fiscal: localitatea, str.
 nr., bl., sc., ap.,
, judetul/sectorul

Obiectul de activitate

Reprezentare prin imputernicit
 Nr. act imputernicire, data

Numele si prenumele/Denumirea

 Cod de identificare fiscala

2. Cod de inregistrare in scopuri de TVA: RO

Denumirea:
 Domiciliul fiscal: localitatea, str.,
 str. nr., bl., sc.,
, ap., judetul/sectorul,
 Obiectul de activitate

Reprezentare prin imputernicit
 Nr. act imputernicire, data

Numele si prenumele/Denumirea

 Cod de identificare fiscala

II. Implementarea grupului fiscal unic
 Prin prezenta solicitam implementarea grupului fiscal unic, pe o perioada de cel putin 2 ani, format din persoanele impozabile inregistrate in scopuri de TVA mai sus mentionate, in temeiul dispozitiilor art. 127 alin. (8) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, si ale pct. 4 din Normele metodologice de aplicare a titlului VI "Taxa pe valoarea adaugata" din Codul fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 44/2004,

cu modificarile si completarile ulterioare.

1. Perioada fiscala utilizata:

Luna

Trimestrul

Semestrul

Anul

2. Dovada ca membrii sunt in stransa legatura din punct de vedere financiar, economic si organizatoric:

.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....

3. Documente anexate la cerere:

III. Modificari survenite ulterior implementarii grupului fiscal unic

Prin prezenta va informam in legatura cu modificarile survenite ulterior implementarii grupului fiscal unic, in temeiul pct. 4 din Normele metodologice de aplicare a titlului VI "Taxa pe valoarea adaugata" din Codul fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare, respectiv:

incetarea optiunii de a forma un grup fiscal unic;
 neindeplinirea conditiei referitoare la existenta unei stranse legaturi din punct de vedere financiar, economic si organizatoric;
 intrarea unuia din membrii grupului fiscal unic intr-un alt grup fiscal unic, respectiv: . . .

..... ;

utilizarea unei alte perioade fiscale de catre
..... ;

nu mai este indeplinita conditia referitoare la numarul minim de persoane care pot constitui grupul fiscal unic;

o persoana impozabila este administrata de alt organ fiscal, respectiv

..... ;

numirea unui alt reprezentant al grupului fiscal unic;
 parasirea grupului fiscal unic de catre

..... ;

intrarea in grupul fiscal unic a unui nou membru

..... ;

alte evenimente ulterioare implementarii grupului

.....

Avand in vedere aceste modificari solicitam:

Anularea tratamentului persoanelor impozabile ca grup fiscal unic

Anularea tratamentului persoanei impozabile/persoanelor impozabile ca membru/membri al/ai grupului fiscal unic:

Denumirea persoanei impozabile	Cod de inregistrare in scopuri de TVA

.....
.....
.....

Anularea tratamentului persoanei impozabile , avand cod de inregistrare fiscala , ca reprezentant al grupului fiscal unic.

Numirea unui alt reprezentant al grupului, respectiv:
Cod de inregistrare in scopuri de TVA: RO
Denumirea:

Domiciliul fiscal: localitatea , str.
. nr. , bl. , sc. , ap. ,
judetul/sectorul ,

Reprezentare prin imputernicit
Nr. act imputernicire ,
data

Numele si prenumele/Denumirea
.
Cod de identificare fiscala

Intrarea in grupul fiscal a unui nou membru/a unor noi membri, respectiv:
Cod de inregistrare in scopuri de TVA: RO
Denumirea:

Domiciliul fiscal: localitatea ,
str. nr. , bl. , sc. ,
ap. , judetul/sectorul ,

Reprezentare prin imputernicit
Nr. act imputernicire , data

Numele si prenumele/Denumirea
.
Cod de identificare fiscala

Documentele anexate cererii:
.
.

Sub sanctiunile aplicate faptei de fals in acte publice, declar ca datele inscrise in acest formular sunt corecte si complete.

Reprezentantii legali ai membrilor
grupului fiscal unic:

Numele
.

Functia
.

Semnatura
.

Stampila
.

Data
.

Loc rezervat organului
fiscal Data inregistrarii
Numar de inregistrare
.

ANEXA Nr. 3
INSTRUCTIUNI

pentru completarea formularului "Cerere privind grupul fiscal unic"

Formularul "Cerere privind grupul fiscal unic" se completeaza de catre persoanele impozabile inregistrate in scopuri de TVA care opteaza sa fie tratate drept grup fiscal unic, potrivit art. 127 alin. (8) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, si pct. 4 din Normele metodologice de aplicare a titlului VI "Taxa pe valoarea adaugata" din Codul fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare.

Formularul de cerere se completeaza si pentru notificarea, potrivit legii, a organului fiscal cu privire la evenimentele aparute ulterior implementarii grupului fiscal.

Cererea se depune de catre reprezentantul legal al persoanei impozabile desemnate reprezentant al grupului fiscal unic la registratura organului fiscal competent ori prin posta cu confirmare de primire.

Formularul se completeaza in doua exemplare, inscriindu-se cu majuscule, citet si corect, toate datele prevazute. Un exemplar se pastreaza de contribuabil, iar celalalt exemplar se depune la organul fiscal competent.

Completarea formularului se face astfel:

Se marcheaza cu "X" caseta "Cerere de implementare" daca formularul reprezinta cerere de implementare a grupului fiscal unic sau caseta "Cerere de modificare" daca reprezinta o cerere de modificare, datorata evenimentelor aparute ulterior implementarii grupului fiscal, dupa caz.

I. Sectiunea date de identificare a persoanelor impozabile

Se inscriu datele de identificare ale reprezentantului grupului fiscal si ale membrilor acestui grup: codul de inregistrare in scopuri de TVA, denumirea, adresa domiciliului fiscal si obiectul de activitate.

In cazul in care, in relatiile cu organul fiscal, contribuabilul in calitate de reprezentant al grupului sau de membru este reprezentat printr-un imputernicit, se inscriu numarul si data cu care imputernicitul a inregistrat actul de imputernicire, in forma autentica si in conditiile prevazute de lege, la organul fiscal.

II. Sectiunea privind implementarea grupului fiscal unic se completeaza numai in situatia in care cererea reprezinta o cerere de implementare.

Perioada fiscala utilizata - se bifeaza cu "X" perioada utilizata pentru declararea si plata TVA de catre toti membrii grupului fiscal unic.

Rubrica privind dovada ca membrii sunt in stransa legatura din punct de vedere financiar, economic si organizatoric se completeaza in conformitate cu prevederile pct. 4 alin. (5) din Normele metodologice de aplicare a titlului VI "Taxa pe valoarea adaugata" din Codul fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare.

La sectiunea "Documente anexate la cerere" se inscriu certificatul constatator eliberat de catre oficiul registrului comertului si/sau alte documente justificative.

III. Sectiunea privind modificarile survenite ulterior implementarii grupului fiscal se completeaza in situatia in care cererea reprezinta o cerere de modificare.

Se bifeaza cu "X" evenimentul survenit ulterior implementarii grupului, pentru care reprezentantul grupului fiscal are obligatia sa notifice organul fiscal competent, in conditiile prevazute de pct. 4 din Normele metodologice de aplicare a titlului VI "Taxa pe valoarea adaugata" din Codul fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare.

Se bifeaza cu "X" efectul rezultat si se completeaza informatiile corespunzatoare.

Cererea se semneaza de catre reprezentantii legali ai tuturor membrilor grupului fiscal unic.

ANEXA Nr. 4

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE AGENTIA NATIONALA DE
ADMINISTRARE FISCALA

	Adresa
Directia Generala a Finantelor Publice a	
/ Directia generala de administrare a marilor	Tel.
contribuabili Unitatea fiscala	Fax:
.	E-
	mail:

Nr.

DECIZIE

privind aprobarea/respingerea implementarii grupului fiscal unic

Catre:

Denumirea
.
.
Domiciliul fiscal: localitatea ,
str. ,
. . nr. , bl. , ap. , et. , judetul/sectorul

.....
Cod de inregistrare in scopuri de TVA
Avand in vedere dispozitiile art. 127 alin. (8) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, ale pct. 4 din Normele metodologice de aplicare a titlului VI "Taxa pe valoarea adaugata" din Codul fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare, si ca urmare a Cererii dumneavoastra nr...../....., va comunicam:

Aprobarea cererii de implementare a grupului fiscal unic
Implementarea grupului fiscal unic intra in vigoare potrivit pct. 4 din Normele metodologice de aplicare a titlului VI "Taxa pe valoarea adaugata" din Codul fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare.
 Respingerea cererii de implementare a grupului fiscal unic, intrucat nu sunt indeplinite conditiile prevazute de pct. 4 din Normele metodologice de aplicare a titlului VI "Taxa pe valoarea adaugata" din Codul fiscal, astfel:

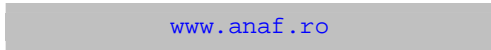
.....
.....
.....
.....
.....
.....

Impotriva prezentei decizii se poate formula contestatie la organul fiscal emitent, in termen de 30 de zile de la data comunicarii, in conformitate cu dispozitiile art. 207 alin. (1) si art. 209 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Conducatorul unitatii fiscale
Numele si prenumele

Semnatura si stampila unitatii
.

Nr. de inregistrare ca operator de date cu caracter personal
Cod 14.13.02.02/g.f.



ANEXA Nr. 5

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE AGENTIA NATIONALA DE
ADMINISTRARE FISCALA

Adresa

Directia Generala a Finantelor Publice a /
Directia generala de administrare a marilor contribuabili
Unitatea fiscala

Tel.
Fax:
E-
mail:

Nr.

DECIZIE

privind modificari ulterioare in cadrul grupului fiscal unic

Catre:

Denumirea

Domiciliul fiscal: localitatea
., str. nr.
., bl., ap., et., judetul/sectorul

Cod de inregistrare in scopuri de TVA
Avand in vedere dispozitiile art. 127 alin. (8) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, ale pct. 4 din Normele metodologice de aplicare a titlului VI "Taxa pe valoarea adaugata" din Codul fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare, si/sau ca urmare a Cererii dumneavoastra nr. /, va comunicam:

anulara tratamentului persoanelor impozabile ca grup fiscal unic:
.
., incepand cu data de
;

anulara tratamentului ca membru al grupului fiscal unic pentru urmatoarele persoane

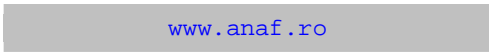
impozabile:
. , incepand cu data de
. ;
 respingerea/anularea numirii ca reprezentant al grupului fiscal unic pentru urmatoarea persoana impozabila:
. , incepand cu data de ;
 aprobarea numirii ca reprezentant al grupului fiscal unic pentru urmatoarea persoana impozabila:
. , incepand cu data de
. ;
 aprobarea intrarii ca nou membru al grupului fiscal unic pentru urmatoarele persoane impozabile:
. , incepand cu data de
.

Motivele de fapt si de drept
.

Impotriva prezentei decizii se poate formula contestatie la organul fiscal emitent, in termen de 30 de zile de la data comunicarii, in conformitate cu dispozitiile art. 207 alin. (1) si art. 209 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Conducatorul unitatii
fiscale
Numele si prenumele
.
Semnatura si stampila
unitatii
.

Nr. de inregistrare ca operator de date cu caracter personal
Cod 14.13.02.02/g.f.m.



- ANEXA Nr. 6
Caracteristicile de tiparire, modul de difuzare, de utilizare si de arhivare a formularelor
1. "Cerere privind grupul fiscal unic"
 - 1.1. Denumire "Cerere privind grupul fiscal unic"
 - 1.2. Cod: 14.13.03.02/g.f.
 - 1.3. Format: A4/t2
 - 1.4. Caracteristici de tiparire:
 - pe o singura fata;
 - se poate utiliza echipament informatic pentru editare.
 - 1.5. U/M: set (4 file)
 - 1.6. Se difuzeaza gratuit.
 - 1.7. Se utilizeaza pentru solicitarea de implementare a unui grup fiscal unic sau pentru notificarea organului fiscal cu privire la evenimentele survenite ulterior implementarii grupului.
 - 1.8. Se intocmeste in doua exemplare de contribuabil.
 - 1.9. Circula:
 - originalul la organul fiscal;
 - copia la contribuabil.
 - 1.10. Se arhiveaza la dosarul fiscal al contribuabilului.
 2. "Decizie privind aprobarea/respingerea implementarii grupului fiscal unic"
 - 2.1. Denumire "Decizie privind aprobarea/respingerea implementarii grupului fiscal unic"
 - 2.2. Cod: 14.13.02.02/g.f
 - 2.3. Format: A4/t1
 - 2.4. Caracteristici de tiparire:
 - pe o singura fata;
 - se utilizeaza echipament informatic pentru editare.
 - 2.5. U/M: set (2 file)
 - 2.6. Se difuzeaza gratuit.
 - 2.7. Se utilizeaza pentru notificarea persoanelor impozabile care au solicitat implementarea unui grup fiscal unic.
 - 2.8. Se intocmeste in doua exemplare de organul fiscal competent.
 - 2.9. Circula:
 - originalul la contribuabil;
 - copia la organul fiscal.

2.10. Se arhiveaza la dosarul fiscal al contribuabilului.
3. "Decizie privind modificari ulterioare in cadrul grupului fiscal unic"
3.1. Denumire: "Decizie privind modificari ulterioare in cadrul grupului fiscal unic"
3.2. Cod: 14.13.02.02/g.f.m.
3.3. Format: A4/t1
3.4. Caracteristici de tiparire:
- pe o singura fata;
- se utilizeaza echipament informatic pentru editare.
3.5. U/M: set (2 file)
3.6. Se difuzeaza gratuit.
3.7. Se utilizeaza pentru notificarea reprezentantului grupului fiscal unic cu privire la modificarile ulterioare implementarii grupului fiscal.
3.8. Se intocmeste in doua exemplare de organul fiscal competent.
3.9. Circula:
- originalul la contribuabil;
- copia la organul fiscal.
3.10. Se arhiveaza la dosarul fiscal al reprezentantului grupului fiscal unic.

(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.

Alineatul (10) a fost modificat prin punctul 36. din Ordonanta de urgenta nr. 106/2007 incepand cu 01.01.2008.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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.

Art. 127. a fost modificat prin punctul 86. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

CAPITOLUL IV

Operatiuni cuprinse in sfera de aplicare a taxei

Livrarea de bunuri

Paragraful a fost modificat prin punctul 88. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

Art. 128. - (1) Este considerata livrare de bunuri transferul dreptului de a dispune de bunuri ca si un proprietar.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

(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.

(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.

Punere in aplicare prin Decizie 7/2006 :

1. "Atat in sensul art. 2 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata, pct. 1.3 din Normele de aplicare a Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 17/2000, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 401/2000, art. 4 alin. (1) din Legea nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata, republicata, cat si in intelesul art. 128 alin. (1), art. 129 alin. (1) si art. 131 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, si avand in vedere Decizia directorului general al Directiei Generale a Vamilor nr. 368/1998 privind evaluarea suporturilor informatice pentru echipamentele de tratare a datelor, continand date sau instructiuni, si Ordinul Autoritatii Nationale a Vamilor nr. 5.720/2006 pentru abrogarea Deciziei directorului general al Directiei Generale a Vamilor nr. 368/1998 privind evaluarea suporturilor informatice pentru echipamentele de tratare a datelor, continand date sau instructiuni, importul de software pe suporturi informatice se considera import de bunuri, din punctul de vedere al taxei pe valoarea adaugata."

(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.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

(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).

(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;

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

(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.

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 prin punctul 6. din Ordonanta nr. 15/2012 incepand cu 01.01.2013.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

(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.

(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.

Pus in aplicare prin Ordin nr. 2374/2010 incepand cu 07.10.2010.

Alineatul (7) a fost modificat prin punctul 37. din Ordonanta de urgenta nr. 106/2007 incepand cu 01.01.2008.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

(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.

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

a) Abrogata prin punctul 7. din Ordonanta nr. 15/2012 incepand cu 01.01.2013.

Litera a) a fost modificata prin punctul 38. din Ordonanta de urgenta nr. 106/2007 incepand cu 01.01.2008.

b) Abrogata prin punctul 7. din Ordonanta nr. 15/2012 incepand cu 01.01.2013.

c) Abrogata prin punctul 7. din Ordonanta nr. 15/2012 incepand cu 01.01.2013.

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;

Litera e) a fost modificata prin punctul 51. din Ordonanta de urgenta nr. 117/2010 incepand cu 01.01.2011.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

(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 aceeaasi natura.

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.

Litera f) a fost modificata prin punctul 51. din Ordonanta de urgenta nr. 117/2010 incepand cu 01.01.2011.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

(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, 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;

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.

(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 non-transferurilor prevazute la alin. (12).

Pus in aplicare prin Instructiuni din 21/12/2009 incepand cu 01.01.2010.

Pus in aplicare prin Instructiuni din 21/12/2009 incepand cu 01.01.2010.

Pus in aplicare prin Instructiuni din 22/12/2006 incepand cu 01.01.2010.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

(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.

Punere in aplicare prin Ordin 3417/2009 :

Art. 3. - (1) Pentru a putea fi aplicate masurile de simplificare prevazute in anexa nr. 1, trebuie indeplinite cumulativ urmatoarele conditii:

a) contractorul principal:

1. este o persoana impozabila inregistrata in scopuri de TVA in statul membru in care este stabilit;

2. nu are un cod de inregistrare in scopuri de TVA in statul membru in care sunt realizate efectiv lucrarile asupra bunurilor mobile corporale;

3. transmite codul sau de inregistrare in scopuri de TVA partii/partilor cocontractante;

b) ceilalti operatori economici implicati sunt persoane impozabile din perspectiva TVA;

c) produsele prelucrate se vor intoarce in statul membru in care contractorul principal este stabilit si care a atribuit codul de inregistrare in scopuri de TVA transmis de contractorul principal.

(2) In scopul aplicarii masurilor de simplificare, nu se considera loc de sosire locul unei opriri provizorii in vederea efectuarii anumitor lucrari asupra bunurilor, dar se va considera ca locul de sosire este intotdeauna statul membru al contractorului principal. In acest sens, in toate situatiile in care prin instructiuni se prevede aplicarea unei scutiri de taxa pentru livrarea intracomunitara de bunuri care este conditionata de dovada ca bunurile au fost transportate din Romania in alt stat membru, aceasta dovada a transportului va fi prezentata in cadrul termenului prevazut in contract.

(3) Referirile la operatiunile de prelucrare din cuprinsul instructiunilor prevazute in anexa nr. 1 reprezinta referiri la lucrarile asupra bunurilor mobile corporale si evaluarea bunurilor mobile corporale.

Art. 4. - (1) Aplicarea masurilor de simplificare este optionala pentru operatorii economici implicati in operatiuni pluripartite sau in cazul retururilor de bunuri in spatiul comunitar. Instructiunile prevazute in anexele nr. 1 si 2 stabilesc si tratamentul fiscal aplicabil in situatia in care statele membre implicate nu aplica masuri de simplificare sau nu accepta aplicarea masurilor de simplificare.

(2) Situatiile prezentate in instructiunile prevazute in anexele nr. 1 si 2 sunt prezentate cu titlu exemplificativ. Masurile de simplificare prevazute in anexa nr. 1 se aplica si in cazul in care exista mai mult de doua parti cocontractante, atat timp cat sunt respectate conditiile generale prevazute la art. 3 alin. (1). Daca partea/partile cocontractanta/cocontractante din Romania realizeaza evaluari sau lucrari asupra bunurilor mobile corporale se considera ca orice bun incorporat in produsul prelucrat, ambalajele sau alte bunuri utilizate in legatura directa cu produsul prelucrat sunt accesorii serviciilor realizate si nu vor fi tratate ca livrari de bunuri, ci ca fiind parte a serviciului prestat. Pentru lucrarile si evaluarile asupra bunurilor mobile corporale care sunt facturate de o persoana impozabila catre o alta persoana

impozabila, se aplica regulile prevazute la art. 133 alin. (2) din Codul fiscal pentru determinarea locului prestarii serviciului, precum si conditiile stabilite prin normele de aplicare a acestui articol.

(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 desfasurarii 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;

Litera a) a fost modificata prin punctul 39. din Ordonanta de urgenta nr. 106/2007 incepand cu 01.01.2008.

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;

Litera e) a fost modificata prin punctul 52. din Ordonanta de urgenta nr. 117/2010 incepand cu 01.01.2011.

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;

Litera f) a fost modificata prin punctul 8. din Ordonanta nr. 15/2012 incepand cu 01.01.2013.

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.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

(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) 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).

Art. 128. a fost modificat prin punctul 88. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

Prestarea de servicii

Paragraful a fost modificat prin punctul 89. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

Art. 129. - (1) Se considera prestare de servicii orice operatiune care nu constituie livrare de bunuri, asa cum este definita la art. 128.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

(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.

(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.

Alineatul (2) a fost modificat prin punctul 101. din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.01.2010.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

(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.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

(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 imposibile 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.

(3) Prestarile de servicii cuprind operatiuni cum sunt:

a) inchirierea de bunuri sau transmiterea folosintei bunurilor in cadrul unui contract de leasing;

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

(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.

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;

Litera b) a fost modificata prin punctul 102. din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.01.2010.

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.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

(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 când intervine într-o livrare de bunuri sau o prestare de servicii. În sensul prezentelor norme, intermediarul care acționează în numele și în contul altei persoane este persoana care acționează în calitate de mandatar potrivit Codului civil. În cazul în care mandatarul intermediază livrări de bunuri sau prestări de servicii, furnizorul/prestatorul efectuează livrarea de bunuri/prestarea de servicii către beneficiar, pentru care emite factura direct pe numele beneficiarului, iar mandatarul efectuează o prestare de servicii, pentru care întocmește factura de comision care reprezintă contravaloarea serviciului de intermediere prestat către mandant, respectiv către beneficiar sau, după caz, către furnizor/prestator.

(5) Emiterea de către mandatar a unei facturi în numele sau către cumparator, pentru livrarea de bunuri intermediată, este suficientă pentru a-l transforma în cumparator revanzator din punctul de vedere al taxei pe valoarea adăugată, astfel cum este prevăzut la pct. 6 alin. (3). De asemenea, mandatarul devine din punctul de vedere al taxei pe valoarea adăugată un cumparator revanzator, dacă primește de la vânzător o factură întocmită pe numele său. Aceleași prevederi se aplică și în cazul în care mandatarul intermediază o prestare de servicii.

(4) Sunt asimilate prestării de servicii efectuate cu plată următoarele:

a) utilizarea bunurilor, altele decât bunurile de capital, care fac parte din activele folosite în cadrul activității economice a persoanei impozabile în folosul propriu sau de către personalul acesteia ori pentru a fi puse la dispoziție în vederea utilizării în mod gratuit altor persoane, pentru alte scopuri decât desfășurarea activității sale economice, dacă taxa pentru bunurile respective a fost dedusă total sau parțial, cu excepția bunurilor a căror achiziție face obiectul limitării la 50% a dreptului de deducere potrivit prevederilor art. 145¹;

_____ Litera a) a fost modificată prin punctul 53. din Ordonanța de urgență nr. 125/2011 începând cu 01.01.2012.

b) serviciile prestate în mod gratuit de către o persoană impozabilă pentru uzul propriu sau al personalului acesteia ori pentru uzul altor persoane, pentru alte scopuri decât desfășurarea activității sale economice.

_____ Alineatul (4) a fost modificat prin punctul 53. din Ordonanța de urgență nr. 117/2010 începând cu 01.01.2011.

Punere în aplicare prin Norma metodologică Norma metodologică de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

(6) În sensul art. 129 alin. (4) din Codul fiscal, nu sunt asimilate unei prestări de servicii efectuate cu plată utilizarea bunurilor, altele decât bunurile de capital, care fac parte din activele folosite în cadrul activității economice a persoanei impozabile pentru a fi puse la dispoziție în vederea utilizării în mod gratuit altor persoane, precum și prestarea de servicii în mod gratuit, pentru scopuri legate de desfășurarea activității sale economice. Sunt asimilate unei prestări de servicii efectuate cu plată utilizarea bunurilor care fac parte din activele folosite în cadrul activității economice a persoanei impozabile în folosul propriu sau serviciile prestate în mod gratuit de către persoană impozabilă pentru uzul propriu, dacă taxa pentru bunurile respective a fost dedusă total sau parțial, cu excepția bunurilor a căror achiziție face obiectul limitării la 50% a dreptului de deducere potrivit prevederilor art. 145¹ din Codul fiscal. De exemplu, o societate comercială care produce frigidere pe care le pune la dispoziția grădiniței de copii organizate în cadrul societății comerciale se consideră că utilizează în folosul propriu bunurile respective, pentru alte scopuri decât desfășurarea activității sale economice.

(5) Nu constituie prestare de servicii efectuată cu plată în sensul alin. (4), fără a se limita la acestea, operațiuni precum:

a) utilizarea bunurilor care fac parte din activele folosite în cadrul activității economice a persoanei impozabile sau prestarea de servicii în mod gratuit, în cadrul acțiunilor de sponsorizare, mecenat sau protocol, în condițiile stabilite prin norme;

Punere în aplicare prin Norma metodologică Norma metodologică de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

(7) În sensul art. 129 alin. (5) lit. a) din Codul fiscal, nu constituie prestare de servicii efectuată cu plată utilizarea bunurilor care fac parte din activele folosite în 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.

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

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

(8) Prevederile pct. 6 alin. (9) se aplica corespunzator si pentru operatiunile prevazute la art. 129 alin. (5) lit. b) din Codul fiscal.

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.

Alineatul (5) a fost modificat prin punctul 53. din Ordonanta de urgenta nr. 117/2010 incepand cu 01.01.2011.

(6) Abrogat prin punctul 103. din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.01.2010.

(7) Prevederile art. 128 alin. (5) si (7) se aplica in mod corespunzator si prestarilor de servicii.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

(9) Prevederile pct. 6 alin. (7) si (8) se aplica corespunzator si pentru prevederile art. 129 alin. (7) din Codul fiscal.

Art. 129. a fost modificat prin punctul 89. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

Schimbul de bunuri sau servicii

Paragraful a fost modificat prin punctul 90. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

Art. 130. - 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.

Art. 130. a fost modificat prin punctul 90. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

Punere in aplicare Art. 130. prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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 arendeii, 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.

Achizitiile intracomunitare de bunuri

Paragraful a fost introdus prin punctul 91. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

Art. 130¹. - (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.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

(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. "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) 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);

Pusa in aplicare prin Instructiuni din 22/12/2006 incepand cu 01.01.2010.

Pusa in aplicare prin Instructiuni din 21/12/2009 incepand cu 01.01.2010.

Pusa in aplicare prin Instructiuni din 21/12/2009 incepand cu 01.01.2010.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

(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.

Punere in aplicare prin Ordin 3417/2009 :

Art. 4. - (1) Aplicarea masurilor de simplificare este optionala pentru operatorii economici implicati in operatiuni pluripartite sau in cazul retururilor de bunuri in spatiul comunitar. Instructiunile prevazute in anexele nr. 1 si 2 stabilesc si tratamentul fiscal aplicabil in situatia in care statele membre implicate nu aplica masuri de simplificare sau nu accepta aplicarea masurilor de simplificare.

(2) Situatiile prezentate in instructiunile prevazute in anexele nr. 1 si 2 sunt prezentate cu titlu exemplificativ. Masurile de simplificare prevazute in anexa nr. 1 se aplica si in cazul in care exista mai mult de doua parti cocontractante, atat timp cat sunt respectate conditiile generale prevazute la art. 3 alin. (1). Daca partea/partile cocontractanta/cocontractante din Romania realizeaza evaluari sau lucrari asupra bunurilor mobile corporale se considera ca orice bun incorporat in produsul prelucrat, ambalajele sau alte bunuri utilizate in legatura directa cu produsul prelucrat sunt accesorii serviciilor realizate si nu vor fi tratate ca livrari de bunuri, ci ca fiind parte a serviciului prestat. Pentru lucrarile si evaluarile asupra bunurilor mobile corporale care sunt facturate de o persoana impozabila catre o alta persoana impozabila, se aplica regulile prevazute la art. 133 alin. (2) din Codul fiscal pentru determinarea locului prestarii serviciului, precum si conditiile stabilite prin normele de aplicare a acestui articol.

Art. 3. - (1) Pentru a putea fi aplicate masurile de simplificare prevazute in anexa nr. 1, trebuie indeplinite cumulativ urmatoarele conditii:

a) contractorul principal:

1. este o persoana impozabila inregistrata in scopuri de TVA in statul membru in care este stabilit;

2. nu are un cod de inregistrare in scopuri de TVA in statul membru in care sunt realizate efectiv lucrarile asupra bunurilor mobile corporale;

3. transmite codul sau de inregistrare in scopuri de TVA partii/partilor cocontractante;

b) ceilalti operatori economici implicati sunt persoane impozabile din perspectiva TVA;

c) produsele prelucrate se vor intoarce in statul membru in care contractorul principal este stabilit si care a atribuit codul de inregistrare in scopuri de TVA transmis de contractorul principal.

(2) In scopul aplicarii masurilor de simplificare, nu se considera loc de sosire locul unei opriri provizorii in vederea efectuarii anumitor lucrari asupra bunurilor, dar se va considera ca locul de sosire este intotdeauna statul membru al contractorului principal. In acest sens, in toate situatiile in care prin instructiuni se prevede aplicarea unei scutiri de taxa pentru livrarea intracomunitara de bunuri care este conditionata de dovada ca bunurile au fost transportate din Romania in alt stat membru, aceasta dovada a transportului va fi prezentata in cadrul termenului prevazut in contract.

(3) Referirile la operatiunile de prelucrare din cuprinsul instructiunilor prevazute in anexa nr. 1 reprezinta referiri la lucrarile asupra bunurilor mobile corporale si evaluarea bunurilor mobile corporale.

b) preluarea de catre fortele 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).

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

(3) Prevederile art. 130¹ alin. (2) lit. b) din Codul fiscal se aplica bunurilor achizitionate de fortele armate romane in alt stat membru, in situatia in care aceste bunuri, dupa ce au fost folosite de fortele armate, sunt expediate in Romania.

(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.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

(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.

(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.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

(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.

(5) Prin ordin al ministrului finantelor publice se pot reglementa masuri de simplificare cu privire la aplicarea alin. (2) lit. a).

Art. 130¹. a fost introdus prin punctul 91. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

Importul de bunuri

Paragraful a fost modificat prin punctul 40. din Ordonanta de urgenta nr. 106/2007 incepand cu 01.01.2008.

Art. 131. - Importul de bunuri reprezinta:

a) intrarea pe teritoriul Comunitatii de bunuri care nu se afla in libera circulatie in intelesul art. 24 din Tratatul de infiintare a Comunitatii Europene;

b) pe langa operatiunile prevazute la lit. a), intrarea in Comunitate a bunurilor care se afla in libera circulatie, provenite dintr-un teritoriu tert, care face parte din teritoriul vamal al Comunitatii.

Punere in aplicare prin Decizie 7/2006 :

1. "Atat in sensul art. 2 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata, pct. 1.3 din Normele de aplicare a Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 17/2000, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 401/2000, art. 4 alin. (1) din Legea nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata, republicata, cat si in intelesul art. 128 alin. (1), art. 129 alin. (1) si art. 131 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, si avand in vedere Decizia directorului general al Directiei Generale a Vamilor nr. 368/1998 privind evaluarea suporturilor informatice pentru echipamentele de tratare a datelor, continand date sau instructiuni, si Ordinul Autoritatii Nationale a Vamilor nr. 5.720/2006 pentru abrogarea Deciziei directorului general al Directiei Generale a Vamilor nr. 368/1998 privind evaluarea suporturilor informatice pentru echipamentele de tratare a datelor, continand date sau instructiuni, importul de software pe suporturi informatice se considera import de bunuri, din punctul de vedere al taxei pe valoarea adaugata."

Art. 131. a fost modificat prin punctul 40. din Ordonanta de urgenta nr. 106/2007 incepand cu 01.01.2008.

CAPITOLUL IV a fost modificat prin punctul 87. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

CAPITOLUL V

Locul operatiunilor cuprinse in sfera de aplicare a taxei

Locul livrării de bunuri

Paragraful a fost modificat prin punctul 94. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

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;

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

(1) In sensul art. 132 alin. (1) lit. a) din Codul fiscal, bunurile sunt considerate a fi transportate de furnizor, de cumparator ori de un tert care actioneaza in numele si in contul unuia dintre acestia, daca transportul este in sarcina furnizorului sau a cumparatorului. Terta persoana care realizeaza transportul in numele si in contul furnizorului sau al cumparatorului este transportatorul sau orice alta persoana care intervine in numele si in contul furnizorului ori al cumparatorului in realizarea serviciului de transport.

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;

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

(2) Prevederile art. 132 alin. (1) lit. b) din Codul fiscal nu se aplica in situatia in care cumparatorul a optat pentru calitatea de importator al bunurilor conform prevederilor pct. 59 alin. (1) lit. b).

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

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

(3) Conform art. 132 alin. (1) lit. c) din Codul fiscal, locul livrării este locul unde bunurile sunt puse la dispozitia cumparatorului, in cazul in care bunurile nu sunt transportate sau expediate. In categoria bunurilor care nu sunt transportate sau expediate se cuprind bunurile imobile, precum si orice alte bunuri mobile corporale care, desi sunt livrate, intre vanzator si cumparator nu exista relatie de transport. Exemplu: o persoana impozabila A stabilita in Romania livreaza bunuri unei alte persoane impozabile B stabilite in alt stat membru sau in Romania. Bunurile sunt transportate direct la C, o alta persoana, care cumpara bunurile de la B. In primul caz persoana obligata sa realizeze transportul este A sau B. Pe relatia A-B se considera o livrare cu transport, iar pe relatia B-C se considera o livrare fara transport. In al doilea caz, daca persoana obligata sa realizeze transportul este C, pe relatia A-B se considera o livrare fara transport, locul livrării fiind locul unde bunurile sunt puse la dispozitia lui B, iar in relatia B-C se considera o livrare cu transport, locul livrării fiind locul unde incepe transportul, respectiv in statul membru al furnizorului A, unde se afla bunurile atunci cand incepe transportul.

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

1. partea transportului de pasageri efectuata in interiorul Comunitatii reprezinta partea transportului, efectuata fara nici o oprire in afara Comunitatii, intre locul de plecare si locul de sosire 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 livrării de gaz prin intermediul unui sistem de gaze naturale situat pe teritoriul Comunitatii sau prin orice retea conectata la un astfel de sistem, al livrării de energie electrica ori al livrării de energie termica sau agent frigorific prin intermediul retelelor de incalzire ori de racire catre un comerciant persoana impozabila, locul livrării 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;

Litera e) a fost modificata prin punctul 54. din Ordonanta de urgenta nr. 117/2010 incepand cu 01.01.2011.

f) in cazul livrării de gaz printr-un sistem de gaze naturale situat pe teritoriul Comunitatii sau prin orice retea conectata la un astfel de sistem, al livrării de energie electrica ori al livrării 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 livrării 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 ori 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.

Litera f) a fost modificata prin punctul 54. din Ordonanta de urgenta nr. 117/2010 incepand cu 01.01.2011.

(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 livrării 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.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

(1) In sensul art. 132 alin. (2) lit. a) din Codul fiscal, echivalentul in lei al plafonului de 35.000 de euro pentru vanzarile la distanta se stabileste 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 cu sau mai mare decat 5, si prin reducere, cand cifra sutelor este mai mica decat 5, prin urmare plafonul este de 118.000 lei.

(2) In cazul in care vanzarile la distanta efectuate de un furnizor dintr-un anumit stat membru in Romania depasesc plafonul prevazut la alin. (1), se considera ca toate vanzarile la distanta efectuate de furnizor din acel stat membru in Romania au loc in Romania pe perioada ramasa din anul calendaristic in care s-a depasit plafonul si pentru anul calendaristic urmat. 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, la depasirea plafonului calculat conform alin. (4) si (5). Inregistrarea ramane valabila pana la data de 31 decembrie a anului calendaristic urmat celui in care furnizorul a depasit plafonul pentru vanzari la distanta in Romania, cu exceptia situatiei prevazute la alin. (3).

(3) In cazul in care plafonul prevazut la alin. (1) este depasit si in anul calendaristic urmat, se aplica 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 celui in care furnizorul si-a exercitat optiunea, cu exceptia situatiei prevazute la alin. (7).

(7) Daca plafonul prevazut la alin. (1) este depasit in cel de-al doilea an calendaristic consecutiv prevazut la alin. (6), se aplica prevederile alin. (2)-(5) in privinta locului pentru vanzarile la distanta 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);

Litera c) a fost modificata prin punctul 41. din Ordonanta de urgenta nr. 106/2007 incepand cu 01.01.2008.

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;

Litera d) a fost modificata prin punctul 55. din Ordonanta de urgenta nr. 117/2010 incepand cu 01.01.2011.

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 uratorii doi ani calendaristici.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

(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 urmasor 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.

(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;

Litera d) a fost modificata prin punctul 56. din Ordonanta de urgenta nr. 117/2010 incepand cu 01.01.2011.

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 livrarii acestora catre client, se va considera ca bunurile au fost expediate sau transportate din statul membru in care se efectueaza importul.

Art. 132. a fost modificat prin punctul 94. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

Locul achizitiei intracomunitare de bunuri

Paragraful a fost introdus prin punctul 95. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

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.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

(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 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.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

(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.

(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).

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

(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. 132¹ 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. 132¹ alin. (2) din Codul fiscal.

(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.

Alineatul (5) a fost modificat prin punctul 105. din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.01.2010.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

(4) Obligatiile partilor implicate in operatiuni triumphiulare prevazute la art. 132¹ alin. (5) din Codul fiscal sunt cele stabilite la pct. 2 alin. (13) - (14).

Art. 132¹. a fost introdus prin punctul 95. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

Locul importului de bunuri

Paragraful a fost introdus prin punctul 95. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

Art. 132². - (1) Locul importului de bunuri se considera pe teritoriul statului membru in care se afla bunurile cand intra pe teritoriul comunitar.

(2) Prin exceptie de la prevederile alin. (1), atunci cand bunurile la care se face referire la art. 131 lit. a), care nu se afla in libera circulatie, sunt plasate, la intrarea in Comunitate, in unul dintre regimurile sau situatiile la care se face referire la art. 144 alin. (1) lit. a) pct. 1-7, locul importului pentru aceste bunuri se considera a fi pe teritoriul statului membru in care bunurile inceteaza sa mai fie plasate in astfel de regimuri sau situatii.

Alineatul (2) a fost modificat prin punctul 43. din Ordonanta de urgenta nr. 106/2007 incepand cu 01.01.2008.

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

Alineatul (3) a fost modificat prin punctul 43. din Ordonanta de urgenta nr. 106/2007 incepand cu 01.01.2008.

Art. 132². a fost introdus prin punctul 95. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

Locul prestarii de servicii

Paragraful a fost modificat prin punctul 106. din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.01.2010.

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.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

(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.

(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.

(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.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

(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.

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.

(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;

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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.

c) Abrogata prin punctul 57. din Ordonanta de urgenta nr. 117/2010 incepand cu 01.01.2011.

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;

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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.

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;

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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 reevaluat 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.

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 escale 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.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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.

(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.

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.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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, sunt ori devin parte din bunul imobil, respectiv cele care nu pot fi detasate fara a fi deteriorate sau fara a antrena deteriorarea imobilelor in sesi;
- 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.

(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;

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

(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.

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 reseaua 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;

Punctul 8. a fost modificat prin punctul 58. din Ordonanta de urgenta nr. 117/2010 incepand cu 01.01.2011.

9. Abrogat prin punctul 6. din Ordonanta de urgenta nr. 8/2014 incepand cu 01.01.2015.

10. Abrogat prin punctul 6. din Ordonanta de urgenta nr. 8/2014 incepand cu 01.01.2015.

11. Abrogat prin punctul 6. din Ordonanta de urgenta nr. 8/2014 incepand cu 01.01.2015.

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;

Litera f) a fost introdusa prin punctul 59. din Ordonanta de urgenta nr. 117/2010 incepand cu 01.01.2011.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

(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.

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.

Litera g) a fost introdusa prin punctul 9. din Ordonanta nr. 15/2012 incepand cu 01.01.2013.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

(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.

h) locul unde beneficiarul este stabilit, isi are domiciliul stabil sau resedinta obisnuita, in cazul urmatoarelor servicii prestate catre o persoana neimpozabila:

1. serviciile de telecomunicatii;
2. serviciile de radiodifuziune si televiziune;
3. serviciile furnizate pe cale electronica.

Litera h) a fost introdusa prin punctul 7. din Ordonanta de urgenta nr. 8/2014 incepand cu 01.01.2015.

(6) Abrogat prin punctul 10. din Ordonanta nr. 15/2012 incepand cu 01.01.2013.

(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;

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

(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.

(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.

(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 exploatare 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 exploatare 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 exploatare pe teritoriul Romaniei.

(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.

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.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

(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.

Alineatul (7) a fost modificat prin punctul 60. din Ordonanta de urgenta nr. 117/2010 incepand cu 01.01.2011.

(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.

Alineatul (8) a fost introdus prin punctul 61. din Ordonanta de urgenta nr. 117/2010 incepand cu 01.01.2011.

Art. 133. a fost modificat prin punctul 106. din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.01.2010.

Punere in aplicare Art. 133. prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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 vitoare 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 153³ 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 stabilindu-se 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/tiparituri, 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 scutiile 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 taxe 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, 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;

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 incadrării sau neincadrării 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 prestării 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 prestării 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. 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.

(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 exploatare 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 exploatare 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 exploatare 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.

Locul operatiunilor legate de podul de frontiera peste fluviul Dunarea intre Calafat si Vidin

Paragraful a fost introdus prin punctul 45. din Ordonanta nr. 8/2013 incepand cu 01.02.2013.

Art. 133¹. - (1) Prin exceptie de la prevederile art. 132-133, pentru operatiunile legate de podul de frontiera peste fluviul Dunarea intre Calafat si Vidin, se aplica prevederile alin. (2) si (3).

(2) Pentru a determina locul operatiunilor impozabile in ceea ce priveste intretinerea sau repararea podului de frontiera, frontiera teritoriala este considerata ca fiind la mijlocul podului, pentru livrarile de bunuri, prestarile de servicii, achizitiile intracomunitare si importurile de bunuri, destinate intretinerii sau repararii podului.

(3) Pentru a determina locul operatiunii impozabile in ceea ce priveste perceperea taxei de trecere a podului, se considera toata lungimea podului ca fiind:

a) parte a teritoriului Romaniei, pentru calatoriile dinspre Romania spre Bulgaria;

b) parte a teritoriului Bulgariei, pentru calatoriile dinspre Bulgaria spre Romania.

Art. 133¹. - a fost introdus prin punctul 45. din Ordonanta nr. 8/2013 incepand cu 01.02.2013.

CAPITOLUL V a fost modificat prin punctul 93. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

CAPITOLUL VI

Faptul generator si exigibilitatea taxei pe valoarea adaugata

Faptul generator si exigibilitatea - definitii

Paragraful a fost modificat prin punctul 97. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

Art. 134. - (1) Faptul generator reprezinta faptul prin care sunt realizate conditiile legale necesare pentru exigibilitatea taxei.

(2) Exigibilitatea taxei reprezinta data la care autoritatea fiscala devine indreptatita, in baza legii, sa solicite plata de catre persoanele obligate la plata taxei, chiar daca plata acestei taxe poate fi amanata.

(3) Exigibilitatea platii taxei reprezinta data la care o persoana are obligatia de a plati taxa la bugetul statului, conform prevederilor art. 157 alin. (1). Aceasta data determina si momentul de la care se datoreaza majorari de intarziere pentru neplata taxei.

(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.

Alineatul (4) a fost introdus prin punctul 107. din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.01.2010.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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 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.

(4¹) In cazul operatiunilor pentru care se aplica sistemul de TVA la incasare prevazut la art. 134² alin. (3), regimul de impozitare aplicabil este regimul in vigoare la data la care intervine faptul generator, cu exceptia situatiilor in care se emite o factura sau se incaseaza un avans, inainte de data la care intervine faptul generator. In aceste situatii se aplica regimul de impozitare in vigoare la data emiterii facturii sau la data incasarii avansului, dupa caz.

Alineatul (4¹) a fost introdus prin punctul 11. din Ordonanta nr. 15/2012 incepand cu 01.01.2013.

(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.

Alineatul (5) a fost modificat prin punctul 12. din Ordonanta nr. 15/2012 incepand cu 01.01.2013.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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 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.

(6) Prin exceptie de la prevederile alin. (4)-(5), in cazul modificarilor de cote se aplica prevederile art. 140 alin. (3) si (4), iar pentru operatiunile prevazute la art. 160 regimul aplicabil este cel de la data la care intervine exigibilitatea taxei conform art. 134² alin. (1) si (2).

Alineatul (6) a fost modificat prin punctul 12. din Ordonanta nr. 15/2012 incepand cu 01.01.2013.

(7) In cazul prestarilor de servicii pentru care au fost incasate avansuri pentru valoarea partiala a prestarii de servicii si/sau au fost emise facturi pentru valoarea partiala a prestarii de servicii pana la data de 31 decembrie 2009 inclusiv, dar faptul generator de taxa intervine dupa aceasta data, se aplica prevederile alin. (4) si (5).

Alineatul (7) a fost introdus prin punctul 107. din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.01.2010.

Art. 134. a fost modificat prin punctul 97. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

Faptul generator pentru livrari de bunuri si prestari de servicii

Paragraful a fost modificat prin punctul 108. din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.01.2010.

Art. 134¹. - (1) Faptul generator intervine la data livrarii bunurilor sau la data prestarii serviciilor, cu exceptiile prevazute in prezentul capitol.

(2) Pentru bunurile livrate in baza unui contract de consignatie, se considera ca livrarea bunurilor de la consignant la consignatar are loc la data la care bunurile sunt livrate de consignatar clientilor sai.

(3) Pentru bunurile transmise in vederea testarii sau a verificarii conformitatii, se considera ca livrarea bunurilor are loc la data acceptarii bunurilor de catre beneficiar.

(4) Pentru stocurile la dispozitia clientului, se considera ca livrarea bunurilor are loc la data la care clientul retrage bunurile din stoc in vederea utilizarii, in principal pentru activitatea de productie.

(5) Prin norme sunt definite contractele de consignatie, stocurile la dispozitia clientului, bunurile livrate in vederea testarii sau a verificarii conformitatii.

(6) Pentru livrarile de bunuri corporale, inclusiv de bunuri imobile, data livrarii este data la care intervine transferul dreptului de a dispune de bunuri ca si un proprietar. Prin exceptie, in cazul contractelor care prevad ca plata se efectueaza in rate sau al 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, data livrarii este data la care bunul este predat beneficiarului.

(7) Prestarile de servicii care determina decontari sau plati succesive, cum sunt serviciile de constructii-montaj, consultanta, cercetare, expertiza si alte servicii similare, sunt considerate efectuate la data la care sunt emise situatii de lucrari, rapoarte de lucru, alte documente similare pe baza carora se stabilesc serviciile efectuate sau, dupa caz, in functie de prevederile contractuale, la data acceptarii acestora de catre beneficiari.

Alineatul (7) a fost modificat prin punctul 39. din Ordonanta nr. 30/2011 incepand cu 05.09.2011.

(8) In cazul livrarilor de bunuri si al prestarilor de servicii care se efectueaza continuu, altele decat cele prevazute la alin. (7), cum sunt: livrarile de gaze naturale, de apa, serviciile de telefonie, livrarile de energie electrica si altele asemenea, se considera ca livrarea/prestarea este efectuata la datele specificate in contract pentru plata bunurilor livrate sau a serviciilor prestate sau la data emiterii unei facturi, dar perioada de decontare nu poate depasi un an.

(9) In cazul operatiunilor de inchiriere, leasing, concesiune, arendare de bunuri, acordare cu plata pe o anumita perioada a unor drepturi reale, precum dreptul de uzufruct si superficia, asupra unui bun imobil, serviciul se considera efectuat la fiecare data specificata in contract pentru efectuarea platii.

Alineatul (9) a fost modificat prin punctul 46. din Ordonanta nr. 8/2013 incepand cu 01.02.2013.

(10) Pentru prestarile de servicii pentru care taxa este datorata de catre beneficiarul serviciilor in conformitate cu art. 150 alin. (2), care sunt prestate continuu pe o perioada mai mare de un an si care nu determina decontari sau plati in 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 fiecărei luni calendaristice, atat timp cat livrarea de bunuri nu a incetat.

Alineatul (11) a fost introdus prin punctul 13. din Ordonanta nr. 15/2012 incepand cu 01.01.2013.

(12) Prestarile de servicii care nu se regasesc la alin. (7)-(10) se considera efectuate la data finalizarii prestarii serviciului respectiv.

Alineatul (12) a fost introdus prin punctul 13. din Ordonanta nr. 15/2012 incepand cu 01.01.2013.

Art. 134¹. a fost modificat prin punctul 108. din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.01.2010.

Punere in aplicare Art. 134¹. prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

Norme metodologice:

16.

(1) Pentru bunurile livrate in baza unui contract de consignatie, se considera ca livrarea bunurilor de la consignatar 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.

Punere in aplicare Art. 134¹. prin Ordin 2635/2011 :

Pentru sectorul de protectie a mediului, Uniunea Europeana finanteaza, prin ISPA, in baza memorandumurilor de finantare, proiecte de reabilitare si constructie a infrastructurilor de apa potabila, canalizare si epurare in 29 de orase din Romania. La data finalizarii, investitiile respective, finantate din fonduri ex-ISPA, fonduri aferente contributiei publice locale si alte fonduri publice, care se deruleaza prin operatorii de apa, sunt inregistrate in proprietatea publica a U.A.T. (unitati administrativ-teritoriale definite conform legii).

(1) In situatia in care, in vederea realizarii de investitii in beneficiul U.A.T., finantate din fonduri ex-ISPA, fonduri aferente contributiei publice locale si alte fonduri publice, operatorii de apa au actionat ca un antreprenor, respectiv au primit facturi pe numele lor pentru achizitii de bunuri si/sau servicii de la contractori, emise cu TVA si pentru care s-a dedus TVA de catre operatorii de apa sau emise fara TVA ca urmare a aplicarii scutirii de TVA de catre contractori in baza certificatelor eliberate in acest scop conform prevederilor legale in vigoare la data respectiva, se considera ca serviciile efectuate in scopul realizarii investitiei sunt prestate de catre operatorii de apa catre U.A.T. si, in consecinta, intervine faptul generator al TVA, in conformitate cu prevederile art. 134¹ alin. (7) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, atunci cand situatia de lucrari aferenta investitiei in integralitatea sa este acceptata de catre U.A.T., respectiv la data semnarii procesului-verbal de receptie prin care investitia definita prin Memorandumul de finantare ex-ISPA este predata de catre operatorii de apa catre U.A.T., dar nu mai tarziu de 120 de zile lucratoare de la:

a) data transmiterii cererii finale de plata pentru proiecte ex-ISPA aprobate inainte de noiembrie 2003, cu lucrari finalizate la 30 iunie 2011 si cerere finala de plata transmisa la Comisia Europeana pana la 30 iunie 2011;

b) data procesului-verbal incheiat intre operatorul de apa si contractori, care dovedeste finalizarea lucrarilor pana la 31 decembrie 2011, pentru proiecte ex-ISPA aprobate inainte de 2003, cu cereri finale de plata transmise la Comisia Europeana pana la 30 iunie 2011, dar cu lucrari in curs de finalizare pana la 31 decembrie 2011;

c) data transmiterii cererii finale de plata pentru proiectele ex-ISPA aprobate dupa noiembrie 2003, cu lucrari finalizate la 31 decembrie 2011 si cu cerere finala de plata transmisa la Comisia Europeana pana la 30 iunie 2012.

Termenele prevazute pentru finalizarea proiectelor ex-ISPA mentionate la alin. (1) lit. a), b) si c) sunt conforme cu prevederile Regulamentului CE nr. 1.164/1994, cu modificarile si completarile ulterioare, precum si cu prevederile Ghidului Comitetului de Coordonare al Fondurilor Europene constituit la nivelul Comisiei Europene nr. SEC(2008) 415 din 4 aprilie

2008, cu modificarile si completarile ulterioare.

(2) Baza impozabila a lucrarilor de investitii care se factureaza de catre operatorii de apa catre U.A.T. cuprinde contravaloarea tuturor achizitiilor de bunuri si/sau servicii finantate din fonduri ex-ISPA, fonduri aferente contributiei publice locale si alte fonduri publice, necesare realizarii investitiei, facturate cu TVA si pentru care s-a dedus TVA de catre operatorii de apa sau facturate fara TVA ca urmare a aplicarii scutirii de TVA de catre contractori in baza certificatelor emise in acest scop, conform prevederilor legale in vigoare la data respectiva. Cota aplicabila este cea in vigoare la data faptului generator de taxa, in conformitate cu prevederile art. 140 alin. (3) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

(3) Sumele achitate contractorilor, direct de catre Oficiul de Plati si Contractare PHARE din cadrul Ministerului Finantelor Publice nu sunt avansuri incasate de companiile de apa pentru serviciile efectuate in scopul realizarii investitiei in beneficiul U.A.T. si, in consecinta, nu determina exigibilitatea taxei pe valoarea adaugata, conform art. 134² alin. (2) lit. b) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

(4) Platile realizate de catre operatorii de apa - canal catre contractori, conform prevederilor acordurilor de imprumut subsidiare si ale acordurilor de implementare, executate in numele Oficiului de Plati si Contractare PHARE din cadrul Ministerului Finantelor Publice, nu sunt considerate avansuri incasate de companiile de apa pentru serviciile efectuate in scopul realizarii investitiei in beneficiul U.A.T. si, in consecinta, nu determina exigibilitatea taxei pe valoarea adaugata, conform art. 134² alin. (2) lit. b) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

Exigibilitatea pentru livrari de bunuri si prestari de servicii

Paragraful a fost derogat prin alineatul (1) din Lege nr. 52/2014 incepand cu 27.04.2014.

Paragraful a fost modificat prin punctul 14. din Ordonanta nr. 15/2012 incepand cu 01.01.2013.

Art. 134². - (1) Exigibilitatea taxei intervine la data la care are loc faptul generator.

Alineatul (1) a fost derogat prin alineatul (1) din Ordonanta de urgenta nr. 39/2014 incepand cu 20.06.2014.

Alineatul (1) a fost derogat prin alineatul (6) din Ordonanta de urgenta nr. 8/2014 incepand cu 28.02.2014.

Alineatul (1) a fost derogat prin alineatul (3) din Codul Fiscal din 22/12/2003 incepand cu 01.01.2014.

(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;

Litera a) a fost derogata prin alineatul (1) din Ordonanta de urgenta nr. 39/2014 incepand cu 20.06.2014.

Litera a) a fost derogata prin alineatul (6) din Ordonanta de urgenta nr. 8/2014 incepand cu 28.02.2014.

Litera a) a fost derogata prin alineatul (3) din Codul Fiscal din 22/12/2003 incepand cu 01.01.2014.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

(1) Prevederile art. 134² alin. (2) lit. a) din Codul fiscal se aplica in situatia in care facturile totale ori partiale pentru o livrare de bunuri sau o prestare de servicii au fost emise inaintea faptului generator de taxa si includ si situatia in care sunt emise facturi

pentru avansuri inainte de incasarea acestora.

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 partiala 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 de-a 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;

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

(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.

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.

Alineatul (3) a fost modificat prin punctul 1. din Ordonanta de urgenta nr. 111/2013 incepand cu 01.01.2014.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

(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.

(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.

Punere in aplicare prin Ordonanta de urgenta 111/2013 :

Art. II. - (1) In vederea trecerii de la aplicarea obligatorie la aplicarea optionala a sistemului TVA la incasare prevazut la art. 134² alin. (3) - (8) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, se aplica dispozitiile prezentului articol.

(2) Persoanele impozabile care la data de 1 ianuarie 2014 aplica sistemul TVA la incasare prevazut la art. 134² alin. (3) - (8) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare:

a) pot continua aplicarea sistemului TVA la incasare, fara depunerea vreunei notificari, daca sunt eligibile pentru aplicarea acestui sistem, caz in care se considera ca au optat pentru continuarea aplicării sistemului;

b) pot solicita oricand in cursul anului 2014, prin exceptie de la prevederile art. 134² alin. (5) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, sa fie radiate din Registrul persoanelor impozabile care aplica sistemul TVA la incasare prin depunerea unei notificari la organele fiscale competente, chiar daca sunt eligibile pentru aplicarea sistemului, anul 2014 nefiind considerat primul an in care au optat pentru aplicarea sistemului TVA la incasare. Organele fiscale competente opereaza radierea din Registrul persoanelor impozabile care aplica sistemul TVA la incasare incepand cu data de 1 a perioadei fiscale urmatoare celei in care a fost depusa notificarea. Pana la data radierii persoanele impozabile trebuie sa aplice sistemul TVA la incasare;

c) au obligatia sa depuna la organele fiscale competente pana la data de 25 ianuarie 2014 o notificare in situatia in care au depasit plafonul de 2.250.000 lei prevazut la art. 134² alin. (3) lit. a) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, in ultima perioada fiscala a anului 2013, in vederea radierii din Registrul persoanelor care aplica sistemul TVA la incasare. Radierea este operata de organele fiscale competente la termenele si potrivit procedurilor prevazute la art. 156³ alin. (13) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare. In situatia in care persoanele impozabile nu depun in termenul prevazut la prima teza notificarea, se aplica corespunzator prevederile art. 156³ alin. (12) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

(3) Prevederile alin. (2) lit. b) nu se aplica in situatia persoanelor impozabile care se inregistreaza in scopuri de TVA conform art. 153 din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, in cursul anului 2014 si care opteaza pentru aplicarea sistemului TVA la incasare, care sunt obligate sa aplice sistemul respectiv cel putin pana la finele anului 2014, cu exceptia cazului in care depasesc plafonul de 2.250.000 lei.

(4) Atat in cazul persoanelor impozabile care continua aplicarea sistemului TVA la incasare, cat si al celor care ies din sistem, pentru operatiunile al caror fapt generator de taxa a intervenit pana la data de 31 decembrie 2013 inclusiv, precum si pentru facturile emise inainte de aceasta data, in situatia in care cea de-a 90-a zi calendaristica de la data emiterii facturii sau de la termenul-limita prevazut de lege pentru emiterea facturii este ulterioara datei de 31 decembrie 2013, exigibilitatea taxei intervine la data incasării totale sau partiale a contravalorii bunurilor livrate/serviciilor prestate, cu respectarea prevederilor art. 134² alin. (7) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

(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.

Alineatul (4) a fost modificat prin punctul 1. din Ordonanta de urgenta nr. 111/2013 incepand cu 01.01.2014.

Punere in aplicare prin Ordonanta de urgenta 111/2013 :

Art. II. - (1) In vederea trecerii de la aplicarea obligatorie la aplicarea optionala a sistemului TVA la incasare prevazut la art. 134² alin. (3) - (8) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, se aplica dispozitiile prezentului articol.

(2) Persoanele impozabile care la data de 1 ianuarie 2014 aplica sistemul TVA la incasare prevazut la art. 134² alin. (3) - (8) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare:

a) pot continua aplicarea sistemului TVA la incasare, fara depunerea vreunei notificari, daca sunt eligibile pentru aplicarea acestui sistem, caz in care se considera ca au optat pentru continuarea aplicarii sistemului;

b) pot solicita oricand in cursul anului 2014, prin exceptie de la prevederile art. 134² alin. (5) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, sa fie radiate din Registrul persoanelor impozabile care aplica sistemul TVA la incasare prin depunerea unei notificari la organele fiscale competente, chiar daca sunt eligibile pentru aplicarea sistemului, anul 2014 nefiind considerat primul an in care au optat pentru aplicarea sistemului TVA la incasare. Organele fiscale competente opereaza radierea din Registrul persoanelor impozabile care aplica sistemul TVA la incasare incepand cu data de 1 a perioadei fiscale urmatoare celei in care a fost depusa notificarea. Pana la data radierii persoanele impozabile trebuie sa aplice sistemul TVA la incasare;

c) au obligatia sa depuna la organele fiscale competente pana la data de 25 ianuarie 2014 o notificare in situatia in care au depasit plafonul de 2.250.000 lei prevazut la art. 134² alin. (3) lit. a) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, in ultima perioada fiscala a anului 2013, in vederea radierii din Registrul persoanelor care aplica sistemul TVA la incasare. Radierea este operata de organele fiscale competente la termenele si potrivit procedurilor prevazute la art. 156³ alin. (13) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare. In situatia in care persoanele impozabile nu depun in termenul prevazut la prima teza notificarea, se aplica corespunzator prevederile art. 156³ alin. (12) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

(3) Prevederile alin. (2) lit. b) nu se aplica in situatia persoanelor impozabile care se inregistreaza in scopuri de TVA conform art. 153 din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, in cursul anului 2014 si care opteaza pentru aplicarea sistemului TVA la incasare, care sunt obligate sa aplice sistemul respectiv cel putin pana la finele anului 2014, cu exceptia cazului in care depasesc plafonul de 2.250.000 lei.

(4) Atat in cazul persoanelor impozabile care continua aplicarea sistemului TVA la incasare, cat si al celor care ies din sistem, pentru operatiunile al caror fapt generator de taxa a intervenit pana la data de 31 decembrie 2013 inclusiv, precum si pentru facturile emise inainte de aceasta data, in situatia in care cea de-a 90-a zi calendaristica de la data emiterii facturii sau de la termenul-limita prevazut de lege pentru emiteria facturii este ulterioara datei de 31 decembrie 2013, exigibilitatea taxei intervine la data incasarii totale sau partiale a contravalorii bunurilor livrate/serviciilor prestate, cu respectarea prevederilor art. 134² alin. (7) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

(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.

Alineatul (5) a fost modificat prin punctul 1. din Ordonanta de urgenta nr. 111/2013 incepand cu 01.01.2014.

Alineatul (5) a fost derogat prin litera b) din Ordonanta de urgenta nr. 111/2013 incepand cu 01.01.2014.

Punere in aplicare prin Ordonanta de urgenta 111/2013 :

Art. II. - (1) In vederea trecerii de la aplicarea obligatorie la aplicarea optionala a sistemului TVA la incasare prevazut la art. 134² alin. (3) - (8) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, se aplica dispozitiile prezentului articol.

(2) Persoanele impozabile care la data de 1 ianuarie 2014 aplica sistemul TVA la incasare prevazut la art. 134² alin. (3) - (8) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare:

a) pot continua aplicarea sistemului TVA la incasare, fara depunerea vreunei notificari, daca sunt eligibile pentru aplicarea acestui sistem, caz in care se considera ca au optat pentru continuarea aplicarii sistemului;

b) pot solicita oricand in cursul anului 2014, prin exceptie de la prevederile art. 134² alin. (5) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, sa fie radiate din Registrul persoanelor impozabile care aplica sistemul TVA la incasare prin depunerea unei notificari la organele fiscale competente, chiar daca sunt eligibile pentru aplicarea sistemului, anul 2014 nefiind considerat primul an in care au optat pentru aplicarea sistemului TVA la incasare. Organele fiscale competente opereaza radierea din Registrul persoanelor impozabile care aplica sistemul TVA la incasare incepand cu data de 1 a perioadei fiscale urmatoare celei in care a fost depusa notificarea. Pana la data radierii persoanele impozabile trebuie sa aplice sistemul TVA la incasare;

c) au obligatia sa depuna la organele fiscale competente pana la data de 25 ianuarie 2014 o notificare in situatia in care au depasit plafonul de 2.250.000 lei prevazut la art. 134² alin. (3) lit. a) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, in ultima perioada fiscala a anului 2013, in vederea radierii din Registrul persoanelor care aplica sistemul TVA la incasare. Radierea este operata de organele fiscale competente la termenele si potrivit procedurilor prevazute la art. 156³ alin. (13) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare. In situatia in care persoanele impozabile nu depun in termenul prevazut la prima teza notificarea, se aplica corespunzator prevederile art. 156³ alin. (12) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

(3) Prevederile alin. (2) lit. b) nu se aplica in situatia persoanelor impozabile care se inregistreaza in scopuri de TVA conform art. 153 din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, in cursul anului 2014 si care opteaza pentru aplicarea sistemului TVA la incasare, care sunt obligate sa aplice sistemul respectiv cel putin pana la finele anului 2014, cu exceptia cazului in care depasesc plafonul de 2.250.000 lei.

(4) Atat in cazul persoanelor impozabile care continua aplicarea sistemului TVA la incasare, cat si al celor care ies din sistem, pentru operatiunile al caror fapt generator de taxa a intervenit pana la data de 31 decembrie 2013 inclusiv, precum si pentru facturile emise inainte de aceasta data, in situatia in care cea de-a 90-a zi calendaristica de la data emiterii facturii sau de la termenul-limita prevazut de lege pentru emiterea facturii este ulterioara datei de 31 decembrie 2013, exigibilitatea taxei intervine la data incasarii totale sau partiale a contravalorii bunurilor livrate/serviciilor prestate, cu respectarea prevederilor art. 134² alin. (7) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

(6) Persoanele impozabile care opteaza pentru aplicarea sistemului 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.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

(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.

Alineatul (6) a fost modificat prin punctul 1. din Ordonanta de urgenta nr. 111/2013 incepand cu 01.01.2014.

Punere in aplicare prin Ordonanta de urgenta 111/2013 :

Art. II. - (1) In vederea trecerii de la aplicarea obligatorie la aplicarea optionala a sistemului TVA la incasare prevazut la art. 134² alin. (3) - (8) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, se aplica dispozitiile prezentului articol.

(2) Persoanele impozabile care la data de 1 ianuarie 2014 aplica sistemul TVA la incasare prevazut la art. 134² alin. (3) - (8) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare:

a) pot continua aplicarea sistemului TVA la incasare, fara depunerea vreunei notificari, daca sunt eligibile pentru aplicarea acestui sistem, caz in care se considera ca au optat pentru continuarea aplicarii sistemului;

b) pot solicita oricand in cursul anului 2014, prin exceptie de la prevederile art. 134² alin.

(5) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, sa fie radiate din Registrul persoanelor impozabile care aplica sistemul TVA la incasare prin depunerea unei notificari la organele fiscale competente, chiar daca sunt eligibile pentru aplicarea sistemului, anul 2014 nefiind considerat primul an in care au optat pentru aplicarea sistemului TVA la incasare. Organele fiscale competente opereaza radierea din Registrul persoanelor impozabile care aplica sistemul TVA la incasare incepand cu data de 1 a perioadei fiscale urmatoare celei in care a fost depusa notificarea. Pana la data radierii persoanele impozabile trebuie sa aplice sistemul TVA la incasare;

c) au obligatia sa depuna la organele fiscale competente pana la data de 25 ianuarie 2014 o notificare in situatia in care au depasit plafonul de 2.250.000 lei prevazut la art. 134² alin.

(3) lit. a) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, in ultima perioada fiscala a anului 2013, in vederea radierii din Registrul persoanelor care aplica sistemul TVA la incasare. Radierea este operata de organele fiscale competente la termenele si potrivit procedurilor prevazute la art. 156³ alin. (13) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare. In situatia in care persoanele impozabile nu depun in termenul prevazut la prima teza notificarea, se aplica corespunzator prevederile art. 156³ alin. (12) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

(3) Prevederile alin. (2) lit. b) nu se aplica in situatia persoanelor impozabile care se inregistreaza in scopuri de TVA conform art. 153 din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, in cursul anului 2014 si care opteaza pentru aplicarea sistemului TVA la incasare, care sunt obligate sa aplice sistemul respectiv cel putin pana la finele anului 2014, cu exceptia cazului in care depasesc plafonul de 2.250.000 lei.

(4) Atat in cazul persoanelor impozabile care continua aplicarea sistemului TVA la incasare, cat si al celor care ies din sistem, pentru operatiunile al caror fapt generator de taxa a intervenit pana la data de 31 decembrie 2013 inclusiv, precum si pentru facturile emise inainte de aceasta data, in situatia in care cea de-a 90-a zi calendaristica de la data emiterii facturii sau de la termenul-limita prevazut de lege pentru emiterea facturii este ulterioara datei de 31 decembrie 2013, exigibilitatea taxei intervine la data incasarii totale sau partiale a contravalorii bunurilor livrate/serviciilor prestate, cu respectarea prevederilor art. 134² alin. (7) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

(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 livrării de bunuri sau a prestării de servicii emise înainte 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 iesirii din sistemul de TVA la incasare, pentru care faptul generator de taxa intervine dupa data iesirii persoanei impozabile din sistemul TVA la incasare, se vor aplica prevederile alin. (3) si (5) numai pentru taxa aferenta contravalorii partiala a livrarilor/prestarilor facturate inainte de iesirea din sistem a persoanei impozabile.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

(16) In scopul aplicării 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.

Punere in aplicare prin Ordonanta de urgenta 111/2013 :

Art. II. - (1) In vederea trecerii de la aplicarea obligatorie la aplicarea optionala a sistemului TVA la incasare prevazut la art. 134² alin. (3) - (8) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, se aplica dispozitiile prezentului articol.

(2) Persoanele impozabile care la data de 1 ianuarie 2014 aplica sistemul TVA la incasare prevazut la art. 134² alin. (3) - (8) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare:

a) pot continua aplicarea sistemului TVA la incasare, fara depunerea vreunei notificari, daca sunt eligibile pentru aplicarea acestui sistem, caz in care se considera ca au optat pentru continuarea aplicării sistemului;

b) pot solicita oricand in cursul anului 2014, prin exceptie de la prevederile art. 134² alin. (5) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, sa fie radiate din Registrul persoanelor impozabile care aplica sistemul TVA la incasare prin depunerea unei notificari la organele fiscale competente, chiar daca sunt eligibile pentru aplicarea sistemului, anul 2014 nefiind considerat primul an in care au optat pentru aplicarea sistemului TVA la incasare. Organele fiscale competente opereaza radierea din Registrul persoanelor impozabile care aplica sistemul TVA la incasare incepand cu data de 1 a perioadei fiscale urmatoare celei in care a fost depusa notificarea. Pana la data radierii persoanele impozabile trebuie sa aplice sistemul TVA la incasare;

c) au obligatia sa depuna la organele fiscale competente pana la data de 25 ianuarie 2014 o notificare in situatia in care au depasit plafonul de 2.250.000 lei prevazut la art. 134² alin.

(3) lit. a) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, in ultima perioada fiscala a anului 2013, in vederea radierii din Registrul persoanelor care aplica sistemul TVA la incasare. Radierea este operata de organele fiscale competente la termenele si potrivit procedurilor prevazute la art. 156³ alin. (13) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare. In situatia in care persoanele impozabile nu depun in termenul prevazut la prima teza notificarea, se aplica corespunzator prevederile art. 156³ alin. (12) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

(3) Prevederile alin. (2) lit. b) nu se aplica in situatia persoanelor impozabile care se inregistreaza in scopuri de TVA conform art. 153 din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, in cursul anului 2014 si care opteaza pentru aplicarea sistemului TVA la incasare, care sunt obligate sa aplice sistemul respectiv cel putin pana la finele anului 2014, cu exceptia cazului in care depasesc plafonul de 2.250.000 lei.

(4) Atat in cazul persoanelor impozabile care continua aplicarea sistemului TVA la incasare, cat si al celor care ies din sistem, pentru operatiunile al caror fapt generator de taxa a intervenit pana la data de 31 decembrie 2013 inclusiv, precum si pentru facturile emise inainte de aceasta data, in situatia in care cea de-a 90-a zi calendaristica de la data emiterii facturii sau de la termenul-limita prevazut de lege pentru emiteria facturii este ulterioara datei de 31 decembrie 2013, exigibilitatea taxei intervine la data incasării totale sau partiala a contravalorii bunurilor livrate/serviciilor prestate, cu respectarea prevederilor

art. 134² alin. (7) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

(8) Pentru determinarea taxei aferente incasarii contravalorii integrale sau partiale a livrarii de bunuri ori a prestarii de servicii, care devine exigibila potrivit prevederilor alin. (3), fiecare incasare totala sau partiala se considera ca include si taxa aferenta aplicandu-se urmatorul mecanism de calcul pentru determinarea sumei taxei, respectiv 24 x 100/124, in cazul cotei standard, si 9 x 100/109 ori 5 x 100/105, in cazul cotelor reduce. Aceleasi prevederi se aplica corespunzator si pentru situatiile prevazute la alin. (5).

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

(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.

Punere in aplicare prin Ordonanta de urgenta 111/2013 :

Art. II. - (1) In vederea trecerii de la aplicarea obligatorie la aplicarea optionala a sistemului TVA la incasare prevazut la art. 134² alin. (3) - (8) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, se aplica dispozitiile prezentului articol.

(2) Persoanele impozabile care la data de 1 ianuarie 2014 aplica sistemul TVA la incasare prevazut la art. 134² alin. (3) - (8) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare:

a) pot continua aplicarea sistemului TVA la incasare, fara depunerea vreunei notificari, daca sunt eligibile pentru aplicarea acestui sistem, caz in care se considera ca au optat pentru continuarea aplicarii sistemului;

b) pot solicita oricand in cursul anului 2014, prin exceptie de la prevederile art. 134² alin. (5) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, sa fie radiate din Registrul persoanelor impozabile care aplica sistemul TVA la incasare prin depunerea unei notificari la organele fiscale competente, chiar daca sunt eligibile pentru aplicarea sistemului, anul 2014 nefiind considerat primul an in care au optat pentru aplicarea sistemului TVA la incasare. Organele fiscale competente opereaza radierea din Registrul persoanelor impozabile care aplica sistemul TVA la incasare incepand cu data de 1 a perioadei fiscale urmatoare celei in care a fost depusa notificarea. Pana la data radierii persoanele impozabile trebuie sa aplice sistemul TVA la incasare;

c) au obligatia sa depuna la organele fiscale competente pana la data de 25 ianuarie 2014 o notificare in situatia in care au depasit plafonul de 2.250.000 lei prevazut la art. 134² alin. (3) lit. a) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, in ultima perioada fiscala a anului 2013, in vederea radierii din Registrul persoanelor care aplica sistemul TVA la incasare. Radierea este operata de organele fiscale competente la termenele si potrivit procedurilor prevazute la art. 156³ alin. (13) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare. In situatia in care persoanele impozabile nu depun in termenul prevazut la prima teza notificarea, se aplica corespunzator prevederile art. 156³ alin. (12) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

(3) Prevederile alin. (2) lit. b) nu se aplica in situatia persoanelor impozabile care se inregistreaza in scopuri de TVA conform art. 153 din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, in cursul anului 2014 si care opteaza pentru aplicarea sistemului TVA la incasare, care sunt obligate sa aplice sistemul respectiv cel putin pana la finele anului 2014, cu exceptia cazului in care depasesc plafonul de 2.250.000 lei.

(4) Atat in cazul persoanelor impozabile care continua aplicarea sistemului TVA la incasare, cat si al celor care ies din sistem, pentru operatiunile al caror fapt generator de taxa a intervenit pana la data de 31 decembrie 2013 inclusiv, precum si pentru facturile emise inainte de aceasta data, in situatia in care cea de-a 90-a zi calendaristica de la data emiterii facturii sau de la termenul-limita prevazut de lege pentru emiterea facturii este ulterioara datei de 31 decembrie 2013, exigibilitatea taxei intervine la data incasarii totale sau partiale a contravalorii bunurilor livrate/serviciilor prestate, cu respectarea prevederilor art. 134² alin. (7) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

(9) In cazul evenimentelor mentionate la art. 138, taxa este exigibila la data la care intervine oricare dintre evenimente, iar regimul de impozitare, cotele aplicabile si cursul de schimb valutar sunt aceleasi ca si ale operatiunii de baza care a generat aceste evenimente.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

(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.

(10) In situatia livrarilor de bunuri/prestarilor de servicii pentru se aplica sistemul TVA la incasare, in cazul evenimentelor mentionate la art. 138, regimul de impozitare, cotele aplicabile si cursul de schimb valutar sunt aceleasi ca si ale operatiunii de baza care a generat aceste evenimente, dar pentru stabilirea exigibilitatii taxei se aplica urmatoarele prevederi:

a) pentru situatia prevazuta la art. 138 lit. a):

1. in cazul in care operatiunea este anulata total inainte de livrare/prestare, exigibilitatea taxei intervine la data anularii operatiunii, pentru contravaloarea pentru care a intervenit exigibilitatea taxei. Pentru contravaloarea pentru care nu a intervenit exigibilitatea taxei se opereaza anularea taxei neexigibile aferente;

2. in cazul in care operatiunea este anulata partial inainte de livrare/prestare, se opereaza reducerea taxei neexigibile aferente contravalorii pentru care nu a intervenit exigibilitatea taxei, iar in situatia in care cuantumul taxei aferente anularii depaseste taxa neexigibila, pentru diferenta exigibilitatea taxei intervine la data anularii operatiunii;

b) pentru situatia prevazuta la art. 138 lit. b) se aplica corespunzator prevederile lit. a);

c) pentru situatia prevazuta la art. 138 lit. c) se aplica corespunzator prevederile lit. a) pct. 2;

d) pentru situatia prevazuta la art. 138 lit. d) se opereaza anularea taxei neexigibile aferente;

e) pentru situatia prevazuta la art. 138 lit. e) se aplica corespunzator prevederile lit. a).

(11) Abrogat prin punctul 2. din Ordonanta de urgenta nr. 111/2013 incepand cu 01.01.2014.

Art. 134². - a fost derogat prin alineatul (1) din Lege nr. 52/2014 incepand cu 27.04.2014.

Art. 134². - a fost derogat prin alineatul (1) din Ordonanta de urgenta nr. 113/2013 incepand cu 23.12.2013.

Art. 134². - a fost modificat prin punctul 14. din Ordonanta nr. 15/2012 incepand cu 01.01.2013.

Punere in aplicare Art. 134². - prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

Norme metodologice:

16¹.

(1) Prevederile art. 134² alin. (2) lit. a) din Codul fiscal se aplica in situatia in care facturile totale ori partiale pentru o livrare de bunuri sau o prestare de servicii au fost emise inaintea faptului generator de taxa si includ si situatia in care sunt emise facturi pentru avansuri inainte de incasarea 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 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.

Exemplu: 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 euro x 4,41 lei/euro x 24% = 1.058,4 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 euro x 4,45 lei/euro x 9% = 2.002,5 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.

(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.

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 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.

(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 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. 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 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 evidenta 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 rămasă în contul 4428 «TVA neexigibilă», exigibilitatea va interveni la data efectuării plății de către A a diferenței de 9.000 lei.

(10) În cazul compensării datoriilor aferente unor facturi pentru livrări de bunuri/prestări de servicii se consideră că furnizorul/prestatorul a încasat, respectiv beneficiarul a plătit contravaloarea bunurilor/serviciilor, la data la care se sting total sau parțial datoriile, respectiv:

a) în 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 scadența ale contribuabililor, persoane juridice, în vederea diminuării blocajului financiar și a pierderilor din economie, și a Regulamentului de compensare a datoriilor nerambursate la scadența ale contribuabililor, persoane juridice, cu modificările și completările ulterioare;

b) în 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) În cazul încasărilor prin bancă de tipul transfer-credit, data încasării contravalorii 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) În cazul în care încasarea se efectuează prin instrumente de plată de tip transfer-debit, respectiv cec, cambie și bilet la ordin, data încasării contravalorii 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 consideră că persoana respectivă a încasat contravaloarea integrală a instrumentului de plată;

b) data girului, în situația în care furnizorul/prestatorul care aplică sistemul TVA la incasare girează instrumentul de plată altei persoane. În acest scop se păstrează o copie de pe instrumentul de plată care a fost girat, în care se află mențiunea cu privire la persoana către care a fost girat instrumentul de plată.

(13) Data încasării în situația în care plată s-a efectuat prin carduri de debit sau de credit de către cumpărător este data înscrisă în extrasul de cont ori în alt document asimilat acestuia.

(14) În cazul plății în natură, data încasării este data la care intervine faptul generator de taxă pentru livrarea/prestarea obținută drept contrapartidă pentru livrarea/prestarea efectuată.

(15) În sensul art. 134² alin. (6) lit. d) din Codul fiscal, se exclud de la aplicarea sistemului TVA la incasare livrările de bunuri/prestările de servicii dacă, la momentul emiterii facturii sau, după caz, la data termenului-limită prevăzut de lege pentru emiterea facturii în situația în care factura nu a fost emisă în termenul prevăzut de lege, beneficiarul este o persoană afiliată 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 intr-un 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).

Punere in aplicare Art. 134². - prin Ghid Ghidul privind aplicarea sistemului TVA la incasare din 19.11.20... din 19/11/2012 :

Comentarii:

Normele metodologice contin prevederi importante referitoare la organizarea informatiilor din lege cu privire la persoanele care vor aplica sistemul TVA la incasare, astfel:

a) de la 1 ianuarie 2013, conform prevederilor art. II din Ordonanta Guvernului nr. 15/2012, vor aplica sistemul TVA la incasare persoanele impozabile a caror cifra de afaceri, in perioada 1 octombrie 2011-30 septembrie 2012, este inferioara plafonului de 2.250.000 lei. Fata de prevederile generale de la art. 134² alin. (3) din Codul fiscal, care se refera la cifra de afaceri din anul precedent ca referinta pentru aplicarea sistemului TVA la incasare, prevederile art. II din Ordonanta Guvernului nr. 15/2012 cuprind o alta perioada de referinta, respectiv perioada 1 octombrie 2011-30 septembrie 2012. Datorita acestei perioade de referinta diferite, in cazul acestor contribuabili nu va fi luata in calcul si cifra de afaceri realizata dupa data de 1 octombrie 2012;

b) contribuabilii a caror inregistrare in scopuri de TVA a fost anulata din oficiu de organele fiscale conform art. 153 alin. (9) lit. a)-e) din Codul fiscal si care vor fi reinregistrati inainte de data de 30 septembrie 2012 vor aplica sistemul TVA la incasare in situatia in care nu au depasit plafonul de 2.250.000 lei in perioada 1 octombrie 2011-30 septembrie 2012, in perioada in care aveau un cod valabil de TVA.

Aceste persoane vor depune pana la data de 25 octombrie 2012 o notificare la organele fiscale competente pentru a fi inregistrate in Registrul persoanelor care aplica TVA la incasare;

c) contribuabilii care s-au inregistrat in scopuri de TVA dupa data de 1 octombrie 2012 vor aplica prevederile generale (cifra de afaceri din anul precedent) de la art. 134² alin. (3) lit. a) si de la art. 156³ alin. (11) din Codul fiscal, respectiv vor depune o notificare pana pe data de 25 ianuarie 2013 daca nu au depasit plafonul de 2.250.000 lei in anul 2012 si vor aplica sistemul TVA la incasare incepand cu 1 februarie 2013, cei care au perioada fiscala luna, sau incepand cu 1 aprilie 2013, cei care au perioada fiscala trimestrul;

d) contribuabilii care au fost scosi din evidenta persoanelor inregistrate in scopuri de TVA conform art. 153 alin. (9) lit. a)-e) din Codul fiscal, iar inregistrarea in scopuri de TVA a avut loc dupa data de 1 octombrie 2012, vor depune notificare pana pe 25 ianuarie 2013 daca nu au depasit plafonul de 2.250.000 lei in anul 2012 si vor aplica sistemul TVA la incasare, incepand cu 1 februarie 2013, cei care au perioada fiscala luna sau, incepand cu 1 aprilie 2013, cei care au perioada fiscala trimestrul. Nu sunt luate in calculul plafonului realizat in cursul anului 2012 livrarile/prestari efectuate in perioada in care persoana respectiva nu a avut un cod valabil de TVA;

e) dupa data de 1 ianuarie 2013, nu vor depune notificari, ci vor fi inregistrati din oficiu de organul fiscal competent in Registrul persoanelor care aplica TVA la incasare, urmatoarele categorii de contribuabili:

- contribuabilii care se inregistreaza ca platitori de TVA in cursul anului conform art. 153 alin. (1) din Codul fiscal, de la data inregistrarii in scopuri de TVA;

- contribuabilii care sunt scosi din evidenta persoanelor inregistrate in scopuri de TVA conform art. 153 alin. (9) lit. a)-e) din Codul fiscal si reinregistrate in scopuri de TVA.

Clarificari importante din normele metodologice referitoare la persoane excluse de la aplicarea sistemului TVA la incasare, indiferent de cifra de afaceri realizata [art. 134² alin. (3) lit. a) si alin. (6) din Codul fiscal]:

- persoanele care au sediul activitatii economice in afara Romaniei, inregistrate in scopuri de TVA in Romania direct, prin reprezentant fiscal, sau prin sediu fix fara personalitate juridica cum sunt sucursalele;

- persoanele care fac parte dintr-un grup fiscal unic;

- persoanele impozabile care au sediul activitatii economice in Romania si care nu sunt inregistrate in scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal.

Avand in vedere ca, potrivit prevederilor art. 134² alin. (3) din Codul fiscal, contribuabilii care vor aplica TVA la incasare vor amana colectarea taxei aferente vanzarilor pana la data incasarii [dar nu mai mult de 90 de zile de la emiterea facturii conform art. 134² alin. (5) din Codul fiscal], normele metodologice trateaza in detaliu documentele pe baza carora se va considera ca incasarea a fost efectuata in functie de modalitatile de plata, respectiv plata prin banca, compensarea, cesiunea de creante, utilizarea instrumentelor de plata de tip cambie, cec, bilet la ordin. Sunt inserate, de asemenea, exemple necesare intelegerii corecte a prevederilor legale.

In cazul compensarii intre persoane juridice se aplica prevederile 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, mentionate in normele metodologice, care stabilesc documentele si procedura de urmat astfel:

1. pentru facturi cu sume restante mai vechi de 30 de zile si care au o valoare individuala mai mare de 10.000 lei, compensarea trebuie realizata pe baza ordinul de compensare emis de IMI (Institutul de Management si Informatica)

2. pentru facturi cu sume mai noi de 30 de zile, cu o valoare individuala mai mica de 10.000 lei:

(i) in cazul in care persoanele juridice opteaza sa intre in sistemul de compensare prevazut de Hotararea Guvernului nr. 685/1999, cu modificarile si completarile ulterioare, compensarea se va realiza prin IMI, conform pct. 1;

(ii) in cazul in care persoanele juridice nu opteaza sa intre in sistemul de compensare prevazut de Hotararea Guvernului nr. 685/1999, cu modificarile si completarile ulterioare, compensarea se realizeaza pe baza documentelor prevazute de Hotararea Guvernului nr. 685/1999, cu modificarile si completarile ulterioare.

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 asocieri fara personalitate juridica.

Pentru eventualele diferente neachitate pana la data emiterii facturii, furnizorul/prestatorul aplica sistemul TVA la incasare si inscrie 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.

Exemplu:

Societatea A, care aplica sistemul TVA la incasare, livreaza piese de schimb in valoare de 1.000 lei catre societatea B in data de 12 martie 2013. Factura in valoarea de 1.000 lei plus 240 lei TVA este emisa in data de 12 martie, data pana la care societatea A a incasat deja 500 lei in numerar de la societatea B.

Pe factura emisa, societatea A va mentiona separat valoarea care a fost incasata in numerar si a TVA aferenta, respectiv 403 lei plus 97 lei TVA pentru care se aplica regimul normal de exigibilitate, si, separat, diferenta de 597 lei plus 143 lei TVA in dreptul careia se inscrie mentiunea "TVA la incasare".

Daca in data de 20 aprilie 2013 societatea B va face o alta plata in numerar de 300 lei, la societatea A exigibilitatea TVA aferente acestei sume incasate in numerar, respectiv 58 lei, intervine la data de 20 aprilie 2013.

La societatea B exigibilitatea taxei aferente acestei plati intervine de asemenea in data de 20 aprilie 2013, respectiv B va deduce TVA in suma de 58 lei in decontul lunii aprilie 2013.

Totodata, in normele metodologice se prevede in mod expres ca persoanele obligate la aplicarea sistemului TVA la incasare trebuie sa inscrie in factura mentiunea "TVA la incasare" conform prevederilor art. 155 alin. (19) din Codul fiscal, pentru a permite beneficiarilor sa cunoasca faptul ca exigibilitatea taxei este amanata pana la data platii numai pentru operatiunile pe care nu trebuie sa le excluda de la aplicarea TVA la incasare prevazute la art. 134² alin. (6) din Codul fiscal.

Exigibilitatea pentru livrari intracomunitare de bunuri, scutite de taxa

Paragraful a fost modificat prin punctul 15. din Ordonanta nr. 15/2012 incepand cu 01.01.2013.

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).

Art. 134³. - a fost modificat prin punctul 15. din Ordonanta nr. 15/2012 incepand cu 01.01.2013.

Punere in aplicare Art. 134³. - prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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 fiscala in 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.

Faptul generator si exigibilitatea pentru achizitii intracomunitare de bunuri

Paragraful a fost modificat prin punctul 16. din Ordonanta nr. 15/2012 incepand cu 01.01.2013.

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.

Art. 135. - a fost modificat prin punctul 16. din Ordonanta nr. 15/2012 incepand cu 01.01.2013.

Punere in aplicare Art. 135. - prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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 aceeaasi 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.

Faptul generator si exigibilitatea pentru importul de bunuri

Paragraful a fost modificat prin punctul 100. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

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.

Art. 136. a fost modificat prin punctul 100. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

Punere in aplicare Art. 136. prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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.

CAPITOLUL VII

Baza de impozitare

Baza de impozitare pentru livrari de bunuri si prestari de servicii efectuate in interiorul tarii

Paragraful a fost modificat prin punctul 101. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

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;

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

(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.

Punere in aplicare prin Decizie 1/2011 :

Pentru livrarile de bunuri/prestarile de servicii taxabile, taxa pe valoarea adaugata colectata aferenta se determina in functie de vointa partilor rezultata din contracte sau alte mijloace de proba administrate, conform Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, dupa cum urmeaza:

a) se aplica cota legala de TVA la contravaloarea livrarii/prestarii [conform prevederilor pct. 23 alin. (1) din Normele metodologice de aplicare a titlului VI «Taxa pe valoarea adaugata», aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare], in cazul in care rezulta ca partile au convenit ca TVA nu este inclusa in contravaloarea livrarii;

b) atunci cand pretul unui bun/serviciu a fost stabilit de parti fara nicio mentiune cu privire la taxa pe valoarea adaugata, iar furnizorul bunului respectiv este persoana obligata la plata taxei pe valoarea adaugata datorate pentru operatiunea supusa taxei, pretul convenit trebuie considerat, in cazul in care furnizorul/prestatorul nu are posibilitatea de a recupera de la dobanditor taxa pe valoarea adaugata solicitata de administratia fiscala, ca incluzand deja taxa pe valoarea adaugata. In acest caz, taxa pe valoarea adaugata se determina prin aplicarea procedurii sutei marite [prevazut la pct. 23 alin. (2) din Normele metodologice de aplicare a titlului VI «Taxa pe valoarea adaugata», aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare]. Prin taxa pe valoarea adaugata solicitata de administratia fiscala se intelege taxa care ar fi trebuit colectata pentru operatiunea respectiva. Poate fi acceptata ca mijloc de proba a faptului ca furnizorul/prestatorul nu are posibilitatea de a recupera de la dobanditor taxa pe valoarea adaugata inclusiv o declaratie pe propria raspundere a acestuia;

c) atunci cand partile au convenit ca TVA este inclusa in contravaloarea livrarii/prestarii, taxa pe valoarea adaugata se determina prin aplicarea procedurii sutei marite [prevazut la pct. 23 alin. (2) din Normele metodologice de aplicare a titlului VI «Taxa pe valoarea adaugata», aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare].

In interpretarea si aplicarea unitara a art. 137 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, si a pct. 18 alin. (1) din Normele metodologice de aplicare a titlului VI «Taxa pe valoarea adaugata», aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, in vigoare pana la data de 31 decembrie 2009, nu se cuprind in baza de impozitare a taxei pe valoarea adaugata subventiile pentru imbunatatirea calitatii si igienei laptelui de vaca, acordate in baza Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 123/2006 pentru aprobarea acordarii sprijinului financiar producatorilor agricoli din sectorul vegetal, zootehnic, al imbunatatirilor funciare si al organizarii si sistematizarii teritoriului, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr. 125/2007, cu modificarile si completarile ulterioare, in vigoare pana la data de 1 ianuarie 2011, si a Ordinului ministrului agriculturii, padurilor si dezvoltarii rurale nr. 850/2006 pentru aprobarea normelor metodologice privind modul de acordare a sprijinului financiar pentru activitatile din sectorul vegetal, zootehnic, al imbunatatirilor funciare si al organizarii si sistematizarii teritoriului, precum si conditiile de eligibilitate, cu modificarile si completarile ulterioare.

Punere in aplicare prin Decizie 4/2013 :

In scopul aplicarii unitare a prevederilor art. 137 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, si ale pct. 18 alin. (1) lit. a) si b) din titlu VI din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare, in vigoare in perioada 1 ianuarie 2007-31 decembrie 2009:

a) suma subventiei depinde de volumul bunurilor livrate/serviciilor prestate atunci cand suma totala a subventiei acordate in cursul unei perioade stabilite de persoana care acorda subventia creste sau scade direct proportional cu numarul de unitati de masura subventionate, subventia fiind acordata pe fiecare unitate de masura subventionata;

b) se considera ca suma subventiei poate fi determinata inainte de desfasurarea activitatii atunci cand beneficiarul subventiei cunoaste inainte de prestarea serviciilor/livrarea bunurilor suma absoluta sau procentuala a subventiei care va fi acordata pe fiecare unitate de masura subventionata.

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;

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

(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 diminuada cu amortizarea contabila. Daca activele corporale fixe sunt complet amortizate, baza de impozitare este zero.

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

e) pentru livrarea de bunuri sau prestarea de servicii pentru care beneficiarul este o persoana afiliata furnizorului/prestatorului potrivit prevederilor art. 7 alin. (1) pct. 21, baza de impozitare este considerata valoarea de piata in urmatoarele situatii:

1. atunci cand contrapartida este mai mica decat valoarea de piata, iar beneficiarul livrarii sau al prestarii nu are drept complet de deducere in conformitate cu prevederile art. 145, 145¹ si 147;

2. atunci cand contrapartida este mai mica decat valoarea de piata, iar furnizorul sau prestatorul nu are un drept complet de deducere in conformitate cu prevederile art. 145 si 147 si livrarea sau prestarea este scutita conform art. 141;

3. atunci cand contrapartida este mai mare decat valoarea de piata, iar furnizorul sau prestatorul nu are drept complet de deducere in conformitate cu prevederile art. 145 si 147.

Litera e) a fost modificata prin punctul 47. din Ordonanta nr. 8/2013 incepand cu 01.02.2013.

(¹) In sensul alin. (1) lit. e), valoare de piata inseamna suma totala pe care, pentru obtinerea bunurilor ori 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 ori 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, valoare de piata inseamna:

1. pentru bunuri, o suma care nu este mai mica decat pretul de cumparare al bunurilor sau al unor bunuri similare ori, 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.

Alineatul (1¹) a fost introdus prin punctul 48. din Ordonanta nr. 8/2013 incepand cu 01.02.2013.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

(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.

(2) Baza de impozitare cuprinde urmatoarele:

a) impozitele si taxele, daca prin lege nu se prevede altfel, cu exceptia taxei pe valoarea adaugata;

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

(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, aprobata 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.

b) cheltuielile accesorii, cum sunt: comisiunile, 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.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

(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 livrarii/prestarii de care sunt legate, urmand aceleasi reguli referitoare, printre altele, la locul livrarii/prestarii, 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.

(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;

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

(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/distribuitoarii 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/distributori la comercianti s-au interpus unul sau mai multi intermediari

cumparatori-revanzatori. Cupoanele valorice trebuie sa contina minimum urmatoarele elemente:
a) numele producatorului/distribuatorului 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.

b) sumele reprezentand daune-interese, stabilite prin hotarare judecatoreasca definitiva si irevocabila, penalizarile si orice alte sume solicitate pentru neindeplinirea totala sau partiala a obligatiilor contractuale, daca sunt percepute peste preturile si/sau tarifele negociate;

Litera b) a fost modificata prin punctul 49. din Ordonanta nr. 8/2013 incepand cu 01.02.2013.

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;

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

(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.

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 BGL» Leasing sp. z o.o., precum si sumele incasate de o persoana impozabila in numele si in contul unei alte persoane.

Litera e) a fost modificata prin punctul 40. din Ordonanta de urgenta nr. 102/2013 incepand cu 01.01.2014.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

(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 imposabila 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 inscrista 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 imposabila 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 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 imposabila 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.

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 imposabila 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.

(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.

Art. 137. a fost modificat prin punctul 101. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

Ajustarea bazei de impozitare

Paragraful a fost modificat prin punctul 102. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

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;

Litera a) a fost modificata prin punctul 41. din Ordonanta de urgenta nr. 102/2013 incepand cu 01.01.2014.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

(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.

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;

Litera b) a fost modificata prin punctul 41. din Ordonanta de urgenta nr. 102/2013 incepand cu 01.01.2014.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

(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.

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, hotarare ramasa definitiva si irevocabila;

Punere in aplicare prin Decizie 10/2004 :

1. Art. 138 lit. d) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal
Solutie:

"
Ajustarea bazei de impozitare a taxei pe valoarea adaugata la furnizori/prestatori, in baza prevederilor art. 138 lit. d) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, este permisa numai in situatia in care data declararii falimentului beneficiarilor intervine dupa data de 1 ianuarie 2004, inclusiv pentru facturile fiscale emise inainte de aceasta data, daca contravaloarea bunurilor livrate/serviciilor prestate si taxa pe valoarea adaugata aferenta consemnate in aceste facturi nu se poate incasa din cauza falimentului beneficiarului. In acceptiunea Codului fiscal, data declararii falimentului este data pronuntarii hotararii judecatoresti finale de inchidere a procedurii prevazute de Legea nr. 64/1995, 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.

Art. 138. a fost modificat prin punctul 102. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

Punere in aplicare Art. 138. prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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 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.

(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 restituirile 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.

(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.

(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 B. 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.

(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.

(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 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.

Punere in aplicare Art. 138. prin Ghid Ghidul privind aplicarea sistemului TVA la incasare din 19.11.20... din 19/11/2012 :

Comentarii:

Astfel cum rezulta din normele metodologice, in situatii precum reduceri de preturi, anulara totala sau partiala a unui contract, alte evenimente prevazute la art. 138 din Codul fiscal, care intervin ulterior facturarii, contribuabilii vor emite facturi in care inscriu cu semnul minus baza impozabila si TVA aferenta acestor operatiuni, chiar daca TVA nu a devenit exigibila la data respectiva. Ca regula, atat la beneficiar, cat si la furnizor/prestator se ajusteaza mai intai taxa neexigibila si doar in situatia in care nu mai exista diferente de taxa neexigibila se ajusteaza taxa colectata la furnizor/prestator, respectiv taxa deductibila la beneficiar.

Baza de impozitare pentru achizitiile intracomunitare

Paragraful a fost modificat prin punctul 47. din Ordonanta de urgenta nr. 106/2007 incepand cu 01.01.2008.

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.

Alineatul (2) a fost modificat prin punctul 113. din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.01.2010.

Art. 138¹. a fost modificat prin punctul 47. din Ordonanta de urgenta nr. 106/2007 incepand cu 01.01.2008.

Punere in aplicare Art. 138¹. prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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.

Baza de impozitare pentru import

Paragraful a fost modificat prin punctul 104. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

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, 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), precum si cele care decurg din transportul catre alt loc de destinatie din Comunitate, in cazul in care locul respectiv este cunoscut la momentul la care intervine faptul generator. Primul loc de destinatie a bunurilor il reprezinta destinatia indicata in documentul de transport sau in orice alt document in baza caruia bunurile sunt importate in Romania ori, in absenta unei astfel de mentiuni, primul loc de descarcare a bunurilor in Romania.

Alineatul (2) a fost modificat prin punctul 50. din Ordonanta nr. 8/2013 incepand cu 01.02.2013.

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

Art. 139. a fost modificat prin punctul 104. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

Punere in aplicare Art. 139. prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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.

Cursul de schimb valutar

Paragraful a fost introdus prin punctul 105. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

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 suspuse 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.

Alineatul (2) a fost modificat prin punctul 17. din Ordonanta nr. 15/2012 incepand cu 01.01.2013.

Art. 139¹. a fost introdus prin punctul 105. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

Punere in aplicare Art. 139¹. prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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 lei x 24% = 1.008 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 livrării 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 livrării 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 livrării: $[(2.000 \text{ euro} \times 4,1 \text{ lei/euro}) + (4.000 \text{ euro} \times 4,3 \text{ lei/euro})] = 8.200 \text{ lei} + 17.200 \text{ lei} = 25.400 \text{ lei.}$

Taxa pe valoarea adaugata aferenta livrării: $25.400 \text{ lei} \times 24\% = 6.096 \text{ lei.}$

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 livrării 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 livrării: $31.500 \text{ lei} \times 24\% = 7.560 \text{ lei.}$

Exigibilitatea TVA aferenta livrării 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.

Punere in aplicare Art. 139¹. prin Ghid Ghidul privind aplicarea sistemului TVA la incasare din 19.11.20... din 19/11/2012 :

Comentarii:

La data emiterii unei facturi pentru o livrare de bunuri sau o prestare de servicii, in cazul in care baza impozabila este stabilita in valuta, aceasta trebuie convertita in lei la cursul de schimb din data exigibilitatii TVA. In cazul operatiunilor supuse TVA la incasare, deoarece la data emiterii facturii este posibil ca taxa sa nu fie inca exigibila, nefiind incasata, a fost necesara stabilirea unei reguli pentru a determina TVA aferenta operatiunii respective, chiar daca taxa este neexigibila. Regula este stabilita de Codul fiscal si prevede ca se va aplica acelasi curs de schimb valutar pentru conversie ca si in situatia in care operatiunea nu ar fi fost supusa TVA la incasare. Prin normele metodologice s-a exemplificat aceasta prevedere legala.

CAPITOLUL VIII
Cotele de taxa

Cotele

Paragraful a fost modificat prin punctul 107. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

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 reduse.

Alineatul (1) a fost modificat prin punctul 44. din Ordonanta de urgenta nr. 58/2010 incepand cu 01.07.2010.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

(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 x 100/124 in cazul cotei standard si 9 x 100/109 sau 5 x 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.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

(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.

(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;

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

(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.

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

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

(4) Cota redusa de taxa de 9% prevazuta la art. 140 alin. (2) lit. c) din Codul fiscal se aplica pentru protezele medicale si accesorii ale 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.

d) livrarea de produse ortopedice;

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

(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 incaltaminta 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.

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.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

(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.

g) livrarea urmatoarelor bunuri: alimente, inclusiv bauturi, cu exceptia bauturilor alcoolice, destinate consumului uman si animal, animale si pasari vii din specii domestice, seminte, plante si ingrediente utilizate in prepararea alimentelor, produse utilizate pentru a completa sau inlocui alimentele. Prin normele metodologice se stabilesc codurile NC din anexa I la Regulamentul (CEE) nr. 2.658/87 al Consiliului din 23 iulie 1987 privind Nomenclatura tarifara si statistica si Tarifalul Vamal Comun, astfel cum a fost modificata prin Regulamentul de punere in aplicare (UE) nr. 1.101/2014 al Comisiei din 16 octombrie 2014, corespunzatoare acestor bunuri;

Litera g) a fost modificata prin punctul 6. din Ordonanta de urgenta nr. 6/2015 incepand cu 01.06.2015.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

(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 acvatice, 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, mate 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.

(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 de destinatie ulterioara vor avea fructele livrate: alimente, materie prima pentru dulceaata, 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.

(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.

(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 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.

(6⁵) In cazul achizitiei intracomunitare de bunuri prevazute la alin. (6³), cota redusa de TVA de 9% se aplica numai daca persoana impozabila 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 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.

(6⁶) Daca persoana impozabila 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.

(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.

(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 stimulării 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 spaghetti, se considera ca acesta este acordat gratuit, in scopul stimulării vanzarilor, iar cota aplicabila pentru vanzarea aragazului este de 24%.

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 aditional [.] 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.

h) serviciile de restaurant si de catering, cu exceptia bauturilor
 alcoolice, altele decat berea care se incadreaza la codul NC 22 03 00 10.

Litera h) a fost modificata prin punctul 7. din Ordonanta de urgenta nr.
 6/2015 incepand cu 06.08.2015.

*Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003
 privind Codu... din 22/01/2004 :*

*(6^o) 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.*

Alineatul (2) a fost modificat prin punctul 6. din Ordonanta de urgenta
 nr. 200/2008 incepand cu 15.12.2008.

(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 m², 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 m², 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 m², 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 a/au achizitionat-o cu cota de 5%;

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

(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%.

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 sau inchirierea unei locuinte in conditiile pietei.

Alineatul (2¹) a fost introdus prin punctul 7. din Ordonanta de urgenta nr. 200/2008 incepand cu 15.12.2008.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

(7) Cota reduisa 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 reduisa de TVA de 5% se aplica inclusiv pentru terenul pe care este construita locuinta.

(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.

(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.

Punere in aplicare prin Ghid Ghidul privind aplicarea sistemului TVA la incasare din 19.11.20... din 19/11/2012 :

Comentarii:

Prin Codul fiscal au fost stabilite reguli de aplicare a cotei de TVA, inclusiv in situatia in care ar aparea modificari legislative de schimbare a cotei de TVA.

In cazul operatiunilor supuse TVA la incasare, daca factura este emisa inainte de data livrarii/prestarii, nu exista nici fapt generator de taxa si nici exigibilitate daca factura nu este incasata. Din acest motiv, prin lege au fost stabilite reguli de determinare a cotei aplicabile la data emiterii unei facturi pentru operatiuni supuse TVA la incasare, care sunt redade la art. 140 alin. (31) din Codul fiscal. In ce priveste situatia in care se schimba cotele de TVA, in principiu regula este aceeaasi ca in cazul operatiunilor supuse regimului normal de exigibilitate, respectiv orice factura emisa inainte de data livrarii/prestarii va fi regularizata pentru a se aplica cota in vigoare la data livrarii/prestarii.

(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.

Alineatul (3¹) a fost introdus prin punctul 18. din Ordonanta nr. 15/2012 incepand cu 01.01.2013.

Punere in aplicare prin Ghid Ghidul privind aplicarea sistemului TVA la incasare din 19.11.20... din 19/11/2012 :

Comentarii:

Prin Codul fiscal au fost stabilite reguli de aplicare a cotei de TVA, inclusiv in situatia in care ar aparea modificari legislative de schimbare a cotei de TVA.

In cazul operatiunilor supuse TVA la incasare, daca factura este emisa inainte de data livrarii/prestarii, nu exista nici fapt generator de taxa si nici exigibilitate daca factura nu este incasata. Din acest motiv, prin lege au fost stabilite reguli de determinare a cotei aplicabile la data emiterii unei facturi pentru operatiuni supuse TVA la incasare, care sunt redade la art. 140 alin. (31) din Codul fiscal. In ce priveste situatia in care se schimba cotele de TVA, in principiu regula este aceeaasi ca in cazul operatiunilor supuse regimului normal de exigibilitate, respectiv orice factura emisa inainte de data livrarii/prestarii va fi regularizata pentru a se aplica cota in vigoare la data livrarii/prestarii.

(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).

Alineatul (4) a fost modificat prin punctul 19. din Ordonanta nr. 15/2012 incepand cu 01.01.2013.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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. (9) din Codul fiscal, respectiv 24%.

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 emiteria 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 scadent 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 aferenta 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.

Punere in aplicare prin Ghid Ghidul privind aplicarea sistemului TVA la incasare din 19.11.20... din 19/11/2012 :

Comentarii:

Prin Codul fiscal au fost stabilite reguli de aplicare a cotei de TVA, inclusiv in situatia in care ar aparea modificari legislative de schimbare a cotei de TVA.

In cazul operatiunilor supuse TVA la incasare, daca factura este emisa inainte de data livrarii/prestarii, nu exista nici fapt generator de taxa si nici exigibilitate daca factura nu este incasata. Din acest motiv, prin lege au fost stabilite reguli de determinare a cotei aplicabile la data emiterii unei facturii pentru operatiuni supuse TVA la incasare, care sunt redate la art. 140 alin. (31) din Codul fiscal. In ce priveste situatia in care se schimba cotele de TVA, in principiu regula este aceeaasi ca in cazul operatiunilor supuse regimului normal de exigibilitate, respectiv orice factura emisa inainte de data livrarii/prestarii va fi regularizata pentru a se aplica cota in vigoare la data livrarii/prestarii.

(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.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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. (9) din Codul fiscal, respectiv 24%.

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 emiteria 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 scadentar 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 emiterie 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 aferenta 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.

Art. 140. a fost modificat prin punctul 107. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

Punere in aplicare Art. 140. prin Decizie 2/2011 :

Pentru livrarile de bunuri/prestarile de servicii taxabile, taxa pe valoarea adaugata colectata aferenta se determina in functie de vointa partilor rezultata din contracte sau alte mijloace de proba administrate, conform Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, dupa cum urmeaza:

- a) se aplica cota legala de TVA la contravaloarea livrarii/prestarii [conform prevederilor pct. 23 alin. (1) din Normele metodologice de aplicare a titlului VI «Taxa pe valoarea adaugata», aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare], in cazul in care rezulta ca partile au convenit ca TVA nu este inclusa in contravaloarea livrarii;
- b) atunci cand pretul unui bun/serviciu a fost stabilit de parti fara nicio mentiune cu privire la taxa pe valoarea adaugata, iar furnizorul bunului respectiv este persoana obligata la plata taxei pe valoarea adaugata datorate pentru operatiunea supusa taxei, pretul convenit trebuie considerat, in cazul in care furnizorul/prestatorul nu are posibilitatea de a recupera de la dobanditor taxa pe valoarea adaugata solicitata de administratia fiscala, ca incluzand deja taxa pe valoarea adaugata. In acest caz, taxa pe valoarea adaugata se determina prin aplicarea procedeului sutei marite [prevazut la pct. 23 alin. (2) din Normele metodologice de aplicare a titlului VI «Taxa pe valoarea adaugata», aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare]. Prin taxa pe valoarea adaugata solicitata de administratia fiscala se intelege taxa care ar fi trebuit colectata pentru operatiunea respectiva. Poate fi acceptata ca mijloc de proba a faptului ca furnizorul/prestatorul nu are posibilitatea de a recupera de la dobanditor taxa pe valoarea adaugata inclusiv o declaratie pe propria raspundere a acestuia;
- c) atunci cand partile au convenit ca TVA este inclusa in contravaloarea livrarii/prestarii, taxa pe valoarea adaugata se determina prin aplicarea procedeului sutei marite [prevazut la pct. 23 alin. (2) din Normele metodologice de aplicare a titlului VI «Taxa pe valoarea adaugata», aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare].

CAPITOLUL VIII a fost modificat prin punctul 106. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

CAPITOLUL IX

Operatiuni scutite de taxa

Scutiri pentru operatiuni din interiorul tarii

Paragraful a fost modificat prin punctul 109. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

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;

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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, 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 examenile 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;"

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.

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

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

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

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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.

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

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;

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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, 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.

(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 formarea profesionala a adultilor, prestarea de servicii de examinare in vederea obtinerii accesului la serviciile educationale sau de formare profesionala a adultilor.

(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.

g) livrarile de bunuri sau prestarile de servicii realizate de caminele si cantinele organizate pe langa institutiile publice si entitatile autorizate prevazute la lit. f), in folosul exclusiv al persoanelor direct implicate in activitatile scutite conform lit. f);

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

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, inclusiv cele livrate de caminele de batrani;

Litera i) a fost modificata prin punctul 48. din Ordonanta de urgenta nr. 106/2007 incepand cu 01.01.2008.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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.

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;

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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.

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 lucrativ 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;

Litera k) a fost modificata prin alineatul (4) din Lege nr. 71/2011 incepand cu 01.10.2011.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

Norme metodologice:

28. In sensul art. 141 alin. (1) lit. k) din Codul fiscal:

a) Quantumul 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.

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

Litera l) a fost modificata prin alineatul (4) din Lege nr. 71/2011 incepand cu 01.10.2011.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

Norme metodologice:

29. Scutirea prevazuta la art. 141 alin. (1) lit. l) 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.

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 lucrativ, recunoscute ca atare de catre Ministerul Culturii si Cultelor;

Litera m) a fost modificata prin alineatul (4) din Lege nr. 71/2011 incepand cu 01.10.2011.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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 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.

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;

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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, 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.

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

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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.

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

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

Norme metodologice:

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.

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.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003

privind Codu... din 22/01/2004 :
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 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 jurisdictia caruia se afla membrii grupului independent, in termen de 60 de zile de la data primirii cererii prevazute la alin. (10).

(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 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.

r) furnizarea de personal de catre institutiile religioase sau filozofice in scopul activitatilor prevazute la lit. a), f), i) si j).

Litera r) a fost introdusa prin punctul 49. din Ordonanta de urgenta nr. 106/2007 incepand cu 01.01.2008.

(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 sau asociatii, obligatiuni garantate si alte instrumente financiare, cu exceptia documentelor care stabilesc drepturi asupra bunurilor;

6. administrarea de fonduri speciale de investitii;

Litera a) a fost modificata prin punctul 50. din Ordonanta de urgenta nr. 106/2007 incepand cu 01.01.2008.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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 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.

(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, percepad 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.

(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.

(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.

(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.

(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.

(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.

(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.

(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 definite conform legislatiei in vigoare care reglementeaza aceste organisme;

b) fondurile de pensii administrate privat si fondurile de pensii facultative;

c) fondurile comune de garantare a creantelor.

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;

Litera b) a fost modificata prin punctul 50. din Ordonanta de urgenta nr. 106/2007 incepand cu 01.01.2008.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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 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.

c) pariuri, loterii si alte forme de jocuri de noroc efectuate de persoanele autorizate, conform legii, sa desfasoare astfel de activitati;

Litera c) a fost modificata prin punctul 50. din Ordonanta de urgenta nr. 106/2007 incepand cu 01.01.2008.

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

e) arendarea, concesiunea, inchirierea si leasingul de bunuri imobile, acordarea unor drepturi reale asupra unui bun imobil, precum dreptul de uzufruct si superficies, cu plata, pe o anumita perioada. Fac exceptie urmatoarele operatiuni:

1. operatiunile de cazare care sunt efectuate in cadrul sectorului hotelier sau al sectoarelor cu functie similara, inclusiv inchirierea terenurilor amenajate pentru camping;
2. inchirierea de spatii sau locatii pentru parcare a autovehiculelor;
3. inchirierea utilajelor si a masinilor fixate definitiv in bunuri imobile;
4. inchirierea seifurilor;

Litera e) a fost modificata prin punctul 51. din Ordonanta nr. 8/2013 incepand cu 01.02.2013.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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.

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;

Punctul 4. a fost modificat prin punctul 55. din Ordonanta de urgenta nr. 125/2011 incepand cu 01.01.2012.

Litera f) a fost modificata prin punctul 114. din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.01.2010.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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.

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.

Litera g) a fost modificata prin punctul 56. din Ordonanta de urgenta nr. 125/2011 incepand cu 01.01.2012.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

Norme metodologice:

37¹. In cazul livrarii de bunuri a caror achizitie a facut obiectul limitarii 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.

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

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

ANEXA Nr. 2 la normele metodologice de aplicare a prevederilor titlului VI din Codul fiscal

NOTIFICARE

privind anulara 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

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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 inregistrarii 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 inregistrarii 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 anulara optiunii, prin formularul prezentat in anexa nr. 2 la prezentele norme metodologice. Aplicarea scutirii de taxa este permisa de la data inregistrarii 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 anulara optiunii de taxare exercitate de vanzator si nici la anulara 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 inregistrata 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, achizitionate, construite, 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.

Art. 141. a fost modificat prin punctul 109. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

Scutiri pentru importuri de bunuri si pentru achizitii intracomunitare

Paragraful a fost modificat prin punctul 110. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

Art. 142. - (1) Sunt scutite de taxa:

a) importul si achizitia intracomunitara de bunuri a caror livrare in Romania este in orice situatie scutita de taxa in interiorul tarii;

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

c) achizitia intracomunitara de bunuri atunci cand persoana care achizitioneaza bunurile in orice situatie ar avea dreptul la rambursarea integrala a taxei care s-ar datora, conform prevederilor art. 147²;

Litera c) a fost modificata prin punctul 42. din Ordonanta de urgenta nr. 102/2013 incepand cu 01.01.2014.

d) importul definitiv de bunuri care indeplinesc conditiile pentru scutire prevazute de: Directiva 83/181/CEE a Consiliului din 28 martie 1983 ce determina domeniul art. 14 (1) (d) al Directivei 77/388/CEE privind scutirea de plata a taxei pe valoarea adaugata la importul final al anumitor marfuri, publicata in Jurnalul Oficial al Comunitatilor Europene (JOCE) nr. L 105 din 23 aprilie 1983, cu modificarile si completarile ulterioare, Directiva 2007/74/CE a Consiliului din 20 decembrie 2007 privind scutirea de taxa pe valoarea adaugata si de accize pentru bunurile importate de catre persoanele

care calatoresc din tari terte, publicata in Jurnalul Oficial al Comunitatilor Europene (JOCE) nr. L 346 din 29 decembrie 2007, si Directiva 79/2006/CE a Consiliului din 5 octombrie 2006 privind exceptarea de la taxele de import a micului trafic de bunuri cu caracter necomercial din tarile terte, publicata in Jurnalul Oficial al Uniunii Europene nr. L 286 din 17 octombrie 2006;

Litera d) a fost modificata prin punctul 13. din Ordonanta de urgenta nr. 127/2008 incepand cu 01.12.2008.

Pusa in aplicare prin Procedura din 23/11/2007 incepand cu 01.12.2008.

Pusa in aplicare prin Norma din 22/12/2006 incepand cu 01.12.2008.

e) importul, in regim diplomatic sau consular, al bunurilor scutite de taxe vamale;

Litera e) a fost modificata prin punctul 52. din Ordonanta de urgenta nr. 106/2007 incepand cu 01.01.2008.

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.

Litera e¹) a fost introdusa prin punctul 65. din Ordonanta de urgenta nr. 117/2010 incepand cu 01.01.2011.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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.

f) importul de bunuri efectuat in Romania de organismele 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 de acordurile de sediu;

Litera f) a fost modificata prin punctul 66. din Ordonanta de urgenta nr. 117/2010 incepand cu 01.01.2011.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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.

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

_____ Litera g) a fost modificata prin punctul 52. din Ordonanta de urgenta nr. 106/2007 incepand cu 01.01.2008.

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

_____ Litera h) a fost modificata prin punctul 52. din Ordonanta de urgenta nr. 106/2007 incepand cu 01.01.2008.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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.

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 sau altor lucrari asupra bunurilor mobile corporale, cu conditia ca aceasta scutire sa fie limitata la valoarea bunurilor in momentul exportului acestora in afara Comunitatii;

_____ Litera i) a fost modificata prin punctul 52. din Ordonanta de urgenta nr. 106/2007 incepand cu 01.01.2008.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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 sau din alt stat membru, in afara Comunitatii, dupa plasarea acestora in regim de perfectionare pasiva;

b) exportul si reimportul bunurilor trebuie efectuate de aceeasi persoana.

(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.

j) importul, efectuat in porturi de catre intreprinderi de pescuit maritim, de produse piscicole pescuite, neprelucrate sau dupa ce au fost conservate in vederea comercializarii, dar inainte de livrare;

Litera j) a fost modificata prin punctul 52. din Ordonanta de urgenta nr. 106/2007 incepand cu 01.01.2008.

k) importul de gaz prin intermediul unui sistem de gaze naturale sau prin orice retea conectata la un astfel de sistem ori importul de gaz introdus de pe o nava care transporta gaz intr-un sistem de gaze naturale sau intr-o retea de conducte cu alimentare din amonte, importul de energie electrica, importul de energie termica ori agent frigorific prin intermediul retelelor de incalzire sau de racire;

Litera k) a fost modificata prin punctul 67. din Ordonanta de urgenta nr. 117/2010 incepand cu 01.01.2011.

l) 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);

Litera l) a fost modificata prin punctul 52. din Ordonanta de urgenta nr. 106/2007 incepand cu 01.01.2008.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

Norme metodologice:

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 expeditia 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.

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

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

Pus in aplicare prin Procedura din 05/10/2010 incepand cu 21.07.2011.
Art. 142. a fost modificat prin punctul 110. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

Scutiri pentru exporturi sau alte operatiuni similare, pentru livrari intracomunitare si pentru transportul international si intracomunitar

Paragraful a fost modificat prin punctul 111. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

Art. 143. - (1) Sunt scutite de taxa:

a) livrarile de bunuri expediate sau transportate in afara Comunitatii de catre furnizor sau de alta persoana in contul sau;

Pusa in aplicare prin Instructiuni din 18/12/2007 incepand cu 27.02.2015.
Pusa in aplicare prin Procedura din 17/10/2006 incepand cu 01.01.2007.

b) livrarile de bunuri expediate sau transportate in afara Comunitatii de catre cumparatorul care nu este stabilit in Romania sau de alta persoana in contul sau, cu exceptia bunurilor transportate de cumparatorul insusi si care sunt folosite la echiparea ori alimentarea ambarcatiunilor si a avioanelor de agrement sau a oricarui alt mijloc de transport de uz privat. Este scutita, de asemenea, si livrarea de bunuri care sunt transportate in bagajul personal al calatorilor care nu sunt stabiliti in Comunitate, daca sunt indeplinite urmatoarele conditii:

- calatorul nu este stabilit in Comunitate, respectiv adresa sau domiciliul permanent nu este in interiorul Comunitatii. Adresa sau domiciliul permanent inseamna locul specificat astfel in pasaport, carte de identitate sau in alt document recunoscut ca document de identitate de catre Ministerul Internelor si Reformei Administrative;

- bunurile sunt transportate in afara Comunitatii inainte de sfarsitul celei de-a treia luni ce urmeaza lunii in care are loc livrarea;

- valoarea totala a livrarii, plus TVA, este mai mare decat echivalentul in lei a 175 euro, stabilit anual prin aplicarea cursului de schimb obtinut in prima zi lucratoare din luna octombrie si valabil de la data de 1 ianuarie a anului urmator;

- dovada exportului se va face prin factura sau alt document care tine locul acesteia, purtand avizul biroului vamal la iesirea din Comunitate;

Pusa in aplicare prin Instructiuni din 18/12/2007 incepand cu 27.02.2015.
Litera b) a fost modificata prin punctul 53. din Ordonanta de urgenta nr. 106/2007 incepand cu 01.01.2008.

Pusa in aplicare prin Norma din 09/04/2004 incepand cu 01.01.2008.

Pusa in aplicare prin Norma din 19/10/2007 incepand cu 01.01.2008.

c) prestarile de servicii, inclusiv transportul si serviciile accesorii transportului, altele decat cele prevazute la art. 141, legate direct de exportul de bunuri;

Pusa in aplicare prin Instructiuni din 18/12/2007 incepand cu 27.02.2015.
Litera c) a fost modificata prin punctul 115. din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.01.2010.

d) prestarile de servicii, inclusiv transportul si serviciile accesorii transportului, altele decat cele prevazute la art. 141, daca acestea sunt direct legate de importul de bunuri si valoarea acestora este inclusa in baza de impozitare a bunurilor importate potrivit art. 139;

Pusa in aplicare prin Instructiuni din 18/12/2007 incepand cu 27.02.2015.
Litera d) a fost modificata prin punctul 53. din Ordonanta de urgenta nr. 106/2007 incepand cu 01.01.2008.

e) prestarile de servicii efectuate in Romania asupra bunurilor mobile achizitionate sau importate in vederea prelucrarii in Romania si care ulterior sunt transportate in afara Comunitatii de catre prestatorul serviciilor sau de catre client, daca acesta nu este stabilit in Romania, ori de alta persoana in numele oricaruia dintre acestia;

Pusa in aplicare prin Instructiuni din 18/12/2007 incepand cu 27.02.2015.
Litera e) a fost modificata prin punctul 53. din Ordonanta de urgenta nr. 106/2007 incepand cu 01.01.2008.

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

g) transportul international de persoane;

h) in cazul navelor atribuite navigatiei in largul marii si care sunt utilizate pentru transportul de calatori/bunuri cu plata ori pentru activitati comerciale, industriale ori de pescuit, precum si in cazul navelor utilizate pentru salvare sau asistenta pe mare ori pentru pescuitul de coasta, urmatoarele operatiuni:

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

2. livrarea de carburanti si provizii destinate a fi utilizate pe nave, inclusiv pentru navele de razboi incadrate in Nomenclatura Combinata (NC) cod 8906 10 00 care parasesc tara si se indreapta spre porturi straine unde vor fi ancorate, cu exceptia proviziilor in cazul navelor folosite pentru pescuitul de coasta;

Punctul 2. a fost modificat prin punctul 52. din Ordonanta nr. 8/2013 incepand cu 06.02.2013.

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

Pusa in aplicare prin Instructiuni din 18/12/2007 incepand cu 27.02.2015.
Litera h) a fost modificata prin punctul 43. din Ordonanta de urgenta nr. 102/2013 incepand cu 01.01.2014.

Pusa in aplicare prin Instructiuni din 18/12/2007 incepand cu 27.02.2015.

Pusa in aplicare prin Instructiuni din 18/12/2007 incepand cu 27.02.2015.

Punere in aplicare prin Decizie 3/2015 :

1. In perioada 1 ianuarie 2007-31 decembrie 2013

In cazul navelor destinate navigatiei maritime, utilizate pentru transportul international de persoane si/sau de bunuri, pentru pescuit ori alta activitate economica pe mare, scutirile de TVA prevazute de art. 143 alin. (1) lit. h) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, denumita in continuare Codul fiscal, se aplica daca nava este efectiv si preponderent utilizata pentru navigatie pe mare.

Pentru a determina daca o nava este efectiv si preponderent utilizata pe mare nu pot fi luate in calcul doar criteriile obiective, cum ar fi lungimea sau tonajul navei, insa acestea ar putea fi utilizate pentru a exclude din domeniul de aplicare a scutirilor navele care, in orice caz, nu indeplinesc conditiile prevazute la art. 143 alin. (1) lit. h) din Codul fiscal, respectiv nu ar fi capabile pentru navigatie pe mare.

Pentru a stabili daca o nava, care indeplineste conditiile obiective de a fi capabila sa navigheze pe mare datorita lungimii si tonajului, a fost efectiv si preponderant utilizata pentru navigatie pe mare, pot fi utilizate mijloace de proba prevazute de Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, denumita in continuare Codul de procedura fiscala, sau orice alte mijloace de proba prevazute de lege.

Conceptul de navigatie "pe mare" in sensul Directivei 2006/112/CE a Consiliului din 28 noiembrie 2006 privind sistemul comun al taxei pe valoarea adaugata si al art. 143 alin. (1) lit. h) din Codul fiscal acopera orice parte a marii in afara apelor teritoriale ale oricarei tari, care este dincolo de limita de 12 mile marine, masurata de la liniile de baza stabilite in conformitate cu dreptul international al marii (Conventia Organizatiei Natiunilor Unite privind dreptul marii, semnata la Montego Bay la 10 decembrie 1982).

2. Dupa data de 1 ianuarie 2014

In cazul navelor utilizate pentru transportul de calatori/bunuri cu plata sau pentru activitati comerciale, industriale sau de pescuit, care sunt atribuite navigatiei in largul marii, scutirile de TVA prevazute de art. 143 alin. (1) lit. h) din Codul fiscal se aplica daca nava este efectiv si preponderent utilizata pentru navigatie in largul marii.

Pentru a determina daca o nava este efectiv si preponderent utilizata in largul marii nu pot fi luate in calcul doar criteriile obiective, cum ar fi lungimea sau tonajul navei, insa acestea ar putea fi utilizate pentru a exclude din domeniul de aplicare a scutirilor navele care, in orice caz, nu indeplinesc conditiile prevazute la art. 143 alin. (1) lit. h) din Codul fiscal, respectiv nu ar fi capabile pentru navigatie in largul marii.

Cerinta referitoare la navigatia in largul marii nu se aplica pentru aplicarea scutirilor de TVA prevazute de art. 143 alin. (1) lit. h) din Codul fiscal in cazul navelor utilizate pentru salvare ori asistenta pe mare sau pentru pescuitul de coasta.

Pentru a stabili daca o nava, care indeplineste conditiile obiective de a fi capabila sa navigheze in largul marii datorita lungimii si tonajului, a fost efectiv si preponderant utilizata pentru navigatie in largul marii, pot fi utilizate mijloace de proba prevazute de Codul de procedura fiscala sau orice alte mijloace de proba prevazute de lege.

Conceptul de navigatie "in largul marii" in sensul Directivei 2006/112/CE a Consiliului si al art. 143 alin. (1) lit. h) din Codul fiscal acopera orice parte a marii in afara apelor teritoriale ale oricarei tari, care este dincolo de limita de 12 mile marine, masurata de la liniile de baza stabilite in conformitate cu dreptul international al marii (Conventia Organizatiei Natiunilor Unite privind dreptul marii, semnata la Montego Bay la 10 decembrie 1982).

i) in cazul aeronavelor utilizate de companiile aeriene care realizeaza in principal transport international de persoane si/sau de bunuri cu plata, urmatoarele operatiuni:

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

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

3. prestarea de servicii, altele decat cele prevazute la pct. 1 sau la art. 144¹, efectuate pentru nevoile directe ale aeronavelor si/sau pentru incarcatura acestora;

Pusa in aplicare prin Instructiuni din 18/12/2007 incepand cu 27.02.2015.
Litera i) a fost modificata prin punctul 116. din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.01.2010.

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

j¹) livrarile de bunuri si prestarile de servicii catre Comunitatea Europeana, Comunitatea Europeana a Energiei Atomice, Banca Centrala Europeana, Banca Europeana de Investitii sau catre organisme 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 ale respectivului protocol sau de acordurile de sediu, in masura in care nu conduc la denaturarea concurentei;

Pusa in aplicare prin Norma din 04/08/2011 incepand cu 12.02.2015.
Litera j¹) a fost introdusa prin punctul 68. din Ordonanta de urgenta nr. 117/2010 incepand cu 01.01.2011.

Pusa in aplicare prin Norma din 04/08/2011 incepand cu 12.02.2015.

k) livrarile de bunuri si prestarile de servicii in favoarea organismelor internationale, altele decat cele mentionate la lit. j¹), recunoscute ca atare de autoritatile publice din Romania, precum si a membrilor acestora, in limitele si conditiile stabilite de conventiile internationale de instituire a acestor organisme sau de acordurile de sediu;

Pusa in aplicare prin Norma din 04/08/2011 incepand cu 12.02.2015.
Litera k) a fost modificata prin punctul 69. din Ordonanta de urgenta nr. 117/2010 incepand cu 01.01.2011.

l) livrarile de bunuri netransportate in afara Romaniei si/sau prestarile de servicii efectuate in Romania, destinate fie fortelor armate ale celorlalte state membre NATO pentru utilizarea de catre fortele in cauza ori de catre personalul civil care le insoteste, fie pentru aprovizionarea popotelor sau cantinelor acestora atunci cand fortele respective participa la o actiune comuna de aparare;

Pusa in aplicare prin Norma din 04/08/2011 incepand cu 12.02.2015.
Litera l) a fost modificata prin punctul 70. din Ordonanta de urgenta nr. 117/2010 incepand cu 01.01.2011.

m) livrarile de bunuri si/sau prestarile de servicii catre un alt stat membru decat Romania, destinate fortelor armate ale unui stat membru NATO, altul decat statul membru de destinatie, pentru utilizarea de catre fortele in cauza ori de catre personalul civil care le insoteste sau pentru aprovizionarea popotelor ori cantinelor lor atunci cand fortele respective

participa la o actiune comuna de aparare; livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor catre fortele armate ale Regatului Unit stationate in insula Cipru ca urmare a Tratatului de infiintare a Republicii Cipru, datat 16 august 1960, care sunt destinate utilizarii de catre aceste forte sau personalului civil care le insoteste ori pentru aprovizionarea popotelor sau cantinelor;

Pusa in aplicare prin Norma din 04/08/2011 incepand cu 12.02.2015.

Litera m) a fost modificata prin punctul 70. din Ordonanta de urgenta nr. 117/2010 incepand cu 01.01.2011.

n) livrarile de aur catre Banca Nationala a Romaniei;

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

(2) Sunt, de asemenea, scutite de taxa urmatoarele:

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

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

2. livrarilor intracomunitare care au fost supuse regimului special pentru bunurile second-hand, opere de arta, obiecte de colectie si antichitati, conform prevederilor art. 152²;

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

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

1. livrarilor intracomunitare efectuate de o intreprindere mica;

2. livrarilor intracomunitare supuse regimului special privind bunurile second-hand, opere de arta, obiecte de colectie si antichitati, conform prevederilor art. 152²;

d) livrarile intracomunitare de bunuri, prevazute la art. 128 alin. (10), care ar beneficia de scutirea prevazuta la lit. a) daca ar fi efectuate catre alta persoana impozabila, cu exceptia livrarilor intracomunitare supuse regimului special privind bunurile second-hand, opere de arta, obiecte de colectie si antichitati, conform prevederilor art. 152².

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

Pus in aplicare prin Instructiuni din 18/12/2007 incepand cu 27.02.2015.

Art. 143. a fost modificat prin punctul 111. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

Scutiri speciale legate de traficul international de bunuri

Paragraful a fost modificat prin punctul 112. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

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 reutilizarii 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;

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

(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.

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;

Pusa in aplicare prin Norma din 13/01/2014 incepand cu 21.01.2014.

Pusa in aplicare prin Regulament din 13/01/2014 incepand cu 21.01.2014.

Punere in aplicare prin Norma Normele privind stabilirea procedurii si a conditiilor de autori... din 13/01/2014 :

ANEXA Nr. 2

COMPONENTA

Comisiei pentru autorizarea antrepozitelor de taxa pe valoarea adaugata

1. *Directorul general al Directiei generale de legislatie Cod fiscal si reglementari vamale din cadrul Ministerului Finantelor Publice - membru presedinte*
2. *Directorul general adjunct coordonator al activitatii serviciilor de TVA din cadrul Directiei generale de legislatie Cod fiscal si reglementari vamale din cadrul Ministerului Finantelor Publice - membru vicepresedinte*
3. *Directorul general al Directiei generale juridice din cadrul Ministerului Finantelor Publice - membru*
4. *Directorul general al Directiei generale management al domeniilor reglementate specific din cadrul Ministerului Finantelor Publice - membru*
5. *Seful de serviciu al Serviciului TVA 2 din cadrul Directiei generale de legislatie Cod fiscal si reglementari vamale, din cadrul Ministerului Finantelor Publice - membru*

In cazuri justificate, presedintele Comisiei pentru autorizarea antrepozitelor de taxa pe valoarea adaugata este inlocuit de vicepresedinte, care exercita atributiile presedintelui, inclusiv dreptul de vot.

In cazuri justificate, la sedintele Comisiei pentru autorizarea antrepozitelor de taxa pe valoarea adaugata, in locul membrilor titulari vor putea participa inlocuitorii desemnati in scris de acestia.

Pus in aplicare prin Norma din 22/12/2006 incepand cu 01.01.2008.

Litera a) a fost modificata prin punctul 54. din Ordonanta de urgenta nr. 106/2007 incepand cu 01.01.2008.

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);

Litera c) a fost modificata prin punctul 117. din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.01.2010.

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.

Litera e) a fost introdusa prin punctul 55. din Ordonanta de urgenta nr. 106/2007 incepand cu 01.01.2008.

Pus in aplicare prin Norma din 22/12/2006 incepand cu 01.01.2013.

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

Art. 144. a fost modificat prin punctul 112. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

Punere in aplicare Art. 144. prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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 aceluasi 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.

Scutiri pentru intermediari

Paragraful a fost modificat prin punctul 56. din Ordonanta de urgenta nr. 106/2007 incepand cu 01.01.2008.

Art. 144¹. - Sunt scutite de taxa serviciile prestate de intermediarii care actioneaza in numele si in contul altei persoane, in cazul in care aceste servicii sunt prestate in legatura cu operatiunile scutite prevazute la art. 143 si 144, cu exceptia operatiunilor prevazute la art. 143 alin. (1) lit. f) si alin. (2), sau in legatura cu operatiunile desfasurate in afara Comunitatii.

Pus in aplicare prin Instructiuni din 18/12/2007 incepand cu 27.02.2015.
Art. 144¹. a fost modificat prin punctul 56. din Ordonanta de urgenta nr. 106/2007 incepand cu 01.01.2008.

CAPITOLUL IX a fost modificat prin punctul 108. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

CAPITOLUL X

Regimul deducerilor

Sfera de aplicare a dreptului de deducere

Paragraful a fost modificat prin punctul 114. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

Art. 145. - (1) Dreptul de deducere ia nastere la momentul exigibilitatii taxei.

Punere in aplicare prin Ghid Ghidul privind aplicarea sistemului TVA la incasare din 19.11.20... din 19/11/2012 :

Comentarii:

Alaturi de prevederile art. 134² alin. (3)-(8), cele ale art. 145 alin. (11) si (12) din Codul fiscal sunt deosebit de importante, oferind o imagine completa a drepturilor si obligatiilor ce revin persoanelor care aplica TVA la incasare si celor care fac achizitii de la aceste persoane.

Prevederile art. 145 alin. (11) din Codul fiscal amana deducerea TVA pentru achizitiile efectuate de orice contribuabil de la un contribuabil care aplica TVA la incasare, pana la momentul platii totale sau partiale a facturii.

Prevederile art. 145 alin. (12) din Codul fiscal amana deducerea TVA pentru achizitiile efectuate de contribuabilul care aplica TVA la incasare, pana la momentul platii totale sau partiale a facturii catre furnizor/prestator.

Avand in vedere ca pentru a deduce TVA este necesara plata facturii, normele metodologice trateaza in detaliu documentele pe baza carora se va considera ca plata a fost efectuata in functie de modalitatile de plata, respectiv plata prin banca, compensarea, cesiunea de creante, utilizarea instrumentelor de plata de tip cambie, cec, bilet la ordin.

(¹) 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.

Alineatul (1¹) a fost modificat prin punctul 3. din Ordonanta de urgenta nr. 111/2013 incepand cu 01.01.2014.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

(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.

(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 livrării de bunuri ori a prestării 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.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

(13) In scopul aplicarii prevederilor art. 145 alin. (1¹) si (1²) 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/partiale a achizitiilor de bunuri/prestării 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/partiale 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 al compensarii, se aplica corespunzator prevederile pct. 16² alin. (9), respectiv pct. 16² alin. (10), pentru a determina data platii;

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.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

(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 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, 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.

Punere in aplicare prin Ghid Ghidul privind aplicarea sistemului TVA la incasare din 19.11.20... din 19/11/2012 :

Comentarii:

Alaturi de prevederile art. 134² alin. (3)-(8), cele ale art. 145 alin. (11) si (12) din Codul fiscal sunt deosebit de importante, oferind o imagine completa a drepturilor si obligatiilor ce revin persoanelor care aplica TVA la incasare si celor care fac achizitii de la aceste persoane.

Prevederile art. 145 alin. (11) din Codul fiscal amana deducerea TVA pentru achizitiile efectuate de orice contribuabil de la un contribuabil care aplica TVA la incasare, pana la momentul platii totale sau parțiale a facturii.

Prevederile art. 145 alin. (12) din Codul fiscal amana deducerea TVA pentru achizitiile efectuate de contribuabilul care aplica TVA la incasare, pana la momentul platii totale sau parțiale a facturii catre furnizor/prestator.

Avand in vedere ca pentru a deduce TVA este necesara plata facturii, normele metodologice trateaza in detaliu documentele pe baza carora se va considera ca plata a fost efectuata in functie de modalitatile de plata, respectiv plata prin banca, compensarea, cesiunea de creante, utilizarea instrumentelor de plata de tip cambie, cec, bilet la ordin.

(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.

Alineatul (1²) a fost introdus prin punctul 20. din Ordonanta nr. 15/2012 incepand cu 01.01.2013.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

(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 parțiale a livrării de bunuri ori a prestării 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 aceeași 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.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

(13) In scopul aplicarii prevederilor art. 145 alin. (1¹) si (1²) 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 al compensarii, se aplica corespunzator prevederile pct. 16² alin. (9), respectiv pct. 16² alin. (10), pentru a determina data platii;

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.

Punere in aplicare prin Ghid Ghidul privind aplicarea sistemului TVA la incasare din 19.11.20... din 19/11/2012 :

Comentarii:

Alaturi de prevederile art. 134² alin. (3)-(8), cele ale art. 145 alin. (11) si (12) din Codul fiscal sunt deosebit de importante, oferind o imagine completa a drepturilor si obligatiilor ce revin persoanelor care aplica TVA la incasare si celor care fac achizitii de la aceste persoane.

Prevederile art. 145 alin. (11) din Codul fiscal amana deducerea TVA pentru achizitiile efectuate de orice contribuabil de la un contribuabil care aplica TVA la incasare, pana la momentul platii totale sau particiale a facturii.

Prevederile art. 145 alin. (12) din Codul fiscal amana deducerea TVA pentru achizitiile efectuate de contribuabilul care aplica TVA la incasare, pana la momentul platii totale sau particiale a facturii catre furnizor/prestator.

Avand in vedere ca pentru a deduce TVA este necesara plata facturii, normele metodologice trateaza in detaliu documentele pe baza carora se va considera ca plata a fost efectuata in functie de modalitatile de plata, respectiv plata prin banca, compensarea, cesiunea de creante, utilizarea instrumentelor de plata de tip cambie, cec, bilet la ordin.

(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 deducere 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 deducere a taxei pentru achizitiile efectuate de o persoana impozabila inainte de inregistrarea acesteia in scopuri de TVA, conform art. 153.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

(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 ce persoana impozabila 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.

(4¹) In conditiile stabilite prin norme se acorda dreptul de deducere 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, inregistrata in registrul comertului, potrivit legii.

Alineatul (4¹) a fost modificat prin punctul 40. din Ordonanta nr. 30/2011 incepand cu 17.09.2011.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

(4) In aplicarea prevederilor art. 145 alin. (4¹) din Codul fiscal, in cazul bunurilor supuse executarii silita 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) 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);

Litera a) a fost modificata prin punctul 118. din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.01.2010.

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

Art. 145. a fost modificat prin punctul 114. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

Punere in aplicare Art. 145. prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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. 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

Punere in aplicare Art. 145. prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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. (10) - (12) si pct. 62 alin. (5) - (7).

(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 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.

(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 notificarilor prevazute in anexa nr. 1 sau, dupa caz, in anexa nr. 2 la prezentele norme, in vederea exercitarii 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 Financiën. Organele de inspectie fiscala vor permite in timpul desfasurarii controlului depunerea acestor notificari.

(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 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, 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.

(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 livrării de bunuri ori a prestării 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 (1²) 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/partiale a achizitiilor de bunuri/prestării 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/partiale 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 al compensării, se aplica corespunzator prevederile pct. 16² alin. (9), respectiv pct. 16² alin. (10), pentru a determina data platii;

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.

(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.

(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.

Limitari speciale ale dreptului de deducere

Paragraful a fost modificat prin punctul 15. din Ordonanta de urgenta nr. 24/2012 incepand cu 01.07.2012.

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.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

(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 deducerii 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 deducerii, 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 deducere a taxei orice persoana impozabila trebuie sa detina documentele prevazute de lege pentru deducerea 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.

(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;

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

(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 deservesc 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.

b) vehiculele utilizate de agentii de vanzari si de achizitii;

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

(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 deductiei 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 deductiei 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.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

(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 deservesc 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) serviciul 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.

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

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

(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.

d) vehiculele utilizate pentru prestarea de servicii cu plata, inclusiv pentru instruire de catre scolile de soferi;

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

(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 deservesc 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.

e) vehiculele utilizate pentru inchiriere sau a caror folosinta este transmisa in cadrul unui contract de leasing financiar ori operational;

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

(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.

f) vehiculele utilizate ca marfuri in scop comercial.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

(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.

(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.

Art. 145¹. - a fost modificat prin punctul 15. din Ordonanta de urgenta nr. 24/2012 incepand cu 01.07.2012.

Punere in aplicare Art. 145¹. - prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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 deducerii 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 deducerii, 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 Financiën. In vederea exercitarii dreptului de deducere a taxei orice persoana impozabila trebuie sa detina documentele prevazute de lege pentru deducerea 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 deducere a taxei aferente cumpararii, achizitiei intracomunitare, importului, inchirierii sau leasingului si a taxei aferente cheltuielilor legate de acesta. Persoana impozabila care aplica deducerea 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 deducere 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 deservesc 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 constatari 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.

Conditii de exercitare a dreptului de deducere

Paragraful a fost modificat prin punctul 115. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

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;

Litera a) a fost modificata prin punctul 4. din Ordonanta de urgenta nr. 111/2013 incepand cu 01.01.2014.

Punere in aplicare prin Ghid Ghidul privind aplicarea sistemului TVA la incasare din 19.11.20... din 19/11/2012 :

Comentarii:

In corelare cu prevederile art. 145 alin. (11) si (12) din Codul fiscal, pentru justificarea deducerii TVA se prevede la art. 146 din Codul fiscal obligativitatea prezentarii documentului de plata alaturi de factura.

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;

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

(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.

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;

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

(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.

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).

Litera f) a fost modificata prin punctul 21. din Ordonanta nr. 15/2012 incepand cu 01.01.2013.

Alineatul (1) a fost modificat prin punctul 119. din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.01.2010.

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

Art. 146. a fost modificat prin punctul 115. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

Punere in aplicare Art. 146. prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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 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. 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 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.

(4) Facturile emise pe numele salariatilor unei persoane impozabile aflati 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.

Deducerea taxei pentru persoana impozabila cu regim mixt si persoana partial impozabila

Paragraful a fost modificat prin punctul 116. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

Art. 147. - (1) Persoana impozabila care realizeaza sau urmeaza sa realizeze atat operatiuni care dau drept de deducere, cat si operatiuni care nu dau drept de deducere este denumita in continuare persoana impozabila cu regim mixt. Persoana care realizeaza atat operatiuni pentru care nu are calitatea de persoana impozabila, in conformitate cu prevederile art. 127,

cat si operatiuni pentru care are calitatea de persoana impozabila este denumita persoana partial impozabila.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

(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.

(2) Dreptul de deducere a taxei deductibile aferente achizitiilor efectuate de catre o persoana impozabila cu regim mixt se determina conform prezentului articol. Persoana partial impozabila nu are drept de deducere pentru achizitiile destinate activitatii pentru care nu are calitatea de persoana impozabila. Daca persoana partial impozabila desfasoara activitati in calitate de persoana impozabila, din care rezulta atat operatiuni cu drept de deducere, cat si operatiuni fara drept de deducere, este considerata persoana impozabila mixta pentru respectivele activitati si aplica prevederile prezentului articol. In conditiile stabilite prin norme, persoana partial impozabila poate solicita aplicarea unei pro-rata speciale in situatia in care nu poate tine evidente separate pentru activitatea desfasurata in calitate de persoana impozabila si pentru activitatea pentru care nu are calitatea de persoana impozabila.

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

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

(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.

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

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

(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.

(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 numator; 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.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

(2) In sensul art. 147 alin. (7) lit. c) din Codul fiscal, operatiunile imobiliare reprezinta operatiuni de livrare, inchiriere, leasing, arendare, concesiune 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.

(8) Pro-rata definitiva se determina anual, iar calculul acesteia include toate operatiunile prevazute la alin. (6), pentru care exigibilitatea taxei ia nastere in timpul anului calendaristic respectiv. Pro-rata definitiva se determina procentual si se rotunjeste pana la cifra unitatilor imediat urmatoare. La decontul de taxa prevazut la art. 156², in care s-a efectuat ajustarea prevazuta la alin. (12), se anexeaza un document care prezinta metoda de calcul al pro-rata definitiva.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

(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.

(9) Pro-rata aplicabila provizoriu pentru un an este pro-rata definitiva, prevazuta la alin. (8), determinata pentru anul precedent, sau pro-rata estimata pe baza operatiunilor prevazute a fi realizate in anul calendaristic curent, in cazul persoanelor impozabile pentru care ponderea operatiunilor cu drept de deducere in totalul operatiunilor se modifica in anul curent fata de anul precedent. Persoanele impozabile trebuie sa comunice organului fiscal competent, la inceputul fiecarui an fiscal, cel mai tarziu pana la data de 25 ianuarie inclusiv, pro-rata provizorie care va fi aplicata in anul respectiv,

precum si modul de determinare a acesteia. In cazul unei persoane impozabile nou-inregistrate, pro-rata aplicabila provizoriu este pro-rata estimata pe baza operatiunilor preconizate a fi realizate in timpul anului calendaristic curent, care trebuie comunicata cel mai tarziu pana la data la care persoana impozabila trebuie sa depuna primul sau decont de taxa, prevazut la art. 156².

(10) Taxa de dedus intr-un an calendaristic se determina provizoriu prin inmultirea valorii taxei deductibile prevazute la alin. (5) pentru fiecare perioada fiscala din acel an calendaristic cu pro-rata provizorie prevazuta la alin. (9), determinata pentru anul respectiv.

(11) Taxa de dedus pentru un an calendaristic se calculeaza definitiv prin inmultirea sumei totale a taxei deductibile din anul calendaristic respectiv, prevazuta la alin. (5), cu pro-rata definitiva prevazuta la alin. (8), determinata pentru anul respectiv.

(12) La sfarsitul anului, persoanele impozabile cu regim mixt trebuie sa ajusteze taxa dedusa provizoriu astfel:

a) din taxa de dedus determinata definitiv, conform alin. (11), se scade taxa dedusa intr-un an determinata provizoriu, conform alin. (10);

b) rezultatul diferentei de la lit. a), in plus sau in minus dupa caz, se inscrie in randul de regularizari din decontul de taxa, prevazut la art. 156², aferent ultimei perioade fiscale a anului, sau in decontul de taxa aferent ultimei perioade fiscale a persoanei impozabile, in cazul anularii inregistrarii acesteia.

(13) In ceea ce priveste taxa de dedus aferenta bunurilor de capital, definite conform art. 149 alin. (1), utilizate pentru operatiunile prevazute la alin. (5):

a) prima deducere se determina in baza pro-rata provizorie prevazuta la alin. (9), pentru anul in care ia nastere dreptul de deducere. La finele anului, deducerea se ajusteaza, conform alin. (12), in baza pro-rata definitiva prevazuta la alin. (8). Aceasta prima ajustare se efectueaza asupra valorii totale a taxei deduse initial;

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

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

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

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

4. rezultatele calculelor efectuate conform pct. 2 si 3 se compara, iar diferenta in plus sau in minus reprezinta ajustarea de efectuat, care se inscrie in randul de regularizari din decontul de taxa prevazut la art. 156², aferent ultimei perioade fiscale a anului.

(14) In situatii speciale, cand pro-rata calculata potrivit prevederilor prezentului articol nu asigura determinarea corecta a taxei de dedus, Ministerul Finantelor Publice, prin directia de specialitate, poate, la solicitarea justificata a persoanelor impozabile:

a) sa aprobe aplicarea unei pro-rata speciale. Daca aprobarea a fost acordata in timpul anului, persoanele impozabile au obligatia sa recalculeze taxa dedusa de la inceputul anului pe baza de pro-rata speciala aprobata. Persoana impozabila cu regim mixt poate renunta la aplicarea pro-rata speciala numai la inceputul unui an calendaristic si este obligata sa anunte organul fiscal competent pana la data de 25 ianuarie inclusiv a anului respectiv;

b) sa autorizeze persoana impozabila sa stabileasca o pro-rata speciala pentru fiecare sector al activitatii sale economice, cu conditia tinerii de evidente contabile distincte pentru fiecare sector.

(15) In baza propunerilor facute de catre organul fiscal competent, Ministerul Finantelor Publice, prin directia sa de specialitate, poate sa impuna persoanei impozabile anumite criterii de exercitare a dreptului de deducere pentru operatiunile viitoare ale acesteia, respectiv:

a) sa aplice o pro-rata speciala;

b) sa aplice o pro-rata speciala pentru fiecare sector al activitatii sale economice;

c) sa-si exercite dreptul de deducere numai pe baza atribuirii directe, in conformitate cu prevederile alin. (3) si (4), pentru toate operatiunile sau numai pentru o parte din operatiuni;

d) sa tina evidente distincte pentru fiecare sector al activitatii sale economice.

(16) Prevederile alin. (6)-(13) se aplica si pentru pro-rata speciala prevazuta la alin. (14) si (15). Prin exceptie de la prevederile alin. (6), pentru calculul pro-rata speciala se vor lua in considerare:

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

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

(17) Prevederile prezentului articol se aplica si de persoanele impozabile care aplica sistemul TVA la incasare. Pentru determinarea pro-rata sumele de la numitor si de la numarator se determina in functie de data la care ar fi intervenit exigibilitatea taxei conform regulilor generale.

Alineatul (17) a fost introdus prin punctul 22. din Ordonanta nr. 15/2012 incepand cu 01.01.2013.

Art. 147. a fost modificat prin punctul 116. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

Dreptul de deducere exercitat prin decontul de taxa

Paragraful a fost introdus prin punctul 117. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

Art. 147¹. - (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.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

(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.

(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.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

(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.

(4) Dreptul de deducere se exercita chiar daca nu exista o taxa colectata sau taxa de dedus este mai mare decat cea colectata pentru perioada fiscala prevazuta la alin. (1) si (2).

Art. 147¹. a fost introdus prin punctul 117. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

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

Paragraful a fost modificat prin punctul 120. din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.01.2010.

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;

Pusa in aplicare prin Procedura din 04/01/2010 incepand cu 01.01.2014.

Pusa in aplicare prin Procedura din 03/04/2007 incepand cu 01.01.2014.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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. 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) -m), art. 144 alin. (1) lit. c) si art. 144¹ din Codul fiscal;

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 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:

- 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.

(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 quantumul TVA, exprimate in lei;
- f) quantumul 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 ori servicii care au fost facturate in perioada de rambursare;

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. 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).

(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, 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 indoilei intemeiate cu privire la validitatea sau acuratetea unei anumite cereri. In acest caz, plafoanele prevazute la alin. (11) nu se aplica.

(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.

(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.

*) Anexa nr. 2 este reprodusa in facsimil.

SIGLA	Cerere de rambursare pentru persoanele impozabile neinregistrate in scopuri <input type="checkbox"/> e TVA in Romania, stabilite in al <input type="checkbox"/> stat membru al Uniunii Europene												308
ANUL:				PERIOADA:				-					
DATE DE IDENTIFICARE A SOLICITANTULUI													
DENUMIRE/NUME, PRENUME													
COD DE INREGISTRARE IN SCOPURI DE TVA													
TARA DE REZIDENTA													
ADRESA COMPLETA IN TARA DE REZIDENTA													
COD POSTAL						TELEFON							
FAX						E-MAIL							
OBIECTUL PRINCIPAL DE ACTIVITATE													
REPREZENTARE PRIN IMPUTERNICIT													
NR. ACT IMPUTERNICIRE												DATA	
DATE DE IDENTIFICARE ALE IMPUTERNICITULUI													
DENUMIRE/NUME, PRENUME													
COD DE IDENTIFICARE FISCALA													
JUDET				SECTOR				LOCALITATE					
STRADA				NR.				BLOC		SC.			
ET.		AP.		COD POSTAL				TELEFON					
FAX				E-MAIL									
INFORMATII FINANCIARE													
SUMA SOLICITATA LA RAMBURSARE													
IBAN													
TITULARUL CONTULUI													
CONT NUMARUL						CODUL BANCII							
NUMELE BANCII													
ADRESA BANCII													
ORASUL				TARA				COD					
NR. ANEXE		NR. FACTURI				NR. DOCUMENTE DE IMPORT							

Ati mai avut cereri de rambursare anterioare <input type="checkbox"/>	Da Nu	Nr. de referinta al cererii anterioare
---	----------	--

Ma angajez sa returnez orice suma mi-ar putea fi rambursata din greseala.

Sub sanctiunile aplicate faptei de fals in acte publice, declar urmatoarele: - in perioada la care se refera actuala cerere de rambursare, nu am 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 pct. 49 alin. (3) lit a) si b) din Normele metodologice de aplicare a Titlului VI din Codul fiscal,
- bunurile si serviciile pentru care solicit rambursarea taxei aferente au fost utilizate in vederea desfasurarii activitatii mele in calitate de persoana impozabila,
- faptul ca datele inscrise in acest formular sunt corecte si complete.

Numele persoanei care face declaratia		Stampil <input type="checkbox"/>
Functia		
Semnatura		

Se completeaza de personalul organului fiscal

Organ fiscal	
Numar inregistrare	Data inregistrare / /
Numele persoanei care a verificat	

Cod MFP: 14.13.03.02/8

LISTA OPERATIUNILOR PENTRU CARE SE SOLICITA RAMBURSAREA							
Nr. crt.	Tipul*)	Natura bunurilor sau a serviciilor	Denumirea partenerului	Codul de identificare fiscala al partenerului	Data facturii	Numarul facturii	Suma de taxa pe valoarea adaugata solicitata la rambursare
TOTAL:							

*) A - achizitie, I - import, S - prestari de servicii.

ANEXA Nr. 3

INSTRUCTIUNI

pentru completarea Cererii de rambursare pentru persoanele impozabile neinregistrate in scopuri de TVA in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene

1. Cererea de rambursare se depune de catre persoanele impozabile neinregistrate si care nu sunt

obligate sa se inregistreze in scopuri de TVA in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene, pentru rambursarea taxei facturate de alte persoane impozabile si achitate de acestea pentru bunurile mobile care le-au fost livrate sau serviciile care au fost prestate in beneficiul lor in Romania, precum si a taxei achitate pentru importul bunurilor in Romania pe o perioada de minimum 3 luni sau maximum un an calendaristic ori pe o perioada mai mica de 3 luni ramasa din anul calendaristic.

Cererea se depune in termen de 6 luni de la incheierea anului calendaristic in care taxa devine exigibila.

2.1. Cererea se depune in format electronic:

- la registratura Directiei Generale a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti,
- la posta, prin scrisoare recomandata.

2.2. Formatul electronic, depus pe suport electronic, va fi insotit de formularul editat de solicitant cu ajutorul programului de asistenta, semnat si stampilat, conform legii.

Formatul se editeaza in doua exemplare:

- un exemplar se depune la unitatea fiscala, impreuna cu suportul electronic;
- un exemplar se pastreaza de catre solicitant.

Formatul electronic al cererii se obtine prin folosirea programului de asistenta elaborat de Ministerul Finantelor Publice si se transmite organului competent pe suport electronic.

Programul de asistenta este pus la dispozitia persoanelor impozabile, gratuit, de unitatea fiscala sau poate fi descarcat de pe serverul de web al Ministerului Finantelor Publice, la adresa www.mfinante.ro.

MODUL

DE

COMPLETARE

a Cererii de rambursare pentru persoanele impozabile neinregistrate
in scopuri de TVA in Romania, stabilite in alt stat
membru al Uniunii Europene

Sectiunea 1

- anul la care se refera declaratia; se inscrie cu cifre arabe cu 4 caractere (exemplu: 2007)
- perioada aferenta operatiunilor realizate (exemplu: pentru perioada februarie-iunie se va inscrie 02-06)

Cartusul Date de identificare a solicitantului contine:

1. Denumire/nume, prenume - se inscrie, dupa caz, denumirea sau numele si prenumele persoanei impozabile.

2. Codul de inregistrare in scopuri de TVA - se inscrie codul primit la inregistrarea in scopuri de TVA, in scris in certificatul de inregistrare fiscala in tara de origine a solicitantului.

Inscrierea cifrelor in caseta se face cu aliniere la dreapta.

3. Se completeaza datele privind adresa domiciliului fiscal (sediul social, sediul sau domiciliul fiscal, dupa caz) al persoanei impozabile.

Reprezentare prin imputernicit - in cazul in care depunerea cererii se realizeaza printr-un imputernicit, se bifeaza casuta corespunzatoare si se completeaza datele referitoare la numarul si data actului de imputernicire.

Cartusul Date de identificare ale imputernicitului se completeaza doar in cazul in care depunerea cererii se realizeaza printr-un imputernicit si contine:

1. Denumire/nume, prenume - se inscrie, dupa caz, denumirea sau numele si prenumele imputernicitului.

2. Codul de identificare fiscala - se inscrie codul primit la inregistrare, in scris in certificatul de inregistrare fiscala, sau codul numeric personal, in cazul in care imputernicitul este persoana fizica.

Inscrierea cifrelor in caseta se face cu aliniere la dreapta.

3. Se completeaza cu datele privind adresa domiciliului fiscal (sediul social, sediul sau domiciliul fiscal, dupa caz) al imputernicitului.

Cartusul Informatii financiare contine:

1. Suma solicitata la rambursare - se inscrie suma solicitata. Inscrierea cifrelor in caseta se realizeaza cu aliniere la dreapta.

2. IBAN - se va inscrie codul IBAN al contului bancar in care se doreste a fi transferata suma solicitata.

3. Titularul contului - se inscrie numele complet al titularului contului bancar.

4. Cont numarul - se inscrie numarul contului bancar in care se doreste a fi transferata suma solicitata.

5. Codul bancii - se inscrie codul bancii la care se afla contul nominalizat mai sus.

6. Numele bancii - se inscrie numele bancii.

7. Adresa, orasul, tara si codul postal al bancii - se inscrie adresa exacta a bancii nominalizate pentru realizarea transferului sumei solicitate.

Contul trebuie deschis la o institutie de credit participanta la sistemul electronic de plati din Romania sau la o institutie de credit din strainatate. In aceasta situatie, institutia de credit unde se afla deschis contul in care urmeaza a se efectua plata trebuie sa aiba un corespondent in Romania.

Nr. anexe - se inscrie numarul anexelor ce insotesc cererea.

Nr. facturi - se inscrie numarul facturilor ce insotesc cererea pentru a dovedi validitatea sumei solicitate.

Nr. documente de import - se inscrie numarul documentelor de import ce insotesc cererea pentru a dovedi validitatea sumei solicitate.

In cazul in care solicitantul a mai avut si alte cereri de rambursare anterioare, acest lucru se specifica prin bifarea casutei corespunzatoare, precum si prin specificarea numarului de referinta repartizat acelei cereri. In cazul in care nu a mai avut alte cereri de rambursare anterioare, se bifeaza casuta "Nu".

Sectiunea 2

Cuprinde operatiunile ce stau la baza sumei solicitate si vor fi introduse nominal toate achizitiile si importurile de bunuri, precum si prestarile de servicii ce i-au fost efectuate.

Tipul - se inscrie tipul operatiunii. Se inscrie: A - pentru achizitii, I - pentru import, S - pentru prestari de servicii.

Natura bunurilor sau a serviciilor - se inscrie natura bunurilor achizitionate sau importate ori natura serviciilor care i-au fost prestate.

Denumirea partenerului - se inscriu numele si prenumele sau denumirea furnizorului ori a prestatorului de servicii.

Codul de identificare fiscala al partenerului - se inscrie codul de identificare fiscala comunicat de catre furnizor sau prestatorul de servicii.

Data facturii si numarul facturii - se inscriu data, respectiv numarul facturii din care reiese suma solicitata spre rambursare.

Suma de taxa pe valoarea adaugata solicitata la rambursare - se inscrie suma de taxa pe valoarea adaugata ce reiese din factura respectiva.

Toate sumele se inscriu in lei.

ANEXA Nr. 4

CARACTERISTICILE DE TIPARIRE,
modul de difuzare, utilizare si pastrare a Cererii de rambursare pentru persoanele impozabile neinregistrate in scopuri de TVA in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene

Denumirea formularului: Cerere de rambursare pentru persoanele impozabile neinregistrate in scopuri de TVA in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene

Cod MF: 14.13.03.02/8

Format: A4/t1

Caracteristici de tiparire:

- se utilizeaza echipament informatic pentru completare si editare, cu ajutorul programului de asistenta pus la dispozitie gratuit.

Se difuzeaza: gratuit

Se utilizeaza la: rambursarea taxei pe valoarea adaugata catre persoane impozabile neinregistrate in scopuri de TVA in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene

Se intocmeste de: persoanele impozabile neinregistrate in scopuri de TVA in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene

Circula: - in format electronic, la organul fiscal competent;

- in format hartie, in doua exemplare listate, semnate si stampilate, potrivit legii, din care:

- un exemplar la solicitant;
- un exemplar la organul fiscal.

Se pastreaza: - formatul electronic, in arhiva de documente electronice;

- formatul hartie, la dosarul fiscal al solicitantului.

ANEXA Nr. 5

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti

Serviciul de administrare a contribuabililor nerezidenti

Nr. inregistrare data

DECIZIE DE RAMBURSARE A TAXEI PE VALOAREA ADAUGATA
pentru persoanele impozabile neinregistrate si care nu sunt obligate
sa se inregistreze in scopuri de TVA in Romania, stabilite in
alt stat membru al Uniunii Europene

Catre: Denumire/Nume, prenume

Cod de identificare fiscala

Adresa: Localitatea, str., nr., bl., ap., etaj, judetul/sectorul

In baza art. 147² alin. (1) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, si a art. 83 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, a Cererii de rambursare pentru persoanele impozabile neinregistrate in scopuri de TVA in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene, pentru perioada, inregistrata cu nr. din cu numarul de referinta si a analizei/cercetarii la fata locului efectuate in perioada, se stabileste taxa pe valoarea adaugata de rambursat, astfel:

TVA solicitata la rambursare lei

TVA aprobata la rambursare lei

TVA respinsa la rambursare lei

Motivul de fapt

.....
.....
.....

Temeiul de drept

Act normativ:, art. paragraful
..... pct. lit. alin.

.....
.....
.....

Suma aprobata la rambursare urmeaza procedura prevazuta la art. 111, 112 sau 113, dupa caz, din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare. Prezenta decizie de rambursare a taxei pe valoarea adaugata poate fi contestata in termen de 30 de zile de la data comunicarii, sub sanctiunea decaderii, la organul fiscal competent, potrivit art. 179 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Aprobat	Verificat	Intocmit
Funcția	Funcția	Funcția
.....	..□.....□.....□..
(Nume, prenume)□	(Nume, prenume)	(Nume, prenume)
.....
(Data)	(Data)	(Data)
.....
(Semnatura)	(Semnatura)	(Semnatura)

Cod MFP: 14.13.02.02/08

Punere in aplicare prin Ordin 4/2010 :
ANEXA Nr. II

SIGLA Ministerul Finantelor Publice
Agentia Nationala de Administrare Fiscala
Directia Generala a Finantelor Publice a
Municipiului Bucuresti

SIGLA
Str. Dimitrie Gerota
nr. 13
Sector 2, Bucuresti
Tel: +021 307 57 63

Nr.

Fax:

E-mail:

DECIZIE DE RAMBURSARE A TAXEI PE VALOAREA ADAUGATA
pentru persoanele impozabile nestabile in Romania, stabilite
in alt stat membru al Uniunii Europene

Catre		
Denumire□Nume, prenume .....	□.....	.....
Cod de inregistrare in scopuri de TVA/Cod de inregistrare fiscala al solicitantului	.....	□.....
Tara de rezidenta .....	□.....	.....
Adresa completa in tara de rezidenta .....	.....	.....
Cod postal ..□.....	Telefon ..□.....	E-mail.....

In baza art. 147² alin. (1) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, si a art. 85 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, a Cererii de

rambursare a taxei pe valoarea adaugata catre persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene, pentru anul, perioada -, inregistrata cu nr. din, cu numarul de referinta si a analizei/cercetarii la fata locului efectuate in perioada, se stabileste taxa pe valoarea adaugata de rambursat, astfel:

TVA solicitata la rambursare lei
TVA aprobata la rambursare lei
TVA respinsa la rambursare lei

Motivul de fapt (detaliat pentru fiecare document de achizitie, document de import)

Temeiul de drept

Act normativ:, art. paragraful pct. lit. alin.

Suma aprobata la rambursare urmeaza procedura prevazuta la art. 115, 116 sau 117, dupa caz, din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Prezenta decizie de rambursare a taxei pe valoarea adaugata poate fi contestata, la organul fiscal competent, in conformitate cu dispozitiile art. 209 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, sub sanctiunea decaderii, in termen de 30 de zile de la data comunicarii, potrivit art. 207 alin. (1) din acelasi act normativ.

Aprobat,	Verificat,	Intocmit,
Funcția	Funcția	Funcția
.....□.....□.....
(Nume, prenume)	(Num□, prenume)	(Nume, prenume)
.....
(Data)	(Data)	(Data)
.....
(Semnatura)	(Semnatura)	(Semnatura)
..... □.....

Cod MFP: 14.13.02.02/18

ANEXA Nr. III

SIGLA

Ministerul Finantelor Publice

SIGLA

Agentia Nationala de Administrare Fiscala

Str. Dimitrie Gerota
nr. 13

Directia Generala a Finantelor Publice a
Municipiului Bucuresti

Sector 2, Bucuresti

Tel: +021 307 57 63

Nr.

Fax:

E-mail:

DECIZIE

privind stabilirea diferentelor de taxa pe valoarea adaugata rambursata in conditiile art. 147² alin. (1) lit. a) din Codul fiscal

Catre:

Denumire/Nume, prenume
Cod de inregistrare in scopuri de TVA/Cod de inregistrare fiscala al solicitantului□.....
Tara de rezidenta

Adresa completa in tara de rezidenta		
.....□.....□.....
Cod postal	Telefon	E-mail

In baza art. 147² alin. (1) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, si a art. 85 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, prin Decizia de rambursare nr. din data de, a fost aprobata rambursarea sumei de lei.

Avand in vedere rectificarea sumei solicitate ca urmare a stabilirii pro-ratei definitive, comunicata prin cererea de rambursare/declaratia de ajustare a pro-ratei transmisa electronic in data de,

Se stabilesc diferentele de taxa pe valoarea adaugata rambursata, dupa cum urmeaza:

[] diferenta suplimentara de plata de lei. Suma rambursata necuvenit se plateste in functie de data comunicarii prezentei, astfel:

[] - daca data comunicarii este cuprinsa in intervalul 1-15 din luna, termenul de plata este pana la data de 5 a lunii urmatoare;

[] - daca data comunicarii este cuprinsa in intervalul 16-31 din luna, termenul de plata este pana la data de 20 a lunii urmatoare.

Pentru neplata sumelor stabilite se vor calcula majorari de intarziere, conform legii. Prezenta decizie reprezinta titlu de creanta si constituie instiintare de plata, conform legii.

SAU

[] diferenta suplimentara de rambursat de lei.

Diferentele suplimentare de taxa pe valoarea adaugata urmeaza procedura prevazuta la art. 115, 116 sau 117, dupa caz, din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Impotriva prezentului in scris se poate formula contestatie la organul fiscal, in conformitate cu dispozitiile art. 209 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, sub sanctiunea decaderii, in termen de 30 de zile de la data comunicarii, potrivit art. 207 alin. (1) din acelasi act normativ.

Director coordonator,

Numele si prenumele

Semnatura si stampila unitatii

Cod MFP: 14.13.02.02/19

I. Decizie de rambursare a taxei pe valoarea adaugata pentru persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene

Denumirea formularului: Decizie de rambursare a taxei pe valoarea adaugata pentru persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene

Cod MFP: 14.13.02.02/18

Format: A4/t1

Caracteristici de tiparire: se utilizeaza echipament informatic pentru completare si editare, cu ajutorul aplicatiei informatice.

Se utilizeaza la: stabilirea dreptului de rambursare a taxei pe valoarea adaugata rambursate.

Se intocmeste de: compartimentul cu atributii de administrare a contribuabililor nerezidenti din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti.

Circula:

- in format electronic, la organul fiscal competent;
- in format hartie, in doua exemplare listate, semnate si stampilate, potrivit legii, din care:

- un exemplar la solicitant;
- un exemplar la organul fiscal competent.

Se pastreaza:

- formatul electronic, in arhiva de documente electronice;
- formatul hartie, la dosarul fiscal al solicitantului.

II. Decizie privind stabilirea diferentelor de taxa pe valoarea adaugata rambursata in conditiile art. 147² alin. (1) lit. a) din Codul fiscal

Denumirea formularului: Decizie privind stabilirea diferentelor de taxa pe valoarea adaugata rambursata in conditiile art. 147² alin. (1) lit. a) din Codul fiscal

Cod MFP: 14.13.02.02/19

Format: A4/t1

Caracteristici de tiparire: se utilizeaza echipament informatic pentru completare si editare, cu ajutorul aplicatiei informatice.

Se utilizeaza la: stabilirea diferentelor de taxa pe valoarea adaugata rambursate, respectiv, fie a diferentelor suplimentare de plata, fie a diferentelor suplimentare de rambursat rezultate in urma rectificarii sumei deja aprobate la rambursare, ca urmare a stabilirii pro-ratei definitive comunicate de solicitant.

Se intocmeste de: compartimentul cu atributii de administrare a contribuabililor nerezidenti din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti, prin completarea, dupa caz, a diferentei suplimentare de plata sau a diferentei suplimentare de rambursat.

Circula:

- in format electronic, la organul fiscal competent;
- in format hartie, in doua exemplare listate, semnate si stampilate, potrivit legii, din care:

- un exemplar la solicitant;
- un exemplar la organul fiscal competent.

Se pastreaza:

- formatul electronic, in arhiva de documente electronice;
- formatul hartie, la dosarul fiscal al solicitantului.

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;

Pusa in aplicare prin Procedura din 04/01/2010 incepand cu 01.01.2015.

Litera b) a fost modificata prin punctul 44. din Ordonanta de urgenta nr. 102/2013 incepand cu 01.01.2014.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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 pe teritoriul Uniunii Europene, poate solicita rambursarea taxei aferente importurilor si achizitiilor de bunuri mobile corporale si de servicii, efectuate in Romania. 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) -m), art. 144 alin. (1) lit. c) si art. 144¹ din Codul fiscal;

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 analiza 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 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. 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.

Punere in aplicare prin Ordin 5/2010 :
 ANEXA Nr. II*)

*) Anexa nr. II este reprodusa in facsimil.

SIGLA	Cerere de rambursare pentru persoanele impozabile neinregistrate in scopuri de TVA in Romania, stabilite in afara Comunitatii	313 Nr. de inregistrare ca operator de date cu caracter personal 759
ANUL:		PERIOADA:
DATE DE IDENTIFICARE A SOLICITANTULUI		
DENUMIRE/NUME, PRENUME		
COD DE INREGISTRARE IN SCOPURI DE TVA		
TARA DE REZIDENTA		
ADRESA COMPLETA IN TARA DE REZIDENTA		
COD POSTAL		
TELEFON		
FAX		
E-MAIL		
OBIECTUL PRINCIPAL DE ACTIVITATE		
DATE DE IDENTIFICARE A REPREZENTANTULUI		
DENUMIRE/NUME, PRENUME		
COD DE IDENTIFICARE FISCALA		
JUDET	SECTOR	LOCALITATE
STRADA	NR.	BLOC SC.
ET.	AP.	COD POSTAL TELEFON
FAX	E-MAIL	
INFORMATII FINANCIARE		
SUMA SOLICITATA LA RAMBURSARE		
IBAN		
TITULARUL CONTULUI		
CONT NUMARUL	CODUL BANCII	
NUMELE BANCII		
ADRESA BANCII		

TOTAL							

*) A - achizitie, I - import, S - prestari de servicii.

Caracteristicile de tiparire, modul de difuzare, utilizare si pastrare ale formularului 313 "Cerere de rambursare pentru persoanele impozabile neinregistrate in scopuri de TVA in Romania, stabilite in afara Comunitatii", cod MFP 14.13.03.02/13

Denumirea formularului: Cerere de rambursare pentru persoanele impozabile neinregistrate in scopuri de TVA in Romania, stabilite in afara Comunitatii

Cod MFP: 14.13.03.02/13

Format: A4/t1

Caracteristici de tiparire:

- se utilizeaza echipament informatic pentru completare si editare, cu ajutorul programului de asistenta pus la dispozitie gratuit.

Se difuzeaza: gratuit.

Se utilizeaza la: rambursarea taxei pe valoarea adaugata catre persoane impozabile neinregistrate in scopuri de TVA in Romania, stabilite in afara Comunitatii.

Se intocmeste de: persoanele impozabile neinregistrate in scopuri de TVA in Romania, stabilite in afara Comunitatii.

Circula:

- in format electronic, la organul fiscal competent;

- in format hartie, in doua exemplare listate, semmate si stampilate, potrivit legii, din care:

▪ un exemplar la solicitant;

▪ un exemplar la organul fiscal.

Se pastreaza:

- formatul electronic, in arhiva de documente electronice;

- formatul hartie, la dosarul fiscal al solicitantului.

ANEXA Nr. V

SIGLA MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

SIGLA

AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE
FISCALA

Adresa:

Directia Generala a Finantelor
Publice a

Telefon:

Aministratia Finantelor Publice a

Fax:

.....
Nr. /Data

E-mail:

DECIZIE

DE

RAMBURSARE

a taxei pe valoarea adaugata pentru persoanele impozabile neinregistrate si care nu sunt obligate sa se inregistreze in scopuri de TVA in Romania, stabilite in afara Comunitatii

Catre: Denumire/Nume, prenume

Cod de identificare fiscala

Adresa: Tara Regiunea

Localitate Cod postal

Str. nr.

Reprezentat prin:

Denumire/Nume, prenume

Cod de identificare fiscala

Adresa: Orasul Str.

Cod postal Nr. Bl. Et.

..... Ap.

In baza art. 147² alin (1) lit. b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, si a art. 85 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, a Cererii de rambursare pentru persoanele impozabile neinregistrate in scopuri de TVA in Romania, stabilite in afara Comunitatii, pentru perioada....., inregistrata sub nr.....

din....., cu numarul de referinta....., si a analizei/cercetarii la fata locului, efectuata in perioada....., se stabileste taxa pe valoarea adaugata de rambursat, astfel:

TVA solicitata la rambursare lei

TVA aprobata la rambursare lei

TVA respinsa la rambursare lei

Motivul de fapt

.....
.....
.....

Temeiul de drept

Act normativ:, art., paragraful, pct. lit.
alin.

.....
Suma aprobata la rambursare urmeaza procedura prevazuta la art. 115, 116 sau 117, dupa caz, din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Prezenta decizie de rambursare a taxei pe valoarea adaugata poate fi contestata in termen de 30 de zile de la data comunicarii, sub sanctiunea decaderii, la organul fiscal competent, potrivit art. 209 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Conducatorul unitatii fiscale,

Numele si prenumele

Semnatura si stampila unitatii

Aprobat,	Verificat,	Intocmit,
Numele si prenumele	Numele si prenumele	Numele si prenumele
.....
Functia	Functia	Functia
.....
Data	Data	Data
.....
Semnatura	Semnatura	Semnatura
.....

Cod MFP 14.13.02.02/13

ANEXA Nr. III

INSTRUCTIUNI

de completare a formularului 313 "Cerere de rambursare pentru persoanele impozabile neinregistrate in scopuri de TVA in Romania, stabilite in afara Comunitatii", cod MFP 14.13.03.02/13

1. Cererea de rambursare se depune de catre persoanele impozabile neinregistrate si care nu sunt obligate sa se inregistreze in scopuri de TVA in Romania, stabilite in afara Comunitatii, pentru rambursarea taxei facturate de alte persoane impozabile pentru bunurile mobile care le-au fost livrate sau serviciile care le-au fost prestate in beneficiul lor in Romania, precum si a taxei aferente importului de bunuri in Romania pe o perioada de minimum 3 luni sau de maximum un an calendaristic ori pe o perioada mai mica de 3 luni ramasa din anul calendaristic.

2. Cererea se depune in termen de maximum 9 luni de la sfarsitul anului calendaristic in care taxa devine exigibila.

3. Cererea se depune in format electronic la:

- registratura organului fiscal competent;
- posta, prin scrisoare recomandata.

4. Formatul electronic, depus pe suport electronic, va fi insotit de formularul editat de solicitant cu ajutorul programului de asistenta elaborat de Ministerul Finantelor Publice, semnat si stampilat, conform legii.

Formatul se editeaza in doua exemplare:

- un exemplar se depune la unitatea fiscala, impreuna cu suportul electronic;
- un exemplar se pastreaza de catre solicitant.

Formatul electronic al cererii se obtine prin folosirea programului de asistenta elaborat de Ministerul Finantelor Publice si se transmite organului competent pe suport electronic.

Programul de asistenta este pus la dispozitia persoanelor impozabile, gratuit, de unitatea fiscala sau poate fi descarcat de pe serverul de web al Ministerului Finantelor Publice, la adresa www.mfinante.ro

Modul de completare a formularului 313 "Cerere de rambursare pentru persoanele impozabile neinregistrate in scopuri de TVA in Romania, stabilite in afara Comunitatii", cod MFP 14.13.03.02/13

Sectiunea 1

Anul la care se refera declaratia - se inscrie cu cifre arabe cu 4 caractere (de exemplu: 2010).

Perioada aferenta operatiunilor realizate (de exemplu: pentru perioada februarie-iunie, se va inscrie 01-06).

Cartusul "Date de identificare a solicitantului" contine:

1. Denumire/nume, prenume - se inscriu, dupa caz, denumirea sau numele si prenumele persoanei impozabile.

2. Cod de inregistrare in scopuri de TVA - se completeaza codul primit la inregistrarea in scopuri de TVA, in scris in certificatul de inregistrare fiscala in tara de origine a solicitantului.

3. Adresa completa in tara de rezidenta - se completeaza cu datele privind adresa domiciliului fiscal (sediul social, sediul sau domiciliul fiscal, dupa caz) al persoanei impozabile.

Cartusul "Date de identificare a reprezentantului" contine:

1. Denumire/nume, prenume - se inscriu, dupa caz, denumirea sau numele si prenumele reprezentantului.

2. Cod de identificare fiscala - se completeaza codul primit la inregistrare, in scris in certificatul de inregistrare fiscala al reprezentantului, pentru activitatea proprie.

Inscrierea cifrelor in caseta se face cu aliniere la dreapta.

3. Adresa - se completeaza cu datele privind adresa domiciliului fiscal (sediul social, sediul sau domiciliul fiscal, dupa caz) al reprezentantului.

Cartusul "Informatii financiare" contine:

1. Suma solicitata la rambursare - se inscrie suma solicitata. Inscrierea cifrelor in caseta se realizeaza cu aliniere la dreapta.

2. IBAN - se inscrie codul IBAN al contului bancar in care se doreste a fi transferata suma solicitata.

3. Titularul contului - se inscrie numele complet al titularului contului bancar.

4. Cont numarul - se inscrie numarul contului bancar in care se doreste a fi transferata suma solicitata.

5. Codul bancii - se inscrie codul bancii la care se afla contul nominalizat mai sus.

6. Numele bancii - se inscrie numele bancii.

7. Adresa bancii, localitatea, tara, cod postal - se inscrie adresa exacta a bancii nominalizate pentru realizarea transferului sumei solicitate.

Nr. anexe - se inscrie numarul anexelor ce insotesc cererea.

Nr. facturi - se inscrie numarul facturilor ce insotesc cererea pentru a dovedi validitatea sumei solicitate.

Nr. documente de import - se inscrie numarul documentelor de import ce insotesc cererea pentru a dovedi validitatea sumei solicitate.

In cazul in care solicitantul a mai avut si alte cereri de rambursare anterioare, acest lucru va fi specificat prin bifarea casutei corespunzatoare, precum si prin specificarea numarului de referinta repartizat acelei cereri. In cazul in care nu a mai avut alte cereri de rambursare anterioare, va bifa casuta "Nu".

Sectiunea a 2-a

Cuprinde operatiunile care stau la baza sumei solicitate si vor fi inscrise nominal toate achizitiile si importurile de bunuri, precum si prestarile de servicii care i-au fost efectuate solicitantului.

Tipul - se inscrie tipul operatiunii. Se inscriu: A pentru achizitii, I pentru import, S pentru prestari de servicii.

Natura bunurilor sau a serviciilor - se inscrie natura bunurilor achizitionate sau importate ori natura serviciilor care i-au fost prestate.

Denumirea emitentului facturii/documentului pentru importuri - se inscriu numele si prenumele sau denumirea furnizorului ori a prestatorului.

Codul de inregistrare in scopuri de TVA al emitentului facturii/documentului pentru importuri - se inscrie codul de inregistrare in scopuri de TVA comunicat de catre furnizor sau de catre prestator.

Data facturii/documentului pentru importuri si numarul facturii/documentului pentru importuri - se inscriu data, respectiv numarul documentului din care reiese suma solicitata spre rambursare.

Suma de taxa pe valoarea adaugata solicitata la rambursare - se inscrie suma de taxa pe valoarea adaugata ce reiese din factura/documentul pentru importuri.

Toate sumele se inscriu in lei.

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;

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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.

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.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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 deducere 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.

(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.

Pus in aplicare prin Procedura din 04/01/2010 incepand cu 28.01.2014.

Alineatul (2) a fost modificat prin punctul 45. din Ordonanta de urgenta nr. 102/2013 incepand cu 01.01.2014.

Pus in aplicare prin Ordin nr. 2157/2010 incepand cu 01.01.2014.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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.

(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) achizitii 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. 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.

(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.

Punere in aplicare prin Ordin 3/2010 :

INSTRUCTIUNI

pentru completarea formularului " (319) Declaratie de ajustare a pro-ratei, potrivit dispozitiilor art. 147² alin. (2) din Codul fiscal si ale pct. 49¹ alin. (8) din normele metodologice"

Declaratia de ajustare a pro-ratei se depune, potrivit pct. 49¹ alin. (8) din normele metodologice, in cazul in care, ulterior depunerii unei cereri de rambursare, pro-rata de deducere se modifica, ca urmare a calculului pro-ratei definitive conform art. 147 alin. (8) din Codul fiscal, pentru a rectifica suma solicitata sau deja rambursata.

Rectificarea sumei se efectueaza pe parcursul anului calendaristic care urmeaza perioadei de rambursare in cauza, prin declaratie de ajustare a pro-ratei, in cazul in care solicitantul nu inainteaza nicio cerere de rambursare pe parcursul respectivului an calendaristic.

Cartusul "Date de identificare a solicitantului" contine:

- denumire/nume, prenume - se inscrie, dupa caz, denumirea sau numele si prenumele persoanei impozabile stabilite in Romania;

- cod de inregistrare in scopuri de TVA - se inscrie codul primit la inregistrarea in scopuri de TVA in Romania, in scris in certificatul de inregistrare in scopuri de TVA. Inscrisul cifrelor in caseta se face cu aliniere la dreapta;

- domiciliul fiscal - se completeaza datele privind adresa domiciliului fiscal (sediul social, sediul sau domiciliul fiscal, dupa caz) al persoanei impozabile stabilite in Romania;

- e-mail - se completeaza adresa de e-mail la care solicitantul primeste de la organul fiscal competent din statul membru de rambursare solicitari de informatii.

Cartusul "Ajustarea pro-ratei contine":

- anul - se inscrie, cu cifre arabe cu 4 caractere, anul pentru care se determina pro-rata definitiva (exemplu: 2010);

- pro-rata definitiva - se completeaza pro-rata definitiva, calculata potrivit art. 147 alin. (8) din Codul fiscal.

I. Formularul "(318) Cerere de rambursare a taxei pe valoarea adaugata pentru persoanele impozabile stabilite in Romania, depusa potrivit art. 147² alin. (2) din Codul fiscal"

Denumirea formularului: Cerere de rambursare a taxei pe valoarea adaugata pentru persoanele impozabile stabilite in Romania, depusa potrivit art. 147² alin. (2) din Codul fiscal

Cod MFP: 14.13.03.02/18

Format: A4/t1

Caracteristici de tiparire: se utilizeaza echipament informatic pentru completare si editare,

cu ajutorul programului de asistenta pus la dispozitie gratuit.

Se difuzeaza: gratuit.

Se utilizeaza la: solicitarea rambursarii taxei pe valoarea adaugata din alte state membre de catre persoane impozabile stabilite in Romania.

Se intocmeste de: persoanele impozabile inregistrate in scopuri de TVA in Romania.

Circula: in format electronic, la autoritatea fiscala competenta din statul membru de rambursare.

Se pastreaza: in arhiva de documente electronice.

II. Formularul "(319) Declaratie de ajustare a pro-ratei, potrivit dispozitiilor art. 147² alin. (2) din Codul fiscal si ale pct. 49¹ alin. (8) din normele metodologice"

Denumirea formularului: Declaratie de ajustare a pro-ratei, potrivit dispozitiilor art. 147² alin. (2) din Codul fiscal si ale pct. 49¹ alin. (8) din normele metodologice

Cod MFP: 14.13.03.02/19

Format: A4/t1

Caracteristici de tiparire: se utilizeaza echipament informatic pentru completare si editare, cu ajutorul programului de asistenta pus la dispozitie gratuit.

Se difuzeaza: gratuit.

Se utilizeaza la: declararea pro-ratei definitive, pentru rectificarea sumei solicitate sau deja rambursate din alte state membre, de catre persoane impozabile stabilite in Romania.

Se intocmeste de: persoanele impozabile inregistrate in scopuri de TVA in Romania.

Circula: in format electronic, la autoritatea fiscala competenta din statul membru de rambursare.

Se pastreaza: in arhiva de documente electronice.

ANEXA Nr. 2

Formular 318

Formular 318

ANEXA Nr. 3

Formular 319

INSTRUCTIUNI

pentru completarea formularului " (318) Cerere de rambursare a taxei pe valoarea adaugata pentru persoanele impozabile stabilite in Romania, depusa potrivit art. 147² alin. (2) din Codul fiscal"

1.1. Cererea de rambursare se depune de catre persoanele impozabile stabilite in Romania, pentru rambursarea taxei pe valoarea adaugata aferente importurilor si achizitiilor de bunuri/servicii efectuate in alt stat membru al Uniunii Europene.

1.2. Cererea se depune pana cel tarziu la data de 30 septembrie a anului calendaristic care urmeaza perioadei de rambursare.

2.1. Cererea adresata statului membru de rambursare se completeaza in format electronic si se inaintea, pe cale electronica, organului fiscal competent din Romania, prin intermediul portalului electronic pus la dispozitie de Agentia Nationala de Administrare Fiscala.

2.2. Formatul electronic al cererii se obtine prin folosirea programului de asistenta elaborat de Agentia Nationala de Administrare Fiscala.

2.3. Programul de asistenta poate fi descarcat de pe pagina web a Ministerului Finantelor Publice - Agentia Nationala de Administrare Fiscala, la adresa www.anaf.ro - "Declaratii electronice".

Modul de completare

Sectiunea 1

Statul membru in care au fost efectuate importurile si achizitiile de bunuri/servicii: se inscrie numele statului membru al Uniunii Europene in care au fost efectuate importurile si achizitiile de bunuri mobile livrate/servicii.

Limba oficiala - se alege cu ajutorul aplicatiei informatice din limbile oficiale in care solicitantul are obligatia sa furnizeze informatiile din cererea de rambursare.

Moneda - se inscrie moneda oficiala a statului membru de rambursare.

Anul la care se refera cererea - se inscrie cu cifre arabe cu 4 caractere (exemplu: 2010).

Perioada aferenta operatiunilor realizate (exemplu: pentru perioada februarie-iunie se va inscrie 02-06).

Cerere anuala - pentru facturile sau documentele de import care nu au fost acoperite de cererile de rambursare precedente si care privesc operatiuni finalizate pe parcursul anului calendaristic in cauza se va completa si depune o cerere de rambursare anuala.

Cerere initiala - se bifeaza daca solicitantul completeaza si depune o cerere initiala.

Cerere rectificativa - cererea depusa initial se rectifica prin depunerea unei noi cereri, pe acelasi format, bifand casuta corespunzatoare din formular.

In cererea rectificativa se rectifica facturile/documentele de import care au fost acoperite de o cerere de rambursare precedenta. Cererea rectificativa nu trebuie sa contina facturi/documente de import noi.

Se completeaza cate o cerere rectificativa pentru fiecare perioada de raportare pentru care se opereaza rectificari.

Numar de referinta a cererii anterioare - in cazul in care o cerere initiala se rectifica, se inscrie in casuta corespunzatoare nr. de referinta a cererii initiale.

Pro-rata definitiva - se completeaza numai daca pro-rata de deducere este modificata, ca urmare a calculului pro-ratei definitive. Prin inscrierea pro-ratei definitive, solicitantul

procedea la rectificarea sumei solicitate sau a sumei deja rambursate.

Cartusul "Date de identificare a solicitantului" contine:

- denumire/nume, prenume - se inscrie, dupa caz, denumirea sau numele si prenumele persoanei impozabile stabilite in Romania;

- cod de inregistrare in scopuri de TVA - se inscrie codul primit la inregistrarea in scopuri de TVA in Romania, in scris in certificatul de inregistrare in scopuri de TVA. Inscrierea cifrelor in caseta se face cu aliniere la dreapta;

- domiciliul fiscal - se completeaza datele privind adresa domiciliului fiscal (sediul social, sediul sau domiciliul fiscal, dupa caz) al persoanei impozabile stabilite in Romania;

- e-mail - se completeaza adresa de e-mail la care solicitantul primeste de la organul fiscal competent din statul membru de rambursare solicitari de informatii;

- obiectul de activitate - pentru descrierea activitatii economice pentru care sunt achizitionate bunurile si serviciile se pot inscrie mai multe coduri CAEN diferite.

Cartusul "Reprezentare prin imputernicit" - in cazul in care depunerea cererii se realizeaza printr-un imputernicit, se bifeaza casuta corespunzatoare.

Cartusul "Date de identificare ale imputernicitului" se completeaza doar in cazul in care depunerea cererii se realizeaza printr-un imputernicit si contine:

- denumire/nume, prenume - se inscrie, dupa caz, denumirea sau numele si prenumele imputernicitului;

- cod de identificare fiscala - se inscrie codul primit la inregistrare, in scris in certificatul de inregistrare fiscala, sau codul numeric personal, in cazul in care imputernicitul este persoana fizica.

Inscrierea cifrelor in caseta se face cu aliniere la dreapta;

- domiciliul fiscal - se completeaza cu datele privind adresa domiciliului fiscal (sediul social, sediul sau domiciliul fiscal, dupa caz) al imputernicitului.

Cartusul "Informatii financiare" contine:

- suma solicitata la rambursare - se inscrie suma solicitata exprimata in moneda statului membru de rambursare. Inscrierea cifrelor in caseta se realizeaza cu aliniere la dreapta;

- titularul contului - se inscrie numele complet al titularului contului bancar si se bifeaza in casuta corespunzatoare calitatea acestei persoane, respectiv solicitant sau imputernicit, dupa caz;

- cod IBAN - se va inscrie codul IBAN al contului bancar in care se doreste a fi transferata suma solicitata;

- cod BIC/SWIFT - se inscrie codul SWIFT (codul unic international de identificare a institutiilor bancare).

Sectiunea a 2-a

Cuprinde operatiunile ce stau la baza sumei solicitate si vor fi introduse nominal toate achizitiile/prestarile de servicii ce i-au fost efectuate, precum si importurile de bunuri.

Cartusul "Achizitii bunuri/servicii"

Se completeaza cate un tabel pentru fiecare factura.

Factura simplificata - se selecteaza, dupa caz, D/N.

Numar factura - se inscrie numarul facturii din care reiese suma solicitata la rambursare.

Data factura - se inscrie data facturii.

Cod/Subcod - se pot completa mai multe categorii de coduri si subcoduri.

Descriere - se inscrie natura bunurilor achizitionate/serviciilor de care a beneficiat.

Baza impozabila - se inscrie baza impozabila din factura.

TVA - se inscrie quantumul TVA din factura.

Pro-rata - partea TVA aferenta operatiunilor care dau drept de deducere in Romania, exprimata ca procent.

TVA deductibila - se inscrie TVA deductibila rezultata prin inmultirea quantumului TVA cu pro-rata.

Cod de inregistrare in scopuri de TVA/Cod de inregistrare fiscala al furnizorului/prestatorului - se inscrie codul de inregistrare in scopuri de TVA sau codul de inregistrare fiscala atribuit furnizorului/prestatorului de catre autoritatea competenta din statul membru de rambursare. Se completeaza optional daca la rubrica "Factura simplificata" a fost selectat "D".

Denumirea furnizorului/prestatorului - se inscriu numele si prenumele sau denumirea furnizorului/prestatorului.

Adresa furnizorului/prestatorului - se inscrie adresa domiciliului fiscal (sediul social, sediul sau domiciliul fiscal, dupa caz) al furnizorului/prestatorului.

Toate sumele se inscriu in moneda statului membru de rambursare.

Cartusul "Importuri"

Se completeaza cate un tabel pentru fiecare document de import.

Numar document de import - se inscrie numarul documentului de import din care reiese suma solicitata la rambursare.

Data document de import - se inscrie data documentului de import.

Descriere - se completeaza cu alte informatii pentru a identifica documentul de import.

Cod/Subcod - se pot completa mai multe categorii de coduri si subcoduri.

Descriere - se inscrie natura bunurilor importate.

Baza impozabila - se inscrie baza impozabila din factura.

TVA - se inscrie quantumul TVA din factura.

Pro-rata - partea TVA aferenta operatiunilor care dau drept de deducere in Romania, exprimata

ca procent.

TVA deductibila - se inscrie TVA deductibila rezultata prin inmultirea cuantumului TVA cu pro-rata.

Denumirea exportatorului - se inscriu numele si prenumele sau denumirea exportatorului.

Adresa exportatorului - se inscrie adresa domiciliului fiscal (sediul social, sediul sau domiciliul fiscal, dupa caz) al exportatorului.

Toate sumele se inscriu in moneda statului membru de rambursare.

Cartusul "Documente atasate": conform listei de preferinte a statelor membre, se vor atasa copii de pe facturi/documente de import in cazul in care:

- baza de impozitare de pe o factura/un document de import este de cel putin 1.000 euro sau echivalentul in moneda nationala;

- baza de impozitare de pe o factura/un document de import este de cel putin 250 euro sau echivalentul in moneda nationala, daca factura/documentul de import se refera la combustibil (cod = 1)

Nume fisier - trebuie sa fie un nume valid pentru sistemele de operare Unix si Windows 2000 (sau mai mare) nu trebuie sa contina "o cale".

Tip fisier - se vor atasa fisiere in urmatoarele formate: "PDF", "JPEG" sau "TIFF".

Un fisier poate contine copii de pe mai multe facturi/documente de import.

Nr. anexe - se inscrie numarul anexelor ce insotesc cererea.

Nr. facturi - se inscrie numarul facturilor ce insotesc cererea pentru a dovedi validitatea sumei solicitate.

Nr. documente de import - se inscrie numarul documentelor de import ce insotesc cererea pentru a dovedi validitatea sumei solicitate.

(3) In cazul in care rambursarea prevazuta la alin. (1) lit. a) a fost obtinuta prin fraudarea 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.

Art. 147². a fost modificat prin punctul 120. din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.01.2010.

Rambursarile de taxa catre persoanele impozabile inregistrate in scopuri de TVA, conform art. 153

Paragraful a fost introdus prin punctul 117. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

Art. 147³. - (1) In situatia in care taxa aferenta achizitiilor efectuate de o persoana impozabila inregistrata in scopuri de TVA, conform art. 153, care este deductibila intr-o perioada fiscala, este mai mare decat taxa colectata pentru operatiuni taxabile, rezulta un excedent in perioada de raportare, denumit in continuare suma negativa a taxei.

(2) Dupa determinarea taxei de plata sau a sumei negative a taxei pentru operatiunile din perioada fiscala de raportare, persoanele impozabile trebuie sa efectueze regularizarile prevazute in prezentul articol, prin decontul de taxa prevazut la art. 156².

(3) Suma negativa a taxei, cumulata, se determina prin adaugarea la suma negativa a taxei, rezultata in perioada fiscala de raportare, a soldului sumei negative a taxei, reportat din decontul perioadei fiscale precedente, daca nu s-a solicitat a fi rambursat, si a diferentelor negative de TVA stabilite de organele de inspectie fiscala prin decizii comunicate pana la data depunerii decontului.

Alineatul (3) a fost derogat prin alineatul (4¹) din Codul Fiscal din 22/12/2003 incepand cu 28.02.2014.

Alineatul (3) a fost modificat prin punctul 73. din Ordonanta de urgenta nr. 117/2010 incepand cu 01.01.2011.

(4) Taxa de plata cumulata se determina in perioada fiscala de raportare prin adaugarea la taxa de plata din perioada fiscala de raportare a sumelor neachitate la bugetul de stat, pana la data depunerii decontului de taxa prevazut la art. 156², din soldul taxei de plata al perioadei fiscale anterioare, si a sumelor neachitate la bugetul de stat pana la data depunerii decontului din diferentele de TVA de plata stabilite de organele de inspectie fiscala prin decizii comunicate pana la data depunerii decontului.

Alineatul (4) a fost derogat prin alineatul (4¹) din Codul Fiscal din 22/12/2003 incepand cu 28.02.2014.

Alineatul (4) a fost modificat prin punctul 73. din Ordonanta de urgenta nr. 117/2010 incepand cu 01.01.2011.

(4¹) Prin exceptie de la prevederile alin. (3) si (4), diferentele negative de TVA stabilite de organele de inspectie sau sumele neachitate la bugetul de stat pana la data depunerii decontului, din diferentele de TVA de plata stabilite de organele de inspectie fiscala, prin decizii a caror executare a fost suspendata de instantele de judecata, potrivit legii, nu se adauga la suma negativa sau la taxa de plata cumulata, dupa caz, rezultate in perioadele in care este suspendata executarea deciziei. Aceste sume se cuprind in decontul perioadei fiscale in care a incetat suspendarea executarii deciziei, in vederea determinarii sumei negative a taxei, cumulata, sau, dupa caz, a taxei de plata, cumulata.

Alineatul (4¹) a fost introdus prin punctul 8. din Ordonanta de urgenta nr. 8/2014 incepand cu 28.02.2014.

(5) Prin decontul de taxa prevazut la art. 156², persoanele impozabile trebuie sa determine diferentele dintre sumele prevazute la alin. (3) si (4), care reprezinta regularizarile de taxa, si stabilirea soldului taxei de plata sau a soldului sumei negative a taxei. Daca taxa de plata cumulata este mai mare decat suma negativa a taxei cumulata, rezulta un sold de taxa de plata in perioada fiscala de raportare. Daca suma negativa a taxei cumulata este mai mare decat taxa de plata cumulata, rezulta un sold al sumei negative a taxei in perioada fiscala de raportare.

Alineatul (5) a fost modificat prin punctul 73. din Ordonanta de urgenta nr. 117/2010 incepand cu 01.01.2011.

(6) Persoanele impozabile, inregistrate conform art. 153, pot solicita rambursarea soldului sumei negative a taxei din perioada fiscala de raportare, prin bifarea casetei corespunzatoare din decontul de taxa din perioada fiscala de raportare, decontul fiind si cerere de rambursare, sau pot reporta soldul sumei negative in decontul perioadei fiscale urmatoare. Daca persoana impozabila solicita rambursarea soldului sumei negative, acesta nu se reporteaza in perioada fiscala urmatoare. Nu poate fi solicitata rambursarea soldului sumei negative a taxei din perioada fiscala de

raportare, mai mic de 5.000 lei inclusiv, acesta fiind reportat obligatoriu in decontul perioadei fiscale urmatoare.

Pus in aplicare prin Decizie nr. 5/2006 incepand cu 01.01.2007.

(7) In cazul persoanelor impozabile care sunt absorbite de alta persoana impozabila, soldul sumei negative a taxei pe valoarea adaugata pentru care nu s-a solicitat rambursarea este preluat in decontul de taxa al persoanei care a preluat activitatea.

(8) In situatia in care doua sau mai multe persoane impozabile fuzioneaza, persoana impozabila care preia activitatea celorlalte preia si soldul taxei de plata catre bugetul de stat, precum si soldul sumei negative a taxei, pentru care nu s-a solicitat rambursarea din deconturile persoanelor care s-au lichidat cu ocazia fuziunii.

(9) Rambursarea soldului sumei negative a taxei se efectueaza de organele fiscale, in conditiile si potrivit procedurilor stabilite prin normele in vigoare.

Pus in aplicare prin Procedura din 22/02/2010 incepand cu 07.04.2014.

(10) Pentru operatiuni scutite de taxa cu drept de deducere, prevazute la art. 143 alin. (1) lit. b), j), k), l) si o), persoanele care nu sunt inregistrate in scopuri de TVA, conform art. 153, pot beneficia de rambursarea taxei, potrivit procedurii prevazute prin ordin al ministrului finantelor publice.

Art. 147³. a fost introdus prin punctul 117. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

Punere in aplicare Art. 147³. prin Ordin 273/2007 : ANEXA Nr. 1)*

**) Anexa nr. 1 este reprodusa in facsimil.*

SIGLA MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA

Directia generala a finantelor publice
Administratia finantelor publice
Nr. de inregistrare:

CERTIFICAT DE ATESTARE

a calitatii de persoana impozabila inregistrata in scopuri de TVA

Prin prezentul act certificam ca solicitant□1:

DATE DE IDENTIFICARE				
DENUMIRE/NUME, PRENUME				
Domiciliul fiscal				
JUDET		SECTOR	LOCALITATE	

STRADA				NR.		BLOC	SC.
ET.	AP.	COD POSTAL		TELEFON			
FAX				E-MAIL			
Sediul social/Sediul sau locul unde se desfasoara efectiv activitatea principala							
JUDET				SECTOR	LOCALITATE		
STRADA				NR.		BLOC	SC.
ET.	AP.	COD POSTAL		TELEFON			
FAX				E-MAIL			
Obiect de activitate							

are calitatea de persoana inregistrata in scopuri de TVA avand:

Codul de identificare fiscala:	valabil de la data:
--------------------------------	---------------------

Prezentul certificat a fost eliberat, la cererea solicitantului in scopul rambursarii de TVA de catre autoritatea competenta a statului: si este valabil 1 an de la eliberarea sa.

Data

Semnatura si stampila

organului competent

Cod MFP: 14.13.21.02

INSTRUCTIUNI

de completare a formularului "Certificat de atestare a calitatii de persoana inregistrata in scopuri de TVA"

Certificatul de atestare a calitatii de persoana inregistrata in scopuri de TVA, denumit in continuare certificat, se elibereaza, la cerere, persoanelor impozabile inregistrate in scopuri de TVA in Romania, in termen de 5 zile lucratoare de la data inregistrarii cererii.

Certificatul se utilizeaza pentru solicitarea rambursarii taxei facturate de alte persoane impozabile si achitate de aceasta pentru bunurile mobile care i-au fost livrate sau serviciile care i-au fost prestate in beneficiul sau in alt stat, precum si a taxei achitate pentru importul bunurilor in acel stat, in conditiile prevazute de Directiva a 8-a (79/1072/CEE) si Directiva a 13-a (86/560/CEE).

Certificatul se elibereaza de organul fiscal in a carui evidenta este inregistrat solicitantul, cate un certificat pentru fiecare stat in care solicitantul doreste sa depuna cerere de rambursare a taxei pe valoarea adaugata.

Certificatul se editeaza in doua exemplare:

- un exemplar se pastreaza la unitatea fiscala, la dosarul fiscal al solicitantului;
- un exemplar se transmite solicitantului.

Modul de completare a formularului "Certificat de atestare a calitatii de persoana inregistrata in scopuri de TVA"

1. Denumire/nume, prenume - se inscriu, dupa caz, denumirea sau numele si prenumele persoanei impozabile.
2. Domiciliul fiscal - se completeaza cu datele privind adresa domiciliului fiscal al persoanei impozabile.
3. Sediul social/Sediul sau locul unde se desfasoara efectiv activitatea principala - se completeaza cu datele privind adresa sediului social al persoanei juridice ori cu sediul sau locul efectiv de desfasurare a activitatii principale, in cazul persoanelor fizice sau al asocierilor ori al altor entitati fara personalitate juridica.
3. Obiect de activitate - se va inscrie activitatea principala desfasurata de persoana impozabila (de exemplu: transport, constructii-montaj).

4. Cod de identificare fiscala - se inscrie codul primit la inregistrarea in scopuri de TVA.
5. Valabil de la data - se inscrie data de la care a devenit valabila inregistrarea in scopuri de TVA.

CARACTERISTICILE

de tiparire, modul de difuzare, de utilizare si pastrare a formularului "Certificat de atestare a calitatii de persoana inregistrata in scopuri de TVA"

Denumirea formularului: Certificat de atestare a calitatii de persoana inregistrata in scopuri de TVA

Cod MF: 14.13.21.02

Format: A4/t1

Caracteristici de tiparire:

- se utilizeaza echipament informatic pentru completare si editare.

Se difuzeaza: gratuit.

Se utilizeaza la: atestarea calitatii de persoana inregistrata in scopuri de TVA, in scopul rambursarii taxei pe valoarea adaugata pentru achizitiile si importurile efectuate de solicitant in afara tarii, de catre autoritatea competenta a statului in care au fost efectuate acestea, in conditiile Directivei a 8-a (79/1072/CEE) si ale Directivei a 13-a (86/560/CEE).

Se intocmeste de: organul fiscal in a carui evidenta este inregistrat solicitantul.

Circula: in format hartie, in doua exemplare listate, semnate si stampilate, potrivit legii, din care:

- un exemplar la solicitant;

- un exemplar la organul fiscal.

Se pastreaza: la dosarul fiscal al solicitantului.

Ajustarea taxei deductibile in cazul achizitiilor de servicii si bunuri, altele decat bunurile de capital

Paragraful a fost modificat prin punctul 118. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

Art. 148. - In conditiile in care regulile privind livrarea catre sine sau prestarea catre sine nu se aplica, deducerea initiala se ajusteaza in urmatoarele cazuri:

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

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

(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:

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.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

(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).

(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 anulara 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, sumele imputate nu sunt considerate contravaloarea unor operatiuni in sfera de aplicare a TVA, indiferent daca pentru acestea este sau nu obligatorie ajustarea taxei.

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;

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

(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.

c) persoana impozabila isi pierde dreptul de deducere 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 deducere si, ulterior, alocarea acestora pentru realizarea de operatiuni care nu dau drept de deducere, bunuri lipsa din gestiune.

Litera c) a fost modificata prin punctul 46. din Ordonanta de urgenta nr. 102/2013 incepand cu 01.01.2014.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

(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 anulara 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, sumele imputate nu sunt considerate contravaloarea unor operatiuni in sfera de aplicare a TVA, indiferent daca pentru acestea este sau nu obligatorie ajustarea taxei.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

(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 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 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 lei + 500 lei = 1.700 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 anularea inregistrarii in scopuri de TVA a persoanei impozabile. In cazul in care nu a evidentiat 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 depus dupa inregistrarea in scopuri de TVA a persoanei impozabile sau, dupa caz, intr-un decont ulterior. Prevederile alin. (3) si (7) se aplica corespunzator.

(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).

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

(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.

(2) Nu se ajusteaza deducerea 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;

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

(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.

b) situatiilor prevazute la art. 128 alin. (8).

Alineatul (2) a fost modificat prin punctul 47. din Ordonanta de urgenta nr. 102/2013 incepand cu 01.01.2014.

(3) Abrogat prin punctul 48. din Ordonanta de urgenta nr. 102/2013 incepand cu 01.01.2014.

Alineatul (3) a fost introdus prin punctul 55. din Ordonanta nr. 8/2013 incepand cu 01.02.2013.

Art. 148. a fost modificat prin punctul 118. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

Punere in aplicare Art. 148. prin Ghid Ghidul privind aplicarea sistemului TVA la incasare din 19.11.20... din 19/11/2012 :

Comentarii:

Modificarea utilizarii unui bun dupa achizitia acestuia, respectiv utilizarea pentru operatiuni cu sau fara drept de deducere, conduce la efectuarea unor ajustari de TVA prin care trebuie sa se asigure ca persoana impozabila va beneficia de deducerea TVA pentru bunul respectiv in masura in care acesta este utilizat pentru operatiuni care dau drept de deducere. Problema devine mai complicata in cazul persoanelor care au achizitionat bunuri de la persoane care aplica TVA la incasare, precum si al achizitiilor efectuate de persoanele care aplica TVA la incasare, si care nu au achitat integral TVA, diferenta de taxa neachitata fiind neexigibila. Prin normele metodologice s-au dat exemple pentru a clarifica modul in care vor proceda persoanele care efectueaza ajustari de TVA, in special in cazul activelor corporale fixe, care nu sunt bunuri de capital, in vederea respectarii principiului enuntat in cazul taxei

neexigibile care devine deductibila sau nedeductibila pe masura platii.

Ajustarea taxei deductibile in cazul bunurilor de capital

Paragraful a fost modificat prin punctul 119. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

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;

Litera a) a fost modificata prin punctul 60. din Ordonanta de urgenta nr. 125/2011 incepand cu 01.01.2012.

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;

Litera a) a fost modificata prin punctul 122. din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.01.2010.

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;

Litera b) a fost modificata prin punctul 122. din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.01.2010.

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, cu exceptia bunurilor a caror achizitie face obiectul limitarii la 50% a dreptului de deducere potrivit prevederilor art. 145¹;

Punctul 1. a fost modificat prin punctul 49. din Ordonanta de urgenta nr. 102/2013 incepand cu 01.01.2014.

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;

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

(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 urmasori 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 urmasorilor 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 lei (dedusa in anul 2013) + 4.800 lei (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 lei (dedusa in anul 2013) + 4.800 lei (dedusa in anul 2014) + 4.800 lei (dedusa in anul 2015) = $19.200 \text{ lei} : 5 = 3.840 \text{ lei}$.

Se compara deducerea autorizata cu taxa dedusa efectiv ($5.760 \text{ lei} - 3.840 \text{ lei}$), 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 ($1.920 \text{ lei} - 1.440 \text{ lei}$).

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 ($3.840 \text{ lei} - 2.880 \text{ lei}$), 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.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

(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).

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 ($38.000 \text{ lei} \times 40\%$). Pro rata definitiva calculata la sfarsitul anului 2008 este de 30%.

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 lei (38.000 lei - 11.400 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: $2.280 \text{ lei} \times 3/5 = 1.368 \text{ lei}$.

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;

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

(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.

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;

Punctul 2. a fost modificat prin punctul 50. din Ordonanta de urgenta nr. 102/2013 incepand cu 01.01.2014.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

(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;
(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.

3. Abrogat prin punctul 56. din Ordonanta nr. 8/2013 incepand cu 01.02.2013.

4. situatiile prevazute la art. 128 alin. (8);

Litera d) a fost modificata prin punctul 24. din Ordonanta nr. 15/2012 incepand cu 01.01.2013.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

(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.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

(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.

e) in cazurile prevazute la art. 138.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

(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.

(4¹) Abrogat prin punctul 51. din Ordonanta de urgenta nr. 102/2013 incepand cu 01.01.2014.

Alineatul (4¹) a fost introdus prin punctul 57. din Ordonanta nr. 8/2013 incepand cu 01.02.2013.

(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.

Alineatul (5) a fost modificat prin punctul 123. din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.01.2010.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

(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 Moinesti.

(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.

Alineatul (5¹) a fost introdus prin punctul 124. din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.01.2010.

(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.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

(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 fiecarei ajustari aferente unui bun de capital este mai mica de 1.000 lei.

Art. 149. a fost modificat prin punctul 119. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

Punere in aplicare Art. 149. prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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 locator/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 locator/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) 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.

(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;

(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.

(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 $300.000 \text{ lei} \times 3 \text{ ani} = 900.000 \text{ lei}$;

- pentru perioada ramasa, 2010-2026 = 17 ani, taxa se ajusteaza astfel:

- $5.100.000 \text{ lei} \times 30\% = 1.530.000 \text{ lei}$ - 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 micsoareaza, 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 inchiriat 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:

$9.000.000 : 20 = 450.000$; $450.000 \times 50\% = 225.000 \text{ lei}$, taxa de ajustat aferenta anului 2007, care s-a inscris in decontul din decembrie 2007 la rubrica corespunzatoare cu semnul minus.

In anul 2008, persoana impozabila trebuie sa efectueze urmatoarea ajustare: $225.000 \times 19 = 4.275.000 \text{ lei}$, 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 inchiriat 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/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).

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%.

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 urmatori, 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 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: $2.280 \text{ lei} \times 3/5 = 1.368 \text{ lei}$.

(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.

(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 fiecarei 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 transa la data punerii bunului la dispozitia persoanei impozabile B (20.07.2013), a doua transa la 31.12.2013, a treia transa la 30.06.2014 si ultima transa 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 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: $6.000 \text{ lei} \times 19/20 \text{ ani} = 5.700$ 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 urmasori 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 urmasorilor 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 lei (dedusa in anul 2013) + 4.800 lei (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 lei (dedusa in anul 2013) + 4.800 lei (dedusa in anul 2014) + 4.800 lei (dedusa in anul 2015) = $19.200 \text{ lei} : 5 = 3.840 \text{ lei}$.

Se compara deducerea autorizata cu taxa dedusa efectiv ($5.760 \text{ lei} - 3.840 \text{ lei}$), 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 lei + 12.000 lei + 12.000 lei = 48.000 lei : 5 = 9.600 lei.

Deducerea autorizata conform pro rata definitiva pentru acest an este de 2.880 lei (9.600 lei x 30%).

Se determina taxa deja dedusa pentru acest an:

9.600 lei + 4.800 lei + 4.800 lei = 19.200 lei : 5 = 3.840 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 lei x 35% = 3.360 lei;

- deja dedusa: 3.840 lei;

- ajustare in favoarea statului: 3.840 - 3.360 lei = 480 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).

Punere in aplicare Art. 149. prin Ghid Ghidul privind aplicarea sistemului TVA la incasare din 19.11.20... din 19/11/2012 :

Comentarii:

La fel ca si in cazul celorlalte bunuri, in cazul modificarii utilizarii unui bun de capital dupa achizitia acestuia, respectiv utilizarea pentru operatiuni cu sau fara drept de deducere, conduce la efectuarea unor ajustari de TVA prin care trebuie sa se asigure ca persoana impozabila va beneficia de deducerea TVA pentru bunul respectiv in masura in care acesta este utilizat pentru operatiuni care dau drept de deducere. In cazul persoanelor care au achizitionat bunuri de capital de la persoane care aplica TVA la incasare, precum si al achizitiilor de bunuri de capital efectuate de persoanele care aplica TVA la incasare, si care nu au achitat integral TVA, prin normele metodologice s-a stabilit modul de realizare a ajustarii taxei aferente, inclusiv a regularizarilor care trebuie efectuate pe masura platii diferentelor de TVA care au fost neexigibile la momentul la care a intervenit evenimentul care a generat ajustarea.

CAPITOLUL XI

Persoanele obligate la plata taxei

Persoana obligata la plata taxei pentru operatiunile taxabile din Romania

Paragraful a fost modificat prin punctul 125. din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.01.2010.

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.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

(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) 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).

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

(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.

(3) Taxa este datorata de orice persoana inregistrata conform art. 153 sau 153¹, careia i se livreaza produsele 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).

Alineatul (3) a fost modificat prin punctul 9. din Ordonanta nr. 16/2013 incepand cu 05.08.2013.

(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 triumphiulare, 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).

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

(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.

(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 ori persoana juridica neimpozabila, stabilita in Romania, indiferent daca este sau nu inregistrata in scopuri de TVA conform

art. 153, sau persoana 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.

Alineatul (6) a fost modificat prin punctul 58. din Ordonanta nr. 8/2013 incepand cu 01.02.2013.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

(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 livrarii 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.

(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.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

Norme metodologice:

56. Desemnarea reprezentantului fiscal se realizeaza conform prevederilor pct. 66¹.

Art. 150. a fost modificat prin punctul 125. din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.01.2010.

Persoana obligata la plata taxei pentru achizitii intracomunitare

Paragraful a fost introdus prin punctul 10. din Ordonanta nr. 4/2015 incepand cu 13.02.2015.

Art. 150¹. - **(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.

Art. 150¹. - a fost introdus prin punctul 10. din Ordonanta nr. 4/2015 incepand cu 13.02.2015.

Punere in aplicare Art. 150¹. - prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

57. *Desemnarea reprezentantului fiscal se realizeaza conform prevederilor pct. 66¹.*

Abrogat prin punctul 8. din Ordonanta de urgenta nr. 92/2014 incepand cu 13.02.2015.

Paragraful a fost modificat prin punctul 126. din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.01.2010.

Art. 151. Abrogat prin punctul 8. din Ordonanta de urgenta nr. 92/2014 incepand cu 13.02.2015.

Art. 151. a fost modificat prin punctul 126. din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.01.2010.

Persoana obligata la plata taxei pentru importul de bunuri

Paragraful a fost introdus prin punctul 123. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

Art. 151¹. - Plata taxei pentru importul de bunuri supus taxarii, conform prezentului titlu, este obligatia importatorului.

Art. 151¹. a fost introdus prin punctul 123. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

Punere in aplicare Art. 151¹. prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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, cu exceptia livrarilor de bunuri pentru care se aplica regulile prevazute la art. 132 alin. (1) lit. e) si f) din Codul fiscal;

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 scutiilor 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.

Raspunderea individuala si in solidar pentru plata taxei

Paragraful a fost introdus prin punctul 123. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

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.

Alineatul (1) a fost modificat prin punctul 25. din Ordonanta nr. 15/2012 incepand cu 01.01.2013.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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.

(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.

Alineatul (3) a fost modificat prin punctul 26. din Ordonanta nr. 15/2012 incepand cu 01.01.2013.

(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. 150¹, 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.

_____ Alineatul (4) a fost modificat prin punctul 11. din Ordonanta nr. 4/2015 incepand cu 13.02.2015.

(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.

_____ Alineatul (5) a fost modificat prin punctul 9. din Ordonanta de urgenta nr. 200/2008 incepand cu 01.01.2009.

(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.

_____ Alineatul (6) a fost modificat prin punctul 128. din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.01.2010.

(7) Persoana care desemneaza o alta persoana ca reprezentant fiscal, conform art. 150 alin. (7) si/sau art. 150¹ alin. (2), este tinuta raspunzatoare individual si in solidar pentru plata taxei, impreuna cu reprezentantul sau fiscal.

_____ Alineatul (7) a fost modificat prin punctul 12. din Ordonanta nr. 4/2015 incepand cu 13.02.2015.

_____ Art. 151². a fost introdus prin punctul 123. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

_____ CAPITOLUL XI a fost modificat prin punctul 120. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

CAPITOLUL XII Regimuri speciale

Regimul special de scutire pentru intreprinderile mici

Paragraful a fost modificat prin punctul 125. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

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).

Alineatul (1) a fost modificat prin punctul 16. din Ordonanta de urgenta nr. 24/2012 incepand cu 01.07.2012.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

(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.

Punere in aplicare prin Ghidul privind aplicarea sistemului TVA la incasare din 19.11.20... din 19/11/2012 :

Comentarii:

Prevederea de la art. 153 alin. (3) din Codul fiscal si de la pct. 61 alin. (2) din normele metodologice subliniaza faptul ca persoanele impozabile care aplica regimul special de scutire nu aplica prevederile referitoare la sistemul TVA la incasare, respectiv 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.

(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;

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

(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.

b) livrarile intracomunitare de mijloace de transport noi, scutite conform art. 143 alin. (2) lit. b).

Alineatul (2) a fost modificat prin punctul 16. din Ordonanta de urgenta nr. 24/2012 incepand cu 01.07.2012.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

(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).

Punere in aplicare prin Ghid Ghidul privind aplicarea sistemului TVA la incasare din 19.11.20... din 19/11/2012 :

Comentarii:

Prevederea de la art. 153 alin. (3) din Codul fiscal si de la pct. 61 alin. (2) din normele metodologice subliniaza faptul ca persoanele impozabile care aplica regimul special de scutire nu aplica prevederile referitoare la sistemul TVA la incasare, respectiv 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.

(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.

Alineatul (3) a fost modificat prin punctul 59. din Ordonanta nr. 8/2013 incepand cu 01.02.2013.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

(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.

Punere in aplicare prin Ghid Ghidul privind aplicarea sistemului TVA la incasare din 19.11.20... din 19/11/2012 :

Comentarii:

Prevederea de la art. 153 alin. (3) din Codul fiscal si de la pct. 61 alin. (2) din normele metodologice subliniaza faptul ca persoanele impozabile care aplica regimul special de scutire nu aplica prevederile referitoare la sistemul TVA la incasare, respectiv 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.

(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).

Alineatul (5) a fost modificat prin punctul 16. din Ordonanta de urgenta nr. 24/2012 incepand cu 01.07.2012.

(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

inregistrării în scopuri de TVA, conform art. 153. Dacă persoana impozabilă respectivă nu solicită sau solicită înregistrarea cu întârziere, organele fiscale competente au dreptul să stabilească obligații privind taxa de plată și accesoriile aferente, de la data la care ar fi trebuit să fie înregistrată în scopuri de taxă conform art. 153.

Alineatul (6) a fost modificat prin punctul 16. din Ordonanța de urgență nr. 24/2012 începând cu 01.07.2012.

(7) Persoana impozabilă înregistrată în scopuri de TVA conform art. 153 care în cursul anului calendaristic precedent nu depășește plafonul de scutire prevăzut la alin. (1) poate solicita scoaterea din evidența persoanelor înregistrate în scopuri de TVA conform art. 153, în vederea aplicării regimului special de scutire, cu condiția ca la data solicitării să nu fi depășit plafonul de scutire pentru anul în curs. Solicitarea se poate depune la organele fiscale competente între data de 1 și 10 a fiecărei luni următoare perioadei fiscale aplicate de persoana impozabilă, în conformitate cu prevederile art. 156¹. Anularea va fi valabilă de la data comunicării deciziei privind anularea înregistrării în scopuri de TVA. Organele fiscale competente au obligația de a soluționa solicitările de scoatere a persoanelor impozabile din evidența persoanelor înregistrate în scopuri de TVA cel târziu până la finele lunii în care a fost depusă solicitarea. Până la comunicarea deciziei de anulare a înregistrării în scopuri de TVA, persoanei impozabile îi revin toate drepturile și obligațiile persoanelor înregistrate în scopuri de TVA conform art. 153. Persoana impozabilă care a solicitat scoaterea din evidența are obligația să depună ultimul decont de taxă prevăzut la art. 156², indiferent de perioada fiscală aplicată conform art. 156¹, până la data de 25 a lunii următoare celei în care a fost comunicată decizia de anulare a înregistrării în scopuri de TVA. În ultimul decont de taxă depus, persoanele impozabile au obligația să evalueze valoarea rezultată ca urmare a efectuării tuturor ajustărilor de taxă, conform prezentului titlu.

Alineatul (7) a fost modificat prin punctul 16. din Ordonanța de urgență nr. 24/2012 începând cu 01.07.2012.

(7¹) Dacă, ulterior scoaterii din evidența persoanelor înregistrate în scopuri de TVA, conform art. 153, potrivit alin. (7), persoana impozabilă realizează în cursul unui an calendaristic o cifră de afaceri, determinată conform alin. (2), mai mare sau egală cu plafonul de scutire prevăzut la alin. (1), are obligația să respecte prevederile prezentului articol și, după înregistrarea în scopuri de taxă conform art. 153, are dreptul să efectueze ajustările de taxă conform prezentului titlu. Ajustările vor fi reflectate în primul decont de taxă depus după înregistrarea în scopuri de TVA conform art. 153 a persoanei impozabile sau, după caz, într-un decont ulterior.

Alineatul (7¹) a fost introdus prin punctul 76. din Ordonanța de urgență nr. 117/2010 începând cu 01.01.2011.

(7²) Persoana impozabilă care solicită, conform alin. (7), scoaterea din evidența persoanelor impozabile înregistrate în scopuri de TVA, conform art. 153, dar are obligația de a se înregistra în scopuri de taxă, conform art. 153¹, trebuie să solicite înregistrarea în scopuri de TVA, conform art. 153¹, concomitent cu solicitarea de scoatere din evidența persoanelor impozabile înregistrate în scopuri de TVA, conform art. 153. Înregistrarea în scopuri de

TVA, conform art. 153¹, va fi 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.

Alineatul (7²) a fost modificat prin punctul 62. din Ordonanta de urgenta nr. 125/2011 incepand cu 01.01.2012.

(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 prin punctul 130. din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.01.2010.

(9) Prin norme se stabilesc regulile de inregistrare si ajustarile de efectuat in cazul modificarii regimului de taxa.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

(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.

Art. 152. a fost modificat prin punctul 125. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

Punere in aplicare Art. 152. prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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.

(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) Actiunile 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 actiunile 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. (7) si ale pct. 54 alin. (17) si alin. (18) lit. a).

(8) Valoarea rezultata ca urmare a efectuarii ajustarilor 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 ajustarilor de taxa si, dupa caz, vor solicita plata ori vor dispune restituirea taxei rezultate ca urmare a ajustarii.

(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 aplicarii regimului special de scutire pentru intreprinderile 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 schimbarii regimului. Prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala se stabileste procedura de declarare si plata a sumelor rezultate din ajustarea taxei.

(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 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 ajustările 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.

Punere in aplicare Art. 152. prin Ordonanta de urgenta 24/2012 :

Art. II. - (1) In anul 2012 sunt aplicabile urmatoarele reguli referitoare la regimul special de scutire pentru intreprinderile mici prevazut la art. 152 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare:

a) persoanele impozabile infiintate anterior anului 2012 au obligatia solicitarii inregistrarii in scopuri de TVA conform art. 153 din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, daca depasesc plafonul de 119.000 lei in perioada 1 ianuarie-30 iunie 2012. In cazul in care nu au depasit, in perioada 1 ianuarie-30 iunie 2012, plafonul de 119.000 lei, persoanele impozabile trebuie sa solicite inregistrarea in scopuri de TVA conform art. 153 din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, daca depasesc plafonul de 220.000 lei pana la data de 31 decembrie 2012. La determinarea plafonului de 220.000 lei se ia in calcul si cifra de afaceri realizata in perioada 1 ianuarie-30 iunie 2012;

b) persoanele impozabile infiintate in perioada 1 ianuarie-30 iunie 2012 au obligatia solicitarii inregistrarii in scopuri de TVA conform art. 153 din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, daca depasesc in perioada 1 ianuarie-30 iunie 2012 plafonul de 119.000 lei determinat proportional cu perioada ramasa de la infiintare si pana la sfarsitul anului, fractiunea de luna considerandu-se o luna calendaristica intreaga. In cazul in care nu au depasit in perioada 1 ianuarie-30 iunie 2012 plafonul de 119.000 lei determinat proportional cu perioada ramasa de la infiintare si pana la sfarsitul anului, fractiunea de luna considerandu-se o luna calendaristica intreaga, persoanele impozabile trebuie sa solicite inregistrarea in scopuri de TVA conform art. 153 din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, daca depasesc plafonul de 220.000 lei pana la data de 31 decembrie 2012;

c) persoanele impozabile infiintate incepand cu data de 1 iulie 2012 au obligatia solicitarii inregistrarii in scopuri de TVA conform art. 153 din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, daca depasesc plafonul de scutire de 220.000 lei, in perioada 1 iulie-31 decembrie 2012;

d) prin exceptie de la prevederile lit. a) si b), persoanele impozabile pentru care obligatia solicitarii inregistrarii in scopuri de TVA conform art. 152 alin. (6) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, cu modificarile si completarile ulterioare, ar interveni incepand cu data de 1 iulie 2012, nu trebuie sa solicite inregistrarea in scopuri de TVA decat in situatia in care depasesc plafonul de 220.000 lei pana la data de 31 decembrie 2012;

e) persoanele impozabile care s-au inregistrat in scopuri de TVA in perioada 1 ianuarie-30 iunie 2012, ca urmare a depasirii plafonului de scutire, pot solicita incepand cu data de 1 iulie 2012 scoaterea din evidenta persoanelor inregistrate in scopuri de TVA conform art. 153

din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, in vederea aplicarii regimului special de scutire, cu conditia ca la data solicitarii sa nu fi depasit plafonul de scutire de 220.000 lei;

f) persoanele impozabile inregistrate in scopuri de TVA anterior anului 2012 pot solicita scoaterea din evidenta persoanelor inregistrate in scopuri de TVA conform art. 153 din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, dupa data de 1 iulie 2012, inclusiv, daca nu au depasit plafonul de scutire de 119.000 lei din anul precedent, respectiv anul 2011, si daca pana la data solicitarii scoaterii din evidenta nu au depasit plafonul de scutire de 220.000 lei.

(2) In situatiile prevazute la alin. (1) lit. e) si f) solicitarea de scoatere din evidenta persoanelor impozabile inregistrate in scopuri de TVA 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 din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare. 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 din Legea nr. 571/2003. Persoana impozabila care a solicitat scoaterea din evidenta are obligatia sa depuna ultimul decont de taxa prevazut la art. 156² din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, indiferent de perioada fiscala aplicata conform art. 156¹ din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, 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 titlului VI din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare. Prin exceptie, persoanele impozabile care solicita in cursul anului 2012 scoaterea din evidenta persoanelor inregistrate in scopuri de TVA conform prevederilor alin. (1) lit. e) si f) nu au obligatia sa efectueze ajustarile de taxa corespunzatoare scoaterii din evidenta pentru bunurile/serviciile achizitionate pana la data de 30 septembrie 2011 inclusiv."

Punere in aplicare Art. 152. prin Ordin 1768/2012 :

ANEXA Nr. 4

Caracteristicile de tiparire, modul de difuzare, de utilizare si de arhivare a formularului (096) "Declaratie de mentiuni privind anularea inregistrarii in scopuri de TVA, in vederea aplicarii regimului de scutire prevazut la art. 152 din Codul fiscal"

1. Denumire: "Declaratie de mentiuni privind anularea inregistrarii in scopuri de TVA, in vederea aplicarii regimului de scutire prevazut la art. 152 din Codul fiscal" (096)

2. Cod: 14.13.01.10.12

3. Format: A4/t1

4. Caracteristici de tiparire:

- pe o singura fata;
- se poate utiliza echipament informatic pentru editare.

5. U.M.: set (o fila)

6. Se difuzeaza: gratuit.

7. Se utilizeaza: pentru anularea inregistrarii in scopuri de TVA in cazul persoanelor impozabile, inregistrate in scopuri de TVA conform art. 153 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare (Codul fiscal), care nu au depasit plafonul de scutire prevazut de Codul fiscal in cursul anului calendaristic precedent si nici plafonul de scutire pentru anul in curs, care doresc sa fie scoase din evidenta persoanelor inregistrate in scopuri de taxa pe valoarea adaugata. Se utilizeaza si in situatia prevazuta la art. II alin. (1) lit. e) si f) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 24/2012 pentru modificarea si completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal si reglementarea unor masuri financiar-fiscale.

8. Se intocmeste in: doua exemplare; de: persoana impozabila inregistrata in scopuri de TVA sau de imputernicitul/reprezentantul legal.

9. Circula:

- originalul la organul fiscal;
- copia la contribuabil.

10. Se arhiveaza: la dosarul fiscal al contribuabilului.

Caracteristicile de tiparire, modul de difuzare, de utilizare si de arhivare a "Deciziei privind anularea inregistrarii in scopuri de TVA, in vederea aplicarii regimului de scutire prevazut la art. 152 din Codul fiscal"

1. Denumire: "Decizie privind anularea inregistrarii in scopuri de TVA, in vederea aplicarii regimului de scutire prevazut la art. 152 din Codul fiscal"

2. Cod: 14.13.02.60/096

3. Format: A4/t1

4. Caracteristici de tiparire:

- pe o singura fata;
- se utilizeaza echipament informatic pentru editare.

5. U.M.: set (o fila)
6. Se difuzeaza: gratuit.
7. Se utilizeaza: pentru anulara inregistrarii in scopuri de TVA in conditiile art. 152 alin. (7) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare. Se utilizeaza si in situatia prevazuta la art. II alin. (1) lit. e) si f) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 24/2012 pentru modificarea si completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal si reglementarea unor masuri financiar-fiscale.
8. Se intocmeste in: doua exemplare; de: organul fiscal competent.
9. Circula:
 - originalul la contribuabil;
 - copia la organul fiscal.
10. Se arhiveaza: la dosarul fiscal al contribuabilului.

ANEXA Nr. 3

antet

DECIZIE

privind anulara inregistrarii in scopuri de TVA, in vederea aplicarii regimului de scutire prevazut la art. 152 din Codul fiscal

Catre:

Denumirea/Numele si prenumele

Domiciliul fiscal:

Localitatea, str.

. nr., bl., ap.

., et., judetul/sectorul

.

Cod de identificare fiscala

.

In baza prevederilor art. 152 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare (Codul fiscal)/art. II din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 24/2012 pentru modificarea si completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal si reglementarea unor masuri financiar-fiscale, va comunicam ca inregistrarea in scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal a fost anulata, ca urmare a solicitarii dumneavoastra inregistrate la organul fiscal sub nr. din data de

Inregistrarea in scopuri de TVA se anuleaza de la data comunicarii prezentei decizii.

Va instiintam totodata ca la data anularii inregistrarii in scopuri de TVA se anuleaza si Certificatul de inregistrare in scopuri de TVA seria nr.

.

De asemenea, pana la data de 25 a lunii urmatoare celei in care a fost comunicata prezenta decizie, aveti obligatia depunerii ultimului decont de TVA (formularul 300), indiferent de perioada fiscala pe care ati aplicat-o ca persoane inregistrate in scopuri de TVA.

Impotriva prezentei decizii se poate formula contestatie la organul fiscal emitent, in conformitate cu dispozitiile art. 209 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, in termen de 30 de zile de la data comunicarii, potrivit art. 207 alin. (1) din acelasi act normativ.

Conducatorul unitatii fiscale,

Numele si prenumele

.

Semnatura si stampila unitatii

.

Nr. de inregistrare ca operator de date cu caracter personal

Cod 14.13.02.60/096

www.anaf.ro

ANEXA Nr. 2

Instructiuni de completare a formularului (096)

"Declaratie de mentiuni privind anulara inregistrarii in scopuri de TVA, in vederea aplicarii regimului de scutire prevazut la art. 152 din Codul fiscal"

Formularul (096) "Declaratie de mentiuni privind anulara inregistrarii in scopuri de TVA, in vederea aplicarii regimului de scutire prevazut la art. 152 din Codul fiscal", denumit in continuare formular, se completeaza de persoanele impozabile inregistrate in scopuri de TVA conform art. 153 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare (Codul fiscal), care solicita scoaterea din evidenta persoanelor inregistrate in scopuri de TVA, intrucat nici cifra de afaceri din anul precedent, nici cifra de afaceri realizata in anul in curs pana la data solicitarii nu au depasit plafonul de scutire prevazut la art. 152 alin. (1) din Codul fiscal.

Formularul se utilizeaza si in situatiile prevazute la art. II alin. (1) lit. e) si f) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 24/2012 pentru modificarea si completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal si reglementarea unor masuri financiar-fiscale, respectiv pentru solicitarile de anulare a inregistrarii in scopuri de TVA din anul 2012.

Formularul se depune la organul fiscal competent, in termenul prevazut de lege.

Formularul se completeaza in doua exemplare, inscriindu-se cu majuscule, citet, corect si complet, toate datele prevazute de formular:

- un exemplar, semnat si stampilat conform legii, se depune la registratura organului fiscal competent sau se comunica prin posta, cu confirmare de primire;
- un exemplar se pastreaza de catre persoana impozabila.

Completarea formularului se face astfel:

Sectiunea "I. Date de identificare a persoanei impozabile"

Caseta "Denumire/Nume, prenume" se completeaza cu denumirea persoanei juridice, a asociatiei sau a entitatii fara personalitate juridica ori cu numele si prenumele persoanei fizice, dupa caz, stabilite in Romania si care solicita anularea inregistrarii in scopuri de TVA.

Caseta "Cod de identificare fiscala" se completeaza cu codul de inregistrare in scopuri de TVA inscris in certificatul de inregistrare in scopuri de TVA al persoanei impozabile.

Inscrierea cifrelor in caseta se face cu aliniere la dreapta.

Caseta "Domiciliul fiscal din Romania" se completeaza cu datele privind adresa domiciliului fiscal al persoanei impozabile.

Sectiunea "II. Reprezentare prin imputernicit" se completeaza de catre imputernicitul desemnat potrivit art. 18 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, si se inscriu numarul si data cu care imputernicitul a inregistrat actul de imputernicire, in forma autentica si in conditiile prevazute de lege, la organul fiscal.

Caseta "Nume, prenume/Denumire" se completeaza cu datele privind numele si prenumele sau denumirea imputernicitului.

Caseta "Cod de identificare fiscala" se completeaza cu codul de identificare fiscala atribuit imputernicitului.

Sectiunea III se completeaza cu cifra de afaceri din anul precedent obtinuta de catre persoana impozabila, calculata potrivit prevederilor art. 152 alin. (2) din Codul fiscal.

Cifra de afaceri se calculeaza in lei, pe baza informatiilor din jurnalele pentru vanzari aferente operatiunilor efectuate in cursul anului calendaristic precedent celui in care se depune declaratia de mentiuni.

Sectiunea IV se completeaza cu cifra de afaceri obtinuta in anul in curs, pana la data depunerii formularului, calculata potrivit prevederilor art. 152 alin. (2) din Codul fiscal.

ANEXA Nr. 1*)

*) Anexa nr. 1 este reprodusa in facsimil.

096 Numar de inregistrare ea operator de date cu caracter personal 759	Declaratie de mentiuni privind anularea inregistrarii in scopuri de TVA, in vederea aplicarii regimului de scutire prevazut la art. 152 din Codul <input type="checkbox"/> fiscala	A
---	---	---

I. DATE DE IDENTIFICARE A PERSOANEI IMPOZABILE									
DENUMIRE/NUME, PRENUME									
COD DE IDENTIFICARE FISCALA									
DOMICILIUL FISCAL DIN ROMANIA					RO				
JUDET		SECTOR		LOCALITATE					
STRAD <input type="checkbox"/>				NR.		BLOC		SC <input type="checkbox"/>	
ET.	AP.	COD POSTAL		TELEFON					
FAX					E-MAIL				

II. Reprezentare prin imputernicit	
Nr. act imputernicire	Data
. <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>
Nume, prenume/Denumire <input type="checkbox"/>	
.	
Cod de identificare fiscala	
. <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	

III. Cifra de afaceri din anul calendaristic precedent realizata, potrivit dispozitiilor le <input type="checkbox"/> ale in vigoare	lei
---	-----

IV. Cifra de afaceri realizata in anul in curs, pana la data depunerii prezentei, calculata potrivit legii	lei
--	-----

V. In temeiul dispozitiilor art. 152 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare/art. II din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 24/2012, solicit scoaterea din evidenta persoanelor inregistrate in scopuri de TVA.

Sub sanctiunile aplicate faptei de fals in acte publice, declar ca datele inscrise in acest formular sunt corecte si complete

Numele persoanei care face declaratia	
Functia	Stampila
Semnatura	

Se completeaza de personalul organului fiscal

Organ fiscal	
Numar inregistrare	Data inregistrare / /
Numele persoanei care a verificat	

Cod. 14.13.01.10.12

Regimul special pentru agentiile de turism

Paragraful a fost introdus prin punctul 126. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

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, serviciile 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.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

(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.

(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.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

(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.

(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.

Alineatul (9) a fost modificat prin punctul 131. din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.01.2010.

(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.

Alineatul (11) a fost introdus prin punctul 60. din Ordonanta de urgenta nr. 106/2007 incepand cu 01.01.2008.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

(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.

Art. 152¹. a fost introdus prin punctul 126. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

Punere in aplicare Art. 152¹. prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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, urmasorii 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 fiecarei componente in parte. In plus, baza de impozitare a fiecarei 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, agentiile 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.

Regimuri speciale pentru bunurile second-hand, opere de arta, obiecte de colectie si antichitati

Paragraful a fost introdus prin punctul 126. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

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;

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

(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 refolosirii 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 refolosite 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).

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 urmatorii 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;

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

(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.

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.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

(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 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.

Alineatul (12) a fost modificat prin punctul 132. din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.01.2010.

(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.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

(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 anul respectiv; 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 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 urmat.

(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 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;

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. Factura emisa prin autofacturare trebuie sa cuprinda urmatoarele informatii:

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.

(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.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

(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 anul respectiv; 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 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 urmat.

(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 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;
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. Factura emisa prin autofacturare trebuie sa cuprinda urmatoarele informatii:

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.

(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.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

(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.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

(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.

(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.

(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.

Art. 152². a fost introdus prin punctul 126. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

Regimul special pentru aurul de investitii

Paragraful a fost introdus prin punctul 126. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

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 reconfectionate dupa anul 1800;

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

(2) In sensul art. 152³ alin. (1) lit. b) pct. 2 din Codul fiscal, prin monede reconfectionate dupa anul 1800 se intelege monedele care sunt batute 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%;

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

(1) In scopul implementarii art. 152³ alin. (1) din Codul fiscal, greutatile 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	100/10/5/1/1/2/1/4
= 31,1035 g)	
Tael (1 tael	10/5/1
= 1,193 oz	
(unitate de	
masura	
chinezeasca)	
Tola (10	10
tolas = 3,75	
oz) (unitate	
de masura	
indiana)	

(2) In sensul prezentului articol, monedele prevazute la alin. (1) lit. b) nu se considera ca fiind vandute in scop numismatic.

Alineatul (2) a fost modificat prin punctul 63. din Ordonanta de urgenta nr. 125/2011 incepand cu 01.01.2012.

(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.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

(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.

(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, greutateii 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.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003

privind Codu... din 22/01/2004 :

(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.

(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.

Art. 152³. a fost introdus prin punctul 126. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

Regimul special pentru serviciile electronice, de telecomunicatii, de radiodifuziune sau televiziune prestate de catre persoane impozabile nestabilite in Uniunea Europeana

Paragraful a fost modificat prin punctul 9. din Ordonanta de urgenta nr. 8/2014 incepand cu 01.01.2015.

Art. 152⁴. - (1) In intelesul prezentului articol:

a) persoana impozabila nestabilita in Uniunea Europeana inseamna o persoana impozabila care nu are sediul activitatii economice si nici nu dispune de un sediu fix pe teritoriul Uniunii Europene si care nu are obligatia sa fie inregistrata in scopuri de TVA pentru alte operatiuni decat cele supuse regimului special;

b) stat membru de inregistrare inseamna statul membru ales de persoana impozabila nestabilita in Uniunea Europeana pentru a declara momentul inceperii activitatii sale ca persoana impozabila pe teritoriul Uniunii Europene, in conformitate cu prevederile prezentului articol;

c) stat membru de consum inseamna statul membru in care are loc prestarea de servicii electronice, de telecomunicatii, de radiodifuziune sau televiziune, conform art. 133 alin. (5) lit. h).

(2) Orice persoana impozabila nestabilita in Uniunea Europeana poate utiliza un regim special pentru toate serviciile electronice, de telecomunicatii, de radiodifuziune sau televiziune prestate catre persoane neimpozabile care sunt stabilite, au domiciliul stabil sau resedinta obisnuita in Uniunea Europeana. Regimul special permite, printre altele, inregistrarea unei persoane impozabile nestabilite in Uniunea Europeana intr-un singur stat membru, conform prezentului articol, pentru toate serviciile electronice, de telecomunicatii, de radiodifuziune sau televiziune prestate catre persoane neimpozabile stabilite in Uniunea Europeana.

(3) In cazul in care o persoana impozabila nestabilita in Uniunea Europeana opteaza pentru regimul special si alege Romania ca stat membru de inregistrare, la data inceperii operatiunilor taxabile, persoana respectiva trebuie sa depuna in format electronic o declaratie de incepere a activitatii la organul fiscal competent. Declaratia trebuie sa contina urmatoarele informatii: denumirea/numele persoanei impozabile, adresa postala, adresele electronice, inclusiv pagina de internet proprie, codul national de

inregistrare fiscala, dupa caz, precum si o declaratie prin care se confirma ca persoana nu este inregistrata in scopuri de TVA in Uniunea Europeana. Modificarile ulterioare ale datelor din declaratia de inregistrare trebuie aduse la cunostinta organului fiscal competent, pe cale electronica.

(4) La primirea declaratiei de incepere a activitatii organul fiscal competent va inregistra persoana impozabila nestabilita in Uniunea Europeana cu un cod de inregistrare special in scopuri de TVA si va comunica acest cod persoanei respective prin mijloace electronice. In scopul inregistrarii nu este necesara desemnarea unui reprezentant fiscal.

(5) Persoana impozabila nestabilita in Uniunea Europeana trebuie sa notifice, prin mijloace electronice, organul fiscal competent, in caz de incetare a activitatii sau in caz de modificari ulterioare, care o exclud de la regimul special.

(6) Persoana impozabila nestabilita va fi scoasa din evidenta de catre organul fiscal competent, in oricare dintre urmatoarele situatii:

a) persoana impozabila informeaza organul fiscal ca nu mai presteaza servicii electronice, de telecomunicatii, de radiodifuziune sau televiziune;

b) organul fiscal competent constata ca operatiunile taxabile ale persoanei impozabile s-au incheiat;

c) persoana impozabila nu mai indeplineste cerintele pentru a i se permite utilizarea regimului special;

d) persoana impozabila incalca in mod repetat regulile regimului special.

(7) In termen de 20 de zile de la sfarsitul fiecarui trimestru calendaristic, persoana impozabila nestabilita in Uniunea Europeana trebuie sa depuna la organul fiscal competent, prin mijloace electronice, o declaratie speciala de TVA, potrivit modelului stabilit de Regulamentul de punere in aplicare (UE) nr. 815/2012 al Comisiei din 13 septembrie 2012 de stabilire a normelor detaliate de aplicare a Regulamentului (UE) nr. 904/2010 al Consiliului in ceea ce priveste regimurile speciale pentru persoanele impozabile nestabilite care presteaza servicii de telecomunicatii, servicii de radiodifuziune si de televiziune sau servicii electronice catre persoane neimpozabile, indiferent daca au fost sau nu prestate servicii electronice, de telecomunicatii, de radiodifuziune sau televiziune in perioada fiscala de raportare.

(8) Declaratia speciala de TVA trebuie sa contina urmatoarele informatii:

a) codul de inregistrare prevazut la alin. (4);

b) valoarea totala, exclusiv taxa, a prestarilor de servicii electronice, de telecomunicatii, de radiodifuziune si televiziune efectuate in cursul perioadei fiscale de raportare, cotele taxei aplicabile si valoarea corespunzatoare a taxei datorate fiecarui stat membru de consum in care taxa este exigibila;

c) valoarea totala a taxei datorate in Uniunea Europeana.

(9) Declaratia speciala de TVA se intocmeste in euro. In cazul in care prestarile de servicii se platesc in alte monede se va folosi, la completarea declaratiei, rata de schimb in vigoare in ultima zi a perioadei fiscale de raportare. Ratele de schimb utilizate sunt cele publicate de Banca Centrala Europeana pentru ziua respectiva sau cele din ziua urmatoare, daca nu sunt publicate in acea zi.

(10) Persoana impozabila nestabilita in Uniunea Europeana trebuie sa achite suma totala a taxei datorate in Uniunea Europeana intr-un cont special, in euro, indicat de organul fiscal competent, pana la data la care are obligatia depunerii declaratiei speciale. Prin norme se stabileste procedura de virare a sumelor convenite fiecarui stat membru, pentru serviciile electronice, de telecomunicatii, de radiodifuziune si televiziune desfasurate pe teritoriul lor, de persoana impozabila nestabilita in Uniunea Europeana, inregistrata in Romania in scopuri de TVA.

(11) Persoana impozabila nestabilita in Uniunea Europeana care utilizeaza regimul special nu poate deduce TVA prin declaratia speciala de taxa, conform art. 147¹, dar va putea exercita acest drept prin rambursarea taxei aferente importurilor si achizitiilor de bunuri/servicii efectuate in Romania, in conformitate cu prevederile art. 147² alin. (1) lit. b), chiar daca o persoana impozabila stabilita in Romania nu ar avea dreptul la o compensatie similara in ceea ce priveste taxa sau un alt impozit similar, in conditiile prevazute de legislatia tarii in care isi are sediul persoana impozabila nestabilita.

Pus in aplicare prin Procedura din 04/01/2010 incepand cu 01.01.2015.

(12) Persoana impozabila nestabilita in Uniunea Europeana trebuie sa tina o evidenta suficient de detaliata a serviciilor pentru care se aplica acest regim special, pentru a permite organelor fiscale competente din statele membre de consum sa determine daca declaratia prevazuta la alin. (7) este corecta. Aceste evidente se pun la dispozitie electronic, la solicitarea organului fiscal competent, precum si a statelor membre de consum. Persoana impozabila nestabilita va pastra aceste evidente pe o perioada de 10 ani de la incheierea anului in care s-au prestat serviciile.

Art. 152⁴. - a fost modificat prin punctul 9. din Ordonanta de urgenta nr. 8/2014 incepand cu 01.01.2015.

Pus in aplicare prin Procedura din 23/12/2014 incepand cu 01.01.2015.

Regimul special pentru serviciile electronice, de telecomunicatii, de radiodifuziune sau televiziune prestate de catre persoane impozabile stabilite in Uniunea Europeana, dar intr-un alt stat membru decat statul membru de consum

Paragraful a fost introdus prin punctul 10. din Ordonanta de urgenta nr. 8/2014 incepand cu 01.01.2015.

Art. 152⁵. - (1) In sensul prezentului articol:

a) persoana impozabila nestabilita in statul membru de consum inseamna o persoana impozabila care are sediul activitatii economice sau un sediu fix pe teritoriul Uniunii Europene, dar nu are sediul activitatii economice si nu dispune de un sediu fix pe teritoriul statului membru de consum;

b) stat membru de inregistrare inseamna statul membru pe teritoriul caruia persoana impozabila are sediul activitatii economice sau, in cazul in care nu are sediul activitatii economice in Uniunea Europeana, statul membru in care dispune de un sediu fix. In cazul in care o persoana impozabila nu are sediul activitatii economice in Uniunea Europeana, dar are mai multe sedii fixe in Uniunea Europeana, statul membru de inregistrare este acela in care persoana respectiva are un sediu fix si in care persoana impozabila declara ca va utiliza prezentul regim special. Persoana impozabila este tinuta sa respecte respectiva decizie in anul calendaristic in cauza si in urmatoorii 2 ani calendaristici;

c) stat membru de consum inseamna statul membru in care are loc prestarea de servicii electronice, de telecomunicatii, de radiodifuziune sau televiziune, conform art. 133 alin. (5) lit. h).

(2) Orice persoana impozabila care are sediul activitatii economice in Romania sau, in cazul in care nu are sediul activitatii economice in Uniunea

Europeana, dispune de un sediu fix in Romania poate utiliza un regim special pentru toate serviciile electronice, de telecomunicatii, de radiodifuziune sau televiziune prestate catre persoane neimpozabile care sunt stabilite, au domiciliul stabil sau resedinta obisnuita in statele membre de consum, daca persoana impozabila nu este stabilita in aceste state membre. Regimul special poate fi utilizat si de catre orice persoana impozabila care nu are sediu activitatii economice in Uniunea Europeana, dar dispune de mai multe sedii fixe in Uniunea Europeana, in cazul in care are un sediu fix in Romania si alege Romania ca stat membru de inregistrare.

(3) In cazul in care Romania este statul membru de inregistrare, persoana impozabila respectiva trebuie sa depuna in format electronic o declaratie de incepere a activitatii sale supuse regimului special la organul fiscal competent. Persoana impozabila trebuie sa notifice, prin mijloace electronice, organul fiscal competent, in caz de incetare a activitatii sau in caz de modificari ulterioare, care o exclud de la regimul special.

(4) Pentru operatiunile impozabile efectuate in conditiile prezentului regim special, persoana impozabila utilizeaza doar codul de inregistrare in scopuri de TVA alocat de statul membru de inregistrare. In cazul in care Romania este statul membru de inregistrare, codul de inregistrare utilizat de persoana impozabila este cel care i-a fost atribuit conform art. 153.

(5) Persoana impozabila care aplica regimul special va fi exclusa de la aplicarea acestui regim de catre organul fiscal competent, in oricare dintre urmatoarele situatii:

- a) persoana impozabila informeaza organul fiscal ca nu mai presteaza servicii electronice, de telecomunicatii, de radiodifuziune sau televiziune;
- b) organul fiscal competent constata ca operatiunile taxabile ale persoanei impozabile s-au incheiat;
- c) persoana impozabila nu mai indeplineste cerintele pentru a i se permite utilizarea regimului special;
- d) persoana impozabila incalca in mod repetat regulile regimului special.

(6) In termen de 20 de zile de la sfarsitul fiecarui trimestru calendaristic, persoana impozabila trebuie sa depuna la organul fiscal competent, prin mijloace electronice, o declaratie speciala de TVA, potrivit modelului stabilit de Regulamentul de punere in aplicare (UE) nr. 815/2012 al Comisiei din 13 septembrie 2012 de stabilire a normelor detaliate de aplicare a Regulamentului (UE) nr. 904/2010 al Consiliului in ceea ce priveste regimurile speciale pentru persoanele impozabile nestabilite care presteaza servicii de telecomunicatii, servicii de radiodifuziune si de televiziune sau servicii electronice catre persoane neimpozabile, indiferent daca au fost sau nu prestate servicii electronice, de telecomunicatii, de radiodifuziune sau televiziune in perioada fiscala de raportare.

(7) Declaratia speciala de TVA trebuie sa contina urmatoarele informatii:

- a) codul de inregistrare special in scopuri de TVA, prevazut la alin. (4);
- b) valoarea totala, exclusiv taxa, a prestarilor de servicii electronice, de telecomunicatii, de radiodifuziune si televiziune efectuate in cursul perioadei fiscale de raportare, cotele taxei aplicabile si valoarea corespunzatoare a taxei datorate fiecarui stat membru de consum in care taxa este exigibila;
- c) valoarea totala a taxei datorate in statele membre de consum.

(8) In cazul in care persoana impozabila detine unul sau mai multe sedii fixe, in alte state membre, de la care sunt prestate servicii, declaratia speciala de TVA contine, pe langa informatiile prevazute la alin. (7), valoarea totala a prestarilor de servicii electronice, de telecomunicatii, de radiodifuziune sau televiziune care fac obiectul acestui regim special, calculata pentru fiecare stat membru in care persoana detine un sediu, cu precizarea numarului individual de identificare in scopuri de TVA sau a

codului de inregistrare fiscala al sediului respectiv, si defalcata pe fiecare stat membru de consum.

(9) Declaratia speciala de TVA se intocmeste in euro. In cazul in care prestarile de servicii se platesc in alte monede se va folosi, la completarea declaratiei, rata de schimb in vigoare in ultima zi a perioadei fiscale de raportare. Ratele de schimb utilizate sunt cele publicate de Banca Centrala Europeana pentru ziua respectiva sau cele din ziua urmatoare, daca nu sunt publicate in acea zi.

Alineatul (9) a fost introdus prin punctul 18. din Ordonanta de urgenta nr. 80/2014 incepand cu 01.01.2015.

(10) Persoana impozabila trebuie sa achite suma totala a taxei datorate in statele membre de consum intr-un cont special, in euro, indicat de organul fiscal competent, pana la data la care are obligatia depunerii declaratiei speciale. Prin norme se stabileste procedura de virare a sumelor cuvenite fiecarui stat membru, pentru serviciile electronice, de telecomunicatii, de radiodifuziune si televiziune desfasurate pe teritoriul lor, de persoana impozabila care aplica regimul special, pentru care Romania este statul membru de inregistrare.

Alineatul (10) a fost introdus prin punctul 18. din Ordonanta de urgenta nr. 80/2014 incepand cu 01.01.2015.

(11) In situatia in care Romania este stat membru de consum, persoana impozabila nestabilita in Romania care utilizeaza prezentul regim special beneficiaza de rambursarea taxei aferente importurilor si achizitiilor de bunuri/servicii efectuate in Romania pentru realizarea activitatilor sale impozabile supuse acestui regim, in conformitate cu prevederile art. 147² alin. (1) lit. a). In cazul in care persoana impozabila nestabilita in Romania si beneficiara a prezentului regim special desfasoara, de asemenea, in Romania activitati care nu sunt supuse acestui regim si pentru care exista obligatia inregistrarii in scopuri de TVA, respectiva persoana isi deduce TVA pentru activitatile sale impozabile supuse prezentului regim prin decontul de taxa prevazut la art. 156².

(12) Persoana impozabila nestabilita in statul membru de consum trebuie sa tina o evidenta suficient de detaliata a serviciilor pentru care se aplica acest regim special, pentru a permite organelor fiscale competente din statele membre de consum sa determine daca decontul prevazut la alin. (7) este corect. Aceste evidente se pun la dispozitie electronic, la solicitarea organului fiscal competent, precum si a statelor membre de consum. Persoana impozabila nestabilita va pastra aceste evidente pe o perioada de 10 ani de la incheierea anului in care s-au prestat serviciile.

(13) In cazul in care Romania este statul membru de inregistrare, din sumele transferate fiecarui stat membru de consum se retine ca venit al bugetului de stat un procent de 30% in perioada 1 ianuarie 2015-31 decembrie 2016 si, respectiv, un procent de 15% in perioada 1 ianuarie 2017-31 decembrie 2018, conform unei proceduri stabilite prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala.

Alineatul (13) a fost introdus prin punctul 19. din Ordonanta de urgenta nr. 80/2014 incepand cu 01.01.2015.

Art. 152⁵. - a fost introdus prin punctul 10. din Ordonanta de urgenta nr. 8/2014 incepand cu 01.01.2015.

Pus in aplicare prin Procedura din 23/12/2014 incepand cu 01.01.2015.

CAPITOLUL XII a fost modificat prin punctul 124. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

CAPITOLUL XIII

Obligatii

Inregistrarea persoanelor impozabile in scopuri de TVA

Paragraful a fost modificat prin punctul 133. din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.01.2010.

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, scutite de taxa pe valoarea adaugata cu drept de deducere si/sau 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 conform art. 145 alin. (2) lit. b) si d), trebuie sa solicite inregistrarea in scopuri de TVA la organul fiscal competent, dupa cum urmeaza:

a) inainte de realizarea unor astfel de operatiuni, in urmatoarele cazuri:

1. daca declara ca urmeaza sa realizeze o cifra de afaceri care atinge sau depaseste plafonul de scutire prevazut la art. 152 alin. (1), cu privire la regimul special de scutire pentru intreprinderile mici;

2. daca declara ca urmeaza sa realizeze o cifra de afaceri inferioara plafonului de scutire prevazut la art. 152 alin. (1), dar opteaza pentru aplicarea regimului normal de taxa;

Pusa in aplicare prin Ordin nr. 1966/2015 incepand cu 03.08.2015.

Pusa in aplicare prin Ordin nr. 1967/2011 incepand cu 10.08.2012.

Pusa in aplicare prin Procedura din 11/04/2011 incepand cu 10.08.2012.

Punere in aplicare prin Ordin 7/2010 :

ANEXA Nr. 7

Formular ANAF

ANEXA Nr. 8

INSTRUCTIUNI

de completare a formularului (098) "Cerere de inregistrare in scopuri de taxa pe valoarea adaugata, conform art. 153 alin. (1) lit. a) din Codul fiscal"

Cererea de inregistrare in scopuri de taxa pe valoarea adaugata, conform art. 153 alin. (1) lit. a) din Codul fiscal, denumita in continuare cerere (formular 098), se completeaza si se depune de catre societatile care se infiinteaza in baza Legii societatilor nr. 31/1990, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care sunt supuse inmatricularii la registrul comertului si care solicita inregistrarea in scopuri de TVA, conform art. 153 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, denumita in continuare Codul fiscal.

Cererea se depune de catre solicitant, in calitate de reprezentant legal al societatii pentru care se solicita inregistrarea in scopuri de TVA, de catre un asociat al acesteia sau alta persoana imputernicita, potrivit legii, la registratura organului fiscal competent ori la posta prin scrisoare recomandata.

Organul fiscal competent este organul fiscal in a carui raza teritoriala se afla sediul social declarat in cererea de inmatriculare in registrul comertului.

Formularul se completeaza in doua exemplare, inscriindu-se cu majuscule, citet si corect toate datele prevazute. Un exemplar se pastreaza de contribuabil, iar celalalt exemplar se depune la organul fiscal competent.

A. DATE DE IDENTIFICARE A PERSOANEI IMPOZABILE

Randul 1. Denumire

Se completeaza cu denumirea societatii pentru care a fost depusa cererea de inmatriculare in registrul comertului si pentru care se solicita inregistrarea in scopuri de TVA.

Randul 2. Sediul social declarat cu ocazia inmatricularii in registrul comertului

Se completeaza cu adresa sediului social declarat in cererea de inmatriculare in registrul comertului.

B. SOLICITANT, IN CALITATE DE:

Se marcheaza cu "X" calitatea de "Reprezentant legal", in situatia in care cererea este completata de reprezentantul legal al societatii pentru care a fost solicitata inmatricularea in registrul comertului sau de catre alta persoana imputernicita sa o reprezinte, potrivit legii.

Se marcheaza cu "X" calitatea de "Asociat", in situatia in care cererea este completata de unul dintre asociatii societatii pentru care a fost solicitata inmatricularea in registrul comertului.

Se marcheaza cu "X" rubrica "Act constitutiv", in situatia in care calitatea de reprezentant legal sau asociat rezulta din actul constitutiv al societatii pentru care a fost solicitata inmatricularea in registrul comertului.

In situatia in care calitatea de reprezentant legal al societatii pentru care a fost solicitata inmatricularea in registrul comertului rezulta dintr-un alt document, se inscriu numarul si data imputernicirii.

Rubrica "Date de identificare" se completeaza cu datele de identificare ale solicitantului.

C. TAXA PE VALOAREA ADAUGATA

Se completeaza de catre societatile care se infiinteaza in baza Legii nr. 31/1990, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care sunt supuse inmatricularii la registrul comertului si care solicita inregistrarea in scopuri de TVA, conform art. 153 alin. (1) lit. a) din Codul fiscal.

Randul 1. Se estimeaza cifra de afaceri preconizata a se realiza in perioada ramasa pana la sfarsitul anului calendaristic din operatiuni taxabile si/sau scutite de taxa pe valoarea adaugata cu drept de deducere, din 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, conform art. 145 alin. (2) lit. b) si d) din Codul fiscal, din operatiuni scutite cu drept de deducere si scutite fara drept de deducere, prevazute la art. 141 alin. (2) lit. a), b), e) si f) din Codul fiscal, 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 din Codul fiscal, efectuate de persoana impozabila;

b) livrarile intracomunitare de mijloace de transport noi, scutite conform art. 143 alin. (2) lit. b) din Codul fiscal.

Randul 2 se marcheaza cu "X" datorita obligativitatii inregistrarii in scopuri de TVA ca urmare a declararii unei cifre de afaceri egale cu/mai mare decat plafonul de scutire prevazut la art. 152 alin. (1) din Codul fiscal, 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.

Randul 3 se marcheaza cu "X" in cazul in care se opteaza pentru aplicarea regimului normal de TVA, desi cifra de afaceri declarata este inferioara plafonului de scutire prevazut la art. 152 alin. (1) din Codul fiscal.

Randul 4. Perioada fiscala

Se marcheaza cu "X" perioada fiscala care urmeaza a fi utilizata pentru taxa pe valoarea adaugata.

Persoana impozabila care se inregistreaza in cursul anului declara cu ocazia inregistrarii 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 art. 156¹ alin. (2) din Codul fiscal, recalculat corespunzator numarului de luni ramase pana la sfarsitul anului calendaristic, persoana impozabila va depune deconturi trimestriale in anul inregistrarii. In caz contrar sau in situatiile prevazute la art. 156¹ alin. (6¹) si (6²) din Codul fiscal, va depune deconturi lunare.

ANEXA Nr. 9

Caracteristicile de tiparire, modul de difuzare, de utilizare si de pastrare a formularului (098)

Cerere de inregistrare in scopuri de taxa pe valoarea adaugata, conform art. 153 alin. (1) lit. a) din Codul fiscal (098)

1. Denumire: Cerere de inregistrare in scopuri de taxa pe valoarea adaugata, conform art. 153 alin. (1) lit. a) din Codul fiscal (098)

2. Cod M.F.P. 14.13.01.10.11/tva

3. Format: A4/t₂

4. Se tipareste:

- intr-o singura culoare;

- se poate utiliza echipament informatic pentru editare.
- 5. U/M: set (2 file)
- 6. Se difuzeaza: gratuit.
- 7. Se utilizeaza: la inregistrarea in scopuri de TVA de catre societatile care se infiinteaza in baza Legii societatilor nr. 31/1990, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care sunt supuse inmatricularii la registrul comertului si care solicita inregistrarea in scopuri de TVA, conform art. 153 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.
- 8. Se intocmeste in: 2 exemplare; de: contribuabil sau de catre imputernicit.
- 9. Circula:
 - originalul la organul fiscal competent;
 - copia la contribuabil.
- 10. Se arhiveaza: la dosarul fiscal al contribuabilului.

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;

Pusa in aplicare prin Ordin nr. 1967/2011 incepand cu 10.08.2012.

Pusa in aplicare prin Procedura din 11/04/2011 incepand cu 10.08.2012.

d) daca efectueaza operatiuni scutite de taxa si opteaza pentru taxarea acestora, conform art. 141 alin. (3).

Alineatul (1) a fost modificat prin punctul 52. din Ordonanta de urgenta nr. 102/2013 incepand cu 01.01.2014.

(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). 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).

Alineatul (4) a fost modificat prin punctul 11. din Ordonanta de urgenta nr. 8/2014 incepand cu 01.01.2015.

Alineatul (4) a fost derogat prin alineatul (4¹) din Codul Fiscal din 22/12/2003 incepand cu 01.01.2015.

(4¹) Prin exceptie de la prevederile alin. (4), pentru serviciile electronice, de telecomunicatii, de radiodifuziune sau televiziune prestate catre persoane neimpozabile din Romania, nu se inregistreaza in Romania persoanele care s-au inregistrat intr-un alt stat membru pentru aplicarea unuia dintre regimurile speciale prevazute la art. 152⁴ si art. 152⁵.

Alineatul (4¹) a fost introdus prin punctul 12. din Ordonanta de urgenta nr. 8/2014 incepand cu 01.01.2015.

(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. 150¹; sau

Litera a) a fost modificata prin punctul 13. din Ordonanta nr. 4/2015 incepand cu 13.02.2015.

- 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) si (5) sau solicita inregistrarea conform alin. (9¹).

Alineatul (7) a fost modificat prin punctul 20. din Ordonanta de urgenta nr. 80/2014 incepand cu 01.02.2015.

Pus in aplicare prin Ordin nr. 2795/2011 incepand cu 01.02.2015.

(7¹) Prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala se stabilesc criteriile pentru conditionarea inregistrarii in scopuri de TVA a societatilor cu sediul activitatii economice in Romania, infiintate in baza Legii societatilor nr. 31/1990, 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 presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala.

Pus in aplicare prin Ordin nr. 17/2015 incepand cu 29.07.2015.

Alineatul (7¹) a fost modificat prin punctul 20. din Ordonanta de urgenta nr. 80/2014 incepand cu 01.02.2015.

(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.

Alineatul (8) a fost modificat prin punctul 66. din Ordonanta de urgenta nr. 125/2011 incepand cu 01.01.2012.

Punere in aplicare prin Ordin 3331/2013 :

ANEXA Nr. 2

Antet

NOTIFICARE

privind inregistrarea, din oficiu, in scopuri de TVA, potrivit prevederilor art. 153 alin. (8)/art. 153¹ alin. (4) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare

Catre:

Denumirea/Numele si prenumele

Domiciliul fiscal:

*Localitatea, str.
. nr., bl.
., ap., etaj, judetul/sectorul*

Cod de identificare fiscala

Avand in vedere ca, potrivit informatiilor si documentelor existente in evidentele organului fiscal, aveti obligatia sa solicitati inregistrarea in scopuri de TVA, potrivit prevederilor art. 153/art. 153¹ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, va rugam sa va prezentati la sediul nostru pentru a depune declaratia de inregistrare/mentiuni pentru inregistrarea in scopuri de TVA sau pentru a ne prezenta documente din care sa rezulte ca nu aveti obligatia inregistrarii.

In cazul in care nu depuneti declaratia de inregistrare/mentiuni sau nu prezentati organului fiscal documentele care sa justifice ca nu aveti obligatia de inregistrare in scopuri de TVA, organul fiscal va proceda la inregistrarea din oficiu.

Conducatorul unitatii fiscale,
Numele si prenumele
.
Semnatura si stampila unitatii . .
.
Intocmit
Numele si prenumele
.
Functia
.
Semnatura
.

Cod 14.13.07.60/i.o.
www.anaf.ro

Punere in aplicare prin Ordin 3331/2013 :

1. "Notificare privind inregistrarea, din oficiu, in scopuri de TVA"
- 1.1. Denumire "Notificare privind inregistrarea, din oficiu, in scopuri de TVA"
- 1.2. Cod MFP: 14.13.07.60/i.o.
- 1.3. Format: A4/t1
- 1.4. Caracteristici de tiparire:
 - pe o singura fata;
 - se utilizeaza echipament informatic pentru editare.
- 1.5. U/M: set (doua file)
- 1.6. Se difuzeaza gratuit.
- 1.7. Se utilizeaza: pentru notificarea persoanelor care au obligatia inregistrarii in scopuri de TVA, dar care nu au solicitat inregistrarea in scopuri de TVA.
- 1.8. Se intocmeste in doua exemplare de organul fiscal competent.
- 1.9. Circula:
 - originalul la contribuabil;
 - copia la organul fiscal.
- 1.10. Se arhiveaza la dosarul fiscal al contribuabilului.

Punere in aplicare prin Ordin 3331/2013 :

2. "Decizie privind inregistrarea, din oficiu, in scopuri de TVA"
- 2.1. Denumire: "Decizie privind inregistrarea, din oficiu, in scopuri de TVA"
- 2.2. Cod MFP: 14.13.02.60/i.o.
- 2.3. Format: A4/t1
- 2.4. Caracteristici de tiparire:
 - pe o singura fata;
 - se utilizeaza echipament informatic pentru editare.
- 2.5. U/M: set (doua file)
- 2.6. Se difuzeaza gratuit.
- 2.7. Se utilizeaza:
 - pentru inregistrarea, din oficiu, in scopuri de TVA a persoanelor care aveau obligatia inregistrarii, dar care nu au solicitat inregistrarea in scopuri de TVA;
- 2.8. Se intocmeste in doua exemplare de organul fiscal competent.
- 2.9. Circula:
 - originalul la contribuabil;
 - copia la organul fiscal.
- 2.10. Se arhiveaza la dosarul fiscal al contribuabilului.

ANEXA Nr. 3

Antet

DECIZIE PRIVIND INREGISTRAREA, DIN OFICIU, IN SCOPURI DE TVA
potrivit prevederilor art. 153 alin. (8)/art. 153¹ alin. (4) din Legea nr. 571/2003 privind
Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare

Catre:

Denumirea/Numele si prenumele

Domiciliul fiscal:

Localitatea, str. nr., bl.
., ap., etajul, judetul/sectorul
.

Cod de identificare fiscala

In baza prevederilor art. 153 alin. (8) /art. 153¹ alin. (4) din Legea nr. 571/2003 privind
Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare (Codul fiscal), a normelor
metodologice de aplicare a acestora, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 44/2004, cu
modificarile si completarile ulterioare, a Notificarii privind inregistrarea in scopuri de TVA,

din oficiu nr..... din..... si a Referatului de analiza privind inregistrarea in scopuri de TVA, din oficiu nr..... din...../a Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare si/sau a Raportului de inspectie fiscala nr..... din....., va comunicam urmatoarele:

Potrivit informatiilor si documentelor existente la organul fiscal aveti obligatia:

sa va inregistrati in scopuri de TVA potrivit dispozitiilor art. 153 din Codul fiscal si ale normelor metodologice de aplicare a acestuia

SAU

sa va inregistrati in scopuri de TVA pentru achizitii intracomunitare sau pentru servicii, potrivit dispozitiilor art. 153¹ din Codul fiscal.

Intrucat nu ati solicitat inregistrarea pana in prezent, s-a procedat la inregistrarea in scopuri de TVA, din oficiu, incepand cu data de¹⁾

¹⁾ Se inscrie data comunicarii prezentei decizii, potrivit pct. 66 alin. (1) lit. d) din Normele metodologice de aplicare a titlului VI din Codul fiscal.

Ca urmare, veti proceda la aplicarea prevederilor legale, prevazute de titlul VI "Taxa pe valoarea adaugata" din Codul fiscal.

Motivatia inregistrarii in scopuri de TVA, din oficiu:

Impotriva prezentei decizii se poate formula contestatie la organul fiscal emitent, in conformitate cu dispozitiile art. 209 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, in termen de 30 de zile de la data comunicarii, potrivit art. 207 alin. (1) din acelasi act normativ.

Conducatorul unitatii fiscale

Numele si prenumele

.

Semnatura si stampila unitatii

. □ . .

Cod 14.13.02.60/i.o.

www.anaf.ro

(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, inscrisa 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. Prin exceptie, in cazul societatilor reglementate de Legea nr. 31/1990, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se dispune anularea inregistrarii persoanei in scopuri de TVA daca:

1. administratorii si/sau persoana impozabila insasi, in cazul societatilor pe actiuni sau in comandita pe actiuni, au inscrise in cazierul fiscal infractiuni si/sau faptele prevazute la art. 2 alin. (2) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 75/2001, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare;

2. asociatii majoritari sau, dupa caz, asociatul unic si/sau administratorii si/sau persoana impozabila insasi, in cazul altor societati decat cele mentionate la pct. 1, au inscrise in cazierul fiscal infractiuni si/sau faptele prevazute la art. 2 alin. (2) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 75/2001, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare;

Litera c) a fost modificata prin punctul 21. din Ordonanta de urgenta nr. 80/2014 incepand cu 01.02.2015.

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;

Litera d) a fost modificata prin punctul 17. din Ordonanta de urgenta nr. 24/2012 incepand cu 01.07.2012.

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 evidentiata 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 evidentiata 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;

Litera e) a fost modificata prin punctul 17. din Ordonanta de urgenta nr. 24/2012 incepand cu 01.07.2012.

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;

Litera f) a fost modificata prin punctul 17. din Ordonanta de urgenta nr. 24/2012 incepand cu 01.07.2012.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

(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.

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.

Litera g) a fost modificata prin punctul 17. din Ordonanta de urgenta nr. 24/2012 incepand cu 01.07.2012.

h) daca persoana impozabila, societate cu sediul activitatii economice in Romania, infiintata in baza Legii nr. 31/1990, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, supusa inmatricularii la registrul comertului, nu justifica intentia si capacitatea de a desfasura activitate economica potrivit criteriilor si in termenele stabilite prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrarea Fiscala.

Litera h) a fost introdusa prin punctul 22. din Ordonanta de urgenta nr. 80/2014 incepand cu 01.02.2015.

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.

Alineatul (9) a fost modificat prin punctul 66. din Ordonanta de urgenta nr. 125/2011 incepand cu 01.01.2012.

Punere in aplicare prin Ordin 3331/2013 :

3. "Decizie privind anulara, din oficiu, a inregistrarii in scopuri de TVA"

3.1. Denumire: "Decizie privind anulara, din oficiu, a inregistrarii in scopuri de TVA"

3.2. Cod MFP: 14.13.02.60/a.i.

3.3. Format: A4/t1

3.4. Caracteristici de tiparire:

- pe o singura fata;

- se utilizeaza echipament informatic pentru editare.

3.5. U/M: set (doua file)

3.6. Se difuzeaza gratuit.

3.7. Se utilizeaza pentru anulara, din oficiu, a inregistrarii in scopuri de TVA.

3.8. Se intocmeste in doua exemplare de organul fiscal competent.

3.9. Circula:

- originalul la contribuabil;

- copia la organul fiscal.

3.10. Se arhiveaza: la dosarul fiscal al contribuabilului.

ANEXA Nr. 4

Antet

DECIZIE PRIVIND ANULAREA, DIN OFICIU, A INREGISTRARII IN SCOPURI DE TVA potrivit prevederilor art. 153 alin. (9)/art. 153¹ alin. (9) sau alin. (11) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare

Catre:

Denumirea/Numele si prenumele

Domiciliul fiscal:

Localitatea, str. nr., bl.

., ap., etajul, judetul/sectorul

.

Cod de identificare fiscala

In baza prevederilor art. 153 alin. (9)/art. 153¹ alin. (9) sau alin. (11) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare (Codul fiscal), si a Referatului de analiza privind anulara inregistrarii in scopuri de TVA, din oficiu, nr. din, va comunicam ca:

inregistrarea in scopuri de TVA conform art. 153/art. 153¹ din Codul fiscal a fost anulata cu data de, ca urmare a declararii starii de inactivitate fiscala;

inregistrarea in scopuri de TVA conform art. 153/art. 153¹ din Codul fiscal a fost anulata cu data de, ca urmare a inscrierii in registrul comertului a starii de inactivitate temporara;

inregistrarea in scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal a fost anulata, potrivit art. 153 alin. (9) lit. c) din Codul fiscal, cu data comunicarii prezentei decizii, intrucat persoana impozabila/asociatii/administratorii are/au inscrise in cazierul fiscal infractiuni si/sau atragerea raspunderii solidare cu debitorul declarat insolvabil sau insolvent;

inregistrarea in scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal a fost anulata, potrivit art. 153 alin. (9) lit. d) din Codul fiscal, cu data de, intrucat nu ati depus niciun decont de taxa pe valoarea adaugata pentru 6 luni consecutive sau pentru doua trimestre calendaristice consecutive, dupa caz, in functie de perioada fiscala utilizata;

inregistrarea in scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal a fost anulata, potrivit art. 153 alin. (9) lit. e) din Codul fiscal, cu data de, intrucat in deconturile de TVA depuse pentru 6 luni consecutive sau pentru doua trimestre calendaristice consecutive, in functie de perioada fiscala utilizata, nu au fost evidentiata operatiuni, realizate in cursul acestor perioade de raportare;

inregistrarea in scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal a fost anulata, potrivit art. 153 alin. (9) lit. h) din Codul fiscal, cu data comunicarii prezentei decizii, intrucat persoana impozabila nu justifica intentia si capacitatea de a desfasura activitate economica care implica operatiuni din sfera TVA, potrivit art. 153 alin. (7¹) din Codul fiscal;

inregistrarea in scopuri de TVA conform art. 153¹ din Codul fiscal a fost anulata cu data de, ca urmare a inregistrarii in scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal;

inregistrarea in scopuri de TVA conform art. 153/art. 153¹ din Codul fiscal a fost anulata cu data comunicarii prezentei decizii, intrucat nu erati persoana obligata sa solicitati inregistrarea sau nu aveati dreptul sa solicitati inregistrarea in scopuri de TVA.

Motivatia anularii inregistrarii in scopuri de TVA, din oficiu:

Va instiintam, totodata, ca la data anularii inregistrarii in scopuri de TVA se anuleaza si Certificatul de inregistrare in scopuri de taxa pe valoarea adaugata seria nr.

De asemenea, va instiintam ca la data anularii inregistrarii in scopuri de TVA se radiaza si inscrierea in Registrul operatorilor intracomunitari si/sau in Registrul persoanelor impozabile care aplica sistemul TVA la incasare, daca erati inscris in aceste registre.

Impotriva prezentei decizii se poate formula contestatie la organul fiscal emitent, in conformitate cu dispozitiile art. 209 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, in termen de 30 de zile de la data comunicarii, potrivit art. 207 alin. (1) din acelasi act normativ.

Conducatorul unitatii fiscale
Numele si prenumele

.
Semnatura si stampila unitatii

.

Cod M.F.P. 14.13.02.60/a.i.

www.anaf.ro

Art. 5. - Anulara, din oficiu, a inregistrarii in scopuri de TVA a contribuabililor se efectueaza:

a) de la data declararii ca inactivi, in conditiile legii;

b) de la data inscrierii mentiunii privind inactivitatea temporara in registrul comertului;

c) de la data comunicarii deciziei de anulare a inregistrarii in scopuri de TVA de catre organul fiscal, in situatia in care 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. Prin exceptie, in cazul societatilor reglementate de Legea nr. 31/1990, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se dispune anulara inregistrarii persoanei in scopuri de TVA daca:

1. administratorii si/sau persoana impozabila insasi, in cazul societatilor pe actiuni sau in comandita pe actiuni, au inscrise in cazierul fiscal infractiuni si/sau faptele prevazute la art. 2 alin. (2) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 75/2001, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare;

2. asociatii majoritari sau, dupa caz, asociatul unic si/sau administratorii si/sau persoana impozabila insasi, in cazul altor societati decat cele mentionate la pct. 1, au inscrise in cazierul fiscal infractiuni si/sau faptele prevazute la art. 2 alin. (2) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 75/2001, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare;

d) din prima zi a lunii urmatoare celei in care a intervenit termenul de depunere a celui de-al saselea decont de taxa, in situatia in care persoana impozabila care are perioada fiscala luna calendaristica nu a depus niciun decont de taxa pentru 6 luni consecutive, si, respectiv, din prima zi a lunii urmatoare celei in care a intervenit termenul de depunere a celui de-al doilea decont de taxa, in situatia in care persoana impozabila care are perioada fiscala trimestrul calendaristic nu a depus niciun decont de taxa pentru doua trimestre calendaristice consecutive;

e) din prima zi a lunii urmatoare celei in care a intervenit termenul de depunere a celui de-al saselea decont de taxa, in situatia persoanelor care au perioada fiscala luna calendaristica, si, respectiv, din prima zi a lunii urmatoare celei in care a intervenit termenul de depunere a celui de-al doilea decont de taxa, in situatia persoanelor impozabile care au perioada fiscala trimestrul calendaristic, daca in deconturile de taxa depuse pentru 6 luni consecutive, respectiv pentru doua trimestre calendaristice nu au fost evidentiata achizitii de bunuri/servicii si nici livrari de bunuri/prestari de servicii realizate in cursul acestor perioade de raportare.

f) de la data comunicarii deciziei de anulare a inregistrarii in scopuri de TVA de catre organul fiscal, in situatia in care persoana impozabila inregistrata in scopuri de TVA societate cu sediul activitatii economice in Romania, infiintata in baza Legii societatilor nr. 31/1990, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, supusa inmatricularii la registrul comertului, nu justifica intentia si capacitatea de a desfasura activitate economica, potrivit criteriilor in temeiul art. 153 alin. (7¹) din Codul fiscal.

(9¹) Procedura de anulare a inregistrarii in scopuri de TVA este stabilita prin normele procedurale in vigoare. Dupa anularea inregistrarii in scopuri de TVA conform alin. (9) lit. a)-e) si h), organele fiscale competente inregistreaza persoanele impozabile in scopuri de TVA aplicand prevederile alin. (7¹) astfel:

a) la solicitarea persoanei impozabile, pentru situatiile prevazute la alin. (9) lit. a) si b), daca inceteaza situatia care a condus la anulare, de la data comunicarii deciziei de inregistrare in scopuri de TVA;

Litera a) a fost modificata prin punctul 23. din Ordonanta de urgenta nr. 80/2014 incepand cu 01.02.2015.

Punere in aplicare prin Procedura Procedura de inregistrare, la cerere, in scopuri de taxa pe valo... din 07/01/2015 :

SECTIUNEA a 2-a Dispozitii speciale privind inregistrarea in scopuri de TVA potrivit prevederilor art. 153 alin. (9¹) lit. a) din Codul fiscal

1. In situatia persoanelor impozabile carora le-a fost anulata inregistrarea in scopuri de TVA pentru ca au fost declarate in inactivitate sau au fost in inactivitate temporara, inscrisa in registrul comertului, inregistrarea in scopuri de TVA, la cerere, se face numai daca a incetat situatia care a condus la anularea inregistrarii, potrivit art. 153 alin. (9¹) lit. a) din Codul fiscal.

2. Cererea de inregistrare in scopuri de TVA se depune, in cazul societatilor inmatriculate in registrul comertului, insotita de declaratia pe propria raspundere pentru evaluarea intentiei si a capacitatii persoanei impozabile de a desfasura activitati economice care implica operatiuni in sfera TVA (formular 088) si de certificatul constatator emis de oficiul registrului comertului din care sa rezulte datele de identificare ale administratorilor persoanei impozabile la data depunerii cererii de inregistrare in scopuri de TVA, precum si datele de identificare ale asociatilor si ponderea detinuta in capitalul social la data depunerii cererii de inregistrare in scopuri de TVA.

3. Dupa primirea cererii de inregistrare in scopuri de TVA (formular 099), compartimentul de specialitate verifica urmatoarele:

a) daca persoana impozabila a fost reactivata prin decizie a organului fiscal competent, pana la data primirii cererii de inregistrare;

b) daca persoana impozabila si-a reluat activitatea prin inscrierea acestei mentiuni in registrul comertului, pana la data primirii cererii de inregistrare;

c) daca persoana impozabila se incadreaza in alta situatie de anulare a inregistrarii in scopuri de TVA, dintre cele prevazute la art. 153 alin. (9) lit. b) -e) din Codul fiscal.

4. Compartimentul de specialitate intocmeste referatul si proiectul de decizie privind respingerea cererii de inregistrare in scopuri de TVA, daca, la data depunerii cererii de inregistrare, este indeplinita una dintre urmatoarele conditii:

a) persoana impozabila nu s-a reactivat;

b) persoana impozabila nu a inregistrat in registrul comertului mentiunea de reluare a activitatii, potrivit legii;

c) persoana impozabila se incadreaza intr-o alta situatie de anulare a inregistrarii in scopuri de TVA prevazuta la art. 153 alin. (9) lit. b) -e) din Codul fiscal.

5. Persoana impozabila poate depune o noua cerere de inregistrare in scopuri de TVA, deodata ce remediază situația care a condus la respingerea cererii de inregistrare in scopuri de TVA.

6.1. Compartimentul de specialitate întocmește referatul și proiectul de decizie privind înregistrarea în scopuri de TVA a persoanei impozabile solicitante, dacă, la data depunerii cererii de înregistrare, sunt îndeplinite cumulativ următoarele condiții:

a) persoana impozabila s-a reactivat;

b) persoana impozabila a înregistrat în registrul comerțului mențiunea de reluare a activității, potrivit legii;

c) persoana impozabila nu se încadrează în nicio altă situație de anulare a înregistrării în scopuri de TVA.

6.2. În cazul persoanelor impozabile - societăți înființate potrivit Legii nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare - compartimentul de specialitate aplică în mod corespunzător prevederile pct. 10.1 și 10.2 din secțiunea 1.

7. Pct. 11-18 din secțiunea 1 se aplică în mod corespunzător.

b) la solicitarea persoanei impozabile, în situația prevăzută la alin. (9) lit. c), dacă încetează situația care a condus la anulare, de la data comunicării deciziei de înregistrare în scopuri de TVA. În cazul societăților reglementate de Legea nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, ai caror asociați din cauza cărora s-a dispus anularea înregistrării în scopuri de TVA nu sunt majoritari la momentul solicitării reinregistrării, persoana impozabila poate solicita reinregistrarea chiar dacă nu a încetat situația care a condus la anularea înregistrării conform alin. (9) lit. c);

Litera b) a fost modificată prin punctul 11. din Ordonanța nr. 16/2013 începând cu 05.08.2013.

Punere în aplicare prin Procedura Procedura de înregistrare, la cerere, în scopuri de taxă pe valo... din 07/01/2015 :

SECȚIUNEA a 3-a Dispoziții speciale privind înregistrarea în scopuri de TVA potrivit prevederilor art. 153 alin. (9¹) lit. b) din Codul fiscal

1. În situația persoanelor impozabile cărora le-a fost anulată înregistrarea în scopuri de TVA din cauza faptelor înscrise în cazier, înregistrarea în scopuri de TVA, la cerere, se face numai dacă a încetat situația care a condus la anularea înregistrării, potrivit art. 153 alin. (9¹) lit. b) din Codul fiscal.

2. Cererea de înregistrare în scopuri de TVA se depune, în cazul societăților înmatriculate în registrul comerțului, însoțită de declarația pe propria răspundere pentru evaluarea intenției și a capacității persoanei impozabile de a desfășura activități economice care implică operațiuni în sfera TVA (formular 088) și de certificatul constatator emis de oficiul registrului comerțului din care să rezulte datele de identificare ale administratorilor persoanei impozabile la data depunerii cererii de înregistrare în scopuri de TVA, precum și datele de identificare ale asociaților și ponderea detinută în capitalul social la data depunerii cererii de înregistrare în scopuri de TVA.

3. După primirea cererii de înregistrare în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, potrivit art. 153 alin. (9¹) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare (formular 099), compartimentul de specialitate verifică următoarele:

a) dacă faptele sancționate ca infracțiuni sau situația privind atragerea răspunderii solidare, care au fost înscrise în cazierul fiscal al persoanei impozabile și care au condus la anularea înregistrării în scopuri de TVA, au fost scoase din evidența cazierului fiscal până la data primirii cererii de înregistrare;

b) dacă actualii asociați/administratori ai persoanei impozabile sau persoana impozabilă însuși au/are înscrise în cazierul fiscal infracțiuni și/sau situații de atragere a răspunderii solidare, prevăzute la art. 2 alin. (2) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 75/2001 privind organizarea și funcționarea cazierului fiscal, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care nu au fost scoase din evidența cazierului fiscal până la data primirii cererii de înregistrare. În cazul societăților reglementate de Legea nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se verifică dacă actualii asociați majoritari sau, după caz, asociatul unic au/are înscrise astfel de fapte/situații în cazierul fiscal;

c) dacă persoana impozabilă se încadrează în altă situație de anulare a înregistrării în scopuri de TVA, dintre cele prevăzute la art. 153 alin. (9) lit. a) -b) sau d) -e) din Codul fiscal.

4. Compartimentul de specialitate întocmește referatul și proiectul de decizie privind respingerea cererii de înregistrare în scopuri de TVA, dacă, la data depunerii cererii de înregistrare, este îndeplinită una dintre următoarele condiții:

a) faptele care au condus la anularea înregistrării nu au fost scoase din evidența cazierului

fiscal al persoanei impozabile;

b) actualii asociati/administratori ai persoanei impozabile sau persoana impozabila insasi au/are inscrise in cazierul fiscal infractiuni si/sau situatii de atragere a raspunderii solidare. In cazul societatilor reglementate de Legea nr. 31/1990, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se verifica numai asociatii majoritari sau, dupa caz, asociatul unic daca au/are inscrise astfel de fapte/situatii;

c) persoana impozabila se incadreaza intr-o alta situatie de anulare a inregistrarii in scopuri de TVA prevazuta la art. 153 alin. (9) lit. a) -b) sau d) -e) din Codul fiscal.

5. Persoana impozabila poate depune o noua cerere de inregistrare in scopuri de TVA, de indata ce remedieaza situatia care a condus la respingerea cererii de inregistrare in scopuri de TVA.

6.1. Compartimentul de specialitate intocmeste referatul si proiectul de decizie privind inregistrarea in scopuri de TVA a persoanei impozabile solicitante, daca, la data depunerii cererii de inregistrare, sunt indeplinite cumulativ urmatoarele conditii:

a) faptele care au condus la anularea inregistrarii nu mai figureaza in evidenta cazierului fiscal al persoanei impozabile;

b) actualii asociati/administratori ai persoanei impozabile sau persoana impozabila insasi nu au/are inscrise in cazierul fiscal infractiuni si/sau situatii de atragere a raspunderii solidare. In cazul societatilor reglementate de Legea nr. 31/1990, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se verifica daca actualii asociati majoritari sau, dupa caz, asociatul unic au/are inscrise astfel de fapte/situatii;

c) persoana impozabila nu se incadreaza in nicio alta situatie de anulare a inregistrarii in scopuri de TVA.

6.2. In cazul persoanelor impozabile - societati infiintate potrivit Legii nr. 31/1990, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare - compartimentul de specialitate aplica in mod corespunzator prevederile pct. 10.1 si 10.2 din sectiunea 1.

7. In cazul societatilor reglementate de Legea nr. 31/1990, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, ai caror asociati din cauza carora s-a dispus anularea inregistrarii in scopuri de TVA nu sunt majoritari la momentul solicitarii reinregistrarii, compartimentul de specialitate intocmeste documentele prevazute la pct. 10.1 sau 10.2 din sectiunea 1 chiar daca nu a incetat situatia care a condus la anularea inregistrarii conform art. 153 alin. (9) lit. c) din Codul fiscal, daca societatea nu se incadreaza in nicio alta situatie de anulare a inregistrarii in scopuri de TVA.

8. Pct. 11-18 din sectiunea 1 se aplica in mod corespunzator.

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;

Litera c) a fost modificata prin punctul 11. din Ordonanta nr. 16/2013 incepand cu 05.08.2013.

Punere in aplicare prin Procedura Procedura de inregistrare, la cerere, in scopuri de taxa pe valo... din 07/01/2015 :

SECTIUNEA a 4-a Dispozitii speciale privind inregistrarea in scopuri de TVA potrivit prevederilor art. 153 alin. (9¹) lit.c) din Codul fiscal

1. Persoanele impozabile carora le-a fost anulata inregistrarea in scopuri de TVA pentru nedepunerea niciunui decont de taxa, in conditiile prevazute de art. 153 alin. (9) lit. d) din Codul fiscal, depun cererea de inregistrare insotita de:

a) toate deconturile de TVA (formular 300) nedepuse la termen;

b) o cerere motivata din care sa rezulte ca se angajeaza sa depuna la termenele prevazute de lege deconturile de taxa;

c) declaratia pe propria raspundere pentru evaluarea intentiei si a capacitatii persoanei impozabile de a desfasura activitati economice care implica operatiuni in sfera TVA (formular 088), in cazul societatilor inmatriculate in registrul comertului;

d) certificatul constatator emis de oficiul registrului comertului din care sa rezulte datele de identificare ale administratorilor persoanei impozabile la data depunerii cererii de inregistrare in scopuri de TVA, precum si datele de identificare ale asociatilor si ponderea detinuta in capitalul social la data depunerii cererii de inregistrare in scopuri de TVA, in cazul societatilor comerciale inmatriculate in registrul comertului.

2. Dupa primirea cererii de inregistrare si a documentatiei corecte si complete, compartimentul de specialitate verifica daca persoana impozabila se incadreaza in alta situatie de anulare a inregistrarii in scopuri de TVA prevazuta la art. 153 alin. (9) lit. a) -c) sau lit. e) din Codul fiscal.

3. Daca persoana impozabila se incadreaza in alta situatie de anulare a inregistrarii in

scopuri de TVA prevazuta la art. 153 alin. (9) lit. a) -c) sau lit. e) din Codul fiscal, compartimentul de specialitate intocmeste referatul si proiectul de decizie privind respingerea cererii de inregistrare in scopuri de TVA a persoanei impozabile solicitante.

4. Persoana impozabila poate depune o noua cerere de inregistrare in scopuri de TVA, de indata ce remedieaza situatia care a condus la respingerea cererii de inregistrare in scopuri de TVA.

5. Daca persoana impozabila nu se incadreaza in nicio alta situatie de anulare a inregistrarii in scopuri de TVA prevazuta la art. 153 alin. (9) lit. a) -c) sau lit. e) din Codul fiscal, compartimentul de specialitate intocmeste referatul si proiectul de decizie privind inregistrarea in scopuri de TVA a persoanei impozabile solicitante.

6. In situatia in care persoana impozabila indeplineste conditiile pentru aprobarea inregistrarii in scopuri de TVA, inregistrarea in scopuri de TVA se face cu data comunicarii deciziei privind inregistrare in scopuri de TVA.

7. In cazul persoanelor impozabile - societati infiintate potrivit Legii nr. 31/1990, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare - compartimentul de specialitate aplica in mod corespunzator prevederile pct. 10.1 si 10.2 din sectiunea 1.

8. Pct. 11-18 din sectiunea 1 se aplica in mod corespunzator.

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. Data inregistrarii in scopuri de TVA a persoanei impozabile este data comunicarii deciziei de inregistrare in scopuri de TVA.

Litera d) a fost modificata prin punctul 11. din Ordonanta nr. 16/2013 incepand cu 05.08.2013.

Punere in aplicare prin Procedura Procedura de inregistrare, la cerere, in scopuri de taxa pe valo... din 07/01/2015 :

SECTIUNEA a 5-a Dispozitii speciale privind inregistrarea in scopuri de TVA potrivit prevederilor art. 153 alin. (9¹) lit. d) din Codul fiscal

1. Persoanele impozabile carora le-a fost anulata inregistrarea in scopuri de TVA pentru neevidentierea, in deconturile de taxa depuse, a niciunei operatiuni realizate, in conditiile prevazute de art. 153 alin. (9) lit. e) din Codul fiscal, depun cererea de inregistrare in scopuri de TVA in conditiile prevazute de art. 153 alin. (9¹) lit. d) din Codul fiscal.

2. In cazul societatilor inmatriculate in registrul comertului, cererea se depune insotita de declaratia pe propria raspundere pentru evaluarea intentiei si a capacitatii persoanei impozabile de a desfasura activitati economice care implica operatiuni in sfera TVA (formular 088) si de certificatul constatator emis de oficiul registrului comertului din care sa rezulte datele de identificare ale administratorilor persoanei impozabile la data depunerii cererii de inregistrare in scopuri de TVA, precum si datele de identificare ale asociatilor si ponderea detinuta in capitalul social la data depunerii cererii de inregistrare in scopuri de TVA.

3. Prin completarea casetei corespunzatoare din cererea de inregistrare in scopuri de taxa pe valoarea adaugata, potrivit art. 153 alin. (9¹) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare (formular 099), persoana impozabila declara pe propria raspundere ca va desfasura activitati economice.

4. Dupa primirea cererii de inregistrare, corect completate, compartimentul de specialitate verifica daca persoana impozabila se incadreaza in alta situatie de anulare a inregistrarii in scopuri de TVA prevazuta la art. 153 alin. (9) lit. a) -d) din Codul fiscal.

5. Daca persoana impozabila se incadreaza in alta situatie de anulare a inregistrarii in scopuri de TVA prevazuta la art. 153 alin. (9) lit. a) -d) din Codul fiscal, compartimentul de specialitate intocmeste referatul si proiectul de decizie privind respingerea cererii de inregistrare in scopuri de TVA a persoanei impozabile solicitante.

6. Persoana impozabila poate depune o noua cerere de inregistrare in scopuri de TVA de indata ce remedieaza situatia care a condus la respingerea cererii de inregistrare in scopuri de TVA.

7. Daca persoana impozabila nu se incadreaza in nicio alta situatie de anulare a inregistrarii in scopuri de TVA prevazuta la art. 153 alin. (9) lit. a) -d) din Codul fiscal, compartimentul de specialitate intocmeste referatul si proiectul de decizie privind inregistrarea in scopuri de TVA a persoanei impozabile solicitante.

8. In cazul persoanelor impozabile - societati infiintate potrivit Legii nr. 31/1990, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare - compartimentul de specialitate aplica in mod corespunzator prevederile pct. 10.1 si 10.2 din sectiunea 1.

9. Pct. 11-18 din sectiunea 1 se aplica in mod corespunzator.

e) la solicitarea persoanei impozabile, in situatia prevazuta la alin. (9) lit. h), daca inceteaza situatia care a condus la anulare, de la data comunicarii deciziei de inregistrare in scopuri de TVA.

Litera e) a fost introdusa prin punctul 24. din Ordonanta de urgenta nr. 80/2014 incepand cu 01.02.2015.

Punere in aplicare prin Procedura Procedura de inregistrare, la cerere, in scopuri de taxa pe valo... din 07/01/2015 :

SECTIUNEA a 6-a Dispozitii speciale privind inregistrarea in scopuri de TVA potrivit prevederilor art. 153 alin. (9¹) lit. e) din Codul fiscal a societatilor cu sediul activitatii economice in Romania, infiintate in baza Legii nr. 31/1990, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, supuse inmatricularii la registrul comertului

1. Persoanele impozabile, societati cu sediul activitatii economice in Romania, infiintate in baza Legii nr. 31/1990, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, supuse inmatricularii la registrul comertului, carora le-a fost anulata inregistrarea in scopuri de TVA, in temeiul art. 153 alin. (9) lit. h) din Codul fiscal, intrucat nu justificau intentia si capacitatea de a desfasura activitate economica potrivit criteriilor stabilite prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, in temeiul art. 153 alin. (7¹) din Codul fiscal, depun cererea de inregistrare in scopuri de TVA insotita de:

- declaratia pe propria raspundere pentru evaluarea intentiei si a capacitatii persoanei impozabile de a desfasura activitati economice care implica operatiuni in sfera TVA (formular 088);

- certificatul constatator emis de oficiul registrului comertului din care sa rezulte datele de identificare ale administratorilor persoanei impozabile la data depunerii cererii de inregistrare in scopuri de TVA, precum si datele de identificare ale asociatilor si ponderea detinuta in capitalul social la data depunerii cererii de inregistrare in scopuri de TVA.

2. Dupa primirea cererii de inregistrare, corect completate si insotite de documentatia prevazuta la pct. 1, compartimentul de specialitate verifica daca persoana impozabila se incadreaza in alta situatie de anulare a inregistrarii in scopuri de TVA prevazuta la art. 153 alin. (9) lit. a) -e) din Codul fiscal.

3. Daca persoana impozabila se incadreaza in alta situatie de anulare a inregistrarii in scopuri de TVA prevazuta la art. 153 alin. (9) lit. a) -e) din Codul fiscal, compartimentul de specialitate intocmeste referatul si proiectul de decizie privind respingerea cererii de inregistrare in scopuri de TVA a persoanei impozabile solicitante.

4. Persoana impozabila poate depune o noua cerere de inregistrare in scopuri de TVA deodata ce remediaza situatia care a condus la respingerea cererii de inregistrare in scopuri de TVA.

5. Daca persoana impozabila nu se incadreaza in nicio alta situatie de anulare a inregistrarii in scopuri de TVA prevazuta la art. 153 alin. (9) lit. a) -e) din Codul fiscal, compartimentul de specialitate aplica in mod corespunzator prevederile pct. 10.1 si 10.2 din sectiunea 1.

6. Pct. 11-18 din sectiunea 1 se aplica in mod corespunzator.

Alineatul (9¹) a fost modificat prin punctul 23. din Ordonanta de urgenta nr. 80/2014 incepand cu 01.02.2015.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

(17) In situatia in care persoana impozabila indeplineste conditiile pentru inregistrarea in scopuri de TVA prevazute de art. 153 alin. (9¹) din Codul fiscal, organul fiscal atribuie codul de inregistrare in scopuri de TVA atribuit initial, anterior anularii inregistrarii in scopuri de TVA.

Punere in aplicare prin Procedura Procedura de inregistrare, la cerere, in scopuri de taxa pe valo... din 07/01/2015 :

Art. 6. - (1) Inregistrarea in scopuri de taxa pe valoarea adaugata a persoanei impozabile, in conditiile art. 153 alin. (9¹) din Codul fiscal, se considera valabila incepand cu data comunicarii deciziei de aprobare a inregistrarii in scopuri de taxa pe valoarea adaugata.

(2) In baza deciziei de aprobare a inregistrarii in scopuri de taxa pe valoarea adaugata, organul fiscal emite certificatul de inregistrare in scopuri de TVA, avand inscrisa data inregistrarii, conform alin. (1).

ANEXA Nr. 2

id_li style="padding-top:0;padding-bottom:0;padding-left:0;padding-right:0;border-collapse:collapse;text-align:center;font-size: 11 px;font-family: Arial;font-style:normal;color: #0000FF"nk=4505233;Formular 099

ANEXA Nr. 3

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Agentia Nationala de Administrare Fiscala
Directia Generala Regionala a Finantelor
Publice

Sigla Unitatea fiscala Sigla

Nr. /

Adresa

. □.

Tel.:

Fax:

E-mail:

DECIZIE

privind inregistrarea in scopuri de taxa pe valoarea adaugata, potrivit prevederilor art. 153 alin. (9¹) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare

Catre: Denumirea/Numele si prenumele

Domiciliul fiscal:

Localitatea, str. nr., bl.
., ap., et., judetul/sectorul

Cod de identificare fiscala

In urma Cererii dvs. de inregistrare in scopuri de taxa pe valoarea adaugata, potrivit art. 153 alin. (9¹) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare (Codul fiscal), inregistrata la organele fiscale sub nr..... din....., si a analizei informatiilor existente in evidentele fiscale, va comunicam ca, in temeiul prevederilor:

- art. 153 alin. (9¹) lit. a) din Codul fiscal;
- art. 153 alin. (9¹) lit. b) din Codul fiscal;
- art. 153 alin. (9¹) lit. c) din Codul fiscal;
- art. 153 alin. (9¹) lit. d) din Codul fiscal;
- art. 153 alin. (9¹) lit. e) din Codul fiscal;

a fost aprobata inregistrarea in scopuri de taxa pe valoarea adaugata.

Data inregistrarii in scopuri de TVA este data comunicarii prezentei decizii de aprobare a inregistrarii in scopuri de taxa pe valoarea adaugata.

Impotriva prezentei decizii se poate formula contestatie la organul fiscal emitent, in conformitate cu dispozitiile art. 209 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, in termen de 30 de zile de la data comunicarii, potrivit art. 207 alin. (1) din acelasi act normativ.

Conducatorul unitatii fiscale

Numele si prenumele

Semnatura si stampila unitatii

. □

Numar de inregistrare ca operator de date cu caracter personal

Cod 14.13.02.60/i.c.a.

ANEXA Nr. 4

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Agentia Nationala de Administrare
Fiscala
Directia Generala Regionala a Finantelor

Sigla Publice Sigla

Unitatea fiscala

Nr. □. /

Adresa:
.
Tel:
.
Fax:
.
E-mail:
.

DECIZIE

privind respingerea Cererii de inregistrare in scopuri de taxa pe valoarea adaugata, potrivit prevederilor art. 153 alin. (9¹) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare

Catre: Denumirea/Numele si prenumele

Domiciliul fiscal:

Localitatea, str. nr., bl.
., ap., et., judetul/sectorul
.

Cod de identificare fiscala

In urma Cererii dumneavoastra de inregistrare in scopuri de TVA, potrivit art. 153 alin. (9¹) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, inregistrata la organele fiscale cu nr. din, si a analizei informatiilor existente in evidentele fiscale, va comunicam ca cererea dumneavoastra a fost respinsa, intrucat:

- nu ati efectuat in termenul prevazut de notificarea transmisa de organul fiscal corectarea/completarea cererii de inregistrare si/sau a documentatiei;
- la data depunerii cererii de inregistrare in scopuri de TVA:
- persoana impozabila era declarata inactiva conform prevederilor art. 78¹ din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare;
- persoana impozabila se afla in stare de inactivitate temporara, inscrisa in registrul comertului, potrivit legii;
- persoana impozabila avea fapte inscrite in cazierul fiscal, de natura:
 - infractiunilor;
 - atragerii raspunderii solidare;
 - actualiilor administratori/asociati (in cazul societatilor reglementate de Legea societatilor nr. 31/1990, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se aplica numai pentru asociatii majoritari sau, dupa caz, asociatul unic) (Se inscriu datele de identificare ale acestora.) aveau fapte inscrite in cazierul fiscal, de natura:
 - infractiunilor;
 - atragerii raspunderii solidare;
 - persoana impozabila nu a depus deconturile de TVA, in conditiile prevazute de art. 153 alin. (9) lit. d) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare;
 - persoana impozabila nu a evidentiat in deconturile de TVA depuse nicio operatiune, in conditiile art. 153 alin. (9) lit. e) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare;
 - din constatările organului fiscal rezulta ca persoana impozabila - societate infiintata potrivit Legii nr. 31/1990, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, - nu justifica intentia si capacitatea de a desfasura activitate economica potrivit criteriilor si in termenele stabilite prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrarea Fiscala, in conditiile prevazute de art. 153 alin. (9) lit. h) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare;
 - alte motive legale de respingere (Se inscriu motivele de fapt si de drept.)

Dupa remedierea situatiei care a condus la respingerea cererii, in conditiile prevazute de art. 153 alin. (9¹) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, persoana impozabila poate solicita inregistrarea in scopuri de TVA, prin depunerea unei noi cereri de inregistrare in scopuri de taxa pe valoarea adaugata (formular 099).

Impotriva prezentei decizii se poate formula contestatie la organul fiscal emitent, in conformitate cu dispozitiile art. 209 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, in termen de 30 de zile de la data comunicarii, potrivit art. 207 alin. (1) din acelasi act normativ.

Conducatorul unitatii fiscale
Numele si prenumele

Semnatura si stampila unitatii

Numar de inregistrare ca operator de date cu caracter personal

Cod 14.13.02.60/i.c.r.

ANEXA Nr. 5

INSTRUCTIUNI

de completare a formularului "Cerere de inregistrare in scopuri de taxa pe valoarea adaugata, potrivit art. 153 alin. (9¹) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare" (099)

Formularul "Cerere de inregistrare in scopuri de taxa pe valoarea adaugata, potrivit art. 153 alin. (9¹) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare" (099) se completeaza si se depune de catre persoanele impozabile carora li s-a anulat inregistrarea in scopuri de TVA in conformitate cu dispozitiile art. 153 alin. (9) lit. a) -e) si care solicita inregistrarea in scopuri de TVA potrivit prevederilor art. 153 alin. (9¹) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare (Codul fiscal).

Cererea se depune de catre reprezentantul legal al persoanei impozabile pentru care se solicita inregistrarea in scopuri de TVA sau de alta persoana imputernicita, potrivit legii, la registratura organului fiscal competent ori prin posta cu confirmare de primire.

Formularul se completeaza in doua exemplare, inscriindu-se cu majuscule, citet si corect, toate datele prevazute. Un exemplar se pastreaza de contribuabil, iar celalalt exemplar se depune la organul fiscal competent.

A. Date de identificare a persoanei impozabile

Randul 1. Denumirea/Numele, prenumele

Se completeaza cu denumirea/numele, prenumele persoanei impozabile pentru care se solicita inregistrarea in scopuri de TVA.

Randul 2. Domiciliul fiscal

Se completeaza cu domiciliul fiscal al persoanei impozabile stabilit potrivit legii.

B. Reprezentare prin imputernicit

Se marcheaza cu "X" in situatia in care cererea este completata de catre imputernicitul desemnat potrivit Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare (Codul de procedura fiscala) si se inscriu numarul si data cu care imputernicitul a inregistrat actul de imputernicire, in forma autentica si in conditiile prevazute de lege, la organul fiscal.

Date de identificare a imputernicitului - se completeaza cu datele privind numele si prenumele sau denumirea imputernicitului, adresa acestuia si codul de identificare fiscala.

C. Prin prezenta, solicit inregistrarea in scopuri de taxa pe valoarea adaugata

Randul 1 se marcheaza cu "X" de catre persoanele impozabile carora li s-a anulat inregistrarea in scopuri de TVA, intrucat au fost declarate inactive fiscal sau au fost in inactivitate temporara, inscrisa in registrul comertului, potrivit legii.

Randul 2 se marcheaza cu "X" de catre persoanele impozabile carora li s-a anulat inregistrarea in scopuri de TVA, intrucat asociatii/administratorii persoanei impozabile sau persoana impozabila insasi au avut inscise in cazierul fiscal infractiuni si/sau fapte 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, si care solicita inregistrarea in scopuri de TVA, datorita incetarii situatiei care a condus la anulara inregistrarii in scopuri de TVA. In cazul societatilor reglementate de Legea societatilor nr. 31/1990, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se aplica numai pentru asociatii majoritari sau, dupa caz, asociatul unic care au/are inscise astfel de fapte/situatii.

Randul 3 se marcheaza cu "X" de catre persoanele impozabile carora li s-a anulat inregistrarea in scopuri de TVA, intrucat nu au depus niciun decont de TVA, si care solicita inregistrarea in scopuri de TVA.

Randul 4 se marcheaza cu "X" de catre persoanele impozabile carora li s-a anulat inregistrarea in scopuri de TVA, intrucat nu au evidentiat, in deconturile de TVA depuse, nicio operatiune realizata, si care solicita inregistrarea in scopuri de TVA.

Randul 5 se marcheaza cu "X" de catre persoanele impozabile carora li s-a anulat inregistrarea in scopuri de TVA, intrucat nu justifica intentia si capacitatea de a desfasura activitate economica potrivit criteriilor si in termenele stabilite prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrarea Fiscala, in conditiile prevazute de art. 153 alin. (9) lit. h) din Codul fiscal.

Randul 6. Se inscrie cifra de afaceri pe care estimeaza sa o realizeze in perioada ramasa pana la sfarsitul anului calendaristic. Cifra de afaceri se calculeaza potrivit dispozitiilor art. 156¹ din Codul fiscal.

Randul 7. Perioada fiscala

Se marcheaza cu "X" perioada fiscala care urmeaza a fi utilizata pentru taxa pe valoarea adaugata, in conditiile prevazute de art. 156¹ din Codul fiscal.

ANEXA Nr. 6

Caracteristicile de tiparire, modul de difuzare, de utilizare si de arhivare a formularelor

1. Denumire: "Cerere de inregistrare in scopuri de taxa pe valoarea adaugata, potrivit art. 153 alin. (9¹) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare" (099)

1.1. Cod: 14.13.01.10.11/9.1

1.2. Format: A4/tl

1.3. Caracteristici de tiparire:

- pe o singura fata;

- se poate utiliza echipament informatic pentru editare.

1.4. U.M.: set (2 file)

1.5. Se difuzeaza gratuit.

1.6. Se utilizeaza pentru inregistrarea in scopuri de TVA a persoanelor care solicita inregistrarea in scopuri de TVA, in temeiul art. 153 alin. (9¹) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, dupa anulara inregistrarii in scopuri de TVA.

1.7. Se intocmeste in doua exemplare de persoana impozabila sau de imputernicitul/reprezentantul legal.

1.8. Circula:

- originalul, la organul fiscal;
- copia, la contribuabil.

1.9. Se arhiveaza la dosarul fiscal al contribuabilului.

2. Denumire: "Decizie privind inregistrarea in scopuri de taxa pe valoarea adaugata potrivit prevederilor art. 153 alin. (9¹) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare"

2.1. Cod: 14.13.02.60/i.c.a.

2.2. Format: A4/t1

2.3. Caracteristici de tiparire:

- pe o singura fata;
- se utilizeaza echipament informatic pentru editare.

2.4. U/M: set (2 file)

2.5. Se difuzeaza gratuit.

2.6. Se utilizeaza pentru inregistrarea in scopuri de TVA depusa de persoanele impozabile, in temeiul art. 153 alin. (9¹) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, dupa anulara inregistrarii in scopuri de TVA.

2.7. Se intocmeste in doua exemplare de organul fiscal competent.

2.8. Circula:

- originalul, la contribuabil;
- copia, la organul fiscal.

2.9. Se arhiveaza la dosarul fiscal al contribuabilului.

3. Denumire: "Decizie privind respingerea cererii de inregistrare in scopuri de taxa pe valoarea adaugata potrivit prevederilor art. 153 alin. (9¹) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare"

3.1. Cod: 14.13.02.60/i.c.r.

3.2. Format: A4/t1

3.3. Caracteristici de tiparire:

- pe o singura fata;
- se utilizeaza echipament informatic pentru editare.

3.4. U/M: set (2 file)

3.5. Se difuzeaza gratuit.

3.6. Se utilizeaza pentru respingerea cererii de inregistrare in scopuri de TVA depuse de persoanele impozabile, in temeiul art. 153 alin. (9¹) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, dupa anulara inregistrarii in scopuri de TVA.

3.7. Se intocmeste in doua exemplare de organul fiscal competent.

3.8. Circula:

- originalul, la contribuabil;
- copia, la organul fiscal.

3.9. Se arhiveaza la dosarul fiscal al contribuabilului.

SECTIUNEA 1 Dispozitii generale

1. Prezenta procedura se aplica pentru inregistrarea in scopuri de TVA potrivit prevederilor art. 153 alin. (9¹) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare (Codul fiscal), de catre organele fiscale competente, la solicitarea persoanelor impozabile carora le-a fost anulara inregistrarea in scopuri de TVA, intrucat:

- a) au fost declarate inactice conform prevederilor art. 78¹ din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare (Codul de procedura fiscala), sau au fost in inactivitate temporara, inscrisa in registrul comertului, potrivit legii;
- b) asociatii/administratorii persoanei impozabile sau persoana impozabila insasi au/a avut inscrise in cazierul fiscal fapte, in conditiile prevazute de art. 153 alin. (9) lit. c) din Codul fiscal;
- c) nu au depus niciun decont de taxa, in conditiile prevazute de art. 153 alin. (9) lit. d) din Codul fiscal;
- d) nu au evidentiat, in deconturile de taxa depuse, nicio operatiune realizata, in conditiile prevazute de art. 153 alin. (9) lit. e) din Codul fiscal;
- e) persoanele impozabile - societati infiintate in baza Legii societatilor nr. 31/1990, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, nu au justificat intentia si capacitatea de a desfasura activitate economica, in conditiile prevazute de art. 153 alin. (9) lit. h) din Codul fiscal.

2. Prezenta procedura se aplica de catre compartimentul cu atributii in domeniul inregistrarii fiscale, denumit in continuare compartiment de specialitate, din cadrul organului fiscal

competent.

3. Organul fiscal competent este organul fiscal in a carui evidenta persoana impozabila este inregistrata ca platitor de impozite si taxe sau organul fiscal stabilit potrivit art. 36 alin. (3) din Codul de procedura fiscala, pentru persoanele impozabile care nu sunt stabilite in Romania conform art. 125¹ alin. (2) din Codul fiscal, dupa caz.

4. Persoanele impozabile, care solicita inregistrarea in scopuri de TVA potrivit prevederilor art. 153 alin. (9¹) din Codul fiscal, depun la organul fiscal competent formularul 099 "Cerere de inregistrare in scopuri de taxa pe valoarea adaugata, potrivit art. 153 alin. (9¹) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare", prevazut in anexa nr. 2 la ordin si denumit in continuare cerere de inregistrare in scopuri de TVA.

5. Cererea de inregistrare se completeaza potrivit instructiunilor de completare prevazute in anexa nr. 5 la ordin si se depune, insotita de documentatia prevazuta de prezenta procedura, la registratura organului fiscal competent sau prin posta, cu confirmare de primire. In cazul persoanelor impozabile - societati infiintate in baza Legii nr. 31/1990, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, cererea de inregistrare se depune insotita si de declaratia pe propria raspundere pentru evaluarea intentiei si a capacitatii persoanei impozabile de a desfasura activitati economice care implica operatiuni in sfera TVA (formular 088), potrivit modelului aprobat prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala.

6. Dupa primirea cererii de inregistrare, compartimentul de specialitate analizeaza informatiile cuprinse in cerere si, dupa caz, in documentatia prezentata si verifica caracterul complet si corectitudinea acestora. De asemenea verifica daca temeiul legal al solicitarii de inregistrare in scopuri de TVA corespunde cu motivul pentru care a fost anulat codul de inregistrare in scopuri de TVA.

7. Daca cererea sau documentatia anexata este incompleta ori incorecta, organul fiscal notifica solicitantul in vederea corectarii, aplicandu-se corespunzator dispozitiile art. 70 alin. (2) din Codul de procedura fiscala. Notificarea, intocmita potrivit modelului prevazut in anexa nr. 1, care face parte integranta din prezenta procedura, va cuprinde si erorile constatate. Notificarea se comunica potrivit prevederilor art. 44 din Codul de procedura fiscala.

8. In cazul in care persoana impozabila nu se prezinta in termen de 15 zile de la primirea notificarii, pentru corectarea si/sau completarea cererii si/sau a documentatiei, compartimentul de specialitate intocmeste referatul si proiectul de decizie privind respingerea cererii de inregistrare in scopuri de TVA, mentionate la pct. 9. In cazul in care persoana impozabila - societate infiintata in baza Legii nr. 31/1990, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, nu prezinta declaratia pe propria raspundere pentru evaluarea intentiei si a capacitatii persoanei impozabile de a desfasura activitati economice care implica operatiuni in sfera TVA (formular 088), organul fiscal aplica in mod corespunzator procedura in vigoare referitoare la evaluarea intentiei si capacitatii persoanei impozabile de a desfasura activitati economice care implica operatiuni din sfera TVA.

9. In cazul in care cererea si documentatia prevazuta de lege sunt corecte si complete, compartimentul de specialitate, dupa efectuarea verificarilor si analizei prevazute de procedura, intocmeste urmatoarele documente:

a) referatul prin care propune inregistrarea in scopuri de TVA sau respingerea cererii de inregistrare, dupa caz, potrivit modelului prevazut in anexa nr. 2 care face parte integranta din prezenta procedura, denumit in continuare referat, si, dupa caz,

b) proiectul Deciziei privind inregistrarea in scopuri de taxa pe valoarea adaugata, potrivit prevederilor art. 153 alin. (9¹) din Codul fiscal, avand bifata casuta corespunzatoare temeiului legal, potrivit modelului prevazut in anexa nr. 3 la ordin, denumita in continuare decizie privind inregistrarea in scopuri de TVA, sau

c) proiectul Deciziei privind respingerea cererii de inregistrare in scopuri de taxa pe valoarea adaugata, potrivit prevederilor art. 153 alin. (9¹) din Codul fiscal, avand bifata casuta corespunzatoare motivului de respingere, potrivit modelului prevazut in anexa nr. 4 la ordin, denumita in continuare decizie privind respingerea cererii de inregistrare in scopuri de TVA.

10.1. In cazul persoanelor impozabile - societati infiintate in baza Legii nr. 31/1990, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, daca acestea indeplinesc conditiile pentru inregistrarea in scopuri de TVA prevazute la art. 153 alin. (9¹) lit. a) -d), deciziile prevazute la pct. 9 lit. b) si c) se intocmesc de compartimentul de specialitate pe baza referatului intocmit de compartimentul cu atributii in evaluarea intentiei si a capacitatii de a desfasura activitati economice care cuprinde propunerea de aprobare/respingere a cererii de inregistrare in scopuri de TVA, precum si motivele de fapt si de drept care stau la baza acestei propuneri.

10.2. In cazul in care persoanele impozabile - societati infiintate in baza Legii nr. 31/1990, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare - nu indeplinesc cel putin una dintre conditiile de inregistrare in scopuri de TVA prevazute la art. 153 alin. (9¹) lit. a) -d) din Codul fiscal, decizia prevazuta la pct. 9 lit. c) se intocmeste de compartimentul de specialitate pe baza referatului intocmit de acesta potrivit modelului prevazut in anexa nr. 2, prin care se propune respingerea cererii de inregistrare.

11. Referatul si decizia privind inregistrarea in scopuri de TVA sau decizia privind respingerea cererii de inregistrare in scopuri de TVA, dupa caz, se verifica si se avizeaza de seful compartimentului de specialitate si de conducatorul adjunct al unitatii fiscale si se

inainteaza, spre aprobare, conducatorului unitatii fiscale.

12. In sensul prezentei proceduri, prin conducatorul unitatii fiscale se intelege, dupa caz:

- a) directorul general al Directiei generale de administrare a marilor contribuabili;
- b) seful administratiei judetene a finantelor publice;
- c) seful administratiei sectorului a finantelor publice, din municipiul Bucuresti;
- d) seful serviciului fiscal municipal;
- e) seful serviciului fiscal orasenesc;
- f) seful biroului fiscal comunal;
- g) seful administratiei fiscale pentru contribuabili mijlocii din cadrul Directiei generale regionale a finantelor publice Bucuresti;
- h) seful administratiei fiscale pentru contribuabili nerezidenti din cadrul Directiei generale regionale a finantelor publice Bucuresti.

13. In sensul prezentei proceduri, prin conducatorul adjunct al unitatii fiscale se intelege, dupa caz:

- a) directorul general adjunct coordonator al activitatii de administrare a veniturilor statului din cadrul Directiei generale de administrare a marilor contribuabili;
- b) seful administratiei adjunct - colectare sau seful administratiei adjunct - colectare contribuabili mijlocii din cadrul administratiei judetene a finantelor publice, dupa caz;
- c) seful administratiei adjunct - colectare din cadrul administratiei sectorului a finantelor publice, din municipiul Bucuresti;
- d) seful administratiei adjunct - colectare din cadrul administratiei fiscale pentru contribuabili mijlocii de la Directia generala regionala a finantelor publice Bucuresti.

14. Deciziile prevazute la pct. 9 lit. b) si c) se intocmesc in doua exemplare, dintre care un exemplar se comunica contribuabilului, potrivit art. 44 din Codul de procedura fiscala, iar al doilea exemplar se arhiveaza la dosarul fiscal al contribuabilului.

15. Impotriva deciziilor prevazute la pct. 9 lit. b) si c) se poate formula contestatie la organul fiscal emitent, in conformitate cu dispozitiile art. 209 alin. (2) din Codul de procedura fiscala, in termen de 30 de zile de la data comunicarii, potrivit art. 207 alin. (1) din acelasi act normativ.

16. Dupa comunicarea deciziei privind inregistrarea in scopuri de TVA catre persoana impozabila, compartimentul de specialitate opereaza in Registrul contribuabililor inregistrarea in scopuri de TVA si emite certificatul de inregistrare in scopuri de TVA.

17. Certificatul de inregistrare in scopuri de TVA, avand inscrisa data inregistrarii, se comunica persoanei impozabile in conditiile prevazute de art. 44 din Codul de procedura fiscala.

18. Dupa finalizarea procedurii, toate documentele primite de la persoana impozabila, precum si cele emise de compartimentul de specialitate se arhiveaza la dosarul fiscal al persoanei impozabile.

ANEXA Nr. 1 la procedura

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Agentia Nationala de Administrare
Fiscala
Directia Generala Regionala a Finantelor
Publice Sigla
Unitatea fiscala Sigla
.
Nr. /
.
Adresa:
.
Tel.:
Fax:
E-mail:
.

NOTIFICARE

pentru solutionarea Cererii de inregistrare in scopuri de taxa pe valoarea adaugata, potrivit art. 153 alin. (9¹) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare

Catre: Denumirea/Numele si prenumele

Domiciliul fiscal:

Localitatea, str. nr., bl.
., ap., etajul, judetul/sectorul
.

Cod de identificare fiscala

Din analiza datelor furnizate prin Cererea de inregistrare in scopuri de taxa pe valoarea

adaugata, potrivit art. 153 alin. (9¹) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare (formular 099), inregistrata la organul fiscal sub nr...../....., a rezultat ca este necesara corectarea/completarea acestei cereri/a documentatiei prezentate, dupa cum urmeaza:.....

(Se detaliaza erorile constatate in cerere sau in documentatia anexata.)

In vederea solutionarii cererii de inregistrare, va rugam sa va prezentati la sediul nostru, in termen de 15 zile de la primirea prezentei notificari, pentru a depune urmatoarele documente: .

.....
(Se inscriu informatiile si documentele care trebuie prezentate.)

In cazul in care nu veti da curs solicitarii in termenul mentionat mai sus, cererea de inregistrare urmeaza a fi respinsa.

Conducatorul unitatii fiscale
Numele si prenumele

.....
Semnatura si stampila unitatii

.....
Intocmit

Numele si prenumele

.....
Functia

.....
Semnatura

.....
Numar de inregistrare ca operator de date cu caracter personal

Cod 14.13.07.60/i.c.a.

ANEXA Nr. 2 la procedura

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Aprobata
Unitatea fiscala Conducatorul unitatii
Nr. fiscale,

Avizat
Conducatorul adjunct al unitatii
fiscale,

.....
Verificat
Sef compartiment specialitate,

REFERAT

privind solutionarea Cererii de inregistrare in scopuri de taxa pe valoarea adaugata, potrivit art. 153 alin. (9¹) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare

A. Date de identificare a persoanei impozabile

Denumire

Cod de identificare fiscala

Codul de inregistrare in scopuri de TVA care a fost anulat

Domiciliul fiscal

Inregistrarea in scopuri de TVA a fost anulata incepand cu data de, intrucat (Se detaliaza motivele de fapt si de drept pentru care a fost anulata inregistrarea in scopuri de TVA.)

B. Din analiza Cererii de inregistrare in scopuri de taxa pe valoarea adaugata, potrivit art. 153 alin. (9¹) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare (Codul fiscal), inregistrata sub nr....., precum si a urmatoarelor informatii si documente:

.....
.....
.....
.....

C. Propunem:

Respingerea cererii de inregistrare in scopuri de TVA, depusa dupa anulara inregistrarii in scopuri de TVA, pentru urmatoarele motive:

informatiile solicitate contribuabilului nu au fost prezentate in termenul in scris in notificare, respectiv 15 zile de la primirea acestei notificari. Prin Adresa nr. /, au fost solicitate urmatoarele date sau documente

la data depunerii cererii de inregistrare in scopuri de TVA:

- persoana impozabila era declarata inactiva conform prevederilor art. 78¹ din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare;
- persoana impozabila se afla in stare de inactivitate temporara, inscrisa in registrul comertului, potrivit legii;
- persoana impozabila avea fapte inscrise in cazierul fiscal, de natura:
 - infractiunilor;
 - atragerii raspunderii solidare;
 - actualii administratori/asociati (in cazul societatilor reglementate de Legea societatilor nr. 31/1990, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se aplica numai pentru asociatii majoritari sau, dupa caz, asociatul unic)..... (Se inscriu datele de identificare ale acestora.) aveau fapte inscrise in cazierul fiscal, de natura:
 - infractiunilor;
 - atragerii raspunderii solidare;
 - persoana impozabila nu a depus deconturile de TVA, in conditiile prevazute de art. 153 alin. (9) lit. d) din Codul fiscal;
 - persoana impozabila nu a evidentiat in deconturile de TVA depuse nicio operatiune, in conditiile art. 153 alin. (9) lit. e) din Codul fiscal.
 - alte motive legale de respingere (Se detaliaza motivele de fapt si de drept.)
 - Inregistrarea in scopuri de TVA, in temeiul:
 - art. 153 alin. (9¹) lit. a) din Codul fiscal;
 - art. 153 alin. (9¹) lit. b) din Codul fiscal;
 - art. 153 alin. (9¹) lit. c) din Codul fiscal;
 - art. 153 alin. (9¹) lit. d) din Codul fiscal.

Intocmit

.
.

(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. Data anularii inregistrarii in scopuri de TVA inscrisa in decizie este data prevazuta la art. 153 alin. (9). Anularea inregistrarii in scopuri de TVA produce la furnizor/prestator efectele prevazute la art. 11 alin. (1¹) si (1³) de la data prevazuta la art. 153 alin. (9) si in cazul beneficiarului produce efectele prevazute la art. 11 alin. (1²) si alin. (1⁴) din ziua urmatoare datei operarii anularii inregistrarii in Registrul persoanelor impozabile a caror inregistrare in scopuri de TVA conform art. 153 a fost anulata.

Alineatul (9²) a fost modificat prin punctul 12. din Ordonanta nr. 16/2013 incepand cu 05.08.2013.

(9³) Cand se constata ca persoana impozabila a fost inregistrata in scopuri de TVA conform art. 153 de organele fiscale, ca urmare a unei erori, aceasta inregistrare se anuleaza din oficiu sau la cererea persoanei impozabile de organele fiscale competente, incepand cu data inscrisa in decizia de indreptare a erorii. Pe perioada cuprinsa intre data inregistrarii si data anularii inregistrarii in scopuri de TVA:

a) persoana impozabila care a fost inregistrata eronat in scopuri de TVA actioneaza in calitate de persoana inregistrata in scopuri de TVA, cu exceptia situatiei in care inregistrarea eronata a fost generata de organul fiscal, caz in care persoana impozabila poate aplica regimul special de scutire pentru intreprinderile mici prevazut la art. 152;

b) dreptul de deducere a TVA aferente achizitiilor efectuate de beneficiari de la persoanele impozabile respective se exercita in limitele si in conditiile prevazute la art. 145-147¹.

Alineatul (9³) a fost introdus prin punctul 13. din Ordonanta nr. 16/2013 incepand cu 05.08.2013.

(9⁴) Cand se constata ca persoanei impozabile i-a fost anulat din oficiu de organele fiscale codul de inregistrare in scopuri de TVA conform art. 153, ca urmare a unei erori, aceasta va fi inregistrata, din oficiu sau la cererea persoanei impozabile, de organele fiscale competente. Pe perioada cuprinsa intre data anularii si data inregistrarii in scopuri de TVA persoana respectiva isi pastreaza calitatea de persoana impozabila inregistrata in scopuri de TVA, mentinandu-se data inregistrarii in scopuri de TVA anterioara. Dreptul de deducere a TVA aferente achizitiilor efectuate pe aceeasi perioada de beneficiari de la persoanele impozabile respective se exercita in limitele si in conditiile prevazute la art. 145-147¹, considerandu-se ca achizitiile au fost efectuate de la o persoana impozabila inregistrata in scopuri de TVA conform art. 153.

Alineatul (9⁴) a fost introdus prin punctul 13. din Ordonanta nr. 16/2013 incepand cu 05.08.2013.

(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 oricaruia 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 oricaruia 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.

Pus in aplicare prin Procedura din 17/10/2013 incepand cu 01.02.2015.
Art. 153. a fost modificat prin punctul 133. din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.01.2010.
Pus in aplicare prin Procedura din 17/10/2006 incepand cu 01.01.2010.
Pus in aplicare prin Procedura din 05/06/2006 incepand cu 01.01.2010.
Pus in aplicare prin Ordin nr. 2224/2006 incepand cu 01.01.2010.

Punere in aplicare Art. 153. prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

ANEXA Nr. 2 la normele metodologice de aplicare a prevederilor titlului VI din Codul fiscal

NOTIFICARE

privind anulara 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*

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. (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.

(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.

(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 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 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.

(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.

(17) In situatia in care persoana impozabila indeplineste conditiile pentru inregistrarea in scopuri de TVA prevazute de art. 153 alin. (9)¹ din Codul fiscal, organul fiscal atribuie codul de inregistrare in scopuri de TVA atribuit initial, anterior anularii inregistrarii in scopuri de TVA.

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 prelungeasca 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

instituiе 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. (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.

(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.

Punere in aplicare Art. 153. prin Ordin 1706/2006 :
ANEXA Nr. 2*)

*) Anexa nr. 2 este reprodusa in facsimil.

SOLICITARE DE VERIFICARE
a valabilitatii codului de inregistrare in scopuri de TVA si a datelor de identificare ale persoanelor inregistrate in scopuri de TVA in celelalte state membre

1.	Date de identificare ale solicitantului	
	Cod de identificare fiscala RO	
	<input type="text"/>	
	Denumire/Nume si Prenume	
	<input type="text"/>	
	Adresa:	
Judet	<input type="checkbox"/>	Localitate
Sector		Strada
Nr.	Bloc	Scara Etaj Ap. Cod postal

	Telefon Fax E-mail
2.	Date de identificare ale reprezentantului legal
	Nr. act /Data <input type="checkbox"/>
	Denumire/Nume si prenume
	<input type="text"/>
	Adresa:
	Judet Localitate
	Sector <input type="checkbox"/> Strada
	Nr. Bloc Scara Etaj Ap. Cod postal
	Telefon Fax E-mail <input type="checkbox"/>
	Cod de identificare fiscala
	<input type="text"/>
3.	Date de identificare ale persoanei inregistrate in scopuri de TVA in alt Stat
	Membru
	Cod de TVA
	<input type="text"/>
	Denumire/Nume si Prenume
	<input type="text"/>
	Adresa:

4.	Date de identificare ale persoanei inregistrate in scopuri de TVA in alt Stat
	Membru
	Cod de TVA
	<input type="text"/>
	Denumire/Nume si Prenume
	<input type="text"/>
	Adresa:

 <input type="checkbox"/>

Nume si prenume solicitant/reprezentant legal al solicitantului

Semnatura si stampila

Cod 14132502.10

ANEXA Nr. 3

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului /

Directia generala de administrare a marilor contribuabili

Nr. de inregistrare
Data □

Datele de identificare ale solicitantului:

Denumirea/Numele si prenumele
Codul de identificare fiscala
Adresa: localitatea, str. nr. ,
bl., sc., ap., et., judetul/sectorul

RASPUNS

la solicitarea de verificare a valabilitatii codului de inregistrare in scopuri de TVA si a datelor de identificare ale persoanelor inregistrate in scopuri de TVA in celelalte state membre, inregistrata cu nr. din data

Prin prezenta va comunicam ca la data de datele transmise de dumneavoastra catre unitatea noastra fiscala, in scopul verificarii corectitudinii acestora, sunt:

1. Cod de TVA	||	Valabil/Nevalabil
Denumire/Nume si prenume	||	Corect/Incorect/Indisponibil
Adresa	||	Corect/Incorect/Indisponibil
2. Cod de TVA	||	Valabil/Nevalabil
Denumire/Nume si prenume	||	Corect/Incorect/Indisponibil
Adresa	||	Corect/Incorect/Indisponibil

Director executiv,
Semnatura
.

ANEXA Nr. 4
INSTRUCTIUNI

pentru completarea formularului
"Solicitare de verificare a valabilitatii codului de inregistrare in scopuri de TVA si a datelor de identificare ale persoanelor inregistrate in scopuri de TVA in celelalte state membre" (cod 14132502.10)

1. Transmiterea formularului

1.1. Formularul "Solicitare de verificare a valabilitatii codului de inregistrare in scopuri de TVA si a datelor de identificare ale persoanelor inregistrate in scopuri de TVA in celelalte state membre" (cod 14132502.10), denumit in continuare Solicitare de verificare, se transmite exclusiv de catre persoanele impozabile inregistrate in scopuri de TVA in Romania.

1.2. Solicitarea de verificare se transmite astfel:

- la registratura organului fiscal competent;
- la posta, prin scrisoare recomandata;

- prin posta electronica, la adresa/adresele mentionata/mentionate pe portalul A.N.A.F., la adresa: <http://anaf.mfinante.ro/wps/portal/>.

1.3. Solicitarea de verificare transmisa in format hartie se editeaza in doua exemplare:

- un exemplar se transmite la unitatea fiscala;
- un exemplar se pastreaza de catre persoana impozabila.

1.4. Formularul se poate descarca si de pe pagina de web a Ministerului Finantelor Publice la adresa www.mfinante.ro.

2. Modul de completare a formularului

2.1. Cartusul "Date de identificare ale solicitantului" contine:

1. Cod de identificare fiscala - se inscrie codul primit la inregistrarea in scopuri de TVA, in scris in certificatul de inregistrare fiscala.

2. Denumire/nume si prenume - se inscriu, dupa caz, denumirea sau numele si prenumele persoanei impozabile.

3. Adresa - se completeaza cu datele privind adresa domiciliului fiscal (sediul social, sediul sau domiciliul fiscal, dupa caz) al persoanei impozabile inregistrate in scopuri de TVA;

2.2. Cartusul "Date de identificare ale reprezentantului legal" contine:

1. Nr. act/Data - se inscriu numarul si data actului in baza caruia persoana respectiva a dobandit calitatea de reprezentant legal.

2. Denumire/nume si prenume - se inscriu, dupa caz, denumirea sau numele si prenumele reprezentantului legal.

3. Adresa - se completeaza cu datele privind adresa domiciliului/domiciliului fiscal (sediul social, sediul sau domiciliul fiscal, dupa caz) al reprezentantului legal.

4. Cod de identificare fiscala - se inscrie, dupa caz, codul primit la inregistrarea in scopuri de TVA, in scris in certificatul de inregistrare fiscala.

2.3. Cartusul "Date de identificare ale persoanei inregistrate in scopuri de TVA in alt stat membru" contine:

1. Cod de TVA - se inscrie codul de inregistrare in scopuri de TVA, precedat de prefixul statului membru respectiv, conform ISO International Standard 3166-alpha2, cod primit de la partenerul de tranzactie (persoana inregistrata in scopuri de TVA in alt stat membru) pentru utilizare in derularea tranzactiei.

2. Denumire/nume si prenume - se inscriu, dupa caz, denumirea sau numele si prenumele partenerului de tranzactie (persoana inregistrata in scopuri de TVA in alt stat membru).

3. Adresa - se completeaza cu datele privind adresa partenerului de tranzactie (persoana inregistrata in scopuri de TVA in alt stat membru).

In acest cartus, completarea casetei "Cod de TVA" este obligatorie. Completarea casetelor "Denumire/nume si prenume" si "Adresa" este optionala.

2.4. In cazul in care se solicita verificarea valabilitatii mai multor coduri de inregistrare in scopuri de TVA si a datelor de identificare ale persoanelor inregistrate in scopuri de TVA in celelalte state membre, cartusul 3 se completeaza pentru fiecare cod de TVA.

2.5. In cazul in care Solicitarea de verificare se transmite prin posta electronica, nu sunt necesare semnatura si stampila solicitantului/reprezentantului legal.

ANEXA Nr. 5

INSTRUCTIUNI

pentru completarea formularului
" Raspuns la solicitarea de verificarea a valabilitatii codului de inregistrare in scopuri de TVA si a datelor de identificare ale persoanelor inregistrate in scopuri de TVA in celelalte state membre"

1. Transmiterea formularului

1.1. Formularul "Raspuns la solicitarea de verificare a valabilitatii codului de inregistrare in scopuri de TVA si a datelor de identificare ale persoanelor inregistrate in scopuri de TVA in celelalte state membre", denumit in continuare Raspuns la solicitarea de verificare, se transmite de catre compartimentele cu atributii in domeniul schimbului de informatii din cadrul directiilor generale ale finantelor publice judetene, respectiv a municipiului Bucuresti, sau al Directiei generale de administrare a marilor contribuabili.

1.2. Raspunsul la solicitarea de verificare se transmite la adresa postala sau de posta electronica completata de contribuabil in formularul de solicitare, in functie de modalitatea prin care solicitarea a fost transmisa organului fiscal.

1.3. Raspunsul la solicitarea de verificare transmis in format hartie se editeaza in doua exemplare:

- un exemplar se transmite solicitantului;
- un exemplar se pastreaza la unitatea fiscala.

1.4. Formularul este completat automat de aplicatia informatica pusa la dispozitie compartimentelor cu atributii in domeniul schimbului de informatii din cadrul directiilor generale ale finantelor publice judetene, respectiv a municipiului Bucuresti, sau al Directiei generale de administrare a marilor contribuabili.

1.5. Persoana din cadrul compartimentului, care preia spre solutionare solicitarea, va introduce in aplicatie codul de inregistrare in scopuri de TVA emis de autoritatile fiscale din alt stat membru, completat de solicitant in cartusul "Date de identificare ale persoanei inregistrate in scopuri de TVA in alt Stat Membru" din formularul Solicitare de verificare.

2. Modul de completare a formularului

2.1. Cartusul "Date de identificare ale solicitantului" se completeaza cu datele de identificare ale solicitantului completate de acesta in cartusul corespunzator din formularul "Solicitare de verificare".

2.2. Raspunsul la Solicitarea de verificare contine:

1. Cod de TVA - se inscrie codul de inregistrare in scopuri de TVA emis de autoritatile fiscale din alt stat membru, completat de solicitant in cartusul "Date de identificare ale persoanei inregistrate in scopuri de TVA in alt Stat Membru" din formularul Solicitare de verificare.

2. Denumire/nume si prenume - se inscriu, dupa caz, denumirea sau numele si prenumele persoanei inregistrate in scopuri de TVA in alt stat membru, completat de solicitant in cartusul "Date de identificare ale persoanei inregistrate in scopuri de TVA in alt Stat Membru" din formularul Solicitare de verificare.

3. Adresa - se completeaza cu datele privind adresa persoanei inregistrate in scopuri de TVA in alt stat membru, completata de solicitant in cartusul "Date de identificare ale persoanei inregistrate in scopuri de TVA in alt Stat Membru" din formularul Solicitare de verificare. In cazul in care solicitantul nu a completat "Adresa", dar "Codul de TVA" si "Denumirea/numele si prenumele" persoanei inregistrate in scopuri de TVA in alt stat membru verificate sunt corecte, organul fiscal va completa din oficiu adresa corespunzatoare.

4. Director executiv/Semnatura - se completeaza automat de aplicatie cu semnatura scanata a directorului executiv.

Pentru casuta "Cod de TVA" se bifeaza corespunzator campurile "Valabil" sau "Nevalabil", iar pentru casutele "Denumire/nume si prenume" si "Adresa" se bifeaza corespunzator campurile "Corect", "Incorect" sau "Indisponibil".

In cazul in care s-a solicitat verificarea valabilitatii mai multor coduri de inregistrare in scopuri de TVA si a datelor de identificare ale persoanelor inregistrate in scopuri de TVA in celelalte state membre, pasii mentionati la pct. 1.5 si 2.2 se repeta pentru fiecare solicitare.

ANEXA Nr. 6

Caracteristicile de tiparire, modul de difuzare, de utilizare si de arhivare a formularului "Solicitare de verificare a valabilitatii codului de inregistrare in scopuri de TVA si a datelor de identificare ale persoanelor inregistrate in scopuri de TVA in celelalte state membre"

1. Denumirea formularului: "Solicitare de verificare a valabilitatii codului de inregistrare in scopuri de TVA si a datelor de identificare ale persoanelor inregistrate in scopuri de TVA in celelalte state membre", cod 14132502.10

2. Format: A4/t1

3. Caracteristicile de tiparire:

- pe o singura fata;
- se poate utiliza echipament informatic pentru editare.

4. Se difuzeaza gratuit:

- la sediul directiilor generale ale finantelor publice judetene, respectiv a municipiului Bucuresti, si al Directiei generale de administrare a marilor contribuabili;
- pe pagina de web a Ministerului Finantelor Publice.

5. Se utilizeaza la: solicitarea verificarii valabilitatii codului de inregistrare in scopuri de TVA si a datelor de identificare ale persoanelor inregistrate in scopuri de TVA in celelalte state membre.

6. Se utilizeaza de: persoanele impozabile inregistrate in scopuri de TVA in Romania, care realizeaza operatiuni intracomunitare.

7. Circula: - prin mijloace electronice, la directiile generale ale finantelor publice judetene, respectiv a municipiului Bucuresti, sau la directia generala de administrare a marilor contribuabili in a carei raza teritoriala persoana inregistrata in scopuri de TVA isi are domiciliul fiscal;

- in format hartie, in doua exemplare listate, semnate si stampilate, potrivit legii, din care: - un exemplar la contribuabil;
- un exemplar la organul fiscal.

8. Se arhiveaza: la dosarul fiscal al contribuabilului.

Punere in aplicare Art. 153. prin Ordin 901/2006 :

ANEXA Nr. 2*)

*) Anexa nr. 2 este reprodusa in facsimil.

SIGLA

ROMANIA - Ministerul Finantelor Publice
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA

D.G.F.P. Nr. inregistrare

ADMINISTRATIA FINANTELOR PUBLICE Data

Directia generala de administrare a marilor contribuabili

Sediul:

 Denumire contribuabil
 Cod de identificare fiscala
 Adresa: Localitatea, Str.
 Nr., Bl., Sc., Ap., Et., Jud./Sect.

NOTIFICARE

Prin prezenta, va aducem la cunostinta ca potrivit prevederilor Ordinului presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 296/2005 pentru aprobarea Procedurii privind inscrierea contribuabililor in evidenta speciala, cu modificarile si completarile ulterioare, ati fost inscris in evidenta speciala.

In vederea clarificarii acestei situatii, va rugam sa va prezentati la sediul nostru in termen de 15 zile de la primirea prezentei.

Pentru informatii suplimentare in legatura cu aceasta scrisoare, persoana care poate fi contactata este dna./dl
, la sediul nostru sau la numarul de telefon
, intre orele

In speranta ca veti da curs solicitarii noastre, va multumim.

Conducatorul unitatii fiscale,

Sef compartiment,

Punere in aplicare Art. 153. prin Ordin 901/2006 :
 ANEXA Nr. 3*)

*) Anexa nr. 1 este reprodusa in facsimil.

SIGLA

ROMANIA

Ministerul

AGENTIA

NATIONALA

Finantelor

DE

ADMINISTRARE

Publice

FISCALA

CERTIFICAT DE INREGISTRARE IN SCOPURI DE TVA

Seria Nr.

Denumire/Nume si prenume:	
Domiciliul fiscal: <input type="checkbox"/>	
Reprezentat fiscal prin:	Denumire
	Domiciliul fiscal
	Codul de identificare fiscala al reprezentantului fiscal pentru activitatea proprie <input type="checkbox"/>

Emitent

Codul de inregistrare fiscala (C.I.F.):

Data atribuirii (C.I.F.):

Inregistrat in scopuri de TVA din data:

Data eliberarii:

SIGLA

ROMANIA

Ministerul

AGENTIA

CERTIFICAT DE INREGISTRARE IN SCOPURI DE TVA

NATIONALA

Finantelor

DE

ADMINISTRARE

Publice

FISCALA

Seria Nr.

Denumire/Nume si prenume:	
.	
Domiciliul fiscal:	
.	
Reprezentat fiscal prin:	Denumire

	Domiciliul fiscal

	Codul de identificare fiscala al reprezentantului fiscal pentru activitatea proprie

Emitent

Codul de inregistrare fiscala (C.I.F.):

Data atribuirii (C.I.F.):

Inregistrat in scopuri de TVA din data:

Data eliberarii:

ANEXA Nr. 4

CARACTERISTICILE

modul de difuzare, de utilizare si de arhivare ale formularului
 "Certificat de inregistrare in scopuri de TVA"

1. Denumire: Certificat de inregistrare in scopuri de TVA

2. Cod: 14.13.20.99/1

3. Format: A5. Se tiparesc doua certificate pe o foaie A4.

Certificatul se va tipari in 6 culori, dintre care o culoare este vizibila numai in spectrul UV.

- hartie cu filigran pe toata suprafata;

- cerneala de securitate cu luminescenta UV (ultraviolet).

4. U/M: modul A4 (doua bucati/modul)

5. Se difuzeaza: gratuit.

6. Se utilizeaza: la atestarea inregistrarii in scopuri de TVA.

7. Se intocmeste in: un exemplar original + o copie;

de: organul fiscal.

8. Circula:

- originalul la contribuabil;

- copia la organul fiscal.

9. Se arhiveaza: copia la dosarul fiscal al contribuabilului.

Punere in aplicare Art. 153. prin Ordin 7/2010 :

INSTRUCTIUNI

de completare a formularului "Declaratie de inregistrare in scopuri de TVA/Declaratie de mentiuni pentru persoanele impozabile care au sediul activitatii economice in afara Romaniei, dar sunt stabilite in Romania prin sedii fixe (093)"

Formularul "Declaratie de inregistrare in scopuri de TVA/Declaratie de mentiuni pentru persoanele impozabile care au sediul activitatii economice in afara Romaniei, dar sunt stabilite in Romania prin sedii fixe (093) " se completeaza de persoanele impozabile stabilite in Romania prin unul sau mai multe sedii fixe, conform art. 125¹ alin. (2) lit. b) din Codul fiscal, care sunt obligate sa solicite inregistrarea in scopuri de taxa pe valoarea adaugata in conditiile prevazute la art. 153 alin. (2) din Codul fiscal.

Formularul se depune la organul fiscal competent si se completeaza in doua exemplare,

inscriindu-se cu majuscule, citet si corect, toate datele prevazute:

- un exemplar, semnat si stampilat conform legii, se depune la unitatea fiscala, direct la registratura sau la posta, prin scrisoare recomandata;
- un exemplar se pastreaza de catre persoana impozabila.

Completarea formularului

Sectiunea I

A. DATE DE IDENTIFICARE A PERSOANEI IMPOZABILE

1. Cod de identificare fiscala - se inscrie codul de identificare fiscala atribuit in tara unde este inregistrata fiscala persoana impozabila.
2. Denumire/Nume si prenume - se inscrie, dupa caz, denumirea sau numele si prenumele contribuabilului.
3. Forma juridica - se inscrie forma juridica a contribuabilului.
4. Data infiintarii - se inscrie data la care s-a infiintat contribuabilul in tara de rezidenta.
5. Date privind sediul social/domiciliul - se completeaza cu datele privind adresa sediului social/domiciliului din tara de rezidenta a contribuabilului.
6. Date privind adresa din Romania a sediului fix/sediului fix desemnat pentru taxa pe valoarea adaugata - se completeaza cu datele privind adresa din Romania a sediului fix. In situatia in care persoana impozabila este stabilita in Romania prin mai multe sedii fixe fara personalitate juridica, se completeaza cu datele privind adresa din Romania a sediului fix care a fost desemnat de persoana impozabila sa fie responsabil pentru toate obligatiile in scopuri de TVA ale tuturor sediilor fixe stabilite in Romania ale respectivei persoane impozabile.

Cod de identificare fiscala/Cod de inregistrare in scopuri de TVA - in cazul declaratiei de inregistrare se completeaza codul de identificare fiscala al sediului fix, in situatia in care acesta a fost deja inregistrat fiscal. Codul de inregistrare in scopuri de TVA se completeaza numai in cazul depunerii declaratiei de mentiuni.

B. ALTE DATE DESPRE CONTRIBUABIL

1. Reprezentare prin imputernicit - se marcheaza cu "X" in cazul in care in relatiile cu organul fiscal contribuabilul este reprezentat prin imputernicit si se inscriu numarul si data cu care imputernicitul a inregistrat actul de imputernicire, in forma autentica si in conditiile prevazute de lege, la organul fiscal.
2. Date de identificare ale imputernicitului - se completeaza cu datele de identificare ale imputernicitului.
3. Institutia bancara/Codul IBAN al contului - se inscriu denumirea institutiei bancare din Romania la care contribuabilul si-a deschis contul, precum si codul IBAN al contului.
4. Inregistrare intr-un alt stat membru U.E. - in cazul in care se marcheaza "X" in casuta "DA", se inscriu atat denumirea tarii, cat si codul de identificare fiscala atribuit in tara unde este inregistrata fiscala persoana impozabila.

Sectiunea II. Inregistrarea in scopuri de TVA a persoanei impozabile care are sediul activitatii economice in afara Romaniei, dar este stabilita in Romania printr-un sediu fix, conform art. 125¹ alin. (2) lit. b) din Codul fiscal

Se completeaza de persoanele impozabile care au sediul activitatii economice in afara Romaniei, dar sunt stabilite in Romania prin unul sau mai multe sedii fixe, conform art. 125¹ alin. (2) lit. b) din Codul fiscal, astfel:

- a) in situatia in care urmeaza sa primeasca pentru sediul fix din Romania servicii pentru care sunt obligate la plata taxei in Romania, conform art. 150 alin. (2) din Codul fiscal, daca serviciile sunt prestate de o persoana impozabila care este stabilita, in sensul art. 125¹ alin. (2) din Codul fiscal, in alt stat membru, inaintea primirii serviciilor;
- b) in situatia in care urmeaza sa presteze serviciile prevazute la art. 133 alin. (2) din Codul fiscal de la sediul fix din Romania pentru un beneficiar persoana impozabila stabilita, in sensul art. 125¹ alin. (2) din Codul fiscal, 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) din Codul fiscal, inainte de prestarea serviciilor;
- c) inainte de realizarea unor activitati economice de la respectivul sediu fix, in conditiile stabilite la art. 125¹ alin. (2) lit. b) si c) din Codul fiscal, 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) din Codul fiscal;
2. prestari de servicii taxabile si/sau scutite de taxa pe valoarea adaugata cu drept de deducere, altele decat cele prevazute la art. 153 alin. (2) lit. a) si b) din Codul fiscal;
3. operatiuni scutite de taxa si opteaza pentru taxarea acestora, conform art. 141 alin. (3) din Codul fiscal;
4. achizitii intracomunitare de bunuri taxabile.

Sectiunea III. Cifra de afaceri

1. Cifra de afaceri estimata - se completeaza la inregistrarea initiala a contribuabilului, inscriindu-se cifra de afaceri pe care contribuabilul preconizeaza sa o realizeze in perioada ramasa pana la sfarsitul anului calendaristic, din operatiuni taxabile si/sau scutite cu drept de deducere.

2. Cifra de afaceri obtinuta in anul precedent - se completeaza numai daca in urma stabilirii cifrei de afaceri realizate in anul precedent se modifica perioada fiscala.

Sectiunea IV. Perioada fiscala - se marcheaza cu "X" perioada fiscala valabila la data solicitarii inregistrarii sau ulterior inregistrarii in scopuri de TVA.

In cazul in care contribuabilul foloseste ca perioada fiscala semestrul sau anul calendaristic, se va inscrie numarul actului prin care organul fiscal a aprobat utilizarea acestei perioade fiscale.

Sectiunea V. Anularea inregistrarii in scopuri de TVA

1. Ca urmare a incetarii activitatii - se completeaza in cazul in care se solicita scoaterea din evidenta a contribuabilului in cazul in care nu mai realizeaza livrari de bunuri, prestari de servicii, achizitii sau livrari intracomunitare de bunuri in Romania pentru care plata taxei se face in Romania.

2. Ca urmare a incetarii desfasurarii de operatiuni care dau drept de deducere a taxei - se completeaza in situatia in care se solicita scoaterea din evidenta a contribuabilului in cazul in care nu mai desfasoara operatiuni care dau drept de deducere a taxei.

3. Ca urmare a expirarii perioadei de 2 ani, in cazul vanzarilor la distanta - se completeaza in cazul in care nu se depaseste plafonul pentru vanzarile la distanta in al doilea an calendaristic consecutiv.

I. Declaratie de inregistrare fiscala/Declaratie de mentiuni pentru contribuabilii nerezidenti stabiliti in spatiul comunitar, care se inregistreaza direct (090)

1. Denumire: Declaratie de inregistrare fiscala/Declaratie de mentiuni pentru contribuabilii nerezidenti stabiliti in spatiul comunitar, care se inregistreaza direct (090)

2. Cod MFP: 14.13.01.10.11/n

3. Format: A4/t₂

4. Se tipareste:

- intr-o singura culoare;
- se poate utiliza echipament informatic pentru editare.

5. U/M: set (2 file)

6. Se difuzeaza: gratuit.

7. Se utilizeaza: la atribuirea codului de identificare fiscala contribuabililor nerezidenti stabiliti in spatiul comunitar, care se inregistreaza direct, precum si la actualizarea unor informatii despre aceste persoane.

8. Se intocmeste:

- in doua exemplare;
- de contribuabil sau de catre imputernicit.

9. Circula:

- originalul la organul fiscal competent;
- copia la contribuabil.

10. Se arhiveaza: la dosarul fiscal al contribuabilului.

III. Declaratie de inregistrare in scopuri de TVA/Declaratie de mentiuni pentru persoanele impozabile care au sediul activitatii economice in afara Romaniei, dar sunt stabilite in Romania prin sedii fixe (093)

1. Denumire: Declaratie de inregistrare in scopuri de TVA/Declaratie de mentiuni pentru persoanele impozabile care au sediul activitatii economice in afara Romaniei, dar sunt stabilite in Romania prin sedii fixe (093)

2. Cod MFP: 14.13.01.10.11/s.f.

3. Format: A4/t₂

4. Se tipareste:

- intr-o singura culoare;
- se poate utiliza echipament informatic pentru editare.

5. U.M. : set (2 file)

6. Se difuzeaza: gratuit.

7. Se utilizeaza: la inregistrarea in scopuri de TVA de catre persoana impozabila care are sediul activitatii economice in afara Romaniei, dar este stabilita in Romania prin unul sau mai multe sedii fixe, precum si la actualizarea unor informatii despre aceste persoane.

8. Se intocmeste:

- in doua exemplare;
- de contribuabil sau de catre imputernicit.

9. Circula:

- originalul la organul fiscal;
- copia la contribuabil.

10. Se arhiveaza: la dosarul fiscal al contribuabilului.

ANEXA Nr. 1*)

*) Anexa nr. 1 este reprodusa in facsimil.

090 Nr. de inregistrare ca operator de date cu caracter personal 759	DECLARATIE DE INREGISTRARE FISCALA/DECLARATIE DE MENTIUNI PENTRU CONTRIBUABILII NEREZIDENTI STABILITI IN SPATIUL COMUNITAR, CARE SE INREGISTREAZA DIRECT	SIGLA Agentia Nationala de Administrare Fiscala
A FELUL DECLARATIEI		

1. Declaratie de inregistrare []	2. Declaratie de mentiuni []
B DATE DE IDENTIFICARE A CONTRIBUABILULUI	
<p>1. Cod de identificare fiscala</p> <p>2. Denumire/Nume si prenume</p> <p>3. Forma juridica</p> <p>4. Data infiintarii (aa/ll/zz)</p> <p>5. Date privind sediul social/domiciliul</p> <p>Tara de rezidenta</p> <p>Adresa completa in tara de rezidenta</p> <p>Cod postal Fax</p> <p>Telefon E-mail</p> <p>6. Date privind adresa din Romania unde pot fi examinate evidentele si documentele</p> <p>Judet <input type="checkbox"/> Sector</p> <p>Localitate</p> <p>Strada</p> <p>. Nr. Bloc</p> <p>Scara Etaj Ap. Cod postal</p> <p>Fax Telefon</p> <p>E-mail <input type="checkbox"/></p> <p>7. Adresa din Romania pentru corespondenta (optional)</p> <p>Judet Sector</p> <p>Localitate</p> <p>Strada</p> <p>. Nr. Bloc</p> <p>Scara Etaj Ap. Cod postal</p> <p>Fax Telefon</p> <p>E-mail <input type="checkbox"/></p>	
C ALTE DATE DESPRE CONTRIBUABIL	
<p>1. Reprezentare prin imputernicit []</p> <p>Nr. act imputernicire Data</p> <p>2. Date de identificare ale imputernicitului</p> <p>Nume, prenume/Denumire</p> <p>Adresa: Judet</p> <p>Sector Localitate</p>	

.....
 Strada Nr. Bloc ..

 Scara Etaj Ap. ..
 Cod postal

 Fax
 Telefon

 E-mail

☐.....

3. Cod de identificare fiscala
 4.

Institutia bancara	Codul IBAN al contului

Inregistrare intr-un alt stat membru U.E. DA []
 NU []

Tara Cod de identificare fiscala

D DATE PRIVIND VECTORUL FISCAL

I. Taxa pe valoarea adaugata

1. Inregistrarea in scopuri de TVA conform art. 153 []
alin. (4) din Codul fiscal
2. Inregistrarea in scopuri de TVA conform art. 153 []
alin. (5) din Codul fiscal
3. Cifra de afaceri estimata
.....
4. Cifra de afaceri obtinuta in anul precedent ..
.....
5. Perioada fiscala
 - 5.1 Plata lunara []
 - 5.2 Plata []
trimestriala
 - 5.3 Plata [] Nr. aprobare organ fiscal competent ..
semestriala
.....
 - 5.4 Plata anuala [] Nr. aprobare organ fiscal competent ..
.....
.....
6. Anularea inregistrarii in scopuri de TVA
 - 6.1 Ca urmare a incetarii [] incepand cu data de ..
activitatii .. /.../.....
 - 6.2 Ca urmare a incetarii [] incepand cu data de ..
desfasurarii de .. /.../.....
operatiuni care dau
drept de deducere a
taxei

*) Anexa nr. 3 este reprodusa in facsimil.

093 Numar de inregistrare ca operator de date cu caracter personal 759	DECLARATIE DE INREGISTRARE IN SCOPURI DE TVA/DECLARATIE DE MENTIUNI PENTRU PERSOANELE IMPOZABILE CARE AU SEDIUL ACTIVITATII ECONOMICE IN AFARA ROMANIEI, DAR SUNT STABILITE IN ROMANIA PRIN SEDII FIXE	SIGLA Agentia Nationala de Administrare Fiscala
--	---	---

I. DATE DE IDENTIFICARE A PERSOANEI IMPOZABILE

1. Cod de identificare fiscala

2. Denumire/Nume si prenume

3. Forma juridica

4. Data infiintarii
(aa/ll/zz)

5. Date privind sediul social/domiciliul

Tara de rezidenta

Adresa completa in tara de rezidenta

.

.

Cod postal Fax

Telefon E-mail

6. Date privind adresa din Romania a sediului fix/sediului fix desemnat pentru
taxa pe valoarea adaugata

Cod de identificare fiscala/Cod de inregistrare in scopuri de TVA

.

Judet Sector Localitate

Strada Nr.

Bloc

Scara Etaj Ap. Cod postal

Fax Telefon

E-mail

.

B ALTE DATE DESPRE CONTRIBUABIL

1. Reprezentare prin imputernicit []

Nr. act imputernicire Data

2. Date de identificare ale imputernicitului

Nume, prenume/Denumire

Adresa: Judet Sector Localitate

Strada Nr.
. . . Bloc
Scara Etaj Ap. Cod postal
.
Fax Telefon☐.
.
E-mail
.
Cod de identificare fiscala
.

3.

Institutia bancara	Codul IBAN al contului

4. Inregistrare intr-un alt stat membru U.E. DA []
NU []

Tara Cod de identificare fiscala
.

II. Inregistrarea in scopuri de TVA a persoanei impozabile care are sediul activitatii economice in afara Romaniei, dar este stabilita in Romania printr-un sediu fix, conform art. 125¹ alin. (2) lit. b) din Codul fiscal, 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) din Codul fiscal, daca serviciile sunt prestate de o persoana impozabila care este stabilita in sensul art. 125¹ alin. (2) din Codul fiscal in alt stat membru []
. ☐

b) inainte de prestarea serviciilor, in situatia in care urmeaza sa presteze serviciile prevazute la art. 133 alin. (2) din Codul fiscal de la sediul fix din Romania pentru un beneficiar persoana impozabila stabilita in sensul art. 125¹ alin. (2) din Codul fiscal 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) din Codul fiscal []
.

c) inainte de realizarea unor activitati economice de la respectivul sediu fix in conditiile stabilite la art. 125¹ alin. (2) lit. b) si c) din Codul fiscal 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) din Codul fiscal []
.

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) de la alin. (2) al art. 153 din Codul Fiscal []
. ☐

3. operatiuni scutite de taxa si opteaza pentru taxarea acestora, conform art. 141 alin. (3) din Codul fiscal []
. ☐
.

4. achizitii intracomunitare de bunuri taxabile. []
.

III.	1. Cifra de afaceri estimata		
	2. Cifra de afaceri obtinuta in anul precedent		
IV.	Perioada fiscala		
	1. Plata lunara	[]	
	2. Plata trimestriala	[]	
	3. Plata semestriala	[]	Nr. aprobare organ fiscal competent
		
	4. Plata anuala	[]	Nr. aprobare organ fiscal competent
		
V.	Anularea inregistrarii in scopuri de TVA		
	1. Ca urmare a incetarii activitatii	[]	incepand cu data de
			./ . . /
		
	2. Ca urmare a incetarii desfasurarii de operatiuni care dau drept de deducere a taxei	[]	incepand cu data de
			./ . . /
		
	3. Ca urmare a expirarii perioadei de 2 ani, in cazul vanzarilor la distanta	[]	incepand cu data de
			./ . . /
		

Sub sanctiunile aplicate faptei de fals in acte publice, declar ca datele inscrise in acest formular sunt corecte si complete

Numele persoanei care face declaratia		
Functia		Stampila
Semnatura		

Se completeaza de personalul organului fiscal

Organ fiscal	
Numar inregistrare	Data inregistrare ||| / ||| / |||
Numele persoanei care a verificat	

Cod MFP: 14.13.01.10.11/s.f.

INSTRUCTIUNI

de completare a formularului "Declaratie de inregistrare fiscala/Declaratie de mentiuni pentru contribuabilii nerezidenti stabiliti in spatiul comunitar, care se inregistreaza direct (090)"
 Declaratia de inregistrare fiscala/Declaratia de mentiuni pentru contribuabilii nerezidenti stabiliti in spatiul comunitar, care se inregistreaza direct, denumita in continuare declaratie, se completeaza si se depune, la termenele prevazute in legile speciale, de catre contribuabilii care nu sunt stabiliti in Romania, dar sunt stabiliti in spatiul comunitar si au obligatii fiscale, potrivit legilor speciale.

Declaratia se depune la Serviciul pentru administrarea contribuabililor nerezidenti din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti, astfel:

- direct sau prin imputernicit, la registratura;
- la posta, prin scrisoare recomandata.

Declaratia se completeaza de catre contribuabil sau de catre imputernicit inscriind cu

majuscule, citet si corect, toate datele prevazute de formular.

NOTA: Declaratia nu se completeaza de catre contribuabilii nerezidenti care au desemnat un reprezentant fiscal pentru ansamblul operatiunilor impozabile din Romania, si nici de catre persoanele impozabile care au un sediu fix in Romania.

A. FELUL DECLARATIEI

Se marcheaza cu "X" pct. 1 sau 2, dupa caz. Declaratia de inregistrare se completeaza la inregistrarea initiala, iar declaratia de mentiuni se completeaza ori de cate ori se modifica datele declarate anterior.

Atentie! In cazul declaratiei de mentiuni se completeaza toate rubricile formularului cu datele valabile la momentul declararii, indiferent daca acestea au mai fost declarate.

B. DATE DE IDENTIFICARE A CONTRIBUABILULUI

1. Cod de identificare fiscala - nu se completeaza la inregistrarea initiala. Se completeaza la declaratia de mentiuni.

In cazul persoanelor impozabile inregistrate in scopuri de TVA se inscrie codul de inregistrare in scopuri de TVA, atribuit cu ocazia inregistrarii.

2. Denumire/Nume si prenume - se inscrie, dupa caz, denumirea sau numele si prenumele contribuabilului.

3. Forma juridica - se inscrie forma juridica a contribuabilului.

4. Data infiintarii - se inscrie data la care s-a infiintat contribuabilul in tara de rezidenta.

5. Date privind sediul social/domiciliul - se completeaza cu datele privind adresa sediului social/domiciliului din tara de rezidenta a contribuabilului.

6. Date privind adresa din Romania unde pot fi examinate evidentele si documentele - se completeaza cu datele privind adresa din Romania la care pot fi examinate evidentele si documentele ce trebuie pastrate conform prevederilor titlului VI "Taxa pe valoarea adaugata" din Codul fiscal.

7. Adresa din Romania pentru corespondenta - se completeaza optional cu datele privind adresa din Romania la care contribuabilul doreste sa primeasca corespondenta cu organul fiscal.

C. ALTE DATE DESPRE CONTRIBUABIL

1. Reprezentare prin imputernicit - se marcheaza cu "X" in cazul in care in relatiile cu organul fiscal contribuabilul este reprezentat prin imputernicit si se inscriu numarul si data cu care imputernicitul a inregistrat actul de imputernicire, in forma autentica si in conditiile prevazute de lege, la organul fiscal.

2. Date de identificare ale imputernicitului - se completeaza cu datele de identificare ale imputernicitului.

3. Institutia bancara/Codul IBAN al contului - se inscrie denumirea institutiei bancare din Romania la care contribuabilul si-a deschis contul, precum si codul IBAN al contului.

4. Inregistrare intr-un alt stat membru U.E. - in cazul in care se marcheaza "X" in casuta "DA", se inscriu atat denumirea tarii, cat si codul de identificare fiscala atribuit in tara unde este inregistrata fiscal persoana impozabila.

D. DATE PRIVIND VECTORUL FISCAL

I. Taxa pe valoarea adaugata

1. Inregistrarea in scopuri de TVA conform art. 153 alin. (4) din Codul fiscal - se marcheaza cu "X" in cazul in care contribuabilul, conform legislatiei in materie de TVA, este 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 din Codul fiscal si care are, potrivit art. 153 alin. (4) din Codul fiscal, obligatia sa se inregistreze in scopuri de TVA la organul fiscal competent, pentru operatiuni realizate pe teritoriul Romaniei care dau drept de deducere a taxei, precum si pentru vanzarile la distanta realizate dintr-un stat membru in Romania, pentru care locul livrarii este in Romania conform art. 132 alin. (2) si (3) din Codul fiscal, cu exceptia situatiei in care persoana obligata la plata este beneficiarul, conform art. 150 alin. (2) - (6) din Codul fiscal.

2. Inregistrarea in scopuri de TVA conform art. 153 alin. (5) din Codul fiscal - se marcheaza cu "X" in cazul in care contribuabilul este o persoana impozabila nestabilita in Romania si neinregistrata in scopuri de TVA in Romania, care are obligatia, conform art. 153 alin. (5) din Codul fiscal, sa se inregistreze in scopuri de TVA la organul fiscal competent, inainte de efectuarea unei achizitii intracomunitare de bunuri pentru care este obligata la plata taxei conform art. 151 din Codul fiscal sau inainte de efectuarea unei livrari intracomunitare de bunuri scutite de taxa.

Daca se solicita inregistrarea in scopuri de TVA conform art. 153 alin. (5) din Codul fiscal, persoana impozabila nestabilita in Romania trebuie sa prezinte contractele/comenzile in baza carora urmeaza sa efectueze livrari si/sau achizitii intracomunitare care au locul in Romania.

3. Cifra de afaceri estimata - se completeaza la inregistrarea initiala a contribuabilului, inscriindu-se cifra de afaceri pe care contribuabilul preconizeaza sa o realizeze in perioada ramasa pana la sfarsitul anului calendaristic, din operatiuni taxabile si/sau scutite cu drept de deducere.

4. Cifra de afaceri obtinuta in anul precedent - se completeaza numai daca in urma stabilirii cifrei de afaceri realizate in anul precedent se modifica perioada fiscala.

5. Perioada fiscala - se marcheaza cu "X" perioada fiscala valabila la data solicitarii inregistrarii sau ulterior inregistrarii in scopuri de TVA.

In cazul in care contribuabilul foloseste ca perioada fiscala semestrul sau anul calendaristic,

se va inscrie numarul actului prin care organul fiscal a aprobat utilizarea acestei perioade fiscale.

6. Anularea inregistrarii in scopuri de TVA:

6.1. Ca urmare a incetarii activitatii - se completeaza in situatia in care se solicita scoaterea din evidenta a contribuabilului in cazul in care nu mai realizeaza livrari de bunuri, prestari de servicii, achizitii sau livrari intracomunitare de bunuri in Romania pentru care plata taxei se face in Romania.

6.2. Ca urmare a incetarii desfasurarii de operatiuni care dau drept de deducere a taxei - se completeaza in situatia in care se solicita scoaterea din evidenta a contribuabilului in cazul in care nu mai desfasoara operatiuni care dau drept de deducere a taxei.

6.3. Ca urmare a expirarii perioadei de 2 ani, in cazul vanzarilor la distanta - se completeaza in cazul in care nu se depaseste plafonul pentru vanzarile la distanta in al doilea an calendaristic consecutiv.

II. Contributii sociale

Se completeaza numai de contribuabilii care, potrivit legii, au obligatia sa declare aceste contributii.

Pentru inregistrarea in scopuri de TVA, persoana impozabila nestabilita in Romania trebuie sa prezinte organului fiscal competent contractele sau comenzile din care rezulta 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

- 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) - f), h) -m), art. 144 alin. (1) lit. c) si art. 144¹ din Codul fiscal, pentru care inregistrarea este optionala.

Documentele se prezinta in copie si in original, iar cele intocmite intr-o limba straina vor fi insotite de traduceri in limba romana certificate de traducatori autorizati, potrivit prevederilor art. 8 alin. (2) din Codul de procedura fiscala. Organul fiscal competent pastreaza la dosarul inregistrarii traducerile in limba romana, precum si copii certificate ale documentelor prezentate, urmand ca documentele in original sa fie restituite persoanei impozabile.

Punere in aplicare Art. 153. prin Ordin 3331/2013 :

ANEXA Nr. 5

Antet

DECIZIE

pentru indreptarea erorilor privind inregistrarea in scopuri de TVA/anularea, din oficiu, a inregistrarii in scopuri de TVA

Catre:

Denumirea/Numele si prenumele

Domiciliul fiscal:

Localitatea, str.
. nr., bl.
., ap., etaj, judetul/sectorul

Cod de identificare fiscala

Avand in vedere dispozitiile art. 153 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare (Codul fiscal), ale normelor metodologice de aplicare a acestuia, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare, va comunicam ca:

din eroare ati fost inregistrat in scopuri de TVA incepand cu data de

Pentru indreptarea erorii materiale, prin prezenta decizie se desfiinteaza Decizia privind inregistrarea in scopuri de TVA, nr. din data de
., precum si Certificatul de inregistrare in scopuri de TVA seria nr.

Ca urmare a indreptarii erorii, va instiintam ca, incepand cu data comunicarii prezentei decizii, veti fi scos din evidenta persoanelor impozabile inregistrate in scopuri de TVA, precum si din Registrul operatorilor intracomunitari si/sau din Registrul persoanelor impozabile care aplica sistemul TVA la incasare, daca erati inscris in aceste registre.

Pe perioada cuprinsa intre data inregistrarii in scopuri de TVA din eroare si data anularii inregistrarii in scopuri de TVA sunt aplicabile dispozitiile art. 153 alin. (9³) din Codul fiscal;

din eroare inregistrarea in scopuri de TVA a fost anulata, incepand cu data de

Pentru indreptarea erorii materiale, prin prezenta decizie se desfiinteaza Decizia privind anularea, din oficiu, a inregistrarii in scopuri de TVA nr. din data de

.....
Ca urmare a indreptarii erorii, va instiintam ca veti fi inregistrat in scopuri de TVA, mentinandu-se data inregistrarii in scopuri de TVA anterioara.
Pe perioada cuprinsa intre data anularii si data inregistrarii in scopuri de TVA sunt aplicabile dispozitiile art. 153 alin. (9^a) din Codul fiscal.

Impotriva prezentei decizii se poate formula contestatie la organul fiscal emitent, in termen de 30 de zile de la data comunicarii, in conformitate cu dispozitiile art. 207 alin. (1) si art. 209 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Conducatorul unitatii fiscale,
Numele si prenumele
.
Semnatura si stampila unitatii . .
. □

Cod 14.13.02.60/e.m.
www.anaf.ro

Punere in aplicare Art. 153. prin Ordin 3331/2013 :

4. "Decizie pentru indreptarea erorilor privind inregistrarea in scopuri de TVA/anularea, din oficiu, a inregistrarii in scopuri de TVA"

4.1. Denumire: "Decizie pentru indreptarea erorilor privind inregistrarea in scopuri de TVA/anularea, din oficiu, a inregistrarii in scopuri de TVA"

4.2. Cod MFP: 14.13.02.60/e.m.

4.3. Format: A4/t1

4.4. Caracteristici de tiparire:

- pe o singura fata;
- se utilizeaza echipament informatic pentru editare.

4.5. U/M: set (doua file).

4.6. Se difuzeaza gratuit.

4.7. Se utilizeaza pentru indreptarea erorilor materiale privind inregistrarea, din oficiu, in scopuri de TVA sau pentru indreptarea erorilor materiale privind anularea, din oficiu, a inregistrarii in scopuri de TVA.

4.8. Se intocmeste in doua exemplare de organul fiscal competent.

4.9. Circula:

- originalul la contribuabil;
- copia la organul fiscal.

4.10. Se arhiveaza: la dosarul fiscal al contribuabilului.

Punere in aplicare Art. 153. prin Ordin 3331/2013 :

Art. 4. - Inregistrarea, din oficiu, in scopuri de TVA a unei persoane impozabile se considera valabila incepand cu data comunicarii deciziei privind inregistrarea, din oficiu, in scopuri de TVA.

Inregistrarea in scopuri de TVA a altor persoane care efectueaza achizitii intracomunitare sau pentru servicii

Paragraful a fost modificat prin punctul 134. din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.01.2010.

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 a 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
a 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.

Punere in aplicare prin Ordin 3331/2013 :

ANEXA Nr. 2

Antet

NOTIFICARE

*privind inregistrarea, din oficiu, in scopuri de TVA, potrivit prevederilor art. 153 alin.
(8)/art. 153¹ alin. (4) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si
completarile ulterioare*

Catre:

Denumirea/Numele si prenumele

Domiciliul fiscal:

Localitatea, str.

. nr., bl.

. . ., ap., etaj, judetul/sectorul

.

Cod de identificare fiscala

.

*Avand in vedere ca, potrivit informatiilor si documentelor existente in evidentele organului
fiscal, aveti obligatia sa solicitati inregistrarea in scopuri de TVA, potrivit prevederilor
art. 153/art. 153¹ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile
ulterioare, va rugam sa va prezentati la sediul nostru pentru a depune declaratia de
inregistrare/mentiuni pentru inregistrarea in scopuri de TVA sau pentru a ne prezenta documente
din care sa rezulte ca nu aveti obligatia inregistrarii.*

*In cazul in care nu depuneti declaratia de inregistrare/mentiuni sau nu prezentati organului
fiscal documentele care sa justifice ca nu aveti obligatia de inregistrare in scopuri de TVA,
organul fiscal va proceda la inregistrarea din oficiu.*

Conducatorul unitatii fiscale,

Numele si prenumele

.

Semnatura si stampila unitatii . .

.

Intocmit

Numele si prenumele

.

Functia

.

Semnatura

Cod 14.13.07.60/i.o.
www.anaf.ro

Punere in aplicare prin Ordin 3331/2013 :

ANEXA Nr. 3

Antet

DECIZIE

privind inregistrarea, din oficiu, in scopuri de TVA, potrivit prevederilor art. 153 alin. (8) si alin. (9¹) lit. a)/art. 153¹ alin. (4) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare

Catre:

Denumirea/Numele si prenumele

Domiciliul fiscal:

Localitatea, str. nr., bl.

., ap., et., judetul/sectorul

.

Cod de identificare fiscala

In baza prevederilor art. 153 alin. (8) si alin. (9¹) lit. a)/art. 153¹ alin. (4) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare (Codul fiscal), a normelor metodologice de aplicare a acestuia, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare, a Notificarii privind inregistrarea in scopuri de TVA, din oficiu, nr. din, si a Referatului de analiza privind inregistrarea in scopuri de TVA, din oficiu, nr. din
. . . ./a Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare si/sau a Raportului de inspectie fiscala nr. din, a Deciziei de reactivare nr. din emisa de sau a inscrierii in registrul comertului a mentiunii privind incetarea situatiei de inactivitate temporara din data de, va comunicam urmatoarele:

Potrivit informatiilor si documentelor existente la organul fiscal aveti obligatia:

sa va inregistrati in scopuri de TVA, potrivit dispozitiilor art. 153 din Codul fiscal si ale normelor metodologice de aplicare a acestuia;

sau

sa va inregistrati in scopuri de TVA pentru achizitii intracomunitare sau pentru servicii, potrivit dispozitiilor art. 153¹ din Codul fiscal.

Intrucat nu ati solicitat inregistrarea pana in prezent, s-a procedat la inregistrarea in scopuri de TVA, din oficiu, incepand cu data de¹⁾

¹⁾ Se inscrie data comunicarii prezentei decizii, potrivit pct. 66 alin. (1) lit. d) din Normele metodologice de aplicare a titlului VI din Codul fiscal.

Avand in vedere reactivarea prin decizia organului fiscal/inscrierea in registrul comertului a mentiunii privind incetarea situatiei de inactivitate temporara, s-a procedat la inregistrarea in scopuri de TVA, din oficiu, incepand cu data de²⁾

²⁾ Se inscrie data reactivarii contribuabilului prin decizie de reactivare emisa de organul fiscal, potrivit Codului de procedura fiscala, sau data primirii de catre organul fiscal a informatiilor privind inregistrarea in registrul comertului a mentiunii privind reluarea activitatii, potrivit art. 153 alin. (9¹) lit. a) din Codul fiscal, dupa caz.

Ca urmare, veti proceda la aplicarea prevederilor legale, prevazute de titlul VI "Taxa pe valoarea adaugata" din Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

Motivatia inregistrarii in scopuri de TVA, din oficiu:

Impotriva prezentei decizii se poate formula contestatie la organul fiscal emitent, in conformitate cu dispozitiile art. 209 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, in termen de 30 de zile de la data comunicarii, potrivit art. 207 alin. (1) din acelasi act normativ.

Conducatorul unitatii fiscale,
Numele si prenumele
Semnatura si stampila unitatii

.

Cod 14.13.02.60/i.o.

Numar de inregistrare ca operator de date cu caracter personal.

www.anaf.ro

1. "Notificare privind inregistrarea, din oficiu, in scopuri de TVA"

1.1. Denumire "Notificare privind inregistrarea, din oficiu, in scopuri de TVA"

1.2. Cod MFP: 14.13.07.60/i.o.

1.3. Format: A4/t1

1.4. Caracteristici de tiparire:

- pe o singura fata;
- se utilizeaza echipament informatic pentru editare.

1.5. U/M: set (doua file)

1.6. Se difuzeaza gratuit.

1.7. Se utilizeaza: pentru notificarea persoanelor care au obligatia inregistrarii in scopuri de TVA, dar care nu au solicitat inregistrarea in scopuri de TVA.

1.8. Se intocmeste in doua exemplare de organul fiscal competent.

1.9. Circula:

- originalul la contribuabil;
- copia la organul fiscal.

1.10. Se arhiveaza la dosarul fiscal al contribuabilului.

2. "Decizie privind inregistrarea, din oficiu, in scopuri de TVA"

2.1. Denumire: "Decizie privind inregistrarea, din oficiu, in scopuri de TVA"

2.2. Cod MFP: 14.13.02.60/i.o.

2.3. Format: A4/t1

2.4. Caracteristici de tiparire:

- pe o singura fata;
- se utilizeaza echipament informatic pentru editare.

2.5. U/M: set (doua file)

2.6. Se difuzeaza gratuit.

2.7. Se utilizeaza:

- pentru inregistrarea, din oficiu, in scopuri de TVA a persoanelor care aveau obligatia inregistrarii, dar care nu au solicitat inregistrarea in scopuri de TVA;

2.8. Se intocmeste in doua exemplare de organul fiscal competent.

2.9. Circula:

- originalul la contribuabil;
- copia la organul fiscal.

2.10. Se arhiveaza la dosarul fiscal al contribuabilului.

Punere in aplicare prin Ordin 3331/2013 :

2. "Decizie privind inregistrarea, din oficiu, in scopuri de TVA"

2.1. Denumire: "Decizie privind inregistrarea, din oficiu, in scopuri de TVA"

2.2. Cod MFP: 14.13.02.60/i.o.

2.3. Format: A4/t1

2.4. Caracteristici de tiparire:

- pe o singura fata;
- se utilizeaza echipament informatic pentru editare.

2.5. U/M: set (doua file)

2.6. Se difuzeaza gratuit.

2.7. Se utilizeaza:

- pentru inregistrarea, din oficiu, in scopuri de TVA a persoanelor care aveau obligatia inregistrarii, dar care nu au solicitat inregistrarea in scopuri de TVA;

2.8. Se intocmeste in doua exemplare de organul fiscal competent.

2.9. Circula:

- originalul la contribuabil;
- copia la organul fiscal.

2.10. Se arhiveaza la dosarul fiscal al contribuabilului.

ANEXA Nr. 3

Antet

DECIZIE PRIVIND INREGISTRAREA, DIN OFICIU, IN SCOPURI DE TVA
potrivit prevederilor art. 153 alin. (8)/art. 153¹ alin. (4) din Legea nr. 571/2003 privind
Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare

Catre:

Denumirea/Numele si prenumele

Domiciliul fiscal:

Localitatea, str. nr., bl.
., ap., etajul, judetul/sectorul

.

Cod de identificare fiscala

In baza prevederilor art. 153 alin. (8) /art. 153¹ alin. (4) din Legea nr. 571/2003 privind
Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare (Codul fiscal), a normelor
metodologice de aplicare a acestora, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 44/2004, cu
modificarile si completarile ulterioare, a Notificarii privind inregistrarea in scopuri de TVA,
din oficiu nr..... din..... si a Referatului de analiza privind inregistrarea in
scopuri de TVA, din oficiu nr..... din...../a Deciziei de impunere privind
obligatiile fiscale suplimentare si/sau a Raportului de inspectie fiscala nr.....
din....., va comunicam urmatoarele:

Potrivit informatiilor si documentelor existente la organul fiscal aveti obligatia:

sa va inregistrati in scopuri de TVA potrivit dispozitiilor art. 153 din Codul fiscal si ale
normelor metodologice de aplicare a acestuia

SAU

□ sa va inregistrati in scopuri de TVA pentru achizitii intracomunitare sau pentru servicii, potrivit dispozitiilor art. 153¹ din Codul fiscal.

Intrucat nu ati solicitat inregistrarea pana in prezent, s-a procedat la inregistrarea in scopuri de TVA, din oficiu, incepand cu data de¹⁾

¹⁾ Se inscrie data comunicarii prezentei decizii, potrivit pct. 66 alin. (1) lit. d) din Normele metodologice de aplicare a titlului VI din Codul fiscal.

Ca urmare, veti proceda la aplicarea prevederilor legale, prevazute de titlul VI "Taxa pe valoarea adaugata" din Codul fiscal.

Motivatia inregistrarii in scopuri de TVA, din oficiu:

Impotriva prezentei decizii se poate formula contestatie la organul fiscal emitent, in conformitate cu dispozitiile art. 209 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, in termen de 30 de zile de la data comunicarii, potrivit art. 207 alin. (1) din acelasi act normativ.

Conducatorul unitatii fiscale

Numele si prenumele

.

Semnatura si stampila unitatii

. □ . . .

Cod 14.13.02.60/i.o.

www.anaf.ro

(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.

Alineatul (9) a fost modificat prin punctul 68. din Ordonanta de urgenta nr. 125/2011 incepand cu 01.01.2012.

Punere in aplicare prin Ordin 3331/2013 :

3. "Decizie privind anularea, din oficiu, a inregistrarii in scopuri de TVA"

- 3.1. Denumire: "Decizie privind anularea, din oficiu, a inregistrarii in scopuri de TVA"
- 3.2. Cod MFP: 14.13.02.60/a.i.
- 3.3. Format: A4/tl
- 3.4. Caracteristici de tiparire:
 - pe o singura fata;
 - se utilizeaza echipament informatic pentru editare.
- 3.5. U/M: set (doua file)
- 3.6. Se difuzeaza gratuit.
- 3.7. Se utilizeaza pentru anularea, din oficiu, a inregistrarii in scopuri de TVA.
- 3.8. Se intocmeste in doua exemplare de organul fiscal competent.
- 3.9. Circula:
 - originalul la contribuabil;
 - copia la organul fiscal.
- 3.10. Se arhiveaza: la dosarul fiscal al contribuabilului.

Punere in aplicare prin Ordin 3331/2013 :

ANEXA Nr. 4

Antet

DECIZIE PRIVIND ANULAREA, DIN OFICIU, A INREGISTRARII IN SCOPURI DE TVA potrivit prevederilor art. 153 alin. (9)/art. 153¹ alin. (9) sau alin. (11) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare

Catre:

Denumirea/Numele si prenumele

Domiciliul fiscal:

Localitatea, str. nr., bl.
., ap., etajul, judetul/sectorul

Cod de identificare fiscala

In baza prevederilor art. 153 alin. (9)/art. 153¹ alin. (9) sau alin. (11) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare (Codul fiscal), si a Referatului de analiza privind anularea inregistrarii in scopuri de TVA, din oficiu, nr. din, va comunicam ca:

inregistrarea in scopuri de TVA conform art. 153/art. 153¹ din Codul fiscal a fost anulata cu data de, ca urmare a declararii starii de inactivitate fiscala;

inregistrarea in scopuri de TVA conform art. 153/art. 153¹ din Codul fiscal a fost anulata cu data de, ca urmare a inscrierii in registrul comertului a starii de inactivitate temporara;

inregistrarea in scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal a fost anulata, potrivit art. 153 alin. (9) lit. c) din Codul fiscal, cu data comunicarii prezentei decizii, intrucat persoana impozabila/asociatii/administratorii are/au inscrise in cazierul fiscal infractiuni si/sau atragerea raspunderii solidare cu debitorul declarat insolubil sau insolvent;

inregistrarea in scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal a fost anulata, potrivit art. 153 alin. (9) lit. d) din Codul fiscal, cu data de, intrucat nu ati depus niciun decont de taxa pe valoarea adaugata pentru 6 luni consecutive sau pentru doua trimestre calendaristice consecutive, dupa caz, in functie de perioada fiscala utilizata;

inregistrarea in scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal a fost anulata, potrivit art. 153 alin. (9) lit. e) din Codul fiscal, cu data de, intrucat in deconturile de TVA depuse pentru 6 luni consecutive sau pentru doua trimestre calendaristice consecutive, in functie de perioada fiscala utilizata, nu au fost evidentiata operatiuni, realizate in cursul acestor perioade de raportare;

inregistrarea in scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal a fost anulata, potrivit art. 153 alin. (9) lit. h) din Codul fiscal, cu data comunicarii prezentei decizii, intrucat persoana impozabila nu justifica intentia si capacitatea de a desfasura activitate economica care implica operatiuni din sfera TVA, potrivit art. 153 alin. (7¹) din Codul fiscal;

inregistrarea in scopuri de TVA conform art. 153¹ din Codul fiscal a fost anulata cu data de, ca urmare a inregistrarii in scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal;

inregistrarea in scopuri de TVA conform art. 153/art. 153¹ din Codul fiscal a fost anulata cu data comunicarii prezentei decizii, intrucat nu erati persoana obligata sa solicite inregistrarea sau nu aveati dreptul sa solicitati inregistrarea in scopuri de TVA.

Motivatia anularii inregistrarii in scopuri de TVA, din oficiu:

Va instiintam, totodata, ca la data anularii inregistrarii in scopuri de TVA se anuleaza si Certificatul de inregistrare in scopuri de taxa pe valoarea adaugata seria nr.

De asemenea, va instiintam ca la data anularii inregistrarii in scopuri de TVA se radiaza si inscrierea in Registrul operatorilor intracomunitari si/sau in Registrul persoanelor impozabile care aplica sistemul TVA la incasare, daca erati inscris in aceste registre.

Impotriva prezentei decizii se poate formula contestatie la organul fiscal emitent, in conformitate cu dispozitiile art. 209 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, in termen de 30 de zile de la data comunicarii, potrivit art. 207 alin. (1) din acelasi act normativ.

Conducatorul unitatii fiscale
Numele si prenumele
.
Semnatura si stampila unitatii
.

Cod M.F.P. 14.13.02.60/a.i.
www.anaf.ro

Punere in aplicare prin Ordin 3331/2013 :

Art. 5. - Anularea, din oficiu, a inregistrarii in scopuri de TVA a contribuabililor se efectueaza:

- a) de la data declararii ca inactivi, in conditiile legii;
- b) de la data inscrierii mentiunii privind inactivitatea temporara in registrul comertului;
- c) de la data comunicarii deciziei de anulare a inregistrarii in scopuri de TVA de catre organul fiscal, in situatia in care 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. Prin exceptie, in cazul societatilor reglementate de Legea nr. 31/1990, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se dispune anularea inregistrarii persoanei in scopuri de TVA daca:
 1. administratorii si/sau persoana impozabila insasi, in cazul societatilor pe actiuni sau in comandita pe actiuni, au inscrise in cazierul fiscal infractiuni si/sau faptele prevazute la art. 2 alin. (2) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 75/2001, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare;
 2. asociatii majoritari sau, dupa caz, asociatul unic si/sau administratorii si/sau persoana impozabila insasi, in cazul altor societati decat cele mentionate la pct. 1, au inscrise in cazierul fiscal infractiuni si/sau faptele prevazute la art. 2 alin. (2) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 75/2001, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare;
- d) din prima zi a lunii urmatoare celei in care a intervenit termenul de depunere a celui de-al saselea decont de taxa, in situatia in care persoana impozabila care are perioada fiscala luna calendaristica nu a depus niciun decont de taxa pentru 6 luni consecutive, si, respectiv, din prima zi a lunii urmatoare celei in care a intervenit termenul de depunere a celui de-al doilea decont de taxa, in situatia in care persoana impozabila care are perioada fiscala trimestrul calendaristic nu a depus niciun decont de taxa pentru doua trimestre calendaristice consecutive;
- e) din prima zi a lunii urmatoare celei in care a intervenit termenul de depunere a celui de-al saselea decont de taxa, in situatia persoanelor care au perioada fiscala luna calendaristica, si, respectiv, din prima zi a lunii urmatoare celei in care a intervenit termenul de depunere a celui de-al doilea decont de taxa, in situatia persoanelor impozabile care au perioada fiscala trimestrul calendaristic, daca in deconturile de taxa depuse pentru 6 luni consecutive, respectiv pentru doua trimestre calendaristice nu au fost evidentiata achizitii de bunuri/servicii si nici livrari de bunuri/prestari de servicii realizate in cursul acestor perioade de raportare.
- f) de la data comunicarii deciziei de anulare a inregistrarii in scopuri de TVA de catre organul fiscal, in situatia in care persoana impozabila inregistrata in scopuri de TVA societate cu sediul activitatii economice in Romania, infiintata in baza Legii societatilor nr. 31/1990, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, supusa inmatricularii la registrul comertului, nu justifica intentia si capacitatea de a desfasura activitate economica, potrivit criteriilor in temeiul art. 153 alin. (7¹) din Codul fiscal.

(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.

Alineatul (11) a fost modificat prin punctul 18. din Ordonanta de urgenta nr. 24/2012 incepand cu 01.07.2012.

Punere in aplicare prin Ordin 3331/2013 :

3. "Decizie privind anularea, din oficiu, a inregistrarii in scopuri de TVA"

3.1. Denumire: "Decizie privind anularea, din oficiu, a inregistrarii in scopuri de TVA"

3.2. Cod MFP: 14.13.02.60/a.i.

3.3. Format: A4/t1

3.4. Caracteristici de tiparire:

- pe o singura fata;
- se utilizeaza echipament informatic pentru editare.

3.5. U/M: set (doua file)

3.6. Se difuzeaza gratuit.

3.7. Se utilizeaza pentru anularea, din oficiu, a inregistrarii in scopuri de TVA.

3.8. Se intocmeste in doua exemplare de organul fiscal competent.

3.9. Circula:

- originalul la contribuabil;
- copia la organul fiscal.

3.10. Se arhiveaza: la dosarul fiscal al contribuabilului.

Art. 153¹. a fost modificat prin punctul 134. din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.01.2010.

Pus in aplicare prin Procedura din 17/10/2006 incepand cu 01.01.2010.

Pus in aplicare prin Procedura din 05/06/2006 incepand cu 01.01.2010.

Pus in aplicare prin Ordin nr. 2224/2006 incepand cu 01.01.2010.

Punere in aplicare Art. 153¹. prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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) Institutiile 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.

Punere in aplicare Art. 153¹. prin Ordin 2224/2006 :
ANEXA Nr. 3

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului /

Directia generala de administrare a marilor contribuabili

Nr. de inregistrare

Data

Datele de identificare ale solicitantului:

Denumirea/Numele si prenumele

Codul de identificare fiscala

Adresa: localitatea, str. nr.,

bl., sc., ap., et., judetul/sectorul

RASPUNS

la solicitarea de verificare a valabilitatii codului de inregistrare in scopuri de TVA si a datelor de identificare ale persoanelor inregistrate in scopuri de TVA in celelalte state membre, inregistrata cu nr. din data

Prin prezenta va comunicam ca la data de datele transmise de dumneavoastra catre unitatea noastra fiscala, in scopul verificarii corectitudinii acestora, sunt:

1. Cod de TVA	||	Valabil/Nevalabil
Denumire/Nume si prenume	||	Corect/Incorect/Indisponibil
Adresa	||	Corect/Incorect/Indisponibil
2. Cod de TVA	||	Valabil/Nevalabil

Denumire/Nume si prenume

Corect/Incorect/Indisponibil

Adresa

Corect/Incorect/Indisponibil

Director executiv,

Semnatura

.

ANEXA Nr. 4
INSTRUCTIUNI

pentru completarea formularului
"Solicitare de verificare a
valabilitatii codului de inregistrare in scopuri de TVA si a
datelor de identificare ale persoanelor inregistrate in scopuri
de TVA in celelalte state membre" (cod 14132502.10)

1. Transmiterea formularului

1.1. Formularul "Solicitare de verificare a valabilitatii codului de inregistrare in scopuri de TVA si a datelor de identificare ale persoanelor inregistrate in scopuri de TVA in celelalte state membre" (cod 14132502.10), denumit in continuare Solicitare de verificare, se transmite exclusiv de catre persoanele impozabile inregistrate in scopuri de TVA in Romania.

1.2. Solicitarea de verificare se transmite astfel:

- la registratura organului fiscal competent;
- la posta, prin scrisoare recomandata;
- prin posta electronica, la adresa/adresele mentionata/mentionate pe portalul A.N.A.F., la adresa: <http://anaf.mfinante.ro/wps/portal/>.

1.3. Solicitarea de verificare transmisa in format hartie se editeaza in doua exemplare:

- un exemplar se transmite la unitatea fiscala;
- un exemplar se pastreaza de catre persoana impozabila.

1.4. Formularul se poate descarca si de pe pagina de web a Ministerului Finantelor Publice la adresa www.mfinante.ro.

2. Modul de completare a formularului

2.1. Cartusul "Date de identificare ale solicitantului" contine:

1. Cod de identificare fiscala - se inscrie codul primit la inregistrarea in scopuri de TVA, in scris in certificatul de inregistrare fiscala.
2. Denumire/nume si prenume - se inscriu, dupa caz, denumirea sau numele si prenumele persoanei impozabile.
3. Adresa - se completeaza cu datele privind adresa domiciliului fiscal (sediul social, sediul sau domiciliul fiscal, dupa caz) al persoanei impozabile inregistrate in scopuri de TVA;

2.2. Cartusul "Date de identificare ale reprezentantului legal" contine:

1. Nr. act/Data - se inscriu numarul si data actului in baza caruia persoana respectiva a dobandit calitatea de reprezentant legal.
2. Denumire/nume si prenume - se inscriu, dupa caz, denumirea sau numele si prenumele reprezentantului legal.
3. Adresa - se completeaza cu datele privind adresa domiciliului/domiciliului fiscal (sediul social, sediul sau domiciliul fiscal, dupa caz) al reprezentantului legal.

2.3. Cartusul "Date de identificare ale persoanei inregistrate in scopuri de TVA in alt stat membru" contine:

1. Cod de TVA - se inscrie codul de inregistrare in scopuri de TVA, precedat de prefixul statului membru respectiv, conform ISO International Standard 3166-alpha2, cod primit de la partenerul de tranzactie (persoana inregistrata in scopuri de TVA in alt stat membru) pentru utilizare in derularea tranzactiei.
2. Denumire/nume si prenume - se inscriu, dupa caz, denumirea sau numele si prenumele partenerului de tranzactie (persoana inregistrata in scopuri de TVA in alt stat membru).
3. Adresa - se completeaza cu datele privind adresa partenerului de tranzactie (persoana inregistrata in scopuri de TVA in alt stat membru).

In acest cartus, completarea casetei "Cod de TVA" este obligatorie. Completarea casetelor "Denumire/nume si prenume" si "Adresa" este optionala.

2.4. In cazul in care se solicita verificarea valabilitatii mai multor coduri de inregistrare in scopuri de TVA si a datelor de identificare ale persoanelor inregistrate in scopuri de TVA in celelalte state membre, cartusul 3 se completeaza pentru fiecare cod de TVA.

2.5. In cazul in care Solicitarea de verificare se transmite prin posta electronica, nu sunt necesare semnatura si stampila solicitantului/reprezentantului legal.

ANEXA Nr. 5
INSTRUCTIUNI

pentru
" verificarea a Raspuns la completarea formularului
de TVA si a datelor de identificare ale persoanelor in scopuri
in scopuri de TVA in celelalte state membre"

1. Transmiterea formularului

1.1. Formularul "Raspuns la solicitarea de verificare a valabilitatii codului de inregistrare in scopuri de TVA si a datelor de identificare ale persoanelor inregistrate in scopuri de TVA in celelalte state membre", denumit in continuare Raspuns la solicitarea de verificare, se transmite de catre compartimentele cu atributii in domeniul schimbului de informatii din cadrul directiilor generale ale finantelor publice judetene, respectiv a municipiului Bucuresti, sau al Directiei generale de administrare a marilor contribuabili.

1.2. Raspunsul la solicitarea de verificare se transmite la adresa postala sau de posta electronica completata de contribuabil in formularul de solicitare, in functie de modalitatea prin care solicitarea a fost transmisa organului fiscal.

1.3. Raspunsul la solicitarea de verificare transmis in format hartie se editeaza in doua exemplare:

- un exemplar se transmite solicitantului;
- un exemplar se pastreaza la unitatea fiscala.

1.4. Formularul este completat automat de aplicatia informatica pusa la dispozitie compartimentelor cu atributii in domeniul schimbului de informatii din cadrul directiilor generale ale finantelor publice judetene, respectiv a municipiului Bucuresti, sau al Directiei generale de administrare a marilor contribuabili.

1.5. Persoana din cadrul compartimentului, care preia spre solutionare solicitarea, va introduce in aplicatie codul de inregistrare in scopuri de TVA emis de autoritatile fiscale din alt stat membru, completat de solicitant in cartusul "Date de identificare ale persoanei inregistrate in scopuri de TVA in alt Stat Membru" din formularul Solicitare de verificare.

2. Modul de completare a formularului

2.1. Cartusul "Date de identificare ale solicitantului" se completeaza cu datele de identificare ale solicitantului completate de acesta in cartusul corespunzator din formularul "Solicitare de verificare".

2.2. Raspunsul la Solicitarea de verificare contine:

1. Cod de TVA - se inscrie codul de inregistrare in scopuri de TVA emis de autoritatile fiscale din alt stat membru, completat de solicitant in cartusul "Date de identificare ale persoanei inregistrate in scopuri de TVA in alt Stat Membru" din formularul Solicitare de verificare.

2. Denumire/nume si prenume - se inscriu, dupa caz, denumirea sau numele si prenumele persoanei inregistrate in scopuri de TVA in alt stat membru, completat de solicitant in cartusul "Date de identificare ale persoanei inregistrate in scopuri de TVA in alt Stat Membru" din formularul Solicitare de verificare.

3. Adresa - se completeaza cu datele privind adresa persoanei inregistrate in scopuri de TVA in alt stat membru, completata de solicitant in cartusul "Date de identificare ale persoanei inregistrate in scopuri de TVA in alt Stat Membru" din formularul Solicitare de verificare. In cazul in care solicitantul nu a completat "Adresa", dar "Codul de TVA" si "Denumirea/numele si prenumele" persoanei inregistrate in scopuri de TVA in alt stat membru verificate sunt corecte, organul fiscal va completa din oficiu adresa corespunzatoare.

4. Director executiv/Semnatura - se completeaza automat de aplicatie cu semnatura scanata a directorului executiv.

Pentru casuta "Cod de TVA" se bifeaza corespunzator campurile "Valabil" sau "Nevalabil", iar pentru casutele "Denumire/nume si prenume" si "Adresa" se bifeaza corespunzator campurile "Corect", "Incorect" sau "Indisponibil".

In cazul in care s-a solicitat verificarea valabilitatii mai multor coduri de inregistrare in scopuri de TVA si a datelor de identificare ale persoanelor inregistrate in scopuri de TVA in celelalte state membre, pasii mentionati la pct. 1.5 si 2.2 se repeta pentru fiecare solicitare.

ANEXA Nr. 6

Caracteristicile de tiparire, modul de difuzare, de utilizare si de arhivare a formularului

" Solicitare de verificare a valabilitatii
codului de inregistrare in scopuri de TVA si a datelor de
identificare ale persoanelor inregistrate in scopuri
de TVA in celelalte state membre"

1. Denumirea formularului: "Solicitare de verificare a valabilitatii codului de inregistrare in scopuri de TVA si a datelor de identificare ale persoanelor inregistrate in scopuri de TVA in celelalte state membre", cod 14132502.10

2. Format: A4/t1

3. Caracteristicile de tiparire:

- pe o singura fata;
- se poate utiliza echipament informatic pentru editare.

4. Se difuzeaza gratuit:

- la sediul directiilor generale ale finantelor publice judetene, respectiv a municipiului Bucuresti, si al Directiei generale de administrare a marilor contribuabili;

- pe pagina de web a Ministerului Finantelor Publice.

5. Se utilizeaza la: solicitarea verificarii valabilitatii codului de inregistrare in scopuri de TVA si a datelor de identificare ale persoanelor inregistrate in scopuri de TVA in celelalte state membre.

6. Se utilizeaza de: persoanele impozabile inregistrate in scopuri de TVA in Romania, care realizeaza operatiuni intracomunitare.

7. Circula: - prin mijloace electronice, la directiile generale ale finantelor publice judetene, respectiv a municipiului Bucuresti, sau la directia generala de administrare a marilor contribuabili in a carei raza teritoriala persoana inregistrata in scopuri de TVA isi are domiciliul fiscal;

- in format hartie, in doua exemplare listate, semnate si stampilate, potrivit legii, din care:

- un exemplar la contribuabil;

- un exemplar la organul fiscal.

8. Se arhiveaza: la dosarul fiscal al contribuabilului.

ANEXA Nr. 2*)

*) Anexa nr. 2 este reprodusa in facsimil.

SOLICITARE DE VERIFICARE a valabilitatii codului de inregistrare in scopuri de TVA si a datelor de identificare ale persoanelor inregistrate in scopuri de TVA in celelalte state membre

1.	<p>Date de identificare ale solicitantului</p> <p>Cod de identificare fiscala RO</p> <p><input type="text"/></p> <p>Denumire/Nume si Prenume</p> <p><input type="text"/></p> <p>Adresa:</p> <p>Judet Localitate</p> <p>Sector Strada</p> <p>Nr. Bloc Scara Etaj Ap. Cod postal</p> <p>Telefon Fax E-mail</p>
2.	<p>Date de identificare ale reprezentantului legal</p> <p>Nr. act /Data</p> <p>Denumire/Nume si prenume</p> <p><input type="text"/></p> <p>Adresa:</p> <p>Judet Localitate</p> <p>Sector <input type="checkbox"/> Strada</p> <p>Nr. Bloc Scara Etaj Ap. Cod postal</p> <p>Telefon <input type="checkbox"/> Fax E-mail</p> <p>Cod de identificare fiscala</p> <p><input type="text"/></p>
3.	<p>Date de identificare ale persoanei inregistrate in scopuri de TVA in alt Stat Membru</p> <p>Cod de TVA</p> <p><input type="text"/></p> <p>Denumire/Nume si Prenume</p> <p><input type="text"/></p>

	Adresa:
 □
4.	<p style="text-align: center;">Date de identificare ale persoanei inregistrate in scopuri de TVA in alt Stat Membru</p> <p style="text-align: center;">Cod de TVA</p> <p style="text-align: center;">.....</p> <p style="text-align: center;">Denumire/Nume si Prenume</p> <p style="text-align: center;">.....</p> <p style="text-align: center;">Adresa:</p> <p style="text-align: center;">..... □</p>

Nume si prenume solicitant/reprezentant legal al solicitantului

Semnatura si stampila

Cod 14132502.10

Punere in aplicare Art. 153¹. prin Ordin 901/2006 :

ANEXA Nr. 4

CARACTERISTICILE DE TIPARIRE
 modul de difuzare, de utilizare si de arhivare ale formularului
 "Certificat de inregistrare in scopuri de TVA"

1. Denumire: Certificat de inregistrare in scopuri de TVA

2. Cod: 14.13.20.99/1

3. Format: A5. Se tiparesc doua certificate pe o foaie A4.

Certificatul se va tipari in 6 culori, dintre care o culoare este vizibila numai in spectrul UV.

- hartie cu filigran pe toata suprafata;

- cerneala de securitate cu luminescenta UV (ultraviolet).

4. U/M: modul A4 (doua bucati/modul)

5. Se difuzeaza: gratuit.

6. Se utilizeaza: la atestarea inregistrarii in scopuri de TVA.

7. Se intocmeste in: un exemplar original + o copie;

de: organul fiscal.

8. Circula:

- originalul la contribuabil;

- copia la organul fiscal.

9. Se arhiveaza: copia la dosarul fiscal al contribuabilului.

ANEXA Nr. 3*)

*) Anexa nr. 1 este reprodusa in facsimil.

SIGLA

ROMANIA

Ministerul

Finantelor

Publice

AGENTIA

NATIONALA

DE

ADMINISTRARE

FISCALA

CERTIFICAT DE INREGISTRARE IN SCOPURI DE TVA

Seria Nr.

Denumire/Nume si prenume:	
.....	
Domiciliul fiscal:	
.....	
Reprezentant fiscal prin:	Denumire . □

	Domiciliul fiscal

	Codul de identificare fiscala al reprezentantului fiscal pentru
	activitatea proprie

Emitent Codul de inregistrare fiscala (C.I.F.):
Data atribuirii (C.I.F.):
Inregistrat in scopuri de TVA din data:
Data eliberarii:

Cod M.F.P. 14.13.20.99/1 Se utilizeaza incepand cu 01.01.2007

SIGLA
ROMANIA
Ministerul Finantelor Publice
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
CERTIFICAT DE INREGISTRARE IN SCOPURI DE TVA

Seria Nr.

Denumire/Nume si prenume:
Domiciliul fiscal:
Reprezentat fiscal <input type="checkbox"/> enumire
prin:
Domiciliul fiscal
Codul de identificare fiscala al reprezentantului fiscal pentru activitatea proprie

Emitent Codul de inregistrare fiscala (C.I.F.):
Data atribuirii (C.I.F.):
Inregistrat in scopuri de TVA din data:
Data eliberarii:

Cod M.F.P. 14.13.20.99/1 Se utilizeaza incepand cu 01.01.2007

ANEXA Nr. 2*)
*) Anexa nr. 2 este reprodusa in facsimil.

SIGLA ROMANIA - Ministerul Finantelor Publice
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA

D.G.F.P.	Nr. inregistrare
ADMINISTRATIA FINANTELOR PUBLICE	Data
Directia generala de administrare a marilor contribuabili	
Sediul:	
Denumire contribuabil	
Cod de identificare fiscala	
Adresa: Localitatea, Str.	
Nr., Bl., Sc., Ap., Et., Jud./Sect.	

.

NOTIFICARE

Prin prezenta, va aducem la cunostinta ca potrivit prevederilor Ordinului presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 296/2005 pentru aprobarea Procedurii privind inscrierea contribuabililor in evidenta speciala, cu modificarile si completarile ulterioare, ati fost inscris in evidenta speciala.

In vederea clarificarii acestei situatii, va rugam sa va prezentati la sediul nostru in termen de 15 zile de la primirea prezentei.

Pentru informatii suplimentare in legatura cu aceasta scrisoare, persoana care poate fi contactata este dna./dl , la sediul nostru sau la numarul de telefon , intre orele

In speranta ca veti da curs solicitarii noastre, va multumim.

Conducatorul unitatii fiscale,

Sef compartiment,

Punere in aplicare Art. 153¹. prin Ordin 7/2010 :
ANEXA Nr. 2*)

*) Anexa nr. 2 este reprodusa in facsimil.

091 Nr. de inregistrare ca operator de date cu caracter personal 759	DECLARATIE DE INREGISTRARE IN SCOPURI DE TVA/DECLARATIE DE MENTIUNI PENTRU ALTE PERSOANE CARE EFECTUEAZA ACHIZITII INTRACOMUNITARE SAU PENTRU SERVICII	SIGLA Agentia Nationala de Administrare Fiscala
A FELUL DECLARATIEI		
1. Declaratie de inregistrare [] 2. Declaratie de mentiuni []		
a) Persoana impozabila care nu este inregistrata si nu are obligatia sa se inregistreze conform art. 153 din Codul Fiscal []		
b) Persoana juridica neimpozabila []		
B DATE DE IDENTIFICARE A CONTRIBUABILULUI		
1. Cod de inregistrare in scopuri de TVA <input type="checkbox"/>		
2. Denumire/Nume si prenume		
3. Cod de identificare fiscala		
4. Date privind domiciliul fiscal		
Strada Nr. Bloc		
Scara Etaj Ap.		
. . Localitate		
Sector Judet		
. <input type="checkbox"/> Cod postal		
Fax		
Telefon		

E-mail

CALTE DATE DESPRE CONTRIBUABIL

1. Reprezentare prin imputernicit []

Nr. act imputernicire

Data

2. Date de identificare ale imputernicitului

Cod de identificare fiscala

Nume, prenume/Denumire

Adresa: Strada Nr. Bloc

Scara Etaj

. Ap. Localitate

.

Sector Judet

.

Cod postal

Fax

. Telefon

.

E-mail

.

.

DATE PRIVIND VECTORUL FISCAL

I. Inregistrare in scopuri de TVA

1. Inregistrare prin depasirea plafonului de achizitii []
intracomunitare

2. Inregistrare pentru prestari de 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) din Codul fiscal,

3. Inregistrare pentru primirea de servicii de la un []
prestator, persoana impozabila stabilita in alt
stat membru, pentru care beneficiarul este persoana
obligata la plata taxei in Romania conform art. 150
alin. (2) din Codul fiscal

4. Inregistrare prin optiune pentru achizitii []
intracomunitare, conform art. 126 alin. (6) din
Codul Fiscal

II. Anularea inregistrarii in scopuri de TVA

1. Anularea inregistrarii pentru persoanele impozabile []
care au fost inregistrate ca urmare a depasirii
plafonului de achizitii

a) valoarea achizitiilor
intracomunitare in anul
calendaristic
anterior solicitarii anularii

b) valoarea achizitiilor
intracomunitare in anul
calendaristic

	in care se solicita anulara
c)	nu a fost exercitata optiunea [] prevazuta la art. 153 ¹ alin. (7) din Codul fiscal
2.	Anulara inregistrarii pentru persoanele impozabile [] care au fost inregistrate prin optiune, conform art. 126 alin. (6) din Codul Fiscal
a)	valoarea achizitiilor intracomunitare in anul calendaristic anterior solicitarii anularii
b)	valoarea achizitiilor intracomunitare in anul calendaristic in care se solicita anulara
c)	nu a fost exercitata optiunea prevazuta la art. [] 153 ¹ alin. (7) din Codul fiscal
3.	Anulara inregistrarii pentru persoanele impozabile [] inregistrate in scopuri de TVA pentru prestari de servicii intracomunitare sau achizitii de servicii intracomunitare, pentru care persoana impozabila s- a inregistrat in conformitate cu prevederile art. 153 ¹ alin. (1) lit. b) si c)
4.	Anulara inregistrarii pentru persoanele impozabile [] care au fost inregistrate in scopuri de TVA conform art. 153 din Codul Fiscal
Sub sanctiunile aplicate faptei de fals in acte publice, declar ca datele inscrise in acest formular sunt corecte si complete.	
Numele persoanei care face declaratia	
Semnatura Stampila	
Data / /	
Se completeaza de organul fiscal	
Denumire organ fiscal	
Nr. de inregistrare	
Data inregistrarii / /	
Numele si prenumele persoanei care a verificat	
Numar legitimatie	

Cod M.F.P.: 14.13.01.10.11/a

A4/t2

INSTRUCTIUNI

de completare a formularului "Declaratie de inregistrare in scopuri de TVA/Declaratie de mentiuni pentru alte persoane care efectueaza achizitii intracomunitare sau pentru servicii (091)"

Declaratia de inregistrare in scopuri de TVA/Declaratia de mentiuni pentru alte persoane care efectueaza achizitii intracomunitare sau pentru servicii (091), denumita in continuare declaratie, se depune de catre:

- 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 din Codul fiscal si care nu sunt deja inregistrate conform art. 153¹ alin. (1) lit. b) sau c) ori alin. (2) din Codul fiscal, 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;

- persoana impozabila care are sediul activitatii economice in Romania, neinregistrata si care nu are obligatia sa se inregistreze conform art. 153 din Codul fiscal, care nu este deja inregistrata conform art. 153¹ alin. (1) lit. a) sau c) ori art. 153¹ alin. (2) din Codul fiscal, 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) din Codul fiscal, inainte de prestarea serviciului;

- 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 din Codul fiscal si care nu este deja inregistrata conform art. 153¹ alin. (1) lit. a) sau b) ori art. 153¹ alin. (2) din Codul fiscal, 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) din Codul fiscal, inaintea primirii serviciilor respective;

- persoana impozabila care are sediul activitatii economice in Romania, daca nu este inregistrata si nu este obligata sa se inregistreze conform art. 153 din Codul fiscal, si persoana juridica neimpozabila stabilita in Romania pot solicita sa se inregistreze, conform art. 153¹ din Codul fiscal, in cazul in care realizeaza achizitii intracomunitare, conform art. 126 alin. (6) din Codul fiscal.

A. FELUL DECLARATIEI

Se marcheaza cu "X" pct. 1 sau 2, dupa caz. Declaratia de inregistrare se completeaza la solicitarea inregistrarii in scopuri de TVA, iar declaratia de mentiuni se completeaza ori de cate ori se modifica datele declarate anterior.

In cazul declaratiei de inregistrare se marcheaza, dupa caz, lit. a) sau b).

Atentie! In cazul declaratiei de mentiuni se completeaza toate rubricile formularului cu datele valabile la momentul declararii, indiferent daca acestea au mai fost declarate.

B. DATE DE IDENTIFICARE A CONTRIBUABILULUI

1. Cod de inregistrare in scopuri de TVA - nu se completeaza la inregistrarea initiala.

Atentie! Acest cod este valabil si se utilizeaza numai in scopuri de TVA pentru achizitii intracomunitare sau pentru serviciile prevazute la art. 133 alin. (2) din Codul fiscal, primite de la persoane impozabile stabilite in alt stat membru sau prestate catre persoane impozabile stabilite in alt stat membru.

2. Denumire/Nume si prenume - se inscrie, dupa caz, denumirea sau numele si prenumele persoanei care efectueaza achizitii intracomunitare (contribuabilul).

3. Cod de identificare fiscala - se inscrie codul de identificare fiscala a contribuabilului.

4. Date privind domiciliul fiscal - se completeaza cu datele privind adresa domiciliului fiscal al contribuabilului.

C. ALTE DATE DESPRE CONTRIBUABIL

1. Reprezentare prin imputernicit - se marcheaza cu "X" in cazul in care declaratia este completata de catre imputernicitul desemnat potrivit Codului de procedura fiscala si se inscrie numarul si data cu care imputernicitul a inregistrat actul de imputernicire, in forma autentica si in conditiile prevazute de lege, la organul fiscal.

2. Date de identificare ale imputernicitului - se completeaza cu datele privind codul de identificare fiscala, numele si prenumele sau denumirea imputernicitului, precum si adresa acestuia.

D. DATE PRIVIND VECTORUL FISCAL

I. Inregistrare in scopuri de TVA

1. Inregistrare prin depasirea plafonului de achizitii intracomunitare - se marcheaza cu "X" de catre persoanele impozabile care au sediul activitatii economice in Romania si de persoanele juridice neimpozabile stabilite in Romania, care nu sunt inregistrate si nu au obligatia sa se inregistreze conform art. 153 din Codul fiscal si care nu sunt deja inregistrate conform art. 153¹ alin. (1) lit. b) sau c) din Codul fiscal ori conform art. 153¹ alin. (2) din Codul fiscal, 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

2. Inregistrare pentru prestari de 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) din Codul fiscal - se marcheaza cu "X" de catre persoanele impozabile care au sediul activitatii economice in Romania, care nu sunt inregistrate si nu au obligatia sa se inregistreze conform art. 153 din Codul fiscal si care nu sunt deja inregistrate conform art. 153¹ alin. (1) lit. a) sau c) din Codul fiscal ori conform art. 153¹ alin. (2) din Codul fiscal, daca acestea 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 serviciilor.

3. Inregistrare pentru primirea de servicii de la un prestator, persoana impozabila stabilita in alt stat membru, pentru care beneficiarul este persoana obligata la plata taxei in Romania

conform art. 150 alin. (2) din Codul fiscal - se marcheaza cu "X" de catre persoanele impozabile care au stabilit sediul activitatii economice in Romania, care nu sunt inregistrate si nu au obligatia sa se inregistreze conform art. 153 din Codul fiscal si care nu sunt deja inregistrate conform art. 153¹ alin. (1) lit. a) sau b) din Codul fiscal ori conform art. 153¹ alin. (2) din Codul fiscal, daca primesc 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) din Codul fiscal, inaintea primirii serviciilor.

4. Inregistrare prin optiune pentru achizitii intracomunitare, conform art. 126 alin. (6) din Codul fiscal - se marcheaza cu "X" de catre persoanele impozabile care au sediul activitatii in Romania, daca nu sunt inregistrate si nu au obligatia sa se inregistreze conform art. 153 din Codul fiscal, si de persoanele juridice neimpozabile, daca realizeaza achizitii intracomunitare de bunuri conform art. 126 alin. (4) din Codul fiscal si opteaza pentru taxarea acestor operatiuni, conform art. 126 alin. (6) din Codul fiscal.

II. Anularea inregistrarii in scopuri de TVA

1. Anularea inregistrarii pentru persoanele impozabile care au fost inregistrate ca urmare a depasirii plafonului de achizitii - se marcheaza cu "X" de catre persoanele inregistrate in scopuri de TVA ca urmare a depasirii plafonului de achizitii, care solicita anularea inregistrarii oricand, dupa expirarea anului calendaristic urmat de cel in care au fost inregistrate, daca valoarea achizitiilor intracomunitare nu a depasit plafonul de achizitii in anul in care fac aceasta solicitare sau in anul calendaristic anterior si daca nu si-au exercitat optiunea conform art. 153¹ alin. (7) din Codul fiscal.

2. Anularea inregistrarii pentru persoanele impozabile care au fost inregistrate prin optiune, conform art. 126 alin. (6) din Codul fiscal - se marcheaza cu "X" de catre persoanele inregistrate in scopuri de TVA prin optiune, care solicita anularea inregistrarii oricand, dupa expirarea a 2 ani calendaristici care urmeaza anului in care au optat pentru inregistrare, daca valoarea achizitiilor intracomunitare nu a depasit plafonul de achizitii in anul in care depun aceasta solicitare sau in anul calendaristic anterior si daca nu si-au exercitat optiunea conform art. 153¹ alin. (7) din Codul fiscal.

1a) si 2a). Valoarea achizitiilor intracomunitare in anul calendaristic anterior solicitarii anularii - se inscrie suma totala a achizitiilor intracomunitare ale persoanei impozabile care solicita anularea inregistrarii, realizata in anul calendaristic anterior solicitarii anularii.

1b) si 2b). Valoarea achizitiilor intracomunitare in anul calendaristic in care se solicita anularea - se inscrie suma totala a achizitiilor intracomunitare ale persoanei impozabile care solicita anularea inregistrarii, realizata in anul in care face aceasta solicitare.

Toate sumele vor fi inscrise in lei.

1c) si 2c). Nu a fost exercitata optiunea prevazuta la art. 153¹ alin. (7) din Codul fiscal - se marcheaza cu "X" de catre persoanele impozabile care solicita anularea inregistrarii, in cazul in care nu si-au exercitat optiunea conform art. 153¹ alin. (7) din Codul fiscal.

3. Anularea inregistrarii pentru persoanele impozabile inregistrate in scopuri de TVA pentru prestarii de servicii intracomunitare sau achizitii de servicii intracomunitare, pentru care persoana impozabila s-a inregistrat in conformitate cu prevederile art. 153¹ alin. (1) lit. b) si c) - se marcheaza cu "X" de catre persoanele impozabile care nu mai efectueaza astfel de operatiuni.

4. Anularea inregistrarii pentru persoanele impozabile care au fost inregistrate in scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal - se marcheaza cu "X" de catre persoanele impozabile inregistrate in scopuri de TVA pentru achizitii intracomunitare sau pentru servicii conform art. 153¹ din Codul fiscal, care au fost inregistrate in scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal.

II. Declaratie de inregistrare in scopuri de TVA/Declaratie de mentiuni pentru alte persoane care efectueaza achizitii intracomunitare sau pentru servicii (091)

1. Denumire: Declaratie de inregistrare in scopuri de TVA/Declaratie de mentiuni pentru alte persoane care efectueaza achizitii intracomunitare sau pentru servicii (091)

2. Cod MFP: 14.13.01.10.11/a

3. Format: A4/t2

4. Se tipareste: - intr-o singura culoare;
- se poate utiliza echipament informatic pentru editare.

5. U.M. : set (2 file)

6. Se difuzeaza: gratuit.

7. Se utilizeaza: la atribuirea codului de inregistrare in scopuri de TVA si eliberarea certificatului de inregistrare in scopuri de TVA pentru achizitii intracomunitare sau pentru servicii a altor persoane care efectueaza achizitii intracomunitare sau servicii, precum si la actualizarea unor informatii despre aceste persoane.

8. Se intocmeste: - in doua exemplare;
- de contribuabil sau de catre imputernicit.

9. Circula: - originalul la organul fiscal;
- copia la contribuabil.

10. Se pastreaza: la dosarul fiscal al contribuabilului.

Punere in aplicare Art. 153¹. prin Ordin 3331/2013 :

ANEXA Nr. 5

Antet

DECIZIE

pentru indreptarea erorilor privind inregistrarea in scopuri de TVA/anularea, din oficiu, a inregistrarii in scopuri de TVA

Catre:

Denumirea/Numele si prenumele

Domiciliul fiscal:

Localitatea, str.
. nr., bl.
., ap., etaj, judetul/sectorul

Cod de identificare fiscala

Avand in vedere dispozitiile art. 153 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare (Codul fiscal), ale normelor metodologice de aplicare a acestuia, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare, va comunicam ca:

din eroare ati fost inregistrat in scopuri de TVA incepand cu data de

Pentru indreptarea erorii materiale, prin prezenta decizie se desfiinteaza Decizia privind inregistrarea in scopuri de TVA, nr. din data de
., precum si Certificatul de inregistrare in scopuri de TVA seria nr.

Ca urmare a indreptarii erorii, va instiintam ca, incepand cu data comunicarii prezentei decizii, veti fi scos din evidenta persoanelor impozabile inregistrate in scopuri de TVA, precum si din Registrul operatorilor intracomunitari si/sau din Registrul persoanelor impozabile care aplica sistemul TVA la incasare, daca erati inscris in aceste registre.

Pe perioada cuprinsa intre data inregistrarii in scopuri de TVA din eroare si data anularii inregistrarii in scopuri de TVA sunt aplicabile dispozitiile art. 153 alin. (9³) din Codul fiscal;

din eroare inregistrarea in scopuri de TVA a fost anulata, incepand cu data de

Pentru indreptarea erorii materiale, prin prezenta decizie se desfiinteaza Decizia privind anularea, din oficiu, a inregistrarii in scopuri de TVA nr. din data de

Ca urmare a indreptarii erorii, va instiintam ca veti fi inregistrat in scopuri de TVA, mentinandu-se data inregistrarii in scopuri de TVA anterioara.

Pe perioada cuprinsa intre data anularii si data inregistrarii in scopuri de TVA sunt aplicabile dispozitiile art. 153 alin. (9⁴) din Codul fiscal.

Impotriva prezentei decizii se poate formula contestatie la organul fiscal emitent, in termen de 30 de zile de la data comunicarii, in conformitate cu dispozitiile art. 207 alin. (1) si art. 209 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Conducatorul unitati fiscale,
Numele si prenumele
.
Semnatura si stampila unitatii
. □

Cod 14.13.02.60/e.m.

www.anaf.ro

4. "Decizie pentru indreptarea erorilor privind inregistrarea in scopuri de TVA/anularea, din oficiu, a inregistrarii in scopuri de TVA"

4.1. Denumire: "Decizie pentru indreptarea erorilor privind inregistrarea in scopuri de TVA/anularea, din oficiu, a inregistrarii in scopuri de TVA"

4.2. Cod MFP: 14.13.02.60/e.m.

4.3. Format: A4/t1

4.4. Caracteristici de tiparire:

- pe o singura fata;
- se utilizeaza echipament informatic pentru editare.

4.5. U/M: set (doua file).

4.6. Se difuzeaza gratuit.

4.7. Se utilizeaza pentru indreptarea erorilor materiale privind inregistrarea, din oficiu, in scopuri de TVA sau pentru indreptarea erorilor materiale privind anularea, din oficiu, a inregistrarii in scopuri de TVA.

4.8. Se intocmeste in doua exemplare de organul fiscal competent.

4.9. Circula:

- originalul la contribuabil;
- copia la organul fiscal.

4.10. Se arhiveaza: la dosarul fiscal al contribuabilului.

Punere in aplicare Art. 153¹. prin Ordin 3331/2013 :

Art. 4. - Inregistrarea, din oficiu, in scopuri de TVA a unei persoane impozabile se considera valabila incepand cu data comunicarii deciziei privind inregistrarea, din oficiu, in scopuri de TVA.

Prevederi generale referitoare la inregistrare

Paragraful a fost modificat prin punctul 135. din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.01.2010.

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.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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.

(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. 150¹;

Punctul 1. a fost modificat prin punctul 14. din Ordonanta nr. 4/2015 incepand cu 13.02.2015.

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).

Art. 154. a fost modificat prin punctul 135. din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.01.2010.

Pus in aplicare prin Procedura din 17/10/2006 incepand cu 01.01.2010.

Pus in aplicare prin Procedura din 05/06/2006 incepand cu 01.01.2010.

Punere in aplicare Art. 154. prin Ordin 1706/2006 :

ANEXA Nr. 2*)

*) Anexa nr. 2 este reprodusa in facsimil.

SOLICITARE DE VERIFICARE a valabilitatii codului de inregistrare in scopuri de TVA si a datelor de identificare ale persoanelor inregistrate in scopuri de TVA in celelalte state membre

1.	<p style="text-align: center;">Date de identificare ale solicitantului</p> <p style="text-align: center;">Cod de identificare fiscala RO</p> <div style="border: 1px solid black; width: 100px; height: 15px; margin: 0 auto;"></div> <p style="text-align: center;">Denumire/Nume si Prenume</p> <div style="border: 1px solid black; width: 250px; height: 15px; margin: 0 auto;"></div> <p style="text-align: center;">Adresa:</p> <p>Judet Localitate .</p> <p>Sector Strada</p> <p>Nr. Bloc Scara Etaj Ap. Cod postal .</p> <p>Telefon Fax E-mail</p>
2.	<p style="text-align: center;">Date de identificare ale reprezentantului legal</p> <p>Nr. act /Data</p> <p style="text-align: center;">Denumire/Nume si prenume</p> <div style="border: 1px solid black; width: 250px; height: 15px; margin: 0 auto;"></div> <p style="text-align: center;">Adresa:</p> <p>Judet Localitate .</p> <p>Sector Strada</p> <p>Nr. Bloc Scara Etaj Ap. Cod postal</p> <p>Telefon Fax E-mail</p> <p style="text-align: center;">Cod de identificare fiscala</p> <div style="border: 1px solid black; width: 100px; height: 15px; margin: 0 auto;"></div>
3.	<p style="text-align: center;">Date de identificare ale persoanei inregistrate in scopuri de TVA in alt Stat Membru</p> <p style="text-align: center;">Cod de TVA</p> <div style="border: 1px solid black; width: 150px; height: 15px; margin: 0 auto;"></div>

	Denumire/Nume si Prenume <input type="text"/> Adresa:
4.	Date de identificare ale persoanei inregistrate in scopuri de TVA in alt Stat Membru Cod de TVA <input type="text"/> Denumire/Nume si Prenume <input type="text"/> Adresa:

Nume si prenume solicitant/reprezentant legal al solicitantului

Semnatura si stampila

Cod 14132502.10

ANEXA Nr. 3

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului /
Directia generala de administrare a marilor contribuabili
Nr. de inregistrare
Data
Datele de identificare ale solicitantului:
Denumirea/Numele si prenumele
Codul de identificare fiscala
Adresa: localitatea, str. nr. ,
bl., sc., ap., et., judetul/sectorul

RASPUNS

la solicitarea de verificare a valabilitatii codului de inregistrare in scopuri de TVA si a datelor de identificare ale persoanelor inregistrate in scopuri de TVA in celelalte state membre, inregistrata cu nr. din data

Prin prezenta va comunicam ca la data de datele transmise de dumneavoastra catre unitatea noastra fiscala, in scopul verificarii corectitudinii acestora, sunt:

1. Cod de TVA



Valabil/Nevalabil

Denumire/Nume si prenume || Corect/Incorect/Indisponibil

Adresa || Corect/Incorect/Indisponibil

2. Cod de TVA || Valabil/Nevalabil

Denumire/Nume si prenume || Corect/Incorect/Indisponibil

Adresa || Corect/Incorect/Indisponibil

Director executiv,

Semnatura

ANEXA Nr. 4
INSTRUCTIUNI

pentru completarea formularului
"Solicitare de verificare a
valabilitatii codului de inregistrare in scopuri de TVA si a
datelor de identificare ale persoanelor inregistrate in scopuri
de TVA in celelalte state membre" (cod 14132502.10)

1. Transmiterea formularului
1.1. Formularul "Solicitare de verificare a valabilitatii codului de inregistrare in scopuri de TVA si a datelor de identificare ale persoanelor inregistrate in scopuri de TVA in celelalte state membre" (cod 14132502.10), denumit in continuare Solicitare de verificare, se transmite exclusiv de catre persoanele impozabile inregistrate in scopuri de TVA in Romania.

1.2. Solicitarea de verificare se transmite astfel:
- la registratura organului fiscal competent;
- la posta, prin scrisoare recomandata;
- prin posta electronica, la adresa/adresele mentionata/mentionate pe portalul A.N.A.F., la adresa: <http://anaf.mfinante.ro/wps/portal/>.

1.3. Solicitarea de verificare transmisa in format hartie se editeaza in doua exemplare:
- un exemplar se transmite la unitatea fiscala;
- un exemplar se pastreaza de catre persoana impozabila.

1.4. Formularul se poate descarca si de pe pagina de web a Ministerului Finantelor Publice la adresa www.mfinante.ro.

2. Modul de completare a formularului

2.1. Cartusul "Date de identificare ale solicitantului" contine:

1. Cod de identificare fiscala - se inscrie codul primit la inregistrarea in scopuri de TVA, in scris in certificatul de inregistrare fiscala.

2. Denumire/nume si prenume - se inscriu, dupa caz, denumirea sau numele si prenumele persoanei impozabile.

3. Adresa - se completeaza cu datele privind adresa domiciliului fiscal (sediul social, sediul sau domiciliul fiscal, dupa caz) al persoanei impozabile inregistrate in scopuri de TVA;

2.2. Cartusul "Date de identificare ale reprezentantului legal" contine:

1. Nr. act/Data - se inscriu numarul si data actului in baza caruia persoana respectiva a dobandit calitatea de reprezentant legal.

2. Denumire/nume si prenume - se inscriu, dupa caz, denumirea sau numele si prenumele reprezentantului legal.

3. Adresa - se completeaza cu datele privind adresa domiciliului/domiciliului fiscal (sediul social, sediul sau domiciliul fiscal, dupa caz) al reprezentantului legal.

4. Cod de identificare fiscala - se inscrie, dupa caz, codul primit la inregistrarea in scopuri de TVA, in scris in certificatul de inregistrare fiscala.

2.3. Cartusul "Date de identificare ale persoanei inregistrate in scopuri de TVA in alt stat membru" contine:

1. Cod de TVA - se inscrie codul de inregistrare in scopuri de TVA, precedat de prefixul statului membru respectiv, conform ISO International Standard 3166-alpha2, cod primit de la partenerul de tranzactie (persoana inregistrata in scopuri de TVA in alt stat membru) pentru utilizare in derularea tranzactiei.

2. Denumire/nume si prenume - se inscriu, dupa caz, denumirea sau numele si prenumele partenerului de tranzactie (persoana inregistrata in scopuri de TVA in alt stat membru).

3. Adresa - se completeaza cu datele privind adresa partenerului de tranzactie (persoana inregistrata in scopuri de TVA in alt stat membru).

In acest cartus, completarea casetei "Cod de TVA" este obligatorie. Completarea casetelor "Denumire/nume si prenume" si "Adresa" este optionala.

2.4. In cazul in care se solicita verificarea valabilitatii mai multor coduri de inregistrare in scopuri de TVA si a datelor de identificare ale persoanelor inregistrate in scopuri de TVA in celelalte state membre, cartusul 3 se completeaza pentru fiecare cod de TVA.

2.5. In cazul in care Solicitarea de verificare se transmite prin posta electronica, nu sunt necesare semnatura si stampila solicitantului/reprezentantului legal.

ANEXA Nr. 5

INSTRUCTIUNI

pentru completarea formularului

" Raspuns la solicitarea de

verificare a valabilitatii codului de inregistrare in scopuri
de TVA si a datelor de identificare ale persoanelor inregistrate
in scopuri de TVA in celelalte state membre"

1. Transmiterea formularului

1.1. Formularul "Raspuns la solicitarea de verificare a valabilitatii codului de inregistrare in scopuri de TVA si a datelor de identificare ale persoanelor inregistrate in scopuri de TVA in celelalte state membre", denumit in continuare Raspuns la solicitarea de verificare, se transmite de catre compartimentele cu atributii in domeniul schimbului de informatii din cadrul directiilor generale ale finantelor publice judetene, respectiv a municipiului Bucuresti, sau al Directiei generale de administrare a marilor contribuabili.

1.2. Raspunsul la solicitarea de verificare se transmite la adresa postala sau de posta electronica completata de contribuabil in formularul de solicitare, in functie de modalitatea prin care solicitarea a fost transmisa organului fiscal.

1.3. Raspunsul la solicitarea de verificare transmis in format hartie se editeaza in doua exemplare:

- un exemplar se transmite solicitantului;
- un exemplar se pastreaza la unitatea fiscala.

1.4. Formularul este completat automat de aplicatia informatica pusa la dispozitie compartimentelor cu atributii in domeniul schimbului de informatii din cadrul directiilor generale ale finantelor publice judetene, respectiv a municipiului Bucuresti, sau al Directiei generale de administrare a marilor contribuabili.

1.5. Persoana din cadrul compartimentului, care preia spre solutionare solicitarea, va introduce in aplicatie codul de inregistrare in scopuri de TVA emis de autoritatile fiscale din alt stat membru, completat de solicitant in cartusul "Date de identificare ale persoanei inregistrate in scopuri de TVA in alt Stat Membru" din formularul Solicitare de verificare.

2. Modul de completare a formularului

2.1. Cartusul "Date de identificare ale solicitantului" se completeaza cu datele de identificare ale solicitantului completate de acesta in cartusul corespunzator din formularul "Solicitare de verificare".

2.2. Raspunsul la Solicitarea de verificare contine:

1. Cod de TVA - se inscrie codul de inregistrare in scopuri de TVA emis de autoritatile fiscale din alt stat membru, completat de solicitant in cartusul "Date de identificare ale persoanei inregistrate in scopuri de TVA in alt Stat Membru" din formularul Solicitare de verificare.

2. Denumire/nume si prenume - se inscriu, dupa caz, denumirea sau numele si prenumele persoanei inregistrate in scopuri de TVA in alt stat membru, completat de solicitant in cartusul "Date de identificare ale persoanei inregistrate in scopuri de TVA in alt Stat Membru" din formularul Solicitare de verificare.

3. Adresa - se completeaza cu datele privind adresa persoanei inregistrate in scopuri de TVA in alt stat membru, completata de solicitant in cartusul "Date de identificare ale persoanei inregistrate in scopuri de TVA in alt Stat Membru" din formularul Solicitare de verificare. In cazul in care solicitantul nu a completat "Adresa", dar "Codul de TVA" si "Denumirea/numele si prenumele" persoanei inregistrate in scopuri de TVA in alt stat membru verificate sunt corecte, organul fiscal va completa din oficiu adresa corespunzatoare.

4. Director executiv/Semnatura - se completeaza automat de aplicatie cu semnatura scanata a directorului executiv.

Pentru casuta "Cod de TVA" se bifeaza corespunzator campurile "Valabil" sau "Nevalabil", iar pentru casutele "Denumire/nume si prenume" si "Adresa" se bifeaza corespunzator campurile "Corect", "Incorect" sau "Indisponibil".

In cazul in care s-a solicitat verificarea valabilitatii mai multor coduri de inregistrare in scopuri de TVA si a datelor de identificare ale persoanelor inregistrate in scopuri de TVA in celelalte state membre, pasii mentionati la pct. 1.5 si 2.2 se repeta pentru fiecare solicitare.

ANEXA Nr. 6

Caracteristicile de tiparire, modul de difuzare, de utilizare si
de arhivare a formularului

" Solicitare de verificare a valabilitatii
codului de inregistrare in scopuri de TVA si a datelor de
identificare ale persoanelor inregistrate in scopuri

de TVA in celelalte state membre"

1. Denumirea formularului: "Solicitare de verificare a valabilitatii codului de inregistrare in scopuri de TVA si a datelor de identificare ale persoanelor inregistrate in scopuri de TVA in celelalte state membre", cod 14132502.10
2. Format: A4/t1
3. Caracteristicile de tiparire:
 - pe o singura fata;
 - se poate utiliza echipament informatic pentru editare.
4. Se difuzeaza gratuit:
 - la sediul directiilor generale ale finantelor publice judetene, respectiv a municipiului Bucuresti, si al Directiei generale de administrare a marilor contribuabili;
 - pe pagina de web a Ministerului Finantelor Publice.
5. Se utilizeaza la: solicitarea verificarii valabilitatii codului de inregistrare in scopuri de TVA si a datelor de identificare ale persoanelor inregistrate in scopuri de TVA in celelalte state membre.
6. Se utilizeaza de: persoanele impozabile inregistrate in scopuri de TVA in Romania, care realizeaza operatiuni intracomunitare.
7. Circula: - prin mijloace electronice, la directiile generale ale finantelor publice judetene, respectiv a municipiului Bucuresti, sau la directia generala de administrare a marilor contribuabili in a carei raza teritoriala persoana inregistrata in scopuri de TVA isi are domiciliul fiscal;
 - in format hartie, in doua exemplare listate, semnate si stampilate, potrivit legii, din care:
 - un exemplar la contribuabil;
 - un exemplar la organul fiscal.
8. Se arhiveaza: la dosarul fiscal al contribuabilului.

Punere in aplicare Art. 154. prin Ordin 901/2006 :

ANEXA Nr. 2*)

*) Anexa nr. 2 este reprodusa in facsimil.

ROMANIA - Ministerul Finantelor Publice
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE
FISCALA

SIGLA

D.G.F.P. Nr. inregistrare
ADMINISTRATIA FINANTELOR PUBLICE Data
Directia generala de administrare a marilor contribuabili
Sediul:
Denumire contribuabil
Cod de identificare fiscala
Adresa: Localitatea, Str.
Nr., Bl., Sc., Ap., Et.,
Jud./Sect.

NOTIFICARE

Prin prezenta, va aducem la cunostinta ca potrivit prevederilor Ordinului presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 296/2005 pentru aprobarea Procedurii privind inscrierea contribuabililor in evidenta speciala, cu modificarile si completarile ulterioare, ati fost inscris in evidenta speciala.

In vederea clarificarii acestei situatii, va rugam sa va prezentati la sediul nostru in termen de 15 zile de la primirea prezentei.
Pentru informatii suplimentare in legatura cu aceasta scrisoare, persoana care poate fi contactata este dna./dl
., la sediul nostru sau la numarul de telefon
., intre orele

In speranta ca veti da curs solicitarii noastre, va multumim.

Conducatorul unitatii fiscale,

Seful compartiment,

Punere in aplicare Art. 154. prin Ordin 901/2006 :

ANEXA Nr. 4

CARACTERISTICILE DE TIPARIRE
modul de difuzare, de utilizare si de arhivare ale formularului
"Certificat de inregistrare in scopuri de TVA"

1. Denumire: Certificat de inregistrare in scopuri de TVA

2. Cod: 14.13.20.99/1

3. Format: A5. Se tiparesc doua certificate pe o foaie A4.

Certificatul se va tipari in 6 culori, dintre care o culoare este vizibila numai in spectrul UV.

- hartie cu filigran pe toata suprafata;

- cerneala de securitate cu luminescenta UV (ultraviolet).

4. U/M: modul A4 (doua bucati/modul)

5. Se difuzeaza: gratuit.

6. Se utilizeaza: la atestarea inregistrarii in scopuri de TVA.

7. Se intocmeste in: un exemplar original + o copie;

de: organul fiscal.

8. Circula:

- originalul la contribuabil;

- copia la organul fiscal.

9. Se arhiveaza: copia la dosarul fiscal al contribuabilului.

ANEXA Nr. 3*)

*) Anexa nr. 1 este reprodusa in facsimil.

SIGLA

ROMANIA

Ministerul

Finantelor

Publice

AGENTIA

NATIONALA

DE

ADMINISTRARE

FISCALA

CERTIFICAT DE INREGISTRARE IN SCOPURI DE TVA

Seria Nr.

Denumire/Nume si prenume:	
.	
Domiciliul fiscal:	
.	
Reprezentat fiscal prin:	Denumire

	Domiciliul fiscal

	Codul de identificare fiscala al reprezentantului fiscal pentru activitatea proprie

Emitent Codul de inregistrare fiscala (C.I.F.):
Data atribuirii (C.I.F.):
Inregistrat in scopuri de TVA din data:
Data eliberarii:

Cod M.F.P. 14.13.20.99/1 Se utilizeaza incepand cu 01.01.2007

SIGLA

ROMANIA

Ministerul

Finantelor

Publice

AGENTIA

NATIONALA

DE

ADMINISTRARE

FISCALA

CERTIFICAT DE INREGISTRARE IN SCOPURI DE TVA

Seria Nr.

normelor aplicabile in statele membre in care are loc livrarea de bunuri/prestarea de servicii;

b) prin exceptie de la prevederile lit. a):

1. pentru livrarile de bunuri si prestarile de servicii efectuate de o persoana impozabila stabilita in Romania in sensul art. 125¹ alin. (2), facturarea face obiectul prevederilor prezentului articol daca furnizorul/prestatorul nu este stabilit in statul membru in care are loc livrarea bunurilor ori prestarea serviciilor, conform prevederilor art. 132 si 133, si persoana obligata la plata TVA este persoana careia i se livreaza bunurile sau i se presteaza serviciile;

2. pentru livrarile de bunuri si prestarile de servicii pentru care locul livrării, respectiv prestării se considera a fi in Romania, conform art. 132 si 133, efectuate de un furnizor/prestator care nu este stabilit in Romania, dar este stabilit in Comunitate, conform prevederilor art. 125¹ alin. (2), iar persoana obligata la plata taxei conform art. 150 este beneficiarul catre care s-au efectuat respectivele livrari/prestari, facturarea face obiectul normelor aplicabile in statul membru in care este stabilit furnizorul/prestatorul.

In situatia in care beneficiarul este persoana care emite factura in numele si in contul furnizorului/prestatorului conform prevederilor alin. (17), se aplica prevederile lit. a);

c) prin exceptie de la prevederile lit. a), pentru livrarile de bunuri si prestarile de servicii efectuate de o persoana impozabila stabilita in Romania in sensul art. 125¹ alin. (2), facturarea face obiectul prevederilor prezentului articol daca livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor nu are loc in Comunitate in conformitate cu prevederile art. 132 si 133.

(5) Persoana impozabila trebuie sa emita o factura catre fiecare beneficiar, in urmatoarele situatii:

a) pentru livrarile de bunuri sau prestarile de servicii efectuate;

b) pentru fiecare vanzare la distanta pe care a efectuat-o, in conditiile art. 132 alin. (2) si (3);

c) pentru livrarile intracomunitare de bunuri efectuate in conditiile art. 143 alin. (2) lit. a) -c);

d) pentru orice avans incasat in legatura cu una dintre operatiunile mentionate la lit. a) si b).

(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).

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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 unei 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 unei 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 unei 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.

(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.

privind Codu... din 22/01/2004 :

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.

(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).

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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 unei 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.

(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.

privind Codu... din 22/01/2004 :

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.

(10) Persoana impozabila care nu are obligatia de a emite facturi conform prezentului articol poate opta pentru emiterea facturii.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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.

(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).

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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.

(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.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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.

(13) Prevederile alin. (11) si (12) nu se aplica in cazul operatiunilor prevazute la alin. (5) lit. b) si c) sau atunci cand persoana impozabila, care este stabilita in Romania, efectueaza livrarea de bunuri ori prestarea de servicii pentru care taxa este datorata in alt stat membru, in care aceasta persoana nu este stabilita, iar persoana obligata la plata TVA este persoana careia i-au fost livrate bunurile sau i-au fost prestate serviciile in acest alt stat membru.

(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.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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 aceeaasi 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/distribuitoarii 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/distribuitoari 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.

(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.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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 aceeaasi 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/distribuitoarii 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.

(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.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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/distribuitoarii 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.

(17) Pot fi emise facturi de catre beneficiar in numele si in contul furnizorului/prestatorului in conditiile stabilite prin norme.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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 fiecarei 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 silita 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 livrării în scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal ca urmare a anulării codului sau de înregistrare în scopuri de TVA în condițiile prevăzute la art. 153 alin. (9) lit. a) -e) din Codul fiscal, acesta va înregistra documentul de plată în primul decont depus în calitate de persoană înregistrată în scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal.

(6) Dacă, potrivit legii, cumpărătorul sau adjudecatorul are obligația să plătească la unitățile Trezoreriei Statului taxa aferentă bunurilor cumpărate, organului de executare silită nu îi mai revin obligații referitoare la plata taxei. Organul de executare silită sau, după caz, cumpărătorul/adjudecatorul transmite o copie de pe documentul prin care s-a efectuat plata taxei debitorului executat silit. Prevederile acestui alineat nu se aplică pentru situațiile prevăzute la art. 160 din Codul fiscal, fiind aplicabile regulile specifice referitoare la taxarea inversă.

(7) Organele de executare silită înregistrează taxa din facturile pentru operațiuni de executare silită emise în alte conturi contabile decât cele specifice taxei pe valoarea adăugată. Dacă organul de executare silită este persoană înregistrată în scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal, nu va evidenția în decontul de taxa operațiunile respective.

(8) În situația în care valorificarea bunurilor supuse executării silite a fost realizată prin organele de executare silită, debitorul executat silit trebuie să înregistreze în evidența proprie operațiunea de livrare de bunuri pe baza facturii de executare silită transmise de organele de executare silită, inclusiv taxa colectată aferentă. Debitorul executat silit care aplică sistemul TVA la încasare aplică în mod corespunzător prevederile art. 134² alin. (3- (8) din Codul fiscal. Prevederile acestui alineat nu se aplică pentru situațiile prevăzute la art. 160 din Codul fiscal, fiind aplicabile regulile specifice referitoare la taxarea inversă. În cazul în care debitorul executat silit nu este înregistrat la data livrării în scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal ca urmare a anulării codului sau de înregistrare în scopuri de TVA în condițiile prevăzute la art. 153 alin. (9) lit. a) -e) din Codul fiscal, acesta va înregistra în evidența proprie factura și taxa colectată aferentă în primul decont depus în calitate de persoană înregistrată în scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal.

(9) Factura de executare silită emisă de organul de executare silită va conține, pe lângă informațiile prevăzute la art. 155 alin. (19) din Codul fiscal, numele și datele de identificare ale organului de executare silită prin care se realizează livrarea bunurilor.

(18) Pot fi emise facturi de către un tert în numele și în contul furnizorului/prestatorului în condițiile stabilite prin norme, cu excepția situației în care partea terță este stabilită într-o țară cu care nu există niciun instrument juridic referitor la asistența reciprocă.

Punere în aplicare prin Norma metodologică Norma metodologică de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

Norme metodologice:

73.

(1) Potrivit prevederilor art. 155 alin. (17) din Codul fiscal, factura se poate întocmi de către cumpărătorul unui bun sau serviciu în următoarele condiții:

a) părțile să încheie un acord prealabil prin care să se prevadă această procedură de facturare. Acordul prealabil înseamnă un acord încheiat înainte de începerea emiterii de facturi de către client în numele și în contul furnizorului/prestatorului;

b) să existe o procedură de acceptare a fiecărei facturi. Procedura de acceptare poate fi explicită sau implicită și poate fi convenită și descrisă prin acordul prealabil ori poate fi reprezentată de primirea și prelucrarea facturii;

c) factura să fie emisă în numele și în contul furnizorului/prestatorului de către cumpărător și trimisă furnizorului/prestatorului;

d) factura să cuprindă elementele prevăzute la art. 155 alin. (19) sau (20) din Codul fiscal;

e) factura să fie înregistrată în jurnalul de vânzări de către furnizor/prestator, dacă este înregistrat în România conform art. 153 din Codul fiscal.

(2) Termenii și condițiile acordului prealabil și ale procedurilor de acceptare pentru fiecare factură se stabilesc de către furnizor/prestator și client. La cererea organului de control, părțile trebuie să fie în măsură să demonstreze existența acordului prealabil.

(3) În sensul art. 155 alin. (18) din Codul fiscal, emiterea facturii poate fi externalizată, respectiv factura se poate întocmi de un tert în următoarele condiții:

a) furnizor/prestator să notifice prin scrisoare recomandată organului fiscal competent faptul că emiterea de facturi va fi realizată de un tert, cu cel puțin o lună calendaristică înainte de a iniția această procedură, și să anexeze la scrisoare numele, adresa și, după caz, codul de înregistrare în scopuri de TVA ale tertului;

b) factura să fie emisă de către tert în numele și în contul furnizorului/prestatorului;

c) factura să cuprindă toate informațiile prevăzute la art. 155 alin. (19) sau, după caz, la art. 155 alin. (20) din Codul fiscal;

d) facturile să fie puse la dispoziția organelor fiscale competente fără nicio întârziere, ori de câte ori se solicită acest lucru.

(4) În sensul art. 155 alin. (18) din Codul fiscal, în cazul bunurilor supuse executării silite care sunt livrate prin organele de executare silită, factura se va întocmi de către organele de executare silită pe numele și în contul debitorului executat silit. În 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 semn 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.

(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;**

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

(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 aceeasi 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.

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;

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

(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.

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;

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

(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).

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;

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

(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.

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.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

(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 partiale pentru aceeasi operatiune, se aplica atunci cand se efectueaza regularizarile prevazute la pct. 72 alin. (2) si (3).

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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 puțin următoarele informații: localitatea, strada și numărul. În cazul beneficiarilor cu sediul activității economice în România, care au sedii secundare fără personalitate juridică pe teritoriul României, pe facturile emise de furnizori/prestatori stabiliți în România se va înscrice adresa persoanei juridice și, opțional, se poate înscrice și adresa sediului secundar către care au fost livrate bunurile și/sau au fost prestate serviciile. În cazul beneficiarilor cu sediul activității economice în afara României, care au sedii fixe pe teritoriul României, pe facturile emise de furnizori/prestatori stabiliți în România se va înscrice adresa sediului fix din România, dacă acesta este sediul către care au fost livrate bunurile și/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 când se emit facturi de avans ori facturi parțiale pentru aceeași operațiune, se aplică atunci când se efectuează regularizările prevăzute la pct. 72 alin. (2) și (3).

(20) Facturile emise în sistem simplificat în condițiile prevăzute la alin. (11) și (12) trebuie să conțină cel puțin următoarele informații:

- a) data emiterii;
- b) identificarea persoanei impozabile care a livrat bunurile sau a prestat serviciile;
- c) identificarea tipului de bunuri sau servicii furnizate;
- d) suma taxei colectate sau informațiile necesare pentru calcularea acesteia;
- e) în cazul documentelor sau mesajelor tratate drept factura în conformitate cu prevederile alin. (2), o referire specifică și clară la factura inițială și la detaliile specifice care se modifică.

Punere în aplicare prin Norma metodologică Norma metodologică de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul... din 22/01/2004 :

Norme metodologice:

74.

(1) În situația în care denumirea bunurilor livrate/serviciilor prestate nu poate fi înscrisă pe o singură pagină, elementele prevăzute la art. 155 alin. (19), cu excepția informațiilor prevăzute la art. 155 alin. (19) lit. h) -j) și l) -p) din Codul fiscal, se înscriu numai pe prima pagină a facturii. În această situație este obligatorie înscrierea pe prima pagină a facturii a numărului de pagini pe care le conține factura și a numărului total de poziii cuprinse în factura respectivă. Pe facturile emise și achitate pe baza de bonuri fiscale emise conform Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 28/1999, republicată, cu modificările ulterioare, nu este necesară menționarea bunurilor livrate sau a serviciilor prestate, fiind suficientă mențiunea «conform bon fiscal nr./data».

(2) Potrivit prevederilor art. 155 alin. (19) lit. b) și c) din Codul fiscal:

- a) dacă factura este emisă înainte de data livrării/prestării sau înainte de data încasării unui avans, pe factura se va menționa numai data emiterii facturii;
- b) în cazul în care factura este emisă în data în care a avut loc livrarea/prestarea sau încasarea unui avans, pe factura se va menționa numai data emiterii facturii, care este aceeași cu data livrării/prestării ori încasării unui avans;
- c) în cazul în care factura este emisă ulterior datei livrării/prestării sau a încasării unui avans, pe factura se vor menționa atât data emiterii facturii, cât și data livrării/prestării ori a încasării unui avans.

(3) Prevederile art. 155 alin. (19) lit. d) din Codul fiscal referitoare la adresa furnizorului/prestatorului vor cuprinde cel puțin următoarele informații: localitatea, strada și numărul. În cazul furnizorilor/prestatorilor cu sediul activității economice în România, care au sedii secundare fără personalitate juridică pe teritoriul României, pe facturile emise se va înscrice adresa sediului activității economice a persoanei juridice și, opțional, se poate înscrice și adresa sediului secundar prin care au fost livrate bunurile și/sau au fost prestate serviciile. În cazul furnizorilor/prestatorilor cu sediul activității economice în afara României, care au sedii fixe pe teritoriul României, pe facturile emise se vor înscrice adresa sediului activității economice, precum și adresa sediului fix din România pentru livrările de bunuri și/sau prestațiile de servicii la care sediul fix participă conform prevederilor pct. 1 alin. (3).

(4) Prevederile art. 155 alin. (19) lit. f) din Codul fiscal referitoare la adresa beneficiarului vor cuprinde cel puțin următoarele informații: localitatea, strada și numărul. În cazul beneficiarilor cu sediul activității economice în România, care au sedii secundare fără personalitate juridică pe teritoriul României, pe facturile emise de furnizori/prestatori stabiliți în România se va înscrice adresa persoanei juridice și, opțional, se poate înscrice și adresa sediului secundar către care au fost livrate bunurile și/sau au fost prestate serviciile. În cazul beneficiarilor cu sediul activității economice în afara României, care au sedii fixe pe teritoriul României, pe facturile emise de furnizori/prestatori stabiliți în România se va înscrice adresa sediului fix din România, dacă acesta este sediul către care au fost livrate bunurile și/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 când se emit facturi de avans ori facturi parțiale pentru aceleași operațiuni, se aplică atunci când se efectuează regularizările prevăzute la pct. 72 alin. (2) și (3).

(21) În situația prevăzută la alin. (4) lit. b) pct. 1, furnizorul/prestatorul stabilit în România poate să omită din factura informațiile prevăzute la alin. (19) lit. i) și j) și să indice, în schimb, valoarea impozabilă a bunurilor livrate/serviciilor prestate, referindu-se la cantitatea sau volumul acestora și la natura lor. În cazul aplicării prevederilor alin. (4) lit. b) pct. 2, factura emisă de furnizorul/prestatorul care nu este stabilit în România poate să nu conțină informațiile prevăzute la echivalentul din Directiva 112 al alin. (19) lit. i) și j).

(22) Sumele indicate pe factura se pot exprima în orice monedă cu condiția ca valoarea TVA colectată să fie exprimată în lei. În situația în care valoarea taxei colectate este exprimată într-o altă monedă, aceasta va fi convertită în lei utilizând cursul de schimb prevăzut la art. 139¹.

Punere în aplicare prin Norma metodologică Norma metodologică de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

Norme metodologice:

75. Baza de impozitare poate fi înscrisă în valută, dar, dacă operațiunea nu este scutită de taxă, suma taxei trebuie înscrisă și în lei. Pentru înregistrarea în jurnalele de vânzări, baza impozabilă va fi convertită în lei, utilizând cursul de schimb prevăzut la art. 139¹ din Codul fiscal.

(23) Utilizarea facturii electronice face obiectul acceptării de către destinatar.

Punere în aplicare prin Norma metodologică Norma metodologică de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

Norme metodologice:

76.

(1) Pentru ca o factura să fie considerată factura electronică, aceasta trebuie să fie emisă și primită în format electronic, tipul formatului electronic al facturii fiind opțiunea persoanelor impozabile. Formatul electronic al unei facturi poate fi, de exemplu, de tip «xml», «pdf».

(2) În sensul art. 155 alin. (3) din Codul fiscal, facturile create pe suport hârtie care sunt scanate, trimise și primite în format electronic sunt considerate facturi electronice. Facturile create în format electronic, de exemplu, prin intermediul unui program informatic de contabilitate sau a unui program de prelucrare a textelor, trimise și primite pe suport hârtie nu sunt considerate facturi electronice.

(3) Acceptarea de client a facturii electronice poate include orice acord scris, formal sau informal, precum și un accept tacit, cum ar fi faptul că a procedat la procesarea ori plata facturii electronice. Acceptul clientului de a utiliza factura electronică reprezintă confirmarea acestuia că deține mijloacele tehnice necesare primirii facturii electronice, precum și că are capacitatea de a asigura autenticitatea originii, integritatea conținutului și lizibilitatea facturii.

(4) Asigurarea autenticității originii facturii în sensul art. 155 alin. (24) din Codul fiscal este obligația atât a furnizorului/prestatorului, cât și a beneficiarului, persoana impozabilă. Fiecare în mod independent trebuie să asigure autenticitatea originii. Furnizorul/Prestatorul trebuie să poată garanta că factura a fost emisă de el sau a fost emisă în numele și în contul său, de exemplu, prin înregistrarea facturii în evidențele sale contabile. Beneficiarul trebuie să poată garanta că factura este primită de la furnizor/prestator sau de la o altă persoană care a emis factura în numele și în contul furnizorului/prestatorului, în acest sens putând opta între verificarea corectitudinii informațiilor cu privire la identitatea furnizorului/prestatorului menționat pe factura și asigurarea identității acestuia sau a persoanei care a emis factura în numele și în contul furnizorului/prestatorului. Verificarea corectitudinii informațiilor cu privire la identitatea furnizorului/prestatorului menționat pe factura presupune asigurarea din partea beneficiarului că furnizorul/prestatorul menționat pe factura este cel care a livrat bunurile sau a prestat serviciile la care se referă factura. În scopul îndeplinirii acestei obligații, beneficiarul poate aplica orice control de gestiune care să permită stabilirea unei piste fiabile de audit între factura și livrare/prestare. Asigurarea identității presupune garantarea de către beneficiar a identității furnizorului/prestatorului sau a persoanei care a emis factura în numele și în contul acestuia, de exemplu, prin intermediul unei semnături electronice avansate ori prin schimb electronic de date, și asigurarea că furnizorul/prestatorul menționat pe factura este cel care a livrat bunurile sau a prestat serviciile la care se referă 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, insa 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.

(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.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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 facturii 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 facturii 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 facturii 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 facturii 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 facturii electronice din momentul emiterii pana la sfarsitul perioadei de stocare poate fi asigurata prin orice mijloace, insa 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.

(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.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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 facturii 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 facturii 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.

(26) In cazul facturilor emise prin mijloace electronice de furnizori/prestatori care sunt stabiliti in tari cu care nu exista niciun instrument juridic privind asistenta reciproca avand o sfera de aplicare similara celei prevazute de Directiva 2010/24/UE a Consiliului Uniunii Europene din 16 martie 2010 privind asistenta reciproca in materie de recuperare a creantelor legate de impozite, taxe si alte masuri si de Regulamentul (UE) 904/2010 al Consiliului din 7 octombrie 2010 privind cooperarea administrativa si combaterea fraudei in domeniul taxei pe valoarea adaugata, pentru livrari de bunuri sau prestari de servicii care au locul in Romania, asigurarea autenticitatii originii si integritatii continutului facturii trebuie realizata exclusiv prin una din tehnologiile prevazute la alin. (25).

(27) In situatia in care pachete care contin mai multe facturi emise prin mijloace electronice sunt transmise sau puse la dispozitia aceluiasi destinatar, informatiile care sunt comune facturilor individuale pot fi mentionate o singura data, cu conditia ca acestea sa fie accesibile pentru fiecare factura.

(28) Semnarea si stampilarea facturilor nu constituie elemente obligatorii pe care trebuie sa le contina factura.

(29) Stocarea prin mijloace electronice a facturilor reprezinta stocarea datelor prin echipamente electronice de procesare, inclusiv compresia digitala, si de stocare si utilizand mijloace prin cablu, unde radio, sisteme optice sau alte mijloace electromagnetice.

(30) Persoana impozabila trebuie sa asigure stocarea copiilor facturilor pe care le-a emis sau care au fost emise de client ori de un tert in numele si in contul sau, precum si a tuturor facturilor primite.

(31) Persoana impozabila poate decide locul de stocare a facturilor, cu conditia ca acestea sau informatiile stocate conform alin. (30) sa fie puse la dispozitia autoritatilor competente fara nicio intarziere ori de cate ori se solicita acest lucru. Cu toate acestea, locul de stocare a facturilor ales de persoana impozabila nu poate fi situat pe teritoriul unei tari cu care nu

exista niciun instrument juridic referitor la asistenta reciproca avand o sfera de aplicare similara celei prevazute de Directiva 2010/24/UE si de Regulamentul (UE) 904/2010 sau la dreptul mentionat la alin. (36) de a accesa prin mijloace electronice, de a descarca si de a utiliza facturile respective.

Alineatul (31) a fost modificat prin punctul 14. din Ordonanta nr. 16/2013 incepand cu 05.08.2013.

(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.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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.

(33) In situatia in care locul de stocare prevazut la alin. (31) nu se afla pe teritoriul Romaniei persoanele impozabile stabilite in Romania in sensul art. 125¹ alin. (2) trebuie sa comunice organelor fiscale competente locul de stocare a facturilor sau a informatiilor stocate conform alin. (30).

(34) Facturile pot fi stocate pe suport hartie sau in format electronic, indiferent de forma originala in care au fost trimise ori puse la dispozitie. 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, cu modificarile ulterioare.

Alineatul (34) a fost modificat prin punctul 14. din Ordonanta nr. 16/2013 incepand cu 05.08.2013.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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). 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.

(2) La solicitarea organelor de inspectie fiscala trebuie asigurata traducerea in limba romana a facturilor primite/emise.

(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 livrării, respectiv prestării se considera a fi în România, conform prevederilor art. 132 și 133, precum și a facturilor primite de persoane impozabile stabilite în România în sensul art. 125¹ alin. (2).

Punere în aplicare prin Norma metodologică Norma metodologică de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

Norme metodologice:

78.

(1) Persoanele impozabile pot stoca facturile emise/primite pe suport hartie sau în format electronic, indiferent de forma originală în care au fost trimise ori puse la dispoziție, cu condiția să asigure autenticitatea originii, integritatea conținutului și lizibilitatea acestora, conform art. 155 alin. (24) din Codul fiscal, de la momentul emiterii/primirii până la sfârșitul perioadei de stocare. Facturile emise/primite pe suport hartie pot fi convertite în forma electronică în vederea stocării. Facturile emise/primite în forma electronică pot fi convertite pe suport hartie în vederea stocării. Indiferent de forma în care este emisă/primită factura, și factura stocată în forma pentru care a optat persoana impozabilă se considera exemplar original, în sensul pct. 46 alin. (1). Persoanele impozabile care optează pentru stocarea electronică a facturilor au obligația să stocheze prin mijloace electronice și datele ce garantează autenticitatea originii și integritatea conținutului facturilor.

(2) La solicitarea organelor de inspecție fiscală trebuie asigurată traducerea în limba română a facturilor primite/emise.

(36) În scopuri de control, în cazul stocării prin mijloace electronice a facturilor emise sau primite în alt stat, garantând accesul online la date, persoana impozabilă stabilită în România în sensul art. 125¹ alin. (2) are obligația de a permite organelor fiscale competente din România accesarea, descărcarea și utilizarea respectivelor facturi. De asemenea, persoana impozabilă nestabilită în România care stochează prin mijloace electronice facturi emise sau primite pentru livrările de bunuri și/sau prestațiile de servicii impozabile în România are obligația de a permite organelor fiscale din România accesarea, descărcarea și utilizarea respectivelor facturi, indiferent de statul în care se află locul de stocare pentru care a optat.

Art. 155. - a fost modificat prin punctul 29. din Ordonanța nr. 15/2012 începând cu 01.01.2013.

Alte documente

Paragraful a fost introdus prin punctul 132. din Lege nr. 343/2006 începând cu 01.01.2007.

Art. 155¹. - **(1)** Persoana impozabilă sau persoana juridică neimpozabilă, obligată la plata taxei în condițiile art. 150 alin. (2)-(4) și (6) și ale art. 150¹, trebuie să autofactureze operațiunile respective până cel mai târziu în a 15-a zi a lunii următoare celei în care ia naștere faptul generator al taxei, în cazul în care persoana respectivă nu se află în posesia facturii emise de furnizor/prestator.

Alineatul (1) a fost modificat prin punctul 15. din Ordonanța nr. 4/2015 începând cu 13.02.2015.

(2) Persoana impozabilă sau persoana juridică neimpozabilă, obligată la plata taxei în condițiile art. 150 alin. (2)-(4) și (6), trebuie să autofactureze suma avansurilor plătite în legătură cu operațiunile respective cel târziu până în cea de-a 15-a zi a lunii următoare celei în care a plătit avansurile, în cazul în care persoana respectivă nu se află în posesia

facturii emise de furnizor/prestator, cu exceptia situatiei in care faptul generator de taxa a intervenit in aceeasi luna, caz in care sunt aplicabile prevederile alin. (1).

Alineatul (2) a fost modificat prin punctul 138. din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.01.2010.

(3) La primirea facturii privind operatiunile prevazute la alin. (1) si (2), persoana impozabila sau persoana juridica neimpozabila va inscrie pe factura o referire la autofacturare, iar pe autofactura, o referire la factura.

Alineatul (3) a fost modificat prin punctul 138. din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.01.2010.

(4) In cazul livrarilor in vederea testarii sau pentru verificarea conformitatii, a stocurilor in regim de consignatie sau a stocurilor puse la dispozitie clientului, la data punerii la dispozitie sau a expedierii bunurilor, persoana impozabila va emite catre destinatarul bunurilor un document care cuprinde urmatoarele informatii:

- a) un numar de ordine secvential si data emiterii documentului;
- b) denumirea/numele si adresa partilor;
- c) data punerii la dispozitie sau a expedierii bunurilor;
- d) denumirea si cantitatea bunurilor.

(5) In cazurile prevazute la alin. (4), persoana impozabila trebuie sa emita un document catre destinatarul bunurilor, in momentul returnarii partiale sau integrale a bunurilor de catre acesta din urma. Acest document trebuie sa cuprinda informatiile prevazute la alin. (4), cu exceptia datei punerii la dispozitie sau a expedierii bunurilor, care este inlocuita de data primirii bunurilor.

(6) Pentru operatiunile mentionate la alin. (4), factura se emite in momentul in care destinatarul devine proprietarul bunurilor si cuprinde o referire la documentele emise conform alin. (4) si (5).

(7) Documentele prevazute la alin. (4) si (5) nu trebuie emise in situatia in care persoana impozabila efectueaza livrari de bunuri in regim de consignatie sau livreaza bunuri pentru stocuri puse la dispozitie clientului, din Romania in alt stat membru care nu aplica masuri de simplificare, situatie in care trebuie sa autofactureze transferul de bunuri, conform art. 155 alin. (8).

Alineatul (7) a fost modificat prin punctul 30. din Ordonanta nr. 15/2012 incepand cu 01.01.2013.

(8) In cazul in care persoana impozabila care pune la dispozitie bunurile sau le expediază destinatarului nu este stabilita in Romania, nu are obligatia sa emita documentele prevazute la alin. (4) si (5). In acest caz, persoana impozabila care este destinatarul bunurilor in Romania va fi cea care va emite un document care cuprinde informatiile prevazute la alin. (4), cu exceptia datei punerii la dispozitie sau expedierii, care este inlocuita de data primirii bunurilor.

(9) Persoana impozabila care primeste bunurile in Romania, in cazurile prevazute la alin. (8), va emite, de asemenea, un document, in momentul returnarii partiale sau integrale a bunurilor. Acest document cuprinde informatiile prevazute la alin. (4), cu exceptia datei punerii la dispozitie

sau expedierii, care este inlocuita de data la care bunurile sunt returnate. In plus, se va face o referinta la acest document in factura primita, la momentul la care persoana impozabila devine proprietara bunurilor sau la momentul la care se considera ca bunurile i-au fost livrate.

(9¹) In situatia bunurilor livrate in regim de consignatie sau pentru stocuri puse la dispozitia clientului de catre o persoana impozabila care nu este stabilita in Romania, persoana impozabila care este destinatarul bunurilor in Romania va emite documentele prevazute la alin. (8) si (9) numai daca se aplica masuri de simplificare.

Alineatul (9¹) a fost introdus prin punctul 79. din Ordonanta de urgenta nr. 117/2010 incepand cu 01.01.2011.

(10) Transferul partial sau integral de active, prevazut la art. 128 alin. (7) si la art. 129 alin. (7), se va evidentia intr-un document intocmit de partile implicate in operatiune, fiecare parte primind un exemplar al acestuia. Acest document trebuie sa contina urmatoarele informatii:

- a) un numar de ordine secvential si data emiterii documentului;
- b) data transferului;
- c) denumirea/numele, adresa si codul de inregistrare in scopuri de TVA, prevazut la art. 153, al ambelor parti, dupa caz;
- d) o descriere exacta a operatiunii;
- e) valoarea transferului.

Art. 155¹. a fost introdus prin punctul 132. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

Evidenta operatiunilor

Paragraful a fost modificat prin punctul 133. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

Art. 156. - (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.

Pus in aplicare prin Ordin nr. 1372/2008 incepand cu 13.05.2008.

Art. 156. a fost modificat prin punctul 133. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

Punere in aplicare Art. 156. prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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 primitorului, 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 expediat 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 expediat 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 fiecărei 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) 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.

(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.

(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.

(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. 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.

(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.

(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.

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 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.

(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).

Punere in aplicare Art. 156. prin Ghid Ghidul privind aplicarea sistemului TVA la incasare din 19.11.20... din 19/11/2012 :

Comentarii:

Jurnalele pentru vanzari si cele pentru cumparari ale persoanei care aplica TVA la incasare, precum si jurnalele pentru cumparari ale persoanelor care fac achizitii de la persoane care aplica TVA la incasare trebuie adaptate pentru a permite contribuabililor sa urmareasca in fiecare perioada fiscala diferentele de taxa neexigibile, atat in ce priveste taxa colectata, cat si in ce priveste taxa deductibila. In acest sens, prin normele metodologice au fost prevazute informatiile minime necesare pentru aceste operatiuni. Aceste informatii sunt necesare si in scopul verificarii de catre organele fiscale a acestor contribuabili.

Perioada fiscala

Paragraful a fost introdus prin punctul 134. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

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 euroal 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.

Alineatul (2) a fost modificat prin punctul 139. din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.01.2010.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

(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.

(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.

Alineatul (4) a fost modificat prin punctul 139. din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.01.2010.

(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.

Alineatul (5) a fost modificat prin punctul 139. din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.01.2010.

(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.

Alineatul (6) a fost modificat prin punctul 19. din Ordonanta de urgenta nr. 24/2012 incepand cu 01.07.2012.

Punere in aplicare prin Ordin 7/2010 :

ANEXA Nr. 4)*

**) Anexa nr. 4 este reprodusa in facsimil.*

SIGLA Agentia Nationala de Administrare Fiscala	Declaratie privind cifra de afaceri in cazul persoanelor impozabile pentru care perioada fiscala este trimestrul calendaristic si care nu au efectuat achizitii intracomunitare de bunuri in anul prece□ent				094 Nr. de inregistrare ca operator de date cu caracter personal 759	
I. DATE DE IDENTIFICARE A PERSOANELOR IMPOZABILE						
DENUMIRE/NUME, PRENUME						
COD DE IDENTIFICARE FISCALA				RO		
DOMICILIUL FISCAL						
JUDET				SECTOR	LOCALITATE	
STRADA				NR.	BLOC	SC.
ET.	AP.	COD POSTAL		TELEFON		

FAX		E-MAIL	
II. PATE DE IDENTIFICARE A REPREZENTANTULUI <input type="checkbox"/> ISCAL			
DENUMIRE/NUME, PRENUME			
COD DE IDENTIFICARE FISCALA		| | | | | | | | | |	
III. Cifra de afaceri din anul precedent, obtinuta sau, dupa caz, recalculata			| | | | | lei
IV. Sub sanctiunile aplicate faptei de fals in acte publice, declar pe propria raspundere ca nu am efectuat achizitii intracomunitare de bunuri in anul precedent.			
Sub sanctiunile aplicate faptei de fals in acte publice, declar ca datele inscrise in acest formular sunt corecte si complete			
Numele persoanei care face declaratia			
Functia		Stampila	
Semnatura			
Se completeaza de personalul organului fiscal			
Organ fiscal			
Numar inregistrare	Data inregistrare	| |	| | | | |
Numele persoanei care a verificat			

Cod MFP: 14.13.01.10.11/t

INSTRUCTIUNI

de completare a formularului "Declaratie privind cifra de afaceri in cazul persoanelor impozabile pentru care perioada fiscala este trimestrul calendaristic si care nu au efectuat achizitii intracomunitare de bunuri in anul precedent (094)"

Formularul "Declaratie privind cifra de afaceri in cazul persoanelor impozabile pentru care perioada fiscala este trimestrul calendaristic si care nu au efectuat achizitii intracomunitare de bunuri in anul precedent (094) " se completeaza de persoanele impozabile inregistrate in scopuri de TVA conform art. 153 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, care au utilizat trimestrul ca perioada fiscala in anul precedent, care nu au efectuat achizitii intracomunitare de bunuri si care nu au depasit plafonul de 100.000 euro, al carui echivalent in lei se calculeaza conform normelor.

Formularul "Declaratie privind cifra de afaceri in cazul persoanelor impozabile pentru care perioada fiscala este trimestrul calendaristic si care nu au efectuat achizitii intracomunitare de bunuri in anul precedent (094)" se depune la organul fiscal competent, pana la data de 25 ianuarie inclusiv, pentru anul precedent.

Formularul se completeaza in doua exemplare, inscriindu-se cu majuscule, citet si corect, toate datele prevazute:

- un exemplar, semnat si stampilat conform legii, se depune la unitatea fiscala, direct la registratura sau la posta, prin scrisoare recomandata;
- un exemplar se pastreaza de catre persoana impozabila.

Completarea formularului

Sectiunea I. Date de identificare a persoanei impozabile

Caseta "Denumire/Nume, prenume" se completeaza cu denumirea persoanei juridice, a asociatiei sau a entitatii fara personalitate juridica ori cu numele si prenumele persoanei fizice, dupa caz.

In cazul persoanelor impozabile stabilite in strainatate care si-au desemnat reprezentant fiscal, in caseta "Denumire/Nume, prenume" se inscriu informatiile de identificare inscrise pe certificatul de inregistrare fiscala a reprezentarii (denumirea persoanei impozabile stabilite in strainatate).

Caseta "Cod de identificare fiscala" se completeaza cu codul de inregistrate in scopuri de TVA utilizat pentru completarea si depunerea formularului de decont de taxa pe valoarea adaugata.

Inscrierea cifrelor in caseta se face cu aliniere la dreapta.

Caseta "Domiciliul fiscal" se completeaza cu datele privind adresa domiciliului fiscal (sediul social, sediul sau domiciliul fiscal, dupa caz) al persoanei impozabile.

In cazul persoanelor impozabile stabilite in strainatate care si-au desemnat reprezentant fiscal, in caseta "Domiciliul fiscal" se inscrie domiciliul fiscal al reprezentantului.

Sectiunea II. Date de identificare a reprezentantului fiscal

Caseta "Denumire/Nume, prenume" se completeaza cu denumirea/numele, prenumele reprezentantului fiscal desemnat de persoana impozabila stabilita in strainatate si inregistrata in scopuri de TVA in Romania.

Caseta "Cod de identificare fiscala" se completeaza cu codul de inregistrare in scopuri de TVA atribuit reprezentantului fiscal pentru activitatea proprie.

Inscrierea cifrelor in caseta se face cu aliniere la dreapta.

Sectiunea III se completeaza cu cifra de afaceri din anul precedent, obtinuta sau, dupa caz, recalculata, de catre contribuabil, potrivit prevederilor Codului fiscal.

IV. Declaratie privind cifra de afaceri in cazul persoanelor impozabile pentru care perioada fiscala este trimestrul calendaristic si care nu au efectuat achizitii intracomunitare de bunuri in anul precedent (094)

1. Denumire: Declaratie privind cifra de afaceri in cazul persoanelor impozabile pentru care perioada fiscala este trimestrul calendaristic si care nu au efectuat achizitii intracomunitare de bunuri in anul precedent (094)

2. Cod MFP: 14.13.01.10.11/t

3. Format: A4/t1

4. Caracteristici de tiparire:

- pe o singura fata;

- se poate utiliza echipament informatic pentru editare.

5. U.M. : set (2 file)

6. Se difuzeaza: gratuit.

7. Se utilizeaza: pentru declararea cifrei de afaceri de catre persoanele impozabile inregistrate in scopuri de TVA, care utilizeaza trimestrul ca perioada fiscala si nu au depasit plafonul de 100.000 euro, cu exceptia situatiei in care persoana impozabila a efectuat in cursul anului calendaristic precedent una sau mai multe achizitii intracomunitare de bunuri.

8. Se intocmeste:

- in doua exemplare;

- de persoana impozabila inregistrata in scopuri de TVA sau de reprezentantul fiscal/imputernicitul/reprezentantul legal.

9. Circula:

- originalul la organul fiscal;

- copia la contribuabil.

10. Se arhiveaza: la dosarul fiscal al contribuabilului

(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 urmat, daca exigibilitatea taxei aferente achizitiei intracomunitare de bunuri intervine in a treia luna a unui trimestru calendaristic.

Alineatul (6¹) a fost modificat prin punctul 139¹. din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 14.05.2010.

Pus in aplicare prin Procedura din 29/05/2009 incepand cu 14.05.2010.

Punere in aplicare prin Ordin 1165/2009 :

ANEXA Nr. 2*)

*) Anexa nr. 2 este reprodusa in facsimil.

SIGLA
Agentia
Nationala de
Administrare
Fiscala

Declaratie de mentiuni
privind schimbarea perioadei fiscale pentru persoanele impozabile
inregistrate in scopuri de TVA care utilizeaza trimestrul
calendaristic ca perioada fiscala si care efectueaza o achizitie
intracomunitara taxabila in Romania

092

I. DATE DE IDENTIFICARE A PERSOANEI IMPOZABILE									
DENUMIRE/NUME, PRENUME									
COD DE IDENTIFICARE FISCALA					RO				
DOMICILIUL FISCAL									
JUDET					SECTOR	LOCALITATE			
STRADA					NR.		BLOC		SC.
ET.	AP.	COD POSTAL					TELEFON		
FAX					E-MAIL				

II. DATE DE IDENTIFICARE A REPREZENTANTULUI FISCAL									
DENUMIRE/NUME, PRENUME									
COD DE IDENTIFICARE FISCALA									

III. In temeiul dispozitiilor art. 156¹ alin. (6¹) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, avand in vedere faptul ca in luna _____ anul _____ a intervenit exigibilitatea taxei pe valoarea adaugata aferente achizitiei intracomunitare efectuate, declar schimbarea perioadei fiscale utilizate pentru declararea si plata taxei pe valoarea adaugata.
Incepand cu data de intai a lunii _____ anul _____¹), perioada fiscala utilizata pentru taxa pe valoarea adaugata este luna calendaristica.

Sub sanctiunile aplicate faptei de fals in acte publice, declar ca datele inscrise in acest formular sunt corecte si complete

Numele persoanei care face declaratia			
Functia		Stampila	
Semnatura			

Se completeaza de personalul organului fiscal			
Organ fiscal			
Numar inregistrare		Data inregistrare	/ /
Numele persoanei care a verificat			

Nr. de operator de date cu caracter personal 1

Cod MFP: 14.13.01.11/a.i.

ANEXA Nr. 3

MINISTERUL

FINANTELOR

PUBLICE

Agentia Nationala de Administrare Fiscala

IMAGINE

IMAGINE

Directia Generala a Finantelor Publice a Adresa:
.

Administratia Finantelor Publice a Telefon:
.
Nr. Fax:
E-mail:

NOTIFICARE

privind nedepunerea declaratiei de mentiuni, in vederea actualizarii datelor din Registrul contribuabililor, pentru persoanele impozabile care utilizeaza trimestrul calendaristic ca perioada fiscala si care efectueaza achizitii intracomunitare taxabile in Romania

Catre: Denumirea/Numele si prenumele

Domiciliul fiscal:

Localitatea , str.
. nr. , bl. , ap. , et. ,
judetul/sectorul

Cod de identificare fiscala

In temeiul dispozitiilor art. 156¹ alin. (6¹)-(6²) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, pentru persoanele impozabile inregistrate in scopuri de TVA care utilizeaza trimestrul calendaristic ca perioada fiscala si care efectueaza o achizitie intracomunitara taxabila in Romania, perioada fiscala devine luna calendaristica.

In acest scop, va rugam sa depuneti la sediul nostru, in termen de 5 zile de la primirea prezentei notificari, declaratia de mentiuni, formular 092, prin care solicitati schimbarea perioadei fiscale, potrivit modelului anexat.

In situatia in care nu depuneti declaratia de mentiuni, organul fiscal va proceda la stabilirea din oficiu a datei de luare in evidenta ca persoana impozabila inregistrata in scopuri de TVA cu perioada fiscala lunara.

Pentru informatii suplimentare in legatura cu aceasta scrisoare, persoana care poate fi contactata este dna/dl la sediul nostru sau la numarul de telefon , intre orele

In speranta ca veti da curs solicitarii noastre, va multumim.

Conducatorul unitatii fiscale,

Numele si prenumele

Semnatura si stampila unitatii

Intocmit

Numele si prenumele

Functia

Semnatura

Cod MFP: 14.13.07.11/a.i.

ANEXA Nr. 4

MINISTERUL

FINANTELOR

PUBLICE

Agentia Nationala de Administrare Fiscala

IMAGINE

IMAGINE

Directia Generala a Finantelor Publice a Adresa:

Administratia Finantelor Publice a Telefon:

Nr. Fax:

E-mail:

DECIZIE

privind actualizarea datelor din Registrul contribuabililor, pentru persoanele impozabile care utilizeaza trimestrul calendaristic ca perioada fiscala si care efectueaza achizitii intracomunitare taxabile in Romania

Catre: Denumirea/Numele si prenumele

Domiciliul fiscal:

Localitatea , str.
. nr. , bl. , ap. , et.

. , judetul/sectorul
Cod de identificare fiscala

In baza prevederilor art. 156¹ alin. (6¹)-(6²) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, pentru persoanele impozabile inregistrate in scopuri de TVA care utilizeaza trimestrul calendaristic ca perioada fiscala si care efectueaza o achizitie intracomunitara taxabila in Romania, perioada fiscala devine luna calendaristica.

Fata de aceste prevederi legale si avand in vedere Decontul de TVA inregistrat sub nr.
. din data de /Raportul de inspectie fiscala inregistrat sub nr. din data de , va comunicam ca, incepand cu data de , perioada fiscala pe care trebuie sa o utilizati pentru declararea si plata taxei pe valoarea adaugata, ca persoana impozabila inregistrata in scopuri de TVA, este luna calendaristica.

Potrivit prevederilor aceluasi articol, persoana impozabila in cazul careia perioada fiscala a devenit luna, ca urmare a efectuarii unei achizitii intracomunitare de bunuri taxabile in Romania, nu mai are posibilitatea de a reveni la utilizarea trimestrului calendaristic ca perioada fiscala, fiind obligata sa pastreze ca perioada fiscala luna si in anii urmasori.

Impotriva prezentului in scris se poate formula contestatie la organul fiscal emitent, in conformitate cu dispozitiile art. 209 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, in termen de 30 de zile de la data comunicarii, potrivit art. 207 alin. (1) din acelasi act normativ.

Conducatorul unitatii fiscale,

Numele si prenumele

Semnatura si stampila unitatii
Cod MFP: 14.13.02.11/a.i.

ANEXA Nr. 5

INSTRUCTIUNI

de completare a formularului (092) "Declaratie de mentiuni privind schimbarea perioadei fiscale pentru persoanele impozabile inregistrate in scopuri de TVA care utilizeaza trimestrul calendaristic ca perioada fiscala si care efectueaza o achizitie intracomunitara taxabila in Romania"

Formularul (092) "Declaratie de mentiuni privind schimbarea perioadei fiscale pentru persoanele impozabile inregistrate in scopuri de TVA care utilizeaza trimestrul calendaristic ca perioada fiscala si care efectueaza o achizitie intracomunitara taxabila in Romania" se completeaza de persoanele impozabile inregistrate in scopuri de TVA conform art. 153 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, care utilizeaza trimestrul ca perioada fiscala si care efectueaza o achizitie intracomunitara.

Formularul (092) "Declaratie de mentiuni privind schimbarea perioadei fiscale pentru persoanele impozabile inregistrate in scopuri de TVA care utilizeaza trimestrul calendaristic ca perioada fiscala si care efectueaza o achizitie intracomunitara taxabila in Romania" se depune la organul fiscal competent, in termen de maximum 5 zile lucratoare de la finele lunii in care intervine exigibilitatea achizitiei intracomunitare.

Formularul se completeaza in doua exemplare, inscriindu-se cu majuscule, citet si corect, toate datele prevazute:

- un exemplar, semnat si stampilat conform legii, se depune la unitatea fiscala, direct la registratura sau la posta, prin scrisoare recomandata;
- un exemplar se pastreaza de catre persoana impozabila.

Completarea formularului se face astfel:

Sectiunea I "Date de identificare a persoanei impozabile"

Caseta "Denumire/Nume, prenume" se completeaza cu denumirea persoanei juridice, a asociatiei sau a entitatii fara personalitate juridica ori cu numele si prenumele persoanei fizice, dupa caz.

In cazul persoanelor impozabile stabilite in strainatate care si-au desemnat reprezentant fiscal, in caseta "Denumire/Nume, prenume" se inscriu informatiile de identificare inscrise pe certificatul de inregistrare fiscala a reprezentarii (denumirea persoanei impozabile stabilite in strainatate).

Caseta "Cod de identificare fiscala" se completeaza cu codul de inregistrare in scopuri de TVA utilizat pentru completarea si depunerea formularului "Decont de taxa pe valoarea adaugata".

Inscrierea cifrelor in caseta se face cu aliniere la dreapta.

Caseta "Domiciliul fiscal" se completeaza cu datele privind adresa domiciliului fiscal (sediul social, sediul sau domiciliul fiscal, dupa caz) al persoanei impozabile.

In cazul persoanelor impozabile stabilite in strainatate, care si-au desemnat reprezentant fiscal, in caseta "Domiciliul fiscal" se inscrie domiciliul fiscal al reprezentantului.

Sectiunea II "Date de identificare a reprezentantului fiscal"

Caseta "Denumire/Nume, prenume" se completeaza cu denumirea/numele, prenumele reprezentantului fiscal desemnat de persoana impozabila stabilita in strainatate si inregistrata in scopuri de TVA in Romania.

Caseta "Cod de identificare fiscala" se completeaza cu codul de inregistrare in scopuri de TVA atribuit reprezentantului fiscal, pentru activitatea proprie.

Inscrierea cifrelor in caseta se face cu aliniere la dreapta.

Sectiunea III se completeaza cu luna si anul in care a intervenit exigibilitatea taxei pe valoarea adaugata aferente achizitiei intracomunitare.

De asemenea, se completeaza data de intai a lunii incepand cu care se schimba perioada fiscala, respectiv se utilizeaza luna calendaristica ca perioada fiscala pentru declararea si plata taxei pe valoarea adaugata.

Astfel, perioada fiscala devine luna calendaristica incepand cu:

a) prima luna a unui trimestru calendaristic, daca exigibilitatea taxei aferente achizitiei intracomunitare intervine in aceasta prima luna a respectivului trimestru;

b) a treia luna a trimestrului calendaristic, daca exigibilitatea taxei aferente achizitiei intracomunitare 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) din Codul fiscal;

c) prima luna a trimestrului calendaristic urmat, daca exigibilitatea taxei aferente achizitiei intracomunitare intervine in a treia luna a unui trimestru calendaristic.

ANEXA Nr. 6

Caracteristicile de tiparire, modul de difuzare, de utilizare si de arhivare a formularelor

1. "Declaratie de mentiuni privind schimbarea perioadei fiscale pentru persoanele impozabile inregistrate in scopuri de TVA care utilizeaza trimestrul calendaristic ca perioada fiscala si care efectueaza o achizitie intracomunitara taxabila in Romania (092)"

1.1. Denumire: "Declaratie de mentiuni privind schimbarea perioadei fiscale pentru persoanele impozabile inregistrate in scopuri de TVA care utilizeaza trimestrul calendaristic ca perioada fiscala si care efectueaza o achizitie intracomunitara taxabila in Romania (092)"

1.2. Cod MFP: 14.13.01.11/a.i.

1.3. Format: A4/t1

1.4. Caracteristici de tiparire:

- pe o singura fata;
- se poate utiliza echipament informatic pentru editare.

1.5. U.M. : set (doua file)

1.6. Se difuzeaza: gratuit.

1.7. Se utilizeaza: la schimbarea perioadei fiscale utilizate la taxa pe valoarea adaugata (TVA), de catre persoanele impozabile inregistrate in scopuri de TVA care utilizeaza trimestrul calendaristic ca perioada fiscala si care efectueaza o achizitie intracomunitara taxabila in Romania.

1.8. Se intocmeste:

- in doua exemplare;
- de persoana impozabila inregistrata in scopuri de TVA sau de reprezentantul fiscal/imputernicitul/reprezentantul legal.

1.9. Circula:

- originalul la organul fiscal;
- copia la contribuabil.

1.10. Se arhiveaza: la dosarul fiscal al contribuabilului.

2. "Notificare privind nedepunerea declaratiei de mentiuni, in vederea actualizarii datelor din Registrul contribuabililor, pentru persoanele impozabile care utilizeaza trimestrul calendaristic ca perioada fiscala si care efectueaza achizitii intracomunitare taxabile in Romania"

2.1. Denumire: "Notificare privind nedepunerea declaratiei de mentiuni, in vederea actualizarii datelor din Registrul contribuabililor, pentru persoanele impozabile care utilizeaza trimestrul calendaristic ca perioada fiscala si care efectueaza achizitii intracomunitare taxabile in Romania"

2.2. Cod MFP: 14.13.07.11/a.i.

2.3. Format: A4/t1

2.4. Caracteristici de tiparire:

- pe o singura fata;
- se utilizeaza echipament informatic pentru editare.

2.5. U/M: set (doua file)

2.6. Se difuzeaza: gratuit.

2.7. Se utilizeaza: pentru notificarea persoanelor impozabile inregistrate in scopuri de TVA care utilizeaza trimestrul calendaristic ca perioada fiscala, care au declarat achizitii intracomunitare in "Decontul de taxa pe valoarea adaugata", dar care nu au depus declaratia de mentiuni in vederea schimbarii perioadei fiscale.

2.8. Se intocmeste:

- in doua exemplare;
- de organul fiscal competent.

2.9. Circula:

- originalul la contribuabil;
- copia la organul fiscal.

2.10. Se arhiveaza: la dosarul fiscal al contribuabilului.

3. "Decizie privind actualizarea datelor din Registrul contribuabililor, pentru persoanele

impozabile care utilizeaza trimestrul calendaristic ca perioada fiscala si care efectueaza achizitii intracomunitare taxabile in Romania"

3.1. Denumire: "Decizii privind actualizarea datelor din Registrul contribuabililor, pentru persoanele impozabile care utilizeaza trimestrul calendaristic ca perioada fiscala si care efectueaza achizitii intracomunitare taxabile in Romania"

3.2. Cod MFP: 14.13.02.11/a.i.

3.3. Format: A4/t1

3.4. Caracteristici de tiparire:

- pe o singura fata;
- se utilizeaza echipament informatic pentru editare.

3.5. U/M: set (doua file)

3.6. Se difuzeaza: gratuit.

3.7. Se utilizeaza: pentru schimbarea din oficiu a perioadei fiscale pentru TVA din trimestrul calendaristic in luna calendaristica, pentru persoanele impozabile care efectueaza achizitii intracomunitare si nu au depus declaratia de mentiuni in vederea schimbarii perioadei fiscale.

3.8. Se intocmeste:

- in doua exemplare;
- de organul fiscal competent.

3.9. Circula:

- originalul la contribuabil;
- copia la organul fiscal.

3.10. Se arhiveaza: la dosarul fiscal al contribuabilului.

(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).

Alineatul (6²) a fost modificat prin punctul 139. din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.01.2010.

Pus in aplicare prin Procedura din 29/05/2009 incepand cu 01.01.2010.

Punere in aplicare prin Ordin 1165/2009 :

ANEXA Nr. 2*)

*) Anexa nr. 2 este reprodusa in facsimil.

SIGLA Agentia Nationala de Administrare Fiscala	Declaratie de mentiuni privind schimbarea perioadei fiscale pentru persoanele impozabile inregistrate in scopuri de TVA care utilizeaza trimestrul calendaristic ca perioada fiscala si care efectueaza o achizitie intracomunitara taxabila in Romania	092
I. DATE DE IDENTIFICARE A PERSOANEI IMPOZABILE		
DENUMIRE/NUME, PRENUME		
COD DE IDENTIFICARE FISCALA		RO
DOMICILIUL FISCAL		
JUDET	SECTOR	LOCALITATE
STRADA	NR.	BLOC SC.
ET.	AP.	COD POSTAL TELEFON
FAX	E-MAIL	

II. DATE DE IDENTIFICARE A REPREZENTANTULUI FISCAL	
DENUMIRE/NUME, PRENUME	
COD DE IDENTIFICARE FISCALA	|||||

III. In temeiul dispozitiilor art. 156¹ alin. (6¹) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, avand in vedere faptul ca in luna _____ anul _____ a intervenit exigibilitatea taxei pe valoarea adaugata aferente achizitiei intracomunitare efectuate, declar schimbarea perioadei fiscale utilizate pentru declararea si plata taxei pe valoarea adaugata.

Incepand cu data de intai a lunii _____ anul _____¹), perioada fiscala utilizata pentru taxa pe valoarea adaugata este luna calendaristica.

Sub sanctiunile aplicate faptei de fals in acte publice, declar ca datele inscrise in acest formular sunt corecte si complete

Numele persoanei care face declaratia		
Functia		Stampila
Semnatura		

Se completeaza de personalul organului fiscal	
Organ fiscal	
Numar inregistrare	Data inregistrare |||/|||/|||
Numele persoanei care a verificat	

Nr. de operator de date cu caracter personal 1

Cod MFP: 14.13.01.11/a.i.

ANEXA Nr. 3

MINISTERUL

FINANTELOR

PUBLICHE

Agentia Nationala de Administrare Fiscala

IMAGINE

IMAGINE

Directia Generala a Finantelor Publice a Adresa:

Administratia Finantelor Publice a Telefon:

Nr. Fax:

E-mail:

NOTIFICARE

privind nedepunerea declaratiei de mentiuni, in vederea actualizarii datelor din Registrul contribuabililor, pentru persoanele impozabile care utilizeaza trimestrul calendaristic ca perioada fiscala si care efectueaza achizitii intracomunitare taxabile in Romania

Catre: Denumirea/Numele si prenumele

Domiciliul fiscal:

Localitatea, str.

. nr., bl., ap., et.

judetul/sectorul

Cod de identificare fiscala

In temeiul dispozitiilor art. 156¹ alin. (6¹)-(6²) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, pentru persoanele impozabile inregistrate in scopuri de TVA care utilizeaza trimestrul calendaristic ca perioada fiscala si care efectueaza o achizitie intracomunitara taxabila in Romania, perioada fiscala devine luna calendaristica.

In acest scop, va rugam sa depuneti la sediul nostru, in termen de 5 zile de la primirea prezentei notificari, declaratia de mentiuni, formular 092, prin care solicitati schimbarea

perioadei fiscale, potrivit modelului anexat.

In situatia in care nu depuneti declaratia de mentiuni, organul fiscal va proceda la stabilirea din oficiu a datei de luare in evidenta ca persoana impozabila inregistrata in scopuri de TVA cu perioada fiscala lunara.

Pentru informatii suplimentare in legatura cu aceasta scrisoare, persoana care poate fi contactata este dna/dl la sediul nostru sau la numarul de telefon , intre orele

In speranta ca veti da curs solicitarii noastre, va multumim.

Conducatorul unitatii fiscale,

Numele si prenumele

Semnatura si stampila unitatii

Intocmit

Numele si prenumele

Functia

Semnatura

Cod MFP: 14.13.07.11/a.i.

ANEXA Nr. 4

MINISTERUL

FINANTELOR

PUBLICHE

Agentia Nationala de Administrare Fiscala

IMAGINE

IMAGINE

Directia Generala a Finantelor Publice a Adresa:

Administratia Finantelor Publice a Telefon:

Nr. Fax:

E-mail:

DECIZIE

privind actualizarea datelor din Registrul contribuabililor, pentru persoanele impozabile care utilizeaza trimestrul calendaristic ca perioada fiscala si care efectueaza o achizitie intracomunitara taxabila in Romania, perioada fiscala devine luna calendaristica

Catre: Denumirea/Numele si prenumele

Domiciliul fiscal:

Localitatea , str.

. nr. , bl. , ap. , et.

. , judetul/sectorul

Cod de identificare fiscala

In baza prevederilor art. 156¹ alin. (6¹)-(6²) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, pentru persoanele impozabile inregistrate in scopuri de TVA care utilizeaza trimestrul calendaristic ca perioada fiscala si care efectueaza o achizitie intracomunitara taxabila in Romania, perioada fiscala devine luna calendaristica.

Fata de aceste prevederi legale si avand in vedere Decontul de TVA inregistrat sub nr.

. din data de /Raportul de inspectie fiscala inregistrat

sub nr. din data de , va comunicam ca, incepand

cu data de , perioada fiscala pe care trebuie sa o utilizati

pentru declararea si plata taxei pe valoarea adaugata, ca persoana impozabila inregistrata in

scopuri de TVA, este luna calendaristica.

Potrivit prevederilor aceluiasi articol, persoana impozabila in cazul careia perioada fiscala a

devenit luna, ca urmare a efectuării unei achizitii intracomunitare de bunuri taxabile in

Romania, nu mai are posibilitatea de a reveni la utilizarea trimestrului calendaristic ca

perioada fiscala, fiind obligata sa pastreze ca perioada fiscala luna si in anii urmatori.

Impotriva prezentului in scris se poate formula contestatie la organul fiscal emitent, in

conformitate cu dispozitiile art. 209 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind

Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, in termen

de 30 de zile de la data comunicarii, potrivit art. 207 alin. (1) din acelasi act normativ.

Conducatorul unitatii fiscale,

Numele si prenumele

Semnatura si stampila unitatii

Cod MFP: 14.13.02.11/a.i.

ANEXA Nr. 5

INSTRUCTIUNI

de completare a formularului (092) "Declaratie de mentiuni privind schimbarea perioadei fiscale pentru persoanele impozabile inregistrate in scopuri de TVA care utilizeaza trimestrul calendaristic ca perioada fiscala si care efectueaza o achizitie intracomunitara taxabila in Romania"

Formularul (092) "Declaratie de mentiuni privind schimbarea perioadei fiscale pentru persoanele impozabile inregistrate in scopuri de TVA care utilizeaza trimestrul calendaristic ca perioada fiscala si care efectueaza o achizitie intracomunitara taxabila in Romania" se completeaza de persoanele impozabile inregistrate in scopuri de TVA conform art. 153 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, care utilizeaza trimestrul ca perioada fiscala si care efectueaza o achizitie intracomunitara.

Formularul (092) "Declaratie de mentiuni privind schimbarea perioadei fiscale pentru persoanele impozabile inregistrate in scopuri de TVA care utilizeaza trimestrul calendaristic ca perioada fiscala si care efectueaza o achizitie intracomunitara taxabila in Romania" se depune la organul fiscal competent, in termen de maximum 5 zile lucratoare de la finele lunii in care intervine exigibilitatea achizitiei intracomunitare.

Formularul se completeaza in doua exemplare, inscriindu-se cu majuscule, citet si corect, toate datele prevazute:

- un exemplar, semnat si stampilat conform legii, se depune la unitatea fiscala, direct la registratura sau la posta, prin scrisoare recomandata;
- un exemplar se pastreaza de catre persoana impozabila.

Completarea formularului se face astfel:

Sectiunea I "Date de identificare a persoanei impozabile"

Caseta "Denumire/Nume, prenume" se completeaza cu denumirea persoanei juridice, a asociatiei sau a entitatii fara personalitate juridica ori cu numele si prenumele persoanei fizice, dupa caz.

In cazul persoanelor impozabile stabilite in strainatate care si-au desemnat reprezentant fiscal, in caseta "Denumire/Nume, prenume" se inscriu informatiile de identificare inscrise pe certificatul de inregistrare fiscala a reprezentarii (denumirea persoanei impozabile stabilite in strainatate).

Caseta "Cod de identificare fiscala" se completeaza cu codul de inregistrate in scopuri de TVA utilizat pentru completarea si depunerea formularului "Decont de taxa pe valoarea adaugata".

Inscrierea cifrelor in caseta se face cu aliniere la dreapta.

Caseta "Domiciliul fiscal" se completeaza cu datele privind adresa domiciliului fiscal (sediul social, sediul sau domiciliul fiscal, dupa caz) al persoanei impozabile.

In cazul persoanelor impozabile stabilite in strainatate, care si-au desemnat reprezentant fiscal, in caseta "Domiciliul fiscal" se inscrie domiciliul fiscal al reprezentantului.

Sectiunea II "Date de identificare a reprezentantului fiscal"

Caseta "Denumire/Nume, prenume" se completeaza cu denumirea/numele, prenumele reprezentantului fiscal desemnat de persoana impozabila stabilita in strainatate si inregistrata in scopuri de TVA in Romania.

Caseta "Cod de identificare fiscala" se completeaza cu codul de inregistrare in scopuri de TVA atribuit reprezentantului fiscal, pentru activitatea proprie.

Inscrierea cifrelor in caseta se face cu aliniere la dreapta.

Sectiunea III se completeaza cu luna si anul in care a intervenit exigibilitatea taxei pe valoarea adaugata aferente achizitiei intracomunitare.

De asemenea, se completeaza data de intai a lunii incepand cu care se schimba perioada fiscala, respectiv se utilizeaza luna calendaristica ca perioada fiscala pentru declararea si plata taxei pe valoarea adaugata.

Astfel, perioada fiscala devine luna calendaristica incepand cu:

a) prima luna a unui trimestru calendaristic, daca exigibilitatea taxei aferente achizitiei intracomunitare intervine in aceasta prima luna a respectivului trimestru;

b) a treia luna a trimestrului calendaristic, daca exigibilitatea taxei aferente achizitiei intracomunitare 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) din Codul fiscal;

c) prima luna a trimestrului calendaristic urmat, daca exigibilitatea taxei aferente achizitiei intracomunitare intervine in a treia luna a unui trimestru calendaristic.

ANEXA Nr. 6

Caracteristicile de tiparire, modul de difuzare, de utilizare si de arhivare a formularelor

1. "Declaratie de mentiuni privind schimbarea perioadei fiscale pentru persoanele impozabile inregistrate in scopuri de TVA care utilizeaza trimestrul calendaristic ca perioada fiscala si care efectueaza o achizitie intracomunitara taxabila in Romania (092)"

1.1. Denumire: "Declaratie de mentiuni privind schimbarea perioadei fiscale pentru persoanele impozabile inregistrate in scopuri de TVA care utilizeaza trimestrul calendaristic ca perioada fiscala si care efectueaza o achizitie intracomunitara taxabila in Romania (092)"

1.2. Cod MFP: 14.13.01.11/a.i.
1.3. Format: A4/t1
1.4. Caracteristici de tiparire:
- pe o singura fata;
- se poate utiliza echipament informatic pentru editare.
1.5. U.M. : set (doua file)
1.6. Se difuzeaza: gratuit.
1.7. Se utilizeaza: la schimbarea perioadei fiscale utilizate la taxa pe valoarea adaugata (TVA), de catre persoanele impozabile inregistrate in scopuri de TVA care utilizeaza trimestrul calendaristic ca perioada fiscala si care efectueaza o achizitie intracomunitara taxabila in Romania.
1.8. Se intocmeste:
- in doua exemplare;
- de persoana impozabila inregistrata in scopuri de TVA sau de reprezentantul fiscal/imputernicitul/reprezentantul legal.
1.9. Circula:
- originalul la organul fiscal;
- copia la contribuabil.
1.10. Se arhiveaza: la dosarul fiscal al contribuabilului.
2. "Notificare privind nedepunerea declaratiei de mentiuni, in vederea actualizarii datelor din Registrul contribuabililor, pentru persoanele impozabile care utilizeaza trimestrul calendaristic ca perioada fiscala si care efectueaza achizitii intracomunitare taxabile in Romania"
2.1. Denumire: "Notificare privind nedepunerea declaratiei de mentiuni, in vederea actualizarii datelor din Registrul contribuabililor, pentru persoanele impozabile care utilizeaza trimestrul calendaristic ca perioada fiscala si care efectueaza achizitii intracomunitare taxabile in Romania"
2.2. Cod MFP: 14.13.07.11/a.i.
2.3. Format: A4/t1
2.4. Caracteristici de tiparire:
- pe o singura fata;
- se utilizeaza echipament informatic pentru editare.
2.5. U/M: set (doua file)
2.6. Se difuzeaza: gratuit.
2.7. Se utilizeaza: pentru notificarea persoanelor impozabile inregistrate in scopuri de TVA care utilizeaza trimestrul calendaristic ca perioada fiscala, care au declarat achizitii intracomunitare in "Decontul de taxa pe valoarea adaugata", dar care nu au depus declaratia de mentiuni in vederea schimbarii perioadei fiscale.
2.8. Se intocmeste:
- in doua exemplare;
- de organul fiscal competent.
2.9. Circula:
- originalul la contribuabil;
- copia la organul fiscal.
2.10. Se arhiveaza: la dosarul fiscal al contribuabilului.
3. "Decizie privind actualizarea datelor din Registrul contribuabililor, pentru persoanele impozabile care utilizeaza trimestrul calendaristic ca perioada fiscala si care efectueaza achizitii intracomunitare taxabile in Romania"
3.1. Denumire: "Decizie privind actualizarea datelor din Registrul contribuabililor, pentru persoanele impozabile care utilizeaza trimestrul calendaristic ca perioada fiscala si care efectueaza achizitii intracomunitare taxabile in Romania"
3.2. Cod MFP: 14.13.02.11/a.i.
3.3. Format: A4/t1
3.4. Caracteristici de tiparire:
- pe o singura fata;
- se utilizeaza echipament informatic pentru editare.
3.5. U/M: set (doua file)
3.6. Se difuzeaza: gratuit.
3.7. Se utilizeaza: pentru schimbarea din oficiu a perioadei fiscale pentru TVA din trimestrul calendaristic in luna calendaristica, pentru persoanele impozabile care efectueaza achizitii intracomunitare si nu au depus declaratia de mentiuni in vederea schimbarii perioadei fiscale.
3.8. Se intocmeste:
- in doua exemplare;
- de organul fiscal competent.
3.9. Circula:
- originalul la contribuabil;
- copia la organul fiscal.
3.10. Se arhiveaza: la dosarul fiscal al contribuabilului.

(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.

Pus in aplicare prin Procedura din 15/02/2007 incepand cu 26.02.2007.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

(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.

Pus in aplicare prin Procedura din 17/10/2013 incepand cu 01.02.2015.

Pus in aplicare prin Procedura din 04/01/2010 incepand cu 15.01.2010.

Art. 156¹. a fost introdus prin punctul 134. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

Punere in aplicare Art. 156¹. prin Ordin 6/2010 : ANEXA Nr. II)*

**) Anexa nr. II este reprodusa in facsimil.*

SIGLA	Cerere privind utilizarea ca perioada fiscala pentru TVA a semestrului sau anului calendaristic	306 Nr. de inregistrare ca operator de date cu caracter personal 759
-------	---	---

ANUL:				
-------	--	--	--	--

DATE DE IDENTIFICARE A PERSOANEI IMPOZABILE											
DENUMIRE											
COD DE INREGISTRARE IN SCOPURI DE TVA								RO			
TARA DE REZIDENTA											
JUDET		SECTOR			LOCALITATE						
STRADA					NR.		BLOC		SC.		
ET.	AP.	COD POSTAL			TELEFON						
FAX				E-MAIL							
DATE DE IDENTIFICARE A IMPUTERNICITULUI/REPREZENTATULUI FISCAL											
DENUMIRE/NUME, PRENUME											
COD DE IDENTIFICARE FISCALA											

DOMICILIUL FISCAL			
COD POSTAL		TELEFON	
FA		E-MAIL	
Solicit aprobarea utilizarii ca perioada fiscala pentru taxa pe valoarea adaugata a:			
semestrului calendaristic			
anului calendaristic			
Anexez urmatoarele documente:			
Numele persoanei care face cererea			
Functia		Stampila	
Semnatura			
Se completeaza de personalul organului fiscal			
Organ fiscal			
Numar inregistrare		Data inregistrare	/ /
Numele persoanei care a verificat			

Cod MFP: 14.13.03.02/p

ANEXA Nr. III

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE	Aprobat/Data
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA	Conducatorul unitatii fiscale,
Directia Generala a Finantelor Publice	
Administratia Finantelor Publice	Semnatura
Str. nr.	
Localitatea	
Nr. /data	

DECIZIE

privind perioada fiscala pentru taxa pe valoarea adaugata

Catre:

Denumirea persoanei impozabile , cu domiciliul
fiscal/adresa din Romania unde pot fi examinate evidentele si documentele: localitatea
. , str. nr. , bl.
. , sc. , ap. , sectorul/judetul

Cod de inregistrare in scopuri de TVA

In baza art. 156¹ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile
ulterioare, si a cererii nr. din data de , va comunicam

urmatoarele:

- Se aproba perioada fiscala:
 - semestrul calendaristic []
 - anul calendaristic []
- Nu se aproba cererea []

Motivatia

respingerii:

.....
.....
.....
.....
.....

Utilizarea perioadei fiscale aprobate prin prezenta decizie este valabila de la data comunicarii, pe durata pastrarii conditiilor prevazute la pct. 80 alin. (2) din Normele metodologice de aplicare a titlului VI "Taxa pe valoarea adaugata" din Codul fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

La data modificarii conditiilor care au stat la baza aprobarii perioadei fiscale prin prezenta decizie, persoana impozabila este obligata sa instiinteze in scris organul fiscal competent, prin completarea unei declaratii de mentiuni, in vederea actualizarii vectorului fiscal pentru taxa pe valoarea adaugata.

Impotriva prezentului in scris cel interesat poate formula contestatie la organul fiscal emitent, in conformitate cu prevederile art. 209 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, in termen de 30 de zile de la data comunicarii, potrivit prevederilor art. 207 din acelasi act normativ.

Verificat,

Intocmit,

Functia

Functia

.....

Numele si prenumele Numele si prenumele

Data Data

Semnatura Semnatura

Cod MFP 14.13.02.02/p

ANEXA Nr. IV

Caracteristicile de tiparire, modul de difuzare, utilizare si pastrare a formularului 306 "Cerere privind utilizarea ca perioada fiscala pentru TVA a semestrului sau anului calendaristic", cod MFP 14.13.03.02/p

Denumirea formularului: Cerere privind utilizarea ca perioada fiscala pentru TVA a semestrului sau anului calendaristic

Cod MFP: 14.13.03.02/p

Format: A4/t1

Caracteristici de tiparire:

- se utilizeaza echipament informatic pentru completare si editare, cu ajutorul programului de asistenta pus la dispozitie gratuit.

Se difuzeaza: gratuit.

Se utilizeaza la: aprobarea perioadei fiscale semestriale/anuale pentru persoanele impozabile inregistrate in scopuri de TVA in Romania, stabilite sau nestabilite in Romania.

Se intocmeste de: persoanele impozabile inregistrate in scopuri de TVA in Romania, stabilite sau nestabilite in Romania.

Circula:

- in format electronic, la organul fiscal competent;

- in format hartie, in doua exemplare listate, semnate si stampilate, potrivit legii, din care:

- un exemplar la solicitant;
- un exemplar la organul fiscal.

Se pastreaza:

- formatul electronic, in arhiva de documente electronice;

- formatul hartie, la dosarul fiscal al solicitantului.

Decontul de taxa

Paragraful a fost introdus prin punctul 134. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

Art. 156². - (1) Persoanele inregistrate conform art. 153 trebuie sa depuna la organele fiscale competente, pentru fiecare perioada fiscala, un decont de taxa, pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei in care se incheie perioada fiscala respectiva.

(2) Decontul de taxa intocmit de persoanele inregistrate conform art. 153 va cuprinde suma taxei deductibile pentru care ia nastere dreptul de deducere in perioada fiscala de raportare si, dupa caz, suma taxei pentru care se exercita dreptul de deducere, in conditiile prevazute la art. 147¹ alin. (2), suma taxei colectate a carei exigibilitate ia nastere in perioada fiscala de raportare si, dupa caz, suma taxei colectate care nu a fost inscrisa in decontul perioadei fiscale in care a luat nastere exigibilitatea taxei, precum si alte informatii prevazute in modelul stabilit de Ministerul Finantelor Publice.

(3) Datele inscrise incorect intr-un decont de taxa se pot corecta prin decontul unei perioade fiscale ulterioare si se vor inscrie la randurile de regularizari.

Pus in aplicare prin Instructiuni din 14/05/2007 incepand cu 22.05.2007.

Art. 156². a fost introdus prin punctul 134. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

Punere in aplicare Art. 156². prin Ordin 1790/2012 :

Art. 5. - Persoanele impozabile inregistrate in scopuri de TVA care efectueaza in perioada de raportare numai operatiuni in interiorul tarii pot opta pentru completarea formularului de decont simplificat, prin bifarea casutei corespunzatoare din programul de asistenta pus la dispozitie pe pagina de internet a Agentiei Nationale de Administrare Fiscala.

Art. 6. - Decontul de taxa pe valoarea adaugata prevazut la art. 1 se utilizeaza incepand cu declararea obligatiilor fiscale aferente primei perioade fiscale din anul 2013.

ANEXA Nr. 1)*

**) Anexa nr. 1 este reprodusa in facsimil.*

300	DECONT DE TAXA PE VALOAREA ADAUGATA	sigla
-----	--	-------

*Perioada de raportare (luna/trimestru/semestru/an)
Anul*

DATE DE IDENTIFICARE A PERSOANEI IMPOZABILE

Cod de identificare fiscala	RO				
Denumire					
Domiciliu fiscal					
Judet		Localitate		Sector	
Strada			Cod postal	Numar	
Bloc		Scara		Etaj	Ap

Telefon		Fax		Email	
Cont bancar					
Planca				Cont	

PRO RATA DE DEDUCERE % |_|_|_|_|_|

TAXA PE VALOAREA ADAUGATA COLECTATA		-	-
Denumire indicatori		Valoare TVA	
		lei	-
COMERT INTRACOMUNITAR SI IN AFARA UE			
1	Livrari intracomunitare de bunuri, scutite conform art. 143 alin. (2) lit. a) si d) din Codul fiscal		
2	Regularizari livrari intracomunitare scutite conform art. 143 alin. (2) lit. a) si d) din Codul fiscal		
3	Livrari de bunuri sau prestari de servicii pentru care locul livrarii/locul prestarii este in afara Romaniei (in UE sau in afara UE), precum si livrari intracomunitare de bunuri, scutite conform art. 143 alin. (2) lit. b) si c) din Codul fiscal, din care:		
3.1	Prestari de servicii intracomunitare care nu beneficiaza de scutire in statul membru in care taxa este datorata		
4	Regularizari privind prestarile de servicii intracomunitare care nu beneficiaza de scutire in statul membru in care taxa este datorata		
5	Achizitii intracomunitare de bunuri pentru care cumparatorul este obligat la plata TVA (taxare inversa), din care:		
5.1	Achizitii intracomunitare pentru care cumparatorul este obligat la plata TVA (taxare inversa), iar furnizorul este inregistrat in scopuri de TVA in statul membru din care a avut loc livrarea intracomunitara		
6	Regularizari privind achizitiile intracomunitare de bunuri pentru care cumparatorul este obligat la plata TVA (taxare inversa)		
7	Achizitii de bunuri, altele decat cele de la rd. 5 si 6, si achizitii de servicii pentru care beneficiarul din Romania este obligat la plata TVA (taxare inversa), din care:		
7.1	Achizitii de servicii intracomunitare pentru care beneficiarul este obligat la plata TVA (taxare inversa)		
8	Regularizari privind achizitiile de servicii intracomunitare pentru care beneficiarul este obligat la plata TVA (taxare inversa)		
LIVRARI DE BUNURI/PRESTARI DE SERVICII IN INTERIORUL TARII SI EXPORTURI			
9	Livrari de bunuri si prestari de servicii, taxabile cu cota 24%		

10	Livrari de bunuri si prestari de servicii, taxabile cu cota 9%		
11	Livrari de bunuri taxabile cu cota 5%		
12	Achizitii de bunuri si servicii supuse masurilor de simplificare pentru care beneficiarul este obligat la plata TVA (taxare inversa)		
13	Livrari de bunuri si prestari de servicii supuse masurilor de simplificare (taxare inversa)		
14	Livrari de bunuri si prestari de servicii scutite cu drept de deducere, altele decat cele de la rd. 1-3		
15	Livrari de bunuri si prestari de servicii scutite fara drept de deducere		
16	Regularizari taxa colectala		
17	TOTAL TAXA COLECTATA (suma de la rd. 1 pana la rd. 16. cu exceptia celor de la rd. 3.1, 5.1, 7.□)		
TAXA PE VALOAREA ADAUGATA DEDUCTIBILA			- lei -
Denumire indicatori		Valoare TVA	
ACHIZITII INTRACOMUNITARE DE BUNURI SI ALTE ACHIZITII DE BUNURI SI SERVICII IMPOZABILE IN ROMANIA			
18	Achizitii intracomunitare de bunuri pentru care cumparatorul este obligat la plata TVA (taxare inversa), din care:		
18.1	Achizitii intracomunitare pentru care cumparatorul este obligat la plata TVA (taxare inversa), iar furnizorul este inregistrat in scopuri de TVA in statul membru din care a avut loc livrarea		
19	Regularizari privind achizitiile intracomunitare de bunuri pentru care cumparatorul este obligat la plata TVA (taxare inversa)		
20	Achizitii de bunuri, altele decat cele de la rd. 18 si 19, si achizitii de servicii pentru care beneficiarul din Romania este obligat la plata TVA (taxare inversa), din care:		
20.1	Achizitii de servicii intracomunitare pentru care beneficiarul este obligat la plata TVA (taxare inversa)		
21	Regularizari privind achizitii de servicii intracomunitare pentru care beneficiarul din Romania este obligat la plata TVA (taxare inversa)		
ACHIZITII DE BUNURI/SERVICII IN INTERIORUL TARII SI IMPORTURI, ACHIZITII INTRACOMUNITARE SCUTITE SAU NEIMPOZABILE			
22	Achizitii de bunuri si servicii taxabile cu cota de 24%, altele decat cele de la rd. 25		
23	Achizitii de bunuri si servicii taxabile cu cota de 9%		
24	Achizitii de bunuri taxabile cu cota de 5%		

25	Achizitii de bunuri si servicii supuse masurilor de simplificare pentru care beneficiarul este obligat la plata TVA (taxare inversa)		
26	Achizitii de bunuri si servicii scutite de taxa sau neimpozabile, din care:		
26.1	Achizitii de servicii intracomunitare scutite de taxa		
27	TOTAL TAXA DEDUCTIBILA (suma de la rd. 18 pana la rd.25, cu exceptia celor de la rd. 18.1, 20.1)		
28	SUBTOTAL TAXA DEDUSA CONFORM ART. 145 SI ART. 145 ¹ SAU ART. 147 SI ART. 145 ¹ DIN CODUL FISCAL		
29	TVA efectiv restituita cumparatorilor straini, inclusiv comisionul unitatilor autorizate		
30	Regularizari taxa dedusa		
31	Ajustari conform pro-rata/ajustari pentru bunurile de capital		
32	TOTAL TAXA DEDUSA (rd. 28 + rd. 29 + rd. 30 + rd. 31)		
REGULARIZARI CONFORM ART. 1473 DIN CODUL FISCAL			- lei -
Denumire indicatori			TVA
33	Suma negativa a TVA in perioada de raportare (rd. 32 - rd. 17)		
34	Taxa de plata in perioada de raportare (rd. 17 - rd. 32)		
35	Soldul TVA de plata din decontul perioadei fiscale precedente (rd. 41 din decontul perioadei fiscale precedente) neachitate pana la data depunerii decontului de TVA		
36	Diferente de TVA de plata stabilite de organele de inspectie fiscala prin decizie comunicata si neachitate pana la data depunerii decontului de TVA		
37	TVA de plata cumulat (rd. 34 + rd. 35 + rd. 36)		
38	Soldul sumei negative a TVA reportate din perioada precedenta pentru care nu s-a solicitat rambursare (rd. 42 din decontul perioadei fiscale precedente)		
39	Diferente negative de TVA stabilite de organele de inspectie fiscala prin decizie comunicata pana la data depunerii decontului de TVA		
40	Suma negativa a TVA cumulate (rd. 33 + rd. 38 + rd. 39)		
41	Sold TVA de plata la sfarsitul perioadei de raportare (rd. 37 - rd. 40)		
42	Soldul sumei negative de TVA la sfarsitul perioadei de raportare (rd. 40 - rd. 37)		

Cod CAEN al activitatii preponderente efectiv desfasurate in perioada de raportare:

Ati efectuat operatiuni cu cereale si plante tehnice pentru care se aplica taxarea inversa in conformitate cu prevederile art. 160 din Codul fiscal, a caror exigibilitate intervine in perioada de raportare?

Da |_| Nu |_|

Solicitati
rambursarea soldului
sumei negative de
TVA?

Da |_| Nu |_|

FACTURI EMISE DUPA INSPECTIA FISCALA, conform art. 159 alin. (3) din Codul fiscal		
- lei -		
Numar total facturi emise	Total baza de impozitare	Total TVA aferenta

INFORMATII PRIVIND TAXA PE VALOAREA ADAUGATA NEEEXIGIBILA SAU NEDEDUCTIBILA		
- lei -		
SOLDUL TAXEI PE VALOAREA ADAUGATA AFERENTE OPERATIUNILOR EFECTUATE INCLUSIV IN ALTE PERIOADE DE RAPORTARE		
ValoareTVA		
A.	Livrari de bunuri si prestari de servicii efectuate a caror TVA aferenta a ramas neexigibila, existenta in sold la sfarsitul perioadei de raportare, ca urmare a aplicarii sistemului TVA la incasare	
B.	Achizitii de bunuri si servicii efectuate pentru care nu s-a exercitat dreptul de deducere a TVA aferente, existenta in sold la sfarsitul perioadei de raportare, ca urmare a aplicarii art. 145 alin.(11) si (1 ²) din Codul fiscal	

Prezenta declaratie constituie titlu de creanta si produce efectele juridice ale instiintarii de plata de la data depunerii acesteia, in conditiile legii.

Sub sanctiunile aplicate faptei de fals in acte publice, declar ca datele din aceasta declaratie sunt corecte si complete.

Nume, prenume		Semnatura si stampila
Functie		

Loc rezervat organului fiscal

Numar de inregistrare	Data inregistrarii	
-----------------------	--------------------	--

Nr. de inregistrare ca operator de dale cu caracter personal 759
Cod MFP: 14.13.01.02

ANEXA Nr. 2
INSTRUCTIUNI

pentru completarea formularului (300) "Decont de taxa pe valoarea adaugata"
Formularul (300) "Decont de taxa pe valoarea adaugata" se completeaza de persoanele impozabile inregistrate in scopuri de TVA conform art. 153 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, denumit in continuare Codul fiscal.

Persoanele impozabile care conduc evidenta contabila, potrivit legii, pentru operatiunile realizate pe baza de contract de asociere in participatiune declara inclusiv datele si informatiile privind taxa pe valoarea adaugata rezultate din astfel de operatiuni.

Formularul (300) "Decont de taxa pe valoarea adaugata" se depune la organul fiscal competent, la urmatoarele termene:

a) lunar, pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei pentru care se depune decontul,

de persoanele impozabile pentru care perioada fiscala este luna calendaristica, potrivit prevederilor art. 156¹ din Codul fiscal;

b) trimestrial, pana la data de 25 inclusiv a primei luni din trimestrul urmator celui pentru care se depune decontul, de persoanele impozabile pentru care perioada fiscala este trimestrul calendaristic, potrivit prevederilor art. 156¹ din Codul fiscal;

c) semestrial, pana la data de 25 inclusiv a primei luni din semestrul urmator celui pentru care se depune decontul, de persoanele impozabile pentru care organul fiscal competent a aprobat ca perioada fiscala semestrul calendaristic, potrivit prevederilor art. 156¹ alin. (7) din Codul fiscal si ale pct. 80 alin. (2) din Normele metodologice de aplicare a titlului VI "Taxa pe valoarea adaugata" din Codul fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, denumite in continuare Norme metodologice;

d) anual, pana la data de 25 ianuarie inclusiv a anului urmator celui pentru care se depune decontul, de persoanele impozabile prevazute la pct. 80 alin. (4) din Normele metodologice si de persoanele impozabile pentru care organul fiscal competent a aprobat ca perioada fiscala anul calendaristic, potrivit prevederilor art. 156¹ alin. (7) din Codul fiscal si ale pct. 80 alin. (2) din Normele metodologice;

e) pana la data de 25 a celei de-a treia luni a trimestrului calendaristic, pentru primele doua luni ale aceluiasi trimestru calendaristic, de persoanele impozabile care utilizeaza trimestrul ca perioada fiscala si care efectueaza o achizitie intracomunitara taxabila in Romania, daca exigibilitatea taxei aferente achizitiei intracomunitare intervine in a doua luna a respectivului trimestru. Decontul se va depune pentru luna a doua a trimestrului, dar va cuprinde si operatiunile realizate in prima luna a acestuia. In situatia in care exigibilitatea taxei aferente achizitiei intracomunitare intervine in prima sau in a treia luna a trimestrului calendaristic, sunt aplicabile in mod corespunzator dispozitiile lit. a).

Persoanele impozabile inregistrate in scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal depun formularul (300) "Decont de taxa pe valoarea adaugata" in format PDF, cu fisier XML atasat, la organul fiscal competent, pe suport CD, insotit de formatul hartie, semnat si stampilat, sau prin mijloace electronice de transmitere la distanta, potrivit legii. Formularele se completeaza cu ajutorul programelor de asistenta existente pe portalul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, sectiunea "Asistenta contribuabili" sau sectiunea "Declaratii electronice".

ATENTIE! Nu se inscriu in decont:

- taxa pe valoarea adaugata din facturile de executare silita, de catre persoanele abilitate prin lege sa efectueze vanzarea bunurilor supuse executarii silita;

- taxa pe valoarea adaugata pentru care se afla in derulare o inlesnire la plata.

Completarea formularului se face astfel:

Perioada de raportare

" Perioada de raportare" poate fi luna calendaristica, trimestrul calendaristic, semestrul calendaristic sau anul calendaristic, in conditiile art. 156¹ din Codul fiscal si ale pct. 80 alin. (2) si (4) din Normele metodologice.

Se inscrie cu cifre arabe numarul perioadei de raportare (de exemplu: 01 pentru ianuarie, 03 pentru trimestrul I, 06 pentru semestrul I, 12 pentru an).

Anul pentru care se completeaza declaratia se inscrie cu cifre arabe, cu 4 caractere (de exemplu, 2012).

Sectiunea "Date de identificare a persoanei impozabile"

Caseta "Cod de identificare fiscala" se completeaza astfel:

- contribuabilii persoane juridice, cu exceptia comerciantilor, asociatiile sau alte entitati fara personalitate juridica inscriu codul de inregistrare fiscala;

- comerciantii, inclusiv sucursalele comerciantilor care au sediul principal al comertului in strainatate, inscriu codul unic de inregistrare;

- contribuabilii persoane fizice care desfasoara activitati economice in mod independent sau exercita profesii libere inscriu codul de inregistrare fiscala;

- contribuabilii persoane fizice, cu exceptia persoanelor fizice care desfasoara activitati economice in mod independent sau care exercita profesii libere, inscriu codul de inregistrare in scopuri de TVA, atribuit conform art. 153 din Codul fiscal;

- contribuabilii persoane impozabile care nu sunt stabilite in Romania, conform art. 125¹ alin. (2) din Codul fiscal, si sunt inregistrate in scopuri de taxa pe valoarea adaugata in Romania, potrivit art. 153 din acelasi act normativ, inscriu codul de inregistrare in scopuri de TVA.

Reprezentantul fiscal desemnat de o persoana impozabila stabilita in strainatate inscrie codul de inregistrare in scopuri de TVA atribuit persoanei impozabile straine, care este diferit de codul de inregistrare in scopuri de TVA atribuit pentru activitatea proprie a reprezentantului.

Inscrierea cifrelor in caseta se face cu alinieri la dreapta. Caseta "Denumire" se completeaza cu denumirea persoanei juridice, a asociatiei sau a entitatii fara personalitate juridica ori cu numele si prenumele persoanei fizice, dupa caz.

In cazul persoanelor impozabile stabilite in strainatate care si-au desemnat reprezentant fiscal, in caseta "Denumire" se inscriu informatiile de identificare inscrise pe certificatul de inregistrare fiscala a reprezentarii (denumirea persoanei impozabile stabilite in strainatate, reprezentata fiscal prin reprezentantul fiscal desemnat in conditiile legii).

Caseta "Domiciliu fiscal" se completeaza cu datele privind adresa domiciliului fiscal al contribuabilului.

In cazul persoanelor impozabile stabilite in strainatate, inregistrate direct in scopuri de TVA in Romania, se inscrie adresa din Romania la care pot fi examinate evidentele si documentele ce trebuie pastrate, in conformitate cu prevederile pct. 66 alin. (7) lit. a) din Normele metodologice.

In cazul persoanelor impozabile stabilite in strainatate, care si-au desemnat reprezentant fiscal, in caseta "Domiciliu fiscal" se inscrie domiciliul fiscal al reprezentantului fiscal.

In cazul persoanelor impozabile care au sediul activitatii economice in afara Romaniei si sunt stabilite in Romania printr-unul sau mai multe sedii fixe fara personalitate juridica, conform art. 125¹ alin. (2) lit. b) din Codul fiscal, in caseta "Domiciliu fiscal" se inscrie domiciliul fiscal al sediului fix desemnat sa depuna decontul de taxa si sa fie responsabil pentru toate obligatiile in scopuri de TVA, conform pct. 66 alin. (5) din Normele metodologice. In rubrica "Pro rata de deducere" se inscrie pro rata determinata potrivit art. 147 din Codul fiscal.

Sectiunea "Taxa pe valoarea adaugata colectata"

Randul 1 - se inscriu informatiile preluate din jurnalul de vanzari*), privind baza de impozitare pentru livrarile intracomunitare de bunuri, scutite conform art. 143 alin. (2) lit. a) si d) din Codul fiscal, si pentru livrarile intracomunitare de bunuri cu cod T, efectuate in cadrul unei operatiuni triunghiulare de cumparator revanzator, prevazute la art. 132¹ alin. (5) din Codul fiscal, pentru care exigibilitatea taxei intervine in perioada de raportare**), inclusiv sumele din facturile pentru incasari de avansuri partiale pentru livrarile intracomunitare de bunuri scutite. Se inscriu, de asemenea, ajustarile bazei de impozitare prevazute la art. 138 din Codul fiscal pentru care exigibilitatea taxei intervine in perioada de raportare, conform art. 134² alin. (9) din Codul fiscal.

Randul 2 - se inscriu regularizarile ulterioare datorate unor evenimente care determina modificarea datelor declarate la randul 1 din decont in alta perioada, precum: modificarea pretului generata de alte situatii decat cele prevazute la art. 138 din Codul fiscal, nedeclararea din eroare a livrarii intracomunitare in perioada in care intervine exigibilitatea etc.

Randul 3 - se inscriu informatiile preluate din jurnalul de vanzari*), privind baza de impozitare pentru livrarile de bunuri/prestari de servicii care nu sunt impozabile in Romania pentru ca nu au locul livrarii/prestarii stabilit, conform art. 132 si 133 din Codul fiscal, in Romania, precum si pentru livrarile intracomunitare de bunuri, scutite conform art. 143 alin. (2) lit. b) si c) din Codul fiscal, pentru care exigibilitatea taxei intervine in perioada de raportare**), inclusiv sumele din facturile pentru incasari de avansuri partiale pentru aceste livrari intracomunitare de bunuri, scutite. Se inscriu, de asemenea, ajustarile bazei de impozitare prevazute la art. 138 din Codul fiscal pentru care exigibilitatea taxei intervine in perioada de raportare, conform art. 134² alin. (9) din Codul fiscal, precum si orice alte regularizari ulterioare, cu exceptia celor referitoare la serviciile intracomunitare care se inscriu la randul 4.

Randul 3.1 - se inscriu informatiile preluate din jurnalul de vanzari*), privind baza de impozitare pentru serviciile pentru care se aplica prevederile art. 133 alin. (2) din Codul fiscal, altele decat cele scutite de TVA in statul membru in care acestea sunt impozabile, prestate catre persoane impozabile nestabilite in Romania, dar stabilite in Comunitatea Europeana, pentru care exigibilitatea intervine in perioada de raportare, precum si ajustarile bazei de impozitare prevazute la art. 138 din Codul fiscal pentru care exigibilitatea taxei intervine in perioada de raportare, conform art. 134² alin. (9) din Codul fiscal.

Randul 4 - se inscriu regularizarile ulterioare datorate unor evenimente care determina modificarea datelor declarate la randul 3.1 din decont in alta perioada, precum: modificarea pretului generata de alte situatii decat cele prevazute la art. 138 din Codul fiscal, nedeclararea din eroare a operatiunilor respective in perioada in care intervine exigibilitatea etc.

Randul 5 - se inscriu informatiile preluate din jurnalul de cumparari*), privind baza de impozitare pentru achizitiile intracomunitare de bunuri taxabile in Romania, precum si baza de impozitare pentru achizitiile de bunuri efectuate de catre beneficiarul unei livrari ulterioare efectuate in cadrul unei operatiuni triunghiulare, pentru care acesta este obligat la plata taxei conform art. 150 alin. (4) din Codul fiscal, si taxa pe valoarea adaugata aferenta, pentru care exigibilitatea taxei intervine in perioada de raportare**), inclusiv sumele din facturile primite pentru plati de avansuri partiale pentru achizitii intracomunitare de bunuri. Se inscriu si ajustarile bazei de impozitare prevazute la art. 138 din Codul fiscal pentru care exigibilitatea taxei intervine in perioada de raportare, conform art. 134² alin. (9) din Codul fiscal.

Randul 6 - se inscriu achizitiile intracomunitare de bunuri a caror exigibilitate a intervenit in alta perioada, dar respectiva achizitie nu a fost declarata, regularizarile privind achizitiile intracomunitare declarate in perioade anterioare si datorate unor evenimente care determina modificarea datelor declarate initial, precum:

- modificarea pretului bunurilor care au fost declarate ca achizitie intracomunitara pe baza de autofactura, in conditiile legii, ulterior factura primita de la furnizor avand un pret mai mare sau mai mic, altele decat situatiile cand aceasta modificare a pretului a rezultat ca urmare a unuiia dintre evenimentele prevazute la art. 138 din Codul fiscal in perioada de raportare;

- declararea achizitiei intracomunitare pe baza de autofactura, in conditiile legii, intr-o

perioada ulterioara, la primirea facturii de la furnizor, constatandu-se ca exigibilitatea achizitiei intracomunitare intervine intr-o perioada anterioara;

- modificarea bazei impozabile a achizitiei intracomunitare si a taxei aferente ca urmare a modificarii cursului valutar de referinta aplicabil, datorata unor neconcordanțe între data primirii facturii de la furnizor si data declararii achizitiei intracomunitare;

- orice alte evenimente de natura sa modifice datele declarate initial, cu exceptia ajustarilor bazei de impozitare prevazute la art. 138 din Codul fiscal, atunci cand acestea au loc ulterior, intr-o alta perioada decat cea in care a intervenit exigibilitatea pentru achizitiile intracomunitare respective.

Randul 7 - se inscriu informatiile preluate din jurnalul de cumparari*), privind baza de impozitare si taxa pe valoarea adaugata pentru achizitiile de bunuri si servicii pentru care beneficiarul din Romania este persoana obligata la plata TVA conform art. 150 alin. (2)-(6) si pentru importurile de bunuri carora le sunt aplicabile prevederile art. 157 alin. (4) si (5) din Codul fiscal, a caror exigibilitate intervine in perioada de raportare. Se inscriu, de asemenea, ajustările bazei de impozitare prevazute la art. 138 din Codul fiscal pentru care exigibilitatea taxei intervine in perioada de raportare, conform art. 134² alin. (9) din Codul fiscal, precum si orice alte regularizari ulterioare, cu exceptia celor referitoare la serviciile intracomunitare care se inscriu la randul 8.

Randul 7.1 - se inscriu informatiile preluate din jurnalul de cumparari*), privind baza de impozitare si taxa pe valoarea adaugata pentru achizitiile de servicii intracomunitare pentru care beneficiarul din Romania este persoana obligata la plata TVA conform art. 150 alin. (2) din Codul fiscal, precum si ajustările bazei de impozitare prevazute la art. 138 din Codul fiscal, pentru care exigibilitatea taxei intervine in perioada de raportare, conform art. 134² alin. (9) din Codul fiscal.

Randul 8 - se inscriu regularizarile ulterioare datorate unor evenimente care determina modificarea datelor declarate la randul 7.1 din decont in alta perioada, precum: modificarea pretului generata de alte situatii decat cele prevazute la art. 138 din Codul fiscal, nedeclararea din eroare a operatiunilor respective in perioada in care intervine exigibilitatea etc.

Randul 9 - se inscriu informatiile preluate din jurnalul de vanzari*) pentru operatiuni a caror exigibilitate intervine in perioada de raportare, privind:

- baza de impozitare si taxa pe valoarea adaugata colectata pentru livrarile de bunuri/prestarile de servicii taxabile cu cota de 24%, inclusiv pentru livrarile de bunuri si prestarile de servicii asimilate;

- baza de impozitare si taxa pe valoarea adaugata colectata pentru operatiunile supuse regimurilor speciale de taxa pe valoarea adaugata determinate pe baza situatiilor de calcul intocmite in acest scop;

- ajustările bazei de impozitare prevazute la art. 138 din Codul fiscal pentru care exigibilitatea taxei intervine in perioada de raportare, conform art. 134² alin. (9)-(11), dupa caz, din Codul fiscal, daca au fost generate de operatiuni pentru care cota de taxa pe valoarea adaugata aplicata este de 24%.

Randul 10 - se inscriu informatiile preluate din jurnalul de vanzari*), pentru operatiuni a caror exigibilitate intervine in perioada de raportare, privind baza de impozitare si taxa pe valoarea adaugata colectata pentru livrarile de bunuri/prestarile de servicii taxabile cu cota de 9%, inclusiv pentru livrarile de bunuri si prestarile de servicii asimilate.

Se inscriu, de asemenea, ajustările bazei de impozitare prevazute la art. 138 din Codul fiscal pentru care exigibilitatea taxei intervine in perioada de raportare, conform art. 134² alin. (9)-(11), dupa caz, din Codul fiscal, pentru care cota de taxa pe valoarea adaugata aplicata este de 9%, potrivit dispozitiilor art. 134² alin. (9)-(11), dupa caz, din Codul fiscal.

Randul 11 - se inscriu informatiile preluate din jurnalul de vanzari*), pentru operatiuni a caror exigibilitate intervine in perioada de raportare, privind baza de impozitare si taxa pe valoarea adaugata colectata pentru livrarile de bunuri taxabile cu cota de 5%.

Se inscriu, de asemenea, ajustările bazei de impozitare prevazute la art. 138 din Codul fiscal, pentru care exigibilitatea taxei intervine in perioada de raportare, conform art. 134² alin. (9)-(11), dupa caz, din Codul fiscal, pentru care cota de taxa pe valoarea adaugata aplicata este de 5%, potrivit dispozitiilor art. 134² alin. (9)-(11), dupa caz, din Codul fiscal.

Randul 12 - se inscriu informatiile preluate din jurnalul de cumparari*), privind baza de impozitare si taxa colectata pentru achizitiile de bunuri si de servicii, a caror exigibilitate intervine in perioada de raportare, de catre beneficiarii care aplica masurile de simplificare prevazute la art. 160 din Codul fiscal.

Randul 13 - se inscriu informatiile preluate din jurnalul de vanzari*), privind baza de impozitare pentru livrarile/prestarile efectuate, pentru care furnizorii/prestatorii aplica masurile de simplificare prevazute la art. 160 din Codul fiscal, pentru operatiuni a caror exigibilitate intervine in perioada de raportare sau in perioade fiscale anterioare.

Randul 14 - se inscriu informatiile preluate din jurnalul de vanzari*), pentru operatiuni a caror exigibilitate intervine in perioada de raportare sau in perioade fiscale anterioare, privind:

- baza de impozitare pentru livrarile de bunuri/prestarile de servicii scutite cu drept de deducere, prevazute la art. 143 alin. (1), art. 144 si 144¹ din Codul fiscal;

- baza de impozitare pentru operatiuni scutite de taxa, conform art. 141 alin. (2) lit. a) pct. 1-5 si lit. b) din Codul fiscal, in cazul in care cumparatorul sau clientul este stabilit in

afara Uniunii Europene sau in cazul in care aceste operatiuni sunt in legatura directa cu bunuri care vor fi exportate, 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.

Randul 15 - se inscriu informatiile preluate din jurnalul de vanzari*), privind baza de impozitare pentru livrarile de bunuri scutite fara drept de deducere, prevazute la art. 141 din Codul fiscal.

Randul 16 - se evidentiaza sumele rezultate din corectarea informatiilor de la randurile 9, 10, 11 si 12 din deconturile anterioare, ajustarile bazei de impozitare prevazute la art. 138 din Codul fiscal pentru care exigibilitatea taxei intervine in perioada de raportare, conform art. 134² alin. (9)-(11), dupa caz, din Codul fiscal, dar care au fost generate de operatiuni pentru care cota de taxa pe valoarea adaugata aplicata a fost de 19%, sumele rezultate din regularizarile prevazute de art. 140 alin. (4) din Codul fiscal datorate modificarii cotelor de TVA, precum si orice alte sume rezultate din regularizarile prevazute de legislatia in vigoare datorate unor evenimente, cu exceptia celor prevazute la art. 138 din Codul fiscal, care determina modificarea datelor declarate initial, cum ar fi nedeclararea din eroare a operatiunii in perioada in care intervine exigibilitatea.

Sectiunea "Taxa pe valoarea adaugata deductibila"

Randul 18 - se inscriu aceleasi informatii declarate la randul 5.

Randul 18.1 - se inscriu aceleasi informatii declarate la randul 5.1.

Randul 19 - se inscriu aceleasi informatii declarate la randul 6.

Randul 20 - se inscriu aceleasi informatii declarate la randul 7.

Randul 20.1 - se inscriu aceleasi informatii declarate la randul 7.1.

Randul 21 - se inscriu aceleasi informatii declarate la randul 8.

Randul 22 - se inscriu informatiile din jurnalul de cumparari*), privind baza de impozitare si taxa pe valoarea adaugata deductibila aferenta achizitiilor din tara de bunuri si servicii taxabile cu cota de 24%, altele decat cele inscrise la randul 25, precum si baza de impozitare si taxa aferenta importurilor care nu se incadreaza in prevederile art. 157 alin. (4) si (5) din Codul fiscal, pentru care exigibilitatea intervine in perioada de raportare.

Se inscriu, de asemenea, si ajustarile bazei de impozitare prevazute la art. 138 din Codul fiscal, pentru care exigibilitatea taxei intervine in perioada de raportare, conform art. 134² alin. (9)-(11), dupa caz, din Codul fiscal, daca au fost generate de operatiuni pentru care cota de taxa pe valoarea adaugata aplicata este de 24%.

Randul 23 - se inscriu informatiile din jurnalul de cumparari*), privind baza de impozitare si taxa pe valoarea adaugata deductibila aferenta achizitiilor din tara de bunuri si servicii taxabile cu cota de 9%, precum si taxa aferenta importurilor care nu se incadreaza in prevederile art. 157 alin. (4) si (5) din Codul fiscal, pentru care exigibilitatea intervine in perioada de raportare.

Se inscriu, de asemenea, ajustarile bazei de impozitare prevazute la art. 138 din Codul fiscal, pentru care exigibilitatea taxei intervine in perioada de raportare, conform art. 134² alin. (9)-(11), dupa caz, din Codul fiscal, pentru care cota de taxa pe valoarea adaugata aplicata este de 9%, potrivit dispozitiilor art. 134² alin. (9)-(11), dupa caz, din Codul fiscal.

Randul 24 - se inscriu informatiile din jurnalul de cumparari*), privind baza de impozitare si taxa pe valoarea adaugata deductibila aferenta achizitiilor din tara de bunuri taxabile cu cota de 5%.

Se inscriu, de asemenea, ajustarile bazei de impozitare prevazute la art. 138 din Codul fiscal, pentru care exigibilitatea taxei intervine in perioada de raportare, conform art. 134² alin. (9)-(11), dupa caz, din Codul fiscal, pentru care cota de taxa pe valoarea adaugata aplicata este de 5%, potrivit dispozitiilor art. 134² alin. (9)-(11), dupa caz, din Codul fiscal.

Randul 25 - se inscriu informatiile preluate din jurnalul de cumparari*), privind baza de impozitare si taxa deductibila pentru achizitiile de bunuri si de servicii, a caror exigibilitate intervine in perioada de raportare, de catre beneficiarii care aplica masurile de simplificare prevazute la art. 160 din Codul fiscal.

Se inscriu aceleasi informatii declarate la randul 12.

Randul 26 - se inscriu informatiile din jurnalul de cumparari*), privind:

- contravaloarea achizitiilor de bunuri si servicii a caror livrare/prestare a fost scutita de taxa, neimpozabila sau supusa unui regim special de taxa;
- contravaloarea achizitiilor de bunuri si servicii din alte state membre pentru care nu se datoreaza taxa pe valoarea adaugata in Romania;
- contravaloarea achizitiilor intracomunitare de bunuri scutite de taxa sau neimpozabile in Romania;
- contravaloarea achizitiilor de servicii intracomunitare scutite de taxa pe valoarea adaugata;
- contravaloarea importurilor scutite de taxa pe valoarea adaugata.

Nu este obligatorie inscrierea in decont a sumelor care nu sunt incluse in baza impozabila.

Randul 26.1 - se inscriu informatiile din jurnalul de cumparari*), privind achizitiile de servicii intracomunitare scutite de taxa pe valoarea adaugata.

Randul 28 - se inscrie taxa pe valoarea adaugata efectiv dedusa pentru achizitiile prevazute la randurile 18-25:

- conform art. 145 si 145¹ din Codul fiscal, in cazul persoanelor care efectueaza numai operatiuni cu drept de deducere. Nu se preia in acest rand taxa pentru care nu se permite exercitarea dreptului de deducere conform art. 145¹ din Codul fiscal;

- conform art. 145¹ si 147 din Codul fiscal, in cazul persoanelor impozabile cu regim mixt, respectiv taxa preluata din coloanele jurnalului pentru cumparari*), in functie de destinatia achizitiilor, astfel:

- taxa aferenta achizitiilor destinate realizarii de operatiuni cu drept de deducere, cu exceptia achizitiilor pentru care nu se permite exercitarea dreptului de deducere conform art. 145¹ din Codul fiscal;

- taxa dedusa conform pro rata pentru achizitiile destinate realizarii atat de operatiuni cu drept de deducere, cat si de operatiuni fara drept de deducere, cu exceptia achizitiilor pentru care nu se permite exercitarea dreptului de deducere conform art. 145¹ din Codul fiscal;

- taxa aferenta achizitiilor destinate realizarii operatiunilor care nu dau drept de deducere nu se preia in acest rand.

Totalul randului 28 poate fi mai mic sau egal cu totalul de la randurile 18-25, cu exceptia celor de la randurile 18.1 si 20.1.

Randul 29 - se inscriu sumele reprezentand taxa pe valoarea adaugata efectiv restituita, in baza art. 143 alin. (1) lit. b) din Codul fiscal, cumparatorilor persoane fizice care nu sunt stabilite in Comunitatea Europeana, de catre persoanele impozabile autorizate in acest sens, inclusiv comisionul perceput pentru activitatea de restituire a taxei.

Randul 30 - se evidentiaza sumele rezultate din corectarea informatiilor de la randurile 22, 23, 24 si 25 din deconturile anterioare, ajustarile prevazute la art. 138 din Codul fiscal, a caror exigibilitate este ulterioara datei de 1 iulie 2010, dar care au fost generate de operatiuni pentru care cota de taxa pe valoarea adaugata aplicata a fost de 19%, potrivit dispozitiilor art. 134² alin. (9)-(11), dupa caz, din Codul fiscal, precum si orice alte sume rezultate din regularizarile prevazute de legislatia in vigoare datorate unor evenimente, cu exceptia celor prevazute la art. 138 din Codul fiscal, care determina modificarea datelor declarate initial, cum ar fi nedeclararea din eroare a operatiunii in perioada in care intervine exigibilitatea.

Randul 31 - se inscriu diferentele de taxa pe valoarea adaugata rezultate ca urmare a ajustarii anuale pe baza de pro rata definitiva, prevazute la art. 147 din Codul fiscal, diferentele de taxa pe valoarea adaugata rezultate ca urmare a regularizarii erorilor constatate ulterior in calculul pro rata definitiva, conform pct. 47 alin. (5) din Normele metodologice, precum si diferentele de taxa pe valoarea adaugata rezultate ca urmare a ajustarii taxei deductibile pentru bunurile de capital prevazute la art. 149 si la 161 din Codul fiscal, cu semnul plus sau minus, dupa caz.

Sectiunea "Regularizari conform art. 1473 din Codul fiscal"

Randul 35 - se preia suma prevazuta la randul 41 din decontul perioadei precedente celei de raportare, din care se scad sumele achitate pana la data depunerii decontului. Pentru primul decont de taxa pe valoarea adaugata, depus dupa publicarea in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, a prezentelor instructiuni, se preia suma prevazuta la randul 39 din decontul perioadei precedente, din care se scad sumele achitate.

Randul 36 - se preia suma reprezentand diferenta de TVA de plata stabilita de organele de inspectie fiscala prin decizie comunicata persoanei impozabile, dar neachitata pana la data depunerii decontului de TVA.

Randul 38 - se preia suma prevazuta la randul 42 din decontul perioadei precedente celei de raportare, pentru care nu s-a solicitat rambursarea, prin bifarea casetei corespunzatoare din decontul anterior. Pentru primul decont de taxa pe valoarea adaugata, depus dupa publicarea in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, a prezentelor instructiuni, se preia suma prevazuta la randul 40 din decontul perioadei precedente, pentru care nu s-a solicitat rambursarea.

Randul 39 - se preia suma reprezentand diferenta negativa de TVA stabilita de organele de inspectie fiscala prin decizie comunicata persoanei impozabile pana la data depunerii decontului de TVA.

Sectiunea "Facturi emise dupa inspectia fiscala, conform art. 159 alin. (3) din Codul fiscal"

Se completeaza cu informatiile preluate din facturile de corectie emise catre beneficiari in urma inspectiei fiscale, astfel cum este prevazut la art. 159 alin. (3) din Codul fiscal, facturi care se evidentiaza intr-o rubrica separata din jurnalul pentru vanzari, conform pct. 81¹ alin. (4) din Normele metodologice.

Sectiunea "Informatii privind taxa pe valoarea adaugata neexigibila sau nedeductibila"

Randul A - se inscriu informatii privind livrarile de bunuri si prestarile de servicii efectuate atat in perioada de raportare, cat si in perioadele anterioare, a caror taxa pe valoarea adaugata aferenta a ramas neexigibila, existenta in sold la sfarsitul perioadei de raportare, ca urmare a aplicarii sistemului TVA la incasare si care urmeaza sa devina exigibila in perioadele ulterioare, in conditiile prevazute de art. 134² din Codul fiscal.

Randul B - se inscriu informatii privind achizitiile de bunuri si servicii efectuate atat in perioada de raportare, cat si in perioadele anterioare, pentru care nu s-a exercitat dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata aferente, conform prevederilor art. 145 alin. (1¹) si (1²) din Codul fiscal, existenta in sold la sfarsitul perioadei de raportare, si care urmeaza sa devina exigibila in perioadele ulterioare, in conditiile prevazute de art. 145 din Codul fiscal.

Nu se admit intocmirea si depunerea de deconturi rectificative pentru corectarea datelor din deconturile anterioare.

In ceea ce priveste achizitiile intracomunitare de bunuri, pe langa legislatia nationala, organele fiscale si contribuabilii vor tine cont de art. 21 din Regulamentul (CE) nr.

1.777/2005 al Consiliului din 17 octombrie 2005 de stabilire a masurilor de punere in aplicare a Directivei 77/388/CEE privind sistemul comun privind taxa pe valoarea adaugata.

*) Prin jurnale de vanzari si jurnale de cumparari se intelege orice jurnale, registre, evidente sau alte documente similare pe care persoanele impozabile au obligatia sa le intocmeasca in conformitate cu prevederile art. 156 din Codul fiscal si ale pct. 79 din Normele metodologice de aplicare a titlului VI "Taxa pe valoarea adaugata" din Codul fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare. Prin ordin al ministrului finantelor publice se propun modele de jurnale de vanzari si cumparari, utilizarea acestor modele de catre persoanele impozabile fiind optionala.

**) Pentru a evita orice neconcordanza intre livrarile intracomunitare de bunuri, scutite de TVA, care se includ in decontul de TVA si in declaratia recapitulativa pentru astfel de livrari in statul membru de origine, si achizitiile intracomunitare evidentiate in decontul de TVA si in declaratia recapitulativa pentru achizitii intracomunitare, in statul membru de destinatie, momentul exigibilitatii taxei pentru achizitiile intracomunitare intervine:

- in a 15-a zi a lunii urmatoare celei in care a avut loc faptul generator, respectiv livrarea;
- la data emiterii facturii, daca factura este emisa inainte de data de 15 a lunii urmatoare celei in care a intervenit faptul generator, respectiv livrarea.

ANEXA Nr. 3

Caracteristicile de tiparire, modul de utilizare si pastrare ale formularului (300) "Decont de taxa pe valoarea adaugata"

Denumirea formularului: Decont de taxa pe valoarea adaugata

Cod MFP: 14.13.01.02

Format: A4/tl

Caracteristicile de tiparire: se utilizeaza echipament informatic pentru completare si editare, cu ajutorul programului de asistenta pus la dispozitie gratuit de unitatile fiscale teritoriale.

Se utilizeaza la declararea tuturor operatiunilor din sfera TVA.

Se intocmeste de persoanele impozabile inregistrate in scopuri de TVA.

Circula:

- un exemplar la organul fiscal competent;
- in format hartie, semnat si stampilat, potrivit legii;
- in format electronic;
- un exemplar la contribuabil.

Se pastreaza:

- formatul electronic, in arhiva de documente electronice;
- formatul hartie, la dosarul fiscal al contribuabilului.

Decontul special de taxa si alte declaratii

Paragraful a fost modificat prin punctul 140. din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.01.2010.

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.

Alineatul (2) a fost modificat prin punctul 81. din Ordonanta de urgenta nr. 117/2010 incepand cu 01.01.2011.

(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.

Pus in aplicare prin Procedura din 27/09/2011 incepand cu 03.10.2011.

Alineatul (3) a fost modificat prin punctul 81. din Ordonanta de urgenta nr. 117/2010 incepand cu 01.01.2011.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

(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.

Punere in aplicare prin Ordin 3193/2011 :

ANEXA Nr. 1

a

CERTIFICAT

privind atestarea platii taxei pe valoarea adaugata, in cazul achizitiilor intracomunitare de mijloace de transport

Ca urmare a Cererii nr. din data de

se certifica prin prezenta ca:

Denumirea/Numele si prenumele

.....

Domiciliul fiscal

.....

Localitatea str.

..... nr. bl.

..... ap. et. judetul/sectorul

.....

Cod de identificare fiscala/Cod numeric personal

.....

a achitat in Romania taxa pe valoarea adaugata, dupa cum urmeaza:

[] aferenta achizitiei intracomunitare de mijloace de transport noi, taxabila in Romania, efectuata de catre persoana care nu este inregistrata si care nu are obligatia sa se inregistreze in scopuri de TVA conform art. 153 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, denumita in continuare Codul fiscal, indiferent daca este sau nu inregistrata conform art. 153¹ din Codul fiscal;

[] aferenta achizitiei intracomunitare de mijloace de transport care nu sunt noi, in sensul art. 125¹ alin. (3) din Codul fiscal, taxabila in Romania, efectuata de catre persoana care nu este inregistrata si care nu are obligatia sa se inregistreze in scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal, dar care este inregistrata conform art. 153¹ din Codul fiscal.

Datele de identificare ale mijlocului de transport¹):

.....

.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....

S-a eliberat prezentul certificat in scopul inmatricularii mijlocului de transport in Romania, in conditiile prevazute de art. 156³ alin. (3) din Codul fiscal, si de pct. 80¹ din Normele metodologice de aplicare a titlului VI din Codul fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare.

Conducatorul unitatii
fiscale,
Numele si prenumele

.....
Semnatura si stampila
unitatii

Intocmit
Numele si prenumele
Functia
.....
Semnatura

.....
Numar de inregistrare ca operator de date cu caracter personal ...
Cod 14.13.21.02/a.i.p.

¹) Se inscriu datele de identificare ale mijlocului de transport (categoria, marca, tipul/varianta, seria sasiului/numar de identificare, numar de omologare, dupa caz).
ANEXA Nr. 2

a
CERTIFICAT
Ca urmare a Cererii nr. din data de
..... depusa de:
Denumirea/Numele si prenumele
.....
Domiciliul fiscal
.....
Localitatea, str.
..... nr. bl., ap., et., judetul/sectorul
.....
Cod de identificare fiscala/Cod numeric personal

.....
si din documentatia prezentata organului fiscal rezulta ca nu datoreaza taxa pe valoarea adaugata in Romania:

- [] pentru achizitia intracomunitara a mijlocului de transport nou, neimpozabila in Romania conform art. 126 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, denumita in continuare Codul fiscal, sau scutita de taxa conform art. 142 din Codul fiscal, efectuata de catre persoana care nu este inregistrata si care nu are 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;
- [] pentru transferul mijlocului de transport nou din (alt stat membru) in Romania de catre persoana neimpozabila cu ocazia unei schimbari de resedinta, daca la momentul livrarii nu a putut fi aplicata scutirea prevazuta la echivalentul din legislatia celui/alt 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;
- [] pentru achizitia intracomunitara a mijlocului de transport care nu este nou in sensul art. 125¹ alin. (3) din Codul fiscal, efectuata de catre persoana care nu este inregistrata si care nu are obligatia sa se inregistreze in scopuri de TVA conform art. 153 sau 153¹ din Codul fiscal;
- [] pentru achizitia intracomunitara a mijlocului de transport care nu este nou in sensul art. 125¹ alin. (3) din Codul fiscal, achizitie care nu este taxabila in Romania potrivit titlului VI din Codul fiscal si este efectuata de catre persoana care nu este inregistrata si care nu are obligatia sa se inregistreze in scopuri de TVA conform art. 153, dar care este inregistrata conform art. 153¹ din Codul fiscal.

Datele de identificare ale mijlocului de transport¹⁾:

.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....¹⁾

S-a eliberat prezentul certificat in scopul inmatricularii mijlocului de transport in Romania, in conditiile prevazute de art. 156³ alin. (3) din Codul fiscal, si de pct. 80¹ din Normele metodologice de aplicare a titlului VI din Codul fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare.

Prezentul certificat se supune dispozitiilor art. 90 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Conducatorul unitatii
fiscale,
Numele si prenumele
.....
Semnatura si stampila
unitatii

Intocmit
Numele si prenumele
Functia
.....
Semnatura
.....

Numar de inregistrare ca operator de date cu caracter personal ...
Cod 14.13.21.02/a.i.

¹⁾ Se inscriu datele de identificare ale mijlocului de transport (categoria, marca, tipul/varianta, seria sasiului/numar de identificare, numar de omologare, dupa caz).
ANEXA Nr. 3

Caracteristicile de tiparire, modul de difuzare, de utilizare si de pastrare ale formularului "Certificat" privind atestarea platii taxei pe valoarea adaugata, in cazul achizitiilor intracomunitare de mijloace de transport" si ale formularului "Certificat"

1.1. Denumire: "Certificat privind atestarea platii taxei pe valoarea adaugata, in cazul achizitiilor intracomunitare de mijloace de transport"

1.2. Cod: 14.13.21.02/a.i.p.

1.3. Format: A4/t1

1.4. Caracteristici de tiparire: se utilizeaza echipament informatic pentru completare si editare.

1.5. Se utilizeaza la:

- atestarea platii taxei pe valoarea adaugata de catre persoanele care nu sunt inregistrate si care nu au obligatia sa se inregistreze in scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal, indiferent daca sunt sau nu inregistrate conform art. 153¹ din Codul fiscal, care au efectuat achizitii intracomunitare de mijloace de transport noi, taxabile in Romania, in scopul inmatricularii acestora;

- atestarea platii taxei pe valoarea adaugata de catre persoanele care nu sunt inregistrate si care nu au obligatia sa se inregistreze in scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal, dar care sunt inregistrate conform art. 153¹ din Codul fiscal, care au efectuat achizitii intracomunitare de mijloace de transport care nu sunt noi, in sensul art. 125¹ alin. (3) din Codul fiscal, taxabile in Romania, in scopul inmatricularii acestora.

1.6. Se intocmeste:

- in doua exemplare;

- de organul fiscal competent pentru administrarea contribuabililor, conform legii.

1.7. Circula: in format hartie, in doua exemplare originale listate, semnate si stampilate, din care:

- un exemplar la contribuabil;

- un exemplar la organul fiscal competent pentru administrarea contribuabililor, conform legii.

1.8. Se arhiveaza: la dosarul fiscal al contribuabilului.

2.1. Denumire: "Certificat"

2.2. Cod: 14.13.21.02/a.i.

2.3. Format: A4/t1

2.4. Caracteristici de tiparire: se utilizeaza echipament informatic pentru completare si editare.

2.5. Se utilizeaza: la atestarea faptului ca din documentele prezentate organului fiscal rezulta

ca nu se datoreaza TVA in Romania, intrucat:

- achizitia intracomunitara a mijlocului de transport nou, efectuata de catre persoana care nu este inregistrata si care nu are 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, nu este impozabila in Romania conform art. 126 din Codul fiscal sau este scutita de taxa conform art. 142 din Codul fiscal;
- transferul mijlocului de transport nou din alt stat membru in Romania de catre persoana neimpozabila cu ocazia unei schimbari de resedinta nu reprezinta o achizitie intracomunitara de bunuri in Romania;
- achizitia intracomunitara a mijlocului de transport care nu este nou in sensul art. 125¹ alin. (3) din Codul fiscal este efectuata de catre persoana care nu este inregistrata si care nu are obligatia sa se inregistreze in scopuri de TVA conform art. 153 sau 153¹ din Codul fiscal;
- achizitia intracomunitara a mijlocului de transport care nu este nou in sensul art. 125¹ alin. (3) din Codul fiscal, efectuata de catre persoana care nu este inregistrata si care nu are obligatia sa se inregistreze in scopuri de TVA conform art. 153, dar care este inregistrata conform art. 153¹ din Codul fiscal, nu este taxabila in Romania.

2.6. Se intocmeste:

- in doua exemplare;
- de organul fiscal competent pentru administrarea contribuabililor, conform legii.

2.7. Circula: in format hartie, in doua exemplare originale listate, semnate si stampilate, din care:

- un exemplar la contribuabil;
- un exemplar la organul fiscal competent pentru administrarea contribuabililor, conform legii.

2.8. Se arhiveaza: la dosarul fiscal al contribuabilului.

(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.

Alineatul (4) a fost modificat prin punctul 20. din Ordonanta de urgenta nr. 24/2012 incepand cu 01.07.2012.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

(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.

(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.

(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.

Punere in aplicare prin Ordin 93/2014 :

1. Denumire: (392A) "Declaratie informativa privind livrarile de bunuri si prestarile de servicii efectuate in anul. . ."

1.1. Cod: 14.13.01.02/ia

1.2. Format: A4/t1

1.3. U/M: seturi

1.4. Caracteristici de tiparire: se tipareste pe o singura fata.

1.5. Se difuzeaza gratuit.

1.6. Se utilizeaza la: declararea livrarilor de bunuri si prestarilor de servicii efectuate in

anul de referinta.

1.7. Se intocmeste, in doua exemplare, de catre persoana impozabila care, la data de 31 decembrie a anului de referinta, era inregistrata in scopuri de TVA, potrivit art. 153 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, si a carei cifra de afaceri efectiv realizata la acea data este inferioara sumei de 220.000 lei sau de catre reprezentantul fiscal al acesteia.

1.8. Circula:

- originalul, la organul fiscal competent;
- copia, la persoana impozabila.

1.9. Se pastreaza la dosarul fiscal al contribuabilului.

ANEXA Nr. 5

PROCEDURA

de gestiune a formularelor (392A) "Declaratie informativa privind livrarile de bunuri si prestarile de servicii efectuate in anul. . . .", (392B) "Declaratie informativa privind livrarile de bunuri, prestarile de servicii si achizitiile efectuate in anul." si (393) "Declaratie informativa privind veniturile obtinute din vanzarea de bilete pentru transportul rutier international de persoane, cu locul de plecare din Romania in anul. . . ."

1. Depunerea declaratiilor informative

Declaratiile informative se depun pana la data de 25 februarie a anului urmator celui de raportare, la organul fiscal competent.

2. Verificarea formala a declaratiilor informative

Pentru fiecare declaratie informativa, organul fiscal competent va verifica corectitudinea codului de identificare fiscala a persoanei impozabile, prin verificarea datelor de identificare din declaratie cu cele existente in Registrul contribuabililor, valabile la data de 31 decembrie a anului de referinta, respectiv a anului pentru care se depune notificarea.

3. Prelucrarea declaratiilor informative

3.1. Prelucrarea declaratiilor informative depuse de persoanele impozabile se realizeaza de catre organul fiscal competent, cu ajutorul programului informatic de prelucrare pus la dispozitie de Directia generala de tehnologia informatiei.

3.2. In vederea prelucrarii declaratiei informative se creeaza o baza de date "Declaratii informative TVA", care cuprinde 3 sectiuni:

- a) declaratii informative depuse de persoane impozabile, cu cifra de afaceri mai mica de 220.000 lei, inregistrate in scopuri de TVA la data de 31 decembrie a anului de referinta;
- b) declaratii informative depuse de persoane impozabile, cu cifra de afaceri mai mica de 220.000 lei, neinregistrate in scopuri de TVA la data de 31 decembrie a anului de referinta;
- c) declaratii informative privind veniturile obtinute din vanzarea biletelor pentru transportul rutier international de persoane, cu locul de plecare din Romania.

3.3. Informatiile din declaratiile informative se preiau, pana la data de 15 martie, in sectiunea corespunzatoare din baza de date "Declaratii informative TVA".

3.4. Dupa prelucrare, declaratiile informative depuse de persoanele impozabile se arhiveaza la dosarul fiscal al persoanei impozabile.

4. Centralizarea informatiilor din declaratiile informative

4.1. Pana la data de 15 martie, organul fiscal competent transmite directiilor generale regionale ale finantelor publice baza de date "Declaratii informative TVA".

Organul fiscal competent este responsabil pentru completitudinea si corectitudinea datelor transmise.

4.2. In termen de maximum 5 zile, directiile generale regionale ale finantelor publice, precum si Directia generala de administrare a marilor contribuabili transmit datele din baza de date "Declaratii informative TVA" Directiei generale de tehnologia informatiei din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala si sunt responsabile pentru completitudinea informatiilor transmise.

4.3. Directia generala de tehnologia informatiei efectueaza prelucrarile solicitate si pune la dispozitia Unitatii de coordonare a relatiilor bugetare cu Uniunea Europeana, din cadrul Ministerului Finantelor Publice, datele primite de la organele fiscale teritoriale.

INSTRUCTIUNI

pentru completarea formularului (392A) "Declaratie informativa privind livrarile de bunuri si prestarile de servicii efectuate in anul"

Formularul (392A) "Declaratie informativa privind livrarile de bunuri si prestarile de servicii efectuate in anul " se completeaza de catre persoanele impozabile care, la data de 31 decembrie a anului de referinta, respectiv a anului pentru care se depune acest formular, erau inregistrate in scopuri de TVA, potrivit art. 153 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, si a caror cifra de afaceri, efectiv realizata la acea data, este inferioara sumei de 220.000 lei.

Nu se depune acest formular daca persoanele impozabile nu au desfasurat livrari de bunuri si prestari de servicii in anul de referinta in interiorul tarii.

Formularul (392A) "Declaratie informativa privind livrarile de bunuri si prestarile de servicii efectuate in anul " se depune la organul fiscal competent, pana la data de 25 februarie, inclusiv, a anului urmator celui de raportare.

Formularul (392A) "Declaratie informativa privind livrarile de bunuri si prestarile de servicii efectuate in anul " se depune, in format electronic, astfel:

- la registratura organului fiscal competent;

- la posta, prin scrisoare recomandata.

Formatul electronic depus pe suport electronic va fi insotit de formularul editat de persoana impozabila cu ajutorul programului de asistenta, semnat si stampilat, conform legii.

Formularul se editeaza in doua exemplare:

- un exemplar se depune la unitatea fiscala, impreuna cu suportul electronic;

- un exemplar se pastreaza de catre persoana impozabila.

Formatul electronic al formularului (392A) "Declaratie informativa privind livrarile de bunuri si prestarile de servicii efectuate in anul" se obtine prin folosirea programului de asistenta.

Programul de asistenta este pus la dispozitia contribuabililor gratuit de unitatile fiscale sau poate fi descarcat de pe site-ul Ministerului Finantelor Publice, portalul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala.

Completarea formularului se face astfel:

Sectiunea "Date de identificare a persoanei impozabile inregistrate in scopuri de TVA"

Caseta "Cod de identificare fiscala" se completeaza prin inscrierea codului de inregistrare in scopuri de TVA (codul de identificare fiscala precedat de prefixul RO), valabil la finele anului de referinta.

Inscrierea cifrelor in caseta se face cu aliniere la dreapta.

Caseta "Denumire/Nume, prenume" se completeaza cu denumirea persoanei juridice, asociatiei sau a entitatii fara personalitate juridica ori cu numele si prenumele persoanei fizice, dupa caz.

Caseta "Domiciliul fiscal" se completeaza cu datele privind adresa domiciliului fiscal (sediul social, sediul sau domiciliul fiscal, dupa caz) al persoanei impozabile.

Sectiunea "Date de identificare a reprezentantului fiscal"

Se completeaza doar in cazul in care depunerea declaratiei informative se realizeaza prin reprezentantul fiscal desemnat potrivit legii.

- Denumirea/Nume, prenume - se inscriu denumirea/numele si prenumele persoanei impozabile care a fost desemnata ca reprezentant fiscal de catre persoana impozabila straina.

- Cod de identificare fiscala - se inscrie codul de inregistrare in scopuri de TVA atribuit reprezentantului fiscal pentru activitatea proprie.

- Domiciliul fiscal se completeaza cu datele privind adresa domiciliului fiscal al reprezentantului desemnat de persoana impozabila.

Sectiunea "Cifra de afaceri"

Se inscrie cifra de afaceri realizata la finele anului de raportare, care trebuie sa fie inferioara sumei de 220.000 lei.

Sectiunea "Livrari de bunuri si prestari de servicii catre:"

Operatiunile care fac obiectul acestei notificari sunt livrarile de bunuri/prestarile de servicii in interiorul tarii.

Randul 1 - Coloana "Valoare" se completeaza cu baza de impozitare inregistrata in "Jurnalul pentru vanzari", pentru livrarile de bunuri si prestarile de servicii efectuate catre persoanele inregistrate in scopuri de TVA.

Randul 1 - Coloana "TVA" se completeaza cu valoarea TVA inregistrata in "Jurnalul pentru vanzari", pentru livrarile de bunuri, prestarile de servicii efectuate catre persoanele inregistrate in scopuri de TVA.

Randul 2 - Coloana "Valoare" se completeaza cu baza de impozitare inregistrata in "Jurnalul pentru vanzari", pentru livrarile de bunuri, prestarile de servicii efectuate catre persoanele neinregistrate in scopuri de TVA.

Randul 2 - Coloana "TVA" se completeaza cu valoarea TVA inregistrata in "Jurnalul pentru vanzari", pentru livrarile de bunuri si prestarile de servicii efectuate catre persoane neinregistrate in scopuri de TVA.

ANEXA Nr. 1

Formular 392A

(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.

Alineatul (5) a fost modificat prin punctul 20. din Ordonanta de urgenta nr. 24/2012 incepand cu 01.07.2012.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

(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.

(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.

(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.

Punere in aplicare prin Ordin 93/2014 :

ANEXA Nr. 2

Formular 392B

INSTRUCTIUNI

pentru completarea formularului (392B) "Declaratie informativa privind livrarile de bunuri, prestarile de servicii si achizitiile efectuate in anul "

Formularul (392B) "Declaratie informativa privind livrarile de bunuri, prestarile de servicii si achizitiile efectuate in anul " se completeaza de catre persoanele impozabile care, la data de 31 decembrie a anului de referinta, respectiv a anului pentru care se depune acest formular, nu erau inregistrate in scopuri de TVA, potrivit dispozitiilor art. 153 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, si a caror cifra de afaceri realizata la acea data, excluzand veniturile obtinute din vanzarea de bilete de transport international rutier de persoane, este inferioara sumei de 220.000 lei.

Nu se depune acest formular in situatia in care persoanele impozabile nu au desfasurat in anul de referinta livrari de bunuri si prestari de servicii in interiorul tarii si/sau achizitii efectuate din tara.

Formularul (392B) "Declaratie informativa privind livrarile de bunuri, prestarile de servicii si achizitiile efectuate in anul " se depune la organul fiscal competent, pana la data de 25 februarie, inclusiv, a anului urmatorei de raportare.

Formularul (392B) "Declaratie informativa privind livrarile de bunuri, prestarile de servicii si achizitiile efectuate in anul " se depune, in format electronic, astfel:

- la registratura organului fiscal competent;
- la posta, prin scrisoare recomandata.

Formatul electronic depus pe suport electronic va fi insotit de formularul editat de persoana impozabila cu ajutorul programului de asistenta, semnat si stampilat, conform legii.

Formularul se editeaza in doua exemplare:

- un exemplar se depune la unitatea fiscala, impreuna cu suportul electronic;
- un exemplar se pastreaza de catre persoana impozabila.

Formatul electronic al formularului (392B) "Declaratie informativa privind livrarile de bunuri, prestarile de servicii si achizitiile efectuate in anul " se obtine prin folosirea programului de asistenta.

Programul de asistenta este pus la dispozitia contribuabililor gratuit de unitatile fiscale sau poate fi descarcat de pe site-ul Ministerului Finantelor Publice, portalul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala.

Completarea formularului se face astfel:

Sectiunea "Date de identificare a persoanei impozabile neinregistrate in scopuri de TVA"

Caseta "Cod de identificare fiscala" se completeaza prin inscrierea codului de identificare fiscala al persoanei impozabile, valabil la finele anului de referinta.

Inscrierea cifrelor in caseta se face cu aliniere la dreapta.

Caseta "Denumire/Nume, prenume" se completeaza cu denumirea persoanei juridice, asociatiei sau a entitatii fara personalitate juridica ori cu numele si prenumele persoanei fizice, dupa caz.

Caseta "Domiciliul fiscal" se completeaza cu datele privind adresa domiciliului fiscal (sediul social, sediul sau domiciliul fiscal, dupa caz, al persoanei impozabile).

Sectiunea "Date de identificare a imputernicitului"

Se completeaza doar in cazul in care depunerea declaratiei informative se realizeaza printr-un imputernicit desemnat in conditiile art. 18 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

- Denumirea/Nume, prenume - se inscrie denumirea/numele si prenumele persoanei impozabile care a fost imputernicita de persoana impozabila;

- Cod de identificare fiscala - se inscrie codul de identificare fiscala al persoanei imputernicite;
- Domiciliul fiscal - se inscriu datele privind adresa domiciliului fiscal al imputernicitului desemnat;
- Nr. act imputernicire si data - se inscriu datele privind numarul si data actului de imputernicire.

Sectiunea "Cifra de afaceri"

Se inscrie cifra de afaceri realizata la finele anului de raportare, care trebuie sa fie inferioara sumei de 220.000 lei.

Sectiunea "Livrari de bunuri si prestari de servicii catre:"

Operatiunile care fac obiectul acestei notificari sunt livrarile de bunuri/prestarile de servicii in interiorul tarii.

Randul 1 - Coloana "Valoare" se completeaza cu baza de impozitare inregistrata in "Jurnalul pentru vanzari", pentru livrarile de bunuri si prestarile de servicii efectuate catre persoanele inregistrate in scopuri de TVA.

Randul 2 - Coloana "Valoare" se completeaza cu baza de impozitare inregistrata in "Jurnalul pentru vanzari", pentru livrarile de bunuri si prestarile de servicii efectuate catre persoane neinregistrate in scopuri de TVA.

Sectiunea "Achizitii de la:"

Operatiunile care fac obiectul acestei notificari sunt achizitiile efectuate din tara.

Randul 1 - Coloana "Valoare" se completeaza cu baza de impozitare inregistrata in "Jurnalul pentru cumparari", pentru achizitiile efectuate de la persoane inregistrate in scopuri de TVA.

Randul 1 - Coloana "TVA" se completeaza cu valoarea TVA inregistrata in "Jurnalul pentru cumparari", pentru achizitiile efectuate de la persoane inregistrate in scopuri de TVA.

Randul 2 - Coloana "Valoare" se completeaza baza de impozitare inregistrata in "Jurnalul pentru cumparari", pentru achizitiile efectuate de la persoane neinregistrate in scopuri de TVA.

Randul 2 - Coloana "TVA" nu se completeaza.

ANEXA Nr. 5

PROCEDURA

de gestiune a formularelor (392A) "Declaratie informativa privind livrarile de bunuri si prestarile de servicii efectuate in anul. . . .", (392B) "Declaratie informativa privind livrarile de bunuri, prestarile de servicii si achizitiile efectuate in anul." si (393) "Declaratie informativa privind veniturile obtinute din vanzarea de bilete pentru transportul rutier international de persoane, cu locul de plecare din Romania in anul."

1. Depunerea declaratiilor informative

Declaratiile informative se depun pana la data de 25 februarie a anului urmator celui de raportare, la organul fiscal competent.

2. Verificarea formala a declaratiilor informative

Pentru fiecare declaratie informativa, organul fiscal competent va verifica corectitudinea codului de identificare fiscala a persoanei impozabile, prin verificarea datelor de identificare din declaratie cu cele existente in Registrul contribuabililor, valabile la data de 31 decembrie a anului de referinta, respectiv a anului pentru care se depune notificarea.

3. Prelucrarea declaratiilor informative

3.1. Prelucrarea declaratiilor informative depuse de persoanele impozabile se realizeaza de catre organul fiscal competent, cu ajutorul programului informatic de prelucrare pus la dispozitie de Directia generala de tehnologia informatiei.

3.2. In vederea prelucrarii declaratiei informative se creeaza o baza de date "Declaratii informative TVA", care cuprinde 3 sectiuni:

a) declaratii informative depuse de persoane impozabile, cu cifra de afaceri mai mica de 220.000 lei, inregistrate in scopuri de TVA la data de 31 decembrie a anului de referinta;

b) declaratii informative depuse de persoane impozabile, cu cifra de afaceri mai mica de 220.000 lei, neinregistrate in scopuri de TVA la data de 31 decembrie a anului de referinta;

c) declaratii informative privind veniturile obtinute din vanzarea biletelor pentru transportul rutier international de persoane, cu locul de plecare din Romania.

3.3. Informatiile din declaratiile informative se preiau, pana la data de 15 martie, in sectiunea corespunzatoare din baza de date "Declaratii informative TVA".

3.4. Dupa prelucrare, declaratiile informative depuse de persoanele impozabile se arhiveaza la dosarul fiscal al persoanei impozabile.

4. Centralizarea informatiilor din declaratiile informative

4.1. Pana la data de 15 martie, organul fiscal competent transmite directiilor generale regionale ale finantelor publice baza de date "Declaratii informative TVA".

Organul fiscal competent este responsabil pentru completitudinea si corectitudinea datelor transmise.

4.2. In termen de maximum 5 zile, directiile generale regionale ale finantelor publice, precum si Directia generala de administrare a marilor contribuabili transmit datele din baza de date "Declaratii informative TVA" Directiei generale de tehnologia informatiei din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala si sunt responsabile pentru completitudinea informatiilor transmise.

4.3. Directia generala de tehnologia informatiei efectueaza prelucrarile solicitate si pune la dispozitia Unitatii de coordonare a relatiilor bugetare cu Uniunea Europeana, din cadrul Ministerului Finantelor Publice, datele primite de la organele fiscale teritoriale.

2. Denumire: (392B) "Declaratie informativa privind livrarile de bunuri, prestarile de servicii si achizitiile efectuate in anul. . . ."

2.1. Cod: 14.13.01.02/ib

2.2. Format: A4/t1

2.3. U/M: seturi;

2.4. Caracteristici de tiparire: se tipareste pe o singura fata.

2.5. Se difuzeaza gratuit.

2.6. Se utilizeaza la: declararea livrarilor de bunuri, prestarilor de servicii si achizitiilor efectuate in anul de referinta.

2.7. Se intocmeste, in doua exemplare, de catre persoana impozabila care, la data de 31 decembrie a anului de referinta, nu era inregistrata in scopuri de TVA potrivit art. 153 din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, si a carei cifra de afaceri realizata la acea data, excluzand veniturile obtinute din vanzarea de bilete de transport international rutier de persoane, este inferioara sumei de 220.000 lei sau de catre imputernicitul acesteia.

2.8. Circula:

- originalul, la organul fiscal competent;

- copia, la persoana impozabila.

2.9. Se pastreaza la dosarul fiscal al contribuabilului.

(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.

Punere in aplicare prin Ordin 93/2014 :

ANEXA Nr. 3

Formular 393

INSTRUCTIUNI

pentru completarea formularului (393) "Declaratie informativa privind veniturile obtinute din vanzarea de bilete pentru transportul rutier international de persoane, cu locul de plecare din Romania in anul. . . ."

Formularul (393) "Declaratie informativa privind veniturile obtinute din vanzarea de bilete pentru transportul rutier international de persoane, cu locul de plecare din Romania in anul. . . ." se completeaza de catre persoanele inregistrate in scopuri de TVA, potrivit dispozitiilor art. 153 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, care in cursul anului precedent au prestat servicii de transport international de persoane.

Formularul (393) "Declaratie informativa privind veniturile obtinute din vanzarea de bilete pentru transportul rutier international de persoane, cu locul de plecare din Romania in anul. . . ." se depune la organul fiscal competent, pana la data de 25 februarie, inclusiv, a anului urmatoar celui de raportare.

Formularul "Declaratie informativa privind veniturile obtinute din vanzarea de bilete pentru transportul rutier international de persoane, cu locul de plecare din Romania in anul. . . ." se depune in format electronic, astfel:

- la registratura organului fiscal competent;

- la posta, prin scrisoare recomandata.

Formatul electronic, deus pe suport electronic, va fi insotit de formularul editat de persoana impozabila cu ajutorul programului de asistenta, semnat si stampilat, conform legii.

Formularul se editeaza in doua exemplare:

- un exemplar se depune la unitatea fiscala, impreuna cu suportul electronic;

- un exemplar se pastreaza de catre persoana impozabila.

Formatul electronic al formularului "Declaratie informativa privind veniturile obtinute din vanzarea de bilete pentru transportul rutier international de persoane, cu locul de plecare din Romania in anul. . . ." se obtine prin folosirea programului de asistenta.

Programul de asistenta este pus la dispozitia contribuabililor gratuit de unitatile fiscale sau poate fi descarcat de pe site-ul Ministerului Finantelor Publice, portalul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala.

Completarea formularului se face astfel:

Sectiunea "Date de identificare a persoanei impozabile"

Caseta "Cod de identificare fiscala" se completeaza cu codul de inregistrare in scopuri de taxa pe valoarea adaugata.

Inscrierea cifrelor in caseta se face cu aliniere la dreapta.

Casetele "Serie licenta de transport" si "Numar licenta de transport" se completeaza cu seria si, respectiv, numarul licentei de transport acordate de autoritatea competenta, respectiv de Autoritatea Rutiera Romana - ARR.

Caseta "Denumire/Nume, prenume" se completeaza cu denumirea persoanei juridice, asociatiei sau a entitatii fara personalitate juridica ori cu numele si prenumele persoanei fizice, dupa caz.

Caseta "Domiciliul fiscal" se completeaza cu datele privind adresa domiciliului fiscal (sediul social, sediul sau domiciliul fiscal, dupa caz) al persoanei impozabile.

Reprezentantul fiscal desemnat de o persoana impozabila stabilita in strainatate inscrie la sectiunea "Date de identificare a persoanei impozabile":

- Denumire/Nume si prenume - persoana impozabila stabilita in strainatate;
- Cod de identificare fiscala - codul de inregistrare in scopuri de taxa pe valoarea adaugata atribuit persoanei impozabile straine, in scris in certificatul de inregistrare in scopuri de taxa pe valoarea adaugata;
- Domiciliul fiscal - adresa din strainatate a persoanei impozabile.

Sectiunea "Date de identificare a reprezentantului fiscal"

Se completeaza doar in cazul in care depunerea declaratiei informative se realizeaza prin reprezentantul fiscal desemnat potrivit legii.

Denumirea/Nume, prenume - se inscriu denumirea/numele si prenumele persoanei impozabile care a fost desemnata ca reprezentant fiscal de catre persoana impozabila straina.

Cod de identificare fiscala - se inscrie codul de inregistrare in scopuri de taxa pe valoarea adaugata atribuit reprezentantului fiscal pentru activitatea proprie.

Domiciliul fiscal se completeaza cu datele privind adresa domiciliului fiscal al reprezentantului desemnat de persoana impozabila.

Sectiunea "Venituri din vanzarea biletelor"

Se completeaza cu suma totala a veniturilor obtinute in anul precedent din vanzarea de bilete pentru transportul rutier international de persoane, cu locul de plecare din Romania.

ANEXA Nr. 5

PROCEDURA

de gestiune a formularelor (392A) "Declaratie informativa privind livrarile de bunuri si prestarile de servicii efectuate in anul. . . .", (392B) "Declaratie informativa privind livrarile de bunuri, prestarile de servicii si achizitiile efectuate in anul." si (393) "Declaratie informativa privind veniturile obtinute din vanzarea de bilete pentru transportul rutier international de persoane, cu locul de plecare din Romania in anul."

1. Depunerea declaratiilor informative

Declaratiile informative se depun pana la data de 25 februarie a anului urmator celui de raportare, la organul fiscal competent.

2. Verificarea formala a declaratiilor informative

Pentru fiecare declaratie informativa, organul fiscal competent va verifica corectitudinea codului de identificare fiscala a persoanei impozabile, prin verificarea datelor de identificare din declaratie cu cele existente in Registrul contribuabililor, valabile la data de 31 decembrie a anului de referinta, respectiv a anului pentru care se depune notificarea.

3. Prelucrarea declaratiilor informative

3.1. Prelucrarea declaratiilor informative depuse de persoanele impozabile se realizeaza de catre organul fiscal competent, cu ajutorul programului informatic de prelucrare pus la dispozitie de Directia generala de tehnologia informatiei.

3.2. In vederea prelucrarii declaratiei informative se creeaza o baza de date "Declaratii informative TVA", care cuprinde 3 sectiuni:

- a) declaratii informative depuse de persoane impozabile, cu cifra de afaceri mai mica de 220.000 lei, inregistrate in scopuri de TVA la data de 31 decembrie a anului de referinta;
- b) declaratii informative depuse de persoane impozabile, cu cifra de afaceri mai mica de 220.000 lei, neinregistrate in scopuri de TVA la data de 31 decembrie a anului de referinta;
- c) declaratii informative privind veniturile obtinute din vanzarea biletelor pentru transportul rutier international de persoane, cu locul de plecare din Romania.

3.3. Informatiile din declaratiile informative se preiau, pana la data de 15 martie, in sectiunea corespunzatoare din baza de date "Declaratii informative TVA".

3.4. Dupa prelucrare, declaratiile informative depuse de persoanele impozabile se arhiveaza la dosarul fiscal al persoanei impozabile.

4. Centralizarea informatiilor din declaratiile informative

4.1. Pana la data de 15 martie, organul fiscal competent transmite directiilor generale regionale ale finantelor publice baza de date "Declaratii informative TVA".

Organul fiscal competent este responsabil pentru completitudinea si corectitudinea datelor transmise.

4.2. In termen de maximum 5 zile, directiile generale regionale ale finantelor publice, precum si Directia generala de administrare a marilor contribuabili transmit datele din baza de date "Declaratii informative TVA" Directiei generale de tehnologia informatiei din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala si sunt responsabile pentru completitudinea informatiilor transmise.

4.3. Directia generala de tehnologia informatiei efectueaza prelucrarile solicitate si pune la dispozitia Unitatii de coordonare a relatiilor bugetare cu Uniunea Europeana, din cadrul Ministerului Finantelor Publice, datele primite de la organele fiscale teritoriale.

3. Denumire: (393) "Declaratie informativa privind veniturile obtinute din vanzarea de bilete pentru transportul rutier international de persoane, cu locul de plecare din Romania in anul."

3.1. Cod: 14.13.01.02/v

3.2. Format: A4/t1

3.3. U/M: seturi

3.4. Caracteristici de tiparire: se tipareste pe o singura fata.

3.5. Se difuzeaza gratuit.

3.6. Se utilizeaza la declararea veniturilor obtinute, in anul de raportare, din vanzarea de bilete pentru transportul rutier international de persoane, cu locul de plecare din Romania.

3.7. Se intocmeste de catre persoana impozabila sau de catre reprezentantul fiscal al acesteia, in doua exemplare.

3.8. Circula:

- originalul, la organul fiscal competent;

- copia, la persoana impozabila.

3.9. Se pastreaza la dosarul fiscal al contribuabilului.

(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.

Alineatul (8) a fost introdus prin punctul 82. din Ordonanta de urgenta nr. 117/2010 incepand cu 01.01.2011.

Punere in aplicare prin Ordin 2223/2013 :

Art. 4. - (1) Suma reprezentand taxa pe valoarea adaugata de plata la bugetul de stat rezultata ca urmare a ajustarilor/corectiei ajustarilor/regularizarilor taxei pe valoarea adaugata, declarata prin formularul prevazut la art. 1, va fi achitata la bugetul de stat, potrivit reglementarilor legale in vigoare, in lei, in numerar, prin decontare bancara sau prin mandat postal, in contul 20.10.01.01.05 "TVA de plata la bugetul de stat, rezultata ca urmare a ajustarilor", deschis la unitatea Trezoreriei Statului din cadrul organului fiscal competent, codificat cu codul de identificare fiscala sau cu codul numeric personal al platitorului, dupa caz.

(2) Sumele negative rezultate ca urmare a ajustarilor/corectiei ajustarilor/regularizarilor de taxa pe valoarea adaugata efectuate de persoanele impozabile a caror inregistrare in scopuri de TVA a fost anulata conform art. 153 alin. (9) lit. g) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, se restituie potrivit procedurii legale aplicabile in materie.

ANEXA Nr. 1

Declaratie privind sumele din ajustarea/corectia ajustarilor/regularizarea TVA

ANEXA Nr. 2

INSTRUCTIUNI

de completare a formularului (307) "Declaratie privind sumele rezultate din ajustarea/corectia ajustarilor/regularizarea taxei pe valoarea adaugata"

Declaratia privind sumele rezultate din ajustarea/corectia ajustarilor/regularizarea taxei pe valoarea adaugata, denumita in continuare declaratie, se completeaza si se depune de catre:

- persoana impozabila, beneficiara a transferului de active prevazut la art. 128 alin. (7) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, denumita in continuare Codul fiscal, in calitate de succesor al cedentului in ceea ce priveste ajustarea dreptului de deducere, daca nu este inregistrata in scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal si nici nu se inregistreaza in scopuri de TVA ca urmare a transferului;

- locatarul/utilizatorul activelor corporale fixe achizitionate printr-un contract de leasing, daca transferul dreptului de proprietate asupra bunurilor are loc dupa scoaterea din evidenta persoanelor inregistrate in scopuri de TVA a locatarului/utilizatorului in baza prevederilor art. 152 alin. (7) din Codul fiscal;

- persoana impozabila pentru care inregistrarea in scopuri de TVA a fost anulata conform art. 153 alin. (9) lit. a) - e) din Codul fiscal, care a efectuat ajustari incorecte sau nu a efectuat ajustarile de taxa prevazute la art. 128 alin. (4), art. 148, 149 sau 161 din Codul fiscal;

- persoana impozabila pentru care inregistrarea in scopuri de TVA a fost anulata conform art. 153 alin. (9) lit. g) din Codul fiscal, care:

- nu a efectuat ajustările de taxa prevăzute de lege în ultimul decont depus înainte de scoaterea din evidența persoanelor înregistrate în scopuri de TVA sau a efectuat ajustări incorecte, conform art. 128 alin. (4), art. 148, 149 sau 161 din Codul fiscal;

- trebuie să efectueze regularizările/ajustările prevăzute la art. 134 alin. (5) din Codul fiscal și pct. 15² din Normele metodologice de aplicare a titlului VI din Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004 pentru aprobarea Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, denumite în continuare Norme metodologice, la art. 138 din Codul fiscal și pct. 16¹ alin. (4) din Normele metodologice, precum și la pct. 45 alin. (14) din Normele metodologice, pentru operațiuni realizate înainte de anularea înregistrării.

Declaratia se depune astfel:

- până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care are loc transferul de active;
- până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care are loc transferul dreptului de proprietate asupra activelor corporale fixe achiziționate printr-un contract de leasing;
- până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care a intervenit obligația sau, după caz, dreptul de ajustare/corectie a ajustărilor/regularizare a taxei pe valoarea adăugată privind sumele rezultate ca urmare a acestor ajustări/corecții ale ajustărilor/regularizări efectuate.

Declaratia se depune la organul fiscal în a cărui rază teritorială persoana impozabilă își are domiciliul fiscal sau în a cărui evidență aceasta se află înregistrată ca platitor de impozite și taxe, astfel:

- direct sau prin împuternicit, la registratură; sau
- la poșta, prin scrisoare recomandată.

În situația în care din declarație rezultă taxa pe valoarea adăugată de plată la bugetul de stat, aceasta se achită, până la data depunerii declarației, potrivit prevederilor art. 157 din Codul fiscal, în lei, în numerar, prin decontare bancară sau prin mandat postal, în contul 20.10.01.01.05 "TVA de plată la bugetul de stat, rezultată ca urmare a ajustărilor", deschis la unitatea Trezoreriei Statului din cadrul organului fiscal competent, codificat cu codul de identificare fiscală sau cu codul numeric personal al platitorului, după caz.

Declaratia se completează de către contribuabil sau de către împuternicit, înscriind cu majuscule, citit și corect, toate datele prevăzute de formular.

Perioada de raportare se completează cu:

- anul și luna în care a avut loc transferul de active, respectiv transferul dreptului de proprietate asupra activelor corporale fixe achiziționate printr-un contract de leasing, în condițiile art. 128 alin. (7) din Codul fiscal și ale pct. 61 alin. (9) din Normele metodologice;
- anul și luna în care a intervenit obligația sau, după caz, dreptul de ajustare/corectie a ajustărilor/regularizare a taxei pe valoarea adăugată, în condițiile prevăzute de Codul fiscal și de Normele metodologice.

I. FELUL DECLARAȚIEI

Declaratia depusă inițial se rectifică prin depunerea unei noi declarații, pe același format, bifând casuța corespunzătoare de pe formular.

ATENȚIE! Rectificarea nu este posibilă pentru perioade fiscale care au fost supuse inspecției fiscale sau pentru care este în curs de derulare o inspecție fiscală.

II. DATE DE IDENTIFICARE A PERSOANEI IMPOZABILE

1. Denumire/Nume, prenume - se înscrie, după caz, denumirea persoanei juridice, asociației sau a entității fără personalitate juridică ori numele și prenumele persoanei fizice, după caz, beneficiare a transferului de active, ale locatarului/utilizatorului activelor corporale fixe achiziționate printr-un contract de leasing, respectiv ale persoanei impozabile a cărei înregistrare în scopuri de TVA a fost anulată în condițiile art. 153 alin. (9) lit. a) - e) sau g) din Codul fiscal și care nu a efectuat ajustările/a efectuat ajustări incorecte/efectuează regularizarea taxei pe valoarea adăugată, potrivit prevederilor Codului fiscal și ale Normelor metodologice.

2. Cod de identificare fiscală - se completează astfel:

- contribuabilii persoane juridice, asocierile și alte entități fără personalitate juridică, cu excepția comercianților, înscriu codul de înregistrare fiscală;
- comercianții, persoane fizice și juridice, precum și alte entități care se înregistrează potrivit legii speciale la registrul comerțului, înscriu codul unic de înregistrare atribuit potrivit legii speciale;
- contribuabilii persoane fizice, care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere, cu excepția comercianților, înscriu codul de înregistrare fiscală;
- persoanele fizice înscriu codul numeric personal atribuit potrivit legii speciale;
- persoanele fizice care nu detin cod numeric personal înscriu numărul de identificare fiscală atribuit de organul fiscal competent din subordinea Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

Înscrierea cifrelor în caseta se face cu aliniere la dreapta.

3. Domiciliul fiscal - se completează datele privind adresa domiciliului fiscal al persoanei impozabile.

III. DATE PRIVIND SUMELE REZULTATE DIN AJUSTAREA/CORECTIA AJUSTARII/REGULARIZAREA TVA

Se completează datele de identificare a persoanei impozabile cedente de la care au fost preluate total sau parțial activele, a finanțatorului activelor corporale fixe achiziționate printr-un contract de leasing sau a beneficiarului, respectiv denumirea/numele, prenumele și

codul de inregistrare in scopuri de taxa pe valoarea adaugata (daca este cazul).

Se declara, de asemenea, suma in lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata de plata rezultata din transferul de active prevazut la art. 128 alin. (7) din Codul fiscal sau din transferul dreptului de proprietate asupra activelor corporale fixe achizitionate printr-un contract de leasing, in conditiile prevazute de pct. 61 alin. (9) din Normele metodologice.

Se declara, dupa caz, suma in lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata de plata rezultata ca urmare a ajustarilor, de persoanele impozabile pentru care inregistrarea in scopuri de TVA a fost anulata conform art. 153 alin. (9) lit. a) -e) din Codul fiscal, conform art. 128 alin. (4), art. 148, 149 sau 161, dupa caz, din Codul fiscal, respectiv pct. 53 alin. (8), pct. 54 alin. (6) si pct. 61 alin. (9) din Normele metodologice.

Se declara, dupa caz, suma in lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata rezultata ca urmare a ajustarilor/corectiilor ajustarilor/regularizarilor, pozitiva sau negativa, in functie de rezultatul acestora, efectuate de persoanele impozabile pentru care inregistrarea in scopuri de TVA a fost anulata conform art. 153 alin. (9) lit. g) din Codul fiscal si care:

- nu au efectuat ajustările 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, conform art. 128 alin. (4), art. 148, 149 sau 161 din Codul fiscal;

- trebuie sa efectueze regularizarile/ajustarile prevazute la art. 134 alin. (5) din Codul fiscal si pct. 15² din Normele metodologice, la art. 138 din Codul fiscal si pct. 16¹ alin. (4) din Normele metodologice, precum si la pct. 45 alin. (14) din Normele metodologice, pentru operatiuni realizate inainte de anularea inregistrării.

ANEXA Nr. 3

CARACTERISTICILE

de tiparire, modul de difuzare, de utilizare si de arhivare a formularului (307) "Declaratie privind sumele rezultate din ajustarea/corectia ajustarilor/regularizarea taxei pe valoarea adaugata"

1. Denumirea formularului: "Declaratie privind sumele rezultate din ajustarea/corectia ajustarilor/regularizarea taxei pe valoarea adaugata"

2. Cod: 14.13.01.02/t.a.

3. Format: A4/t1

4. Caracteristicile de tiparire:

- pe o singura fata;

- se poate utiliza echipament informatic pentru editare.

5. Se utilizeaza la:

- declararea sumei reprezentand taxa pe valoarea adaugata de plata la bugetul de stat de catre persoana impozabila, neinregistrata in scopuri de TVA, beneficiara a transferului partial sau total de active, suma rezultata ca urmare a ajustarilor TVA conform art. 128 alin. (4), art. 148, 149 sau 161, dupa caz, din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, denumita in continuare Codul fiscal;

- declararea sumei reprezentand taxa pe valoarea adaugata de plata la bugetul de stat de catre locatarul/utilizatorul activelor corporale fixe achizitionate printr-un contract de leasing, daca transferul dreptului de proprietate asupra bunurilor are loc dupa scoaterea sa din evidenta persoanelor inregistrate in scopuri de TVA, conform pct. 61 alin. (9) din Normele metodologice de aplicare a titlului VI din Codul fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare;

- declararea sumei reprezentand taxa pe valoarea adaugata, pozitiva sau negativa, rezultata ca urmare a ajustarilor efectuate/a corectiei ajustarilor/a regularizarii taxei ca urmare a ajustarilor efectuate, in conditiile art. 156³ alin. (9) din Codul fiscal.

6. Se intocmeste in doua exemplare de catre persoanele impozabile neinregistrate in scopuri de TVA, beneficiare ale transferului de active, de catre locatarul/utilizatorul activelor corporale fixe achizitionate printr-un contract de leasing, daca transferul dreptului de proprietate asupra bunurilor are loc dupa scoaterea sa din evidenta persoanelor inregistrate in scopuri de TVA, respectiv de catre persoana impozabila pentru care inregistrarea in scopuri de TVA a fost anulata conform art. 153 alin. (9) lit. a) -e) sau g) din Codul fiscal, care efectueaza ajustarea/corectia ajustarilor/regularizarea taxei pe valoarea adaugata" in conditiile art. 156³ alin. (9) din Codul fiscal.

7. Circula:

- originalul la organul fiscal;

- copia la contribuabil.

8. Se arhiveaza la dosarul fiscal al contribuabilului.

(9) Dupa anularea inregistrării in scopuri de TVA, conform art. 153 alin. (9) lit. g), persoanele impozabile depun o declaratie pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei in care a intervenit obligatia sau, dupa caz, dreptul de ajustare/corectie a ajustarilor/regularizare a taxei pe valoarea adaugata privind sumele rezultate ca urmare a acestor ajustari/corectii a ajustarilor/regularizari efectuate in urmatoarele situatii:

a) nu au efectuat ajustările de taxa prevăzute de lege în ultimul decont deplasat înainte de scoaterea din evidența persoanelor înregistrate în scopuri de TVA sau au efectuat ajustări incorecte, conform art. 128 alin. (4), art. 148, 149 sau 161;

b) trebuie să efectueze regularizările prevăzute la art. 134 alin. (5) sau să ajusteze baza de impozitare conform prevederilor art. 138, pentru operațiuni realizate înainte de anularea înregistrării;

c) trebuie să efectueze alte ajustări ale taxei pe valoarea adăugată în conformitate cu prevederile din norme.

Alineatul (9) a fost modificat prin punctul 63. din Ordonanța nr. 8/2013 începând cu 01.02.2013.

Punere în aplicare prin Ordin 2223/2013 :

Art. 4. - (1) Suma reprezentând taxa pe valoarea adăugată de plată la bugetul de stat rezultată ca urmare a ajustărilor/corectiei ajustărilor/regularizărilor taxei pe valoarea adăugată, declarată prin formularul prevăzut la art. 1, va fi achitată la bugetul de stat, potrivit reglementărilor legale în vigoare, în lei, în numerar, prin decontare bancară sau prin mandat postal, în contul 20.10.01.01.05 "TVA de plată la bugetul de stat, rezultată ca urmare a ajustărilor", deschis la unitatea Trezoreriei Statului din cadrul organului fiscal competent, codificat cu codul de identificare fiscală sau cu codul numeric personal al platitorului, după caz.

(2) Sumele negative rezultate ca urmare a ajustărilor/corectiei ajustărilor/regularizărilor de taxa pe valoarea adăugată efectuate de persoanele impozabile a căror înregistrare în scopuri de TVA a fost anulată conform art. 153 alin. (9) lit. g) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, se restituie potrivit procedurii legale aplicabile în materie.

ANEXA Nr. 1

Declaratie privind sumele din ajustarea/corectia ajustărilor/regularizarea TVA

ANEXA Nr. 2

INSTRUCTIUNI

de completare a formularului (307) "Declaratie privind sumele rezultate din ajustarea/corectia ajustărilor/regularizarea taxei pe valoarea adăugată"

Declaratia privind sumele rezultate din ajustarea/corectia ajustărilor/regularizarea taxei pe valoarea adăugată, denumită în continuare declaratie, se completează și se depune de către:

- persoana impozabilă, beneficiara a transferului de active prevăzut la art. 128 alin. (7) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, denumită în continuare Codul fiscal, în calitate de succesor al cedentului în ceea ce privește ajustarea dreptului de deducere, dacă nu este înregistrată în scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal și nici nu se înregistrează în scopuri de TVA ca urmare a transferului;

- locatarul/utilizatorul activelor corporale fixe achiziționate printr-un contract de leasing, dacă transferul dreptului de proprietate asupra bunurilor are loc după scoaterea din evidența persoanelor înregistrate în scopuri de TVA a locatarului/utilizatorului în baza prevederilor art. 152 alin. (7) din Codul fiscal;

- persoana impozabilă pentru care înregistrarea în scopuri de TVA a fost anulată conform art. 153 alin. (9) lit. a) - e) din Codul fiscal, care a efectuat ajustări incorecte sau nu a efectuat ajustările de taxa prevăzute la art. 128 alin. (4), art. 148, 149 sau 161 din Codul fiscal;

- persoana impozabilă pentru care înregistrarea în scopuri de TVA a fost anulată conform art. 153 alin. (9) lit. g) din Codul fiscal, care:

- nu a efectuat ajustările de taxa prevăzute de lege în ultimul decont deplasat înainte de scoaterea din evidența persoanelor înregistrate în scopuri de TVA sau a efectuat ajustări incorecte, conform art. 128 alin. (4), art. 148, 149 sau 161 din Codul fiscal;

- trebuie să efectueze regularizările/ajustările prevăzute la art. 134 alin. (5) din Codul fiscal și pct. 15² din Normele metodologice de aplicare a titlului VI din Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004 pentru aprobarea Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, denumite în continuare Norme metodologice, la art. 138 din Codul fiscal și pct. 16¹ alin. (4) din Normele metodologice, precum și la pct. 45 alin. (14) din Normele metodologice, pentru operațiuni realizate înainte de anularea înregistrării.

Declaratia se depune astfel:

- până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care are loc transferul de active;

- până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care are loc transferul dreptului de proprietate asupra activelor corporale fixe achiziționate printr-un contract de leasing;

- până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care a intervenit obligația sau, după

caz, dreptul de ajustare/corectie a ajustarilor/regularizare a taxei pe valoarea adaugata privind sumele rezultate ca urmare a acestor ajustari/corectii ale ajustarilor/regularizari efectuate.

Declaratia se depune la organul fiscal in a carui raza teritoriala persoana impozabila isi are domiciliul fiscal sau in a carui evidenta aceasta se afla inregistrata ca platitor de impozite si taxe, astfel:

- direct sau prin imputernicit, la registratura; sau
- la posta, prin scrisoare recomandata.

In situatia in care din declaratie rezulta taxa pe valoarea adaugata de plata la bugetul de stat, aceasta se achita, pana la data depunerii declaratiei, potrivit prevederilor art. 157 din Codul fiscal, in lei, in numerar, prin decontare bancara sau prin mandat postal, in contul 20.10.01.01.05 "TVA de plata la bugetul de stat, rezultata ca urmare a ajustarilor", deschis la unitatea Trezoreriei Statului din cadrul organului fiscal competent, codificat cu codul de identificare fiscala sau cu codul numeric personal al platitorului, dupa caz.

Declaratia se completeaza de catre contribuabil sau de catre imputernicit, inscriind cu majuscule, citet si corect, toate datele prevazute de formular.

Perioada de raportare se completeaza cu:

- anul si luna in care a avut loc transferul de active, respectiv transferul dreptului de proprietate asupra activelor corporale fixe achizitionate printr-un contract de leasing, in conditiile art. 128 alin. (7) din Codul fiscal si ale pct. 61 alin. (9) din Normele metodologice;
- anul si luna in care a intervenit obligatia sau, dupa caz, dreptul de ajustare/corectie a ajustarilor/regularizare a taxei pe valoarea adaugata, in conditiile prevazute de Codul fiscal si de Normele metodologice.

I. FELUL DECLARATIEI

Declaratia depusa initial se rectifica prin depunerea unei noi declaratii, pe acelasi format, bifand casuta corespunzatoare de pe formular.

ATENTIE! Rectificarea nu este posibila pentru perioade fiscale care au fost supuse inspectiei fiscale sau pentru care este in curs de derulare o inspectie fiscala.

II. DATE DE IDENTIFICARE A PERSOANEI IMPOZABILE

1. Denumire/Nume, prenume - se inscrie, dupa caz, denumirea persoanei juridice, asociatiei sau a entitatii fara personalitate juridica ori numele si prenumele persoanei fizice, dupa caz, beneficiare a transferului de active, ale locatarului/utilizatorului activelor corporale fixe achizitionate printr-un contract de leasing, respectiv ale persoanei impozabile a carei inregistrare in scopuri de TVA a fost anulata in conditiile art. 153 alin. (9) lit. a) - e) sau g) din Codul fiscal si care nu a efectuat ajustari/a efectuat ajustari incorecte/efectueaza regularizarea taxei pe valoarea adaugata, potrivit prevederilor Codului fiscal si ale Normelor metodologice.

2. Cod de identificare fiscala - se completeaza astfel:

- contribuabilii persoane juridice, asocierile si alte entitati fara personalitate juridica, cu exceptia comerciantilor, inscriu codul de inregistrare fiscala;
- comerciantii, persoane fizice si juridice, precum si alte entitati care se inregistreaza potrivit legii speciale la registrul comertului, inscriu codul unic de inregistrare atribuit potrivit legii speciale;
- contribuabilii persoane fizice, care desfasoara activitati economice in mod independent sau exercita profesii libere, cu exceptia comerciantilor, inscriu codul de inregistrare fiscala;
- persoanele fizice inscriu codul numeric personal atribuit potrivit legii speciale;
- persoanele fizice care nu detin cod numeric personal inscriu numarul de identificare fiscala atribuit de organul fiscal competent din subordinea Agentiei Nationale de Administrare Fiscala. Inscrierea cifrelor in caseta se face cu aliniere la dreapta.

3. Domiciliul fiscal - se completeaza datele privind adresa domiciliului fiscal al persoanei impozabile.

III. DATE PRIVIND SUMELE REZULTATE DIN AJUSTAREA/CORECTIA AJUSTARII/REGULARIZAREA TVA

Se completeaza datele de identificare a persoanei impozabile cedente de la care au fost preluate total sau partial activele, a finantatorului activelor corporale fixe achizitionate printr-un contract de leasing sau a beneficiarului, respectiv denumirea/numele, prenumele si codul de inregistrare in scopuri de taxa pe valoarea adaugata (daca este cazul).

Se declara, de asemenea, suma in lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata de plata rezultata din transferul de active prevazut la art. 128 alin. (7) din Codul fiscal sau din transferul dreptului de proprietate asupra activelor corporale fixe achizitionate printr-un contract de leasing, in conditiile prevazute de pct. 61 alin. (9) din Normele metodologice.

Se declara, dupa caz, suma in lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata de plata rezultata ca urmare a ajustarilor, de persoanele impozabile pentru care inregistrarea in scopuri de TVA a fost anulata conform art. 153 alin. (9) lit. a) - e) din Codul fiscal, conform art. 128 alin. (4), art. 148, 149 sau 161, dupa caz, din Codul fiscal, respectiv pct. 53 alin. (8), pct. 54 alin. (6) si pct. 61 alin. (9) din Normele metodologice.

Se declara, dupa caz, suma in lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata rezultata ca urmare a ajustarilor/corectiilor ajustarilor/regularizarilor, pozitiva sau negativa, in functie de rezultatul acestora, efectuate de persoanele impozabile pentru care inregistrarea in scopuri de TVA a fost anulata conform art. 153 alin. (9) lit. g) din Codul fiscal si care:

- nu au efectuat ajustarile de taxa prevazute de lege in ultimul decont depeus inainte de

scoaterea din evidenta persoanelor inregistrate in scopuri de TVA sau au efectuat ajustari incorecte, conform art. 128 alin. (4), art. 148, 149 sau 161 din Codul fiscal;
- trebuie sa efectueze regularizarile/ajustarile prevazute la art. 134 alin. (5) din Codul fiscal si pct. 15² din Normele metodologice, la art. 138 din Codul fiscal si pct. 16¹ alin. (4) din Normele metodologice, precum si la pct. 45 alin. (14) din Normele metodologice, pentru operatiuni realizate inainte de anulara inregistrarii.

ANEXA Nr. 3

CARACTERISTICILE

de tiparire, modul de difuzare, de utilizare si de arhivare a formularului (307) "Declaratie privind sumele rezultate din ajustarea/corectia ajustarilor/regularizarea taxei pe valoarea adaugata"

1. Denumirea formularului: "Declaratie privind sumele rezultate din ajustarea/corectia ajustarilor/regularizarea taxei pe valoarea adaugata"

2. Cod: 14.13.01.02/t.a.

3. Format: A4/t1

4. Caracteristicile de tiparire:

- pe o singura fata;

- se poate utiliza echipament informatic pentru editare.

5. Se utilizeaza la:

- declararea sumei reprezentand taxa pe valoarea adaugata de plata la bugetul de stat de catre persoana impozabila, neinregistrata in scopuri de TVA, beneficiara a transferului partial sau total de active, suma rezultata ca urmare a ajustarilor TVA conform art. 128 alin. (4), art. 148, 149 sau 161, dupa caz, din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, denumita in continuare Codul fiscal;

- declararea sumei reprezentand taxa pe valoarea adaugata de plata la bugetul de stat de catre locatarul/utilizatorul activelor corporale fixe achizitionate printr-un contract de leasing, daca transferul dreptului de proprietate asupra bunurilor are loc dupa scoaterea sa din evidenta persoanelor inregistrate in scopuri de TVA, conform pct. 61 alin. (9) din Normele metodologice de aplicare a titlului VI din Codul fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare;

- declararea sumei reprezentand taxa pe valoarea adaugata, pozitiva sau negativa, rezultata ca urmare a ajustarilor efectuate/a corectiei ajustarilor/a regularizarii taxei ca urmare a ajustarilor efectuate, in conditiile art. 156³ alin. (9) din Codul fiscal.

6. Se intocmeste in doua exemplare de catre persoanele impozabile neinregistrate in scopuri de TVA, beneficiare ale transferului de active, de catre locatarul/utilizatorul activelor corporale fixe achizitionate printr-un contract de leasing, daca transferul dreptului de proprietate asupra bunurilor are loc dupa scoaterea sa din evidenta persoanelor inregistrate in scopuri de TVA, respectiv de catre persoana impozabila pentru care inregistrarea in scopuri de TVA a fost anulata conform art. 153 alin. (9) lit. a) -e) sau g) din Codul fiscal, care efectueaza ajustarea/corectia ajustarilor/regularizarea taxei pe valoarea adaugata" in conditiile art. 156³ alin. (9) din Codul fiscal.

7. Circula:

- originalul la organul fiscal;

- copia la contribuabil.

8. Se arhiveaza la dosarul fiscal al contribuabilului.

(10) Persoanele impozabile al caror cod de inregistrare in scopuri de TVA a fost anulat potrivit prevederilor art. 153 alin. (9) lit. a)-e) si h) trebuie sa depuna o declaratie privind taxa colectata care trebuie platita, 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/ori servicii pentru care sunt persoane obligate la plata taxei, a caror exigibilitate de taxa intervine in perioada in care persoana impozabila nu are un cod valabil de TVA, respectiv:

a) taxa colectata care trebuie platita in conformitate cu prevederile art. 11 alin. (1¹) si (1³) 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;

b) taxa colectata care trebuie platita pentru livrari de bunuri/prestari de servicii efectuate inainte de anulara inregistrarii in scopuri de TVA a persoanelor impozabile care au aplicat sistemul TVA la incasare, dar a caror exigibilitate de taxa potrivit art. 134² alin. (3)-(8) intervine in perioada in care persoana impozabila nu are un cod valabil de TVA.

Alineatul (10) a fost modificat prin punctul 16. din Ordonanta nr. 4/2015 incepand cu 01.02.2015.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

(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.

Punere in aplicare prin Ordin 632/2015 :

ANEXA Nr. 1

`id_li style="padding-top:0;padding-bottom:0;padding-left:0;padding-right:0;border-collapse:collapse;text-align:center;font-size: 11 px;font-family: Arial;font-style: normal;color: #0000FF"nk=4579322;Formular 311`

ANEXA Nr. 2

INSTRUCTIUNI

de completare a formularului (311) "Declaratie privind taxa pe valoarea adaugata colectata, datorata de catre persoanele impozabile al caror cod de inregistrare in scopuri de taxa pe valoarea adaugata a fost anulat conform art. 153 alin. (9) lit. a) -e), lit. g) sau lit. h) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal"

"Declaratie privind taxa pe valoarea adaugata colectata, datorata de catre persoanele impozabile al caror cod de inregistrare in scopuri de taxa pe valoarea adaugata a fost anulat conform art. 153 alin. (9) lit. a) -e), lit. g) sau lit. h) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal", denumita in continuare declaratie, se depune dupa cum urmeaza:

- potrivit art. 156³ alin. (10) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, denumita in continuare Codul fiscal, de catre persoanele impozabile al caror cod de inregistrare in scopuri de TVA a fost anulat, din oficiu, conform prevederilor art. 153 alin. (9) lit. a) -e) sau h) din Codul fiscal si care efectueaza, dupa anulara inregistrarii in scopuri de TVA, livrari de bunuri/prestari de servicii si/sau achizitii de bunuri si/sau de servicii pentru care sunt obligate la plata taxei, pentru care exista obligatia platii taxei colectate in conformitate cu prevederile art. 11 alin. (1¹) si (1³) din Codul fiscal;

- potrivit art. 156³ alin. (10) lit. a) din Codul fiscal, coroborat cu pct. 80¹ alin. (2) din Normele metodologice de aplicare a titlului VI din Codul fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, denumite in continuare Norme metodologice, de catre persoanele impozabile care se afla in situatiile prevazute la art. 11 alin. (1¹) si (1³) din Codul fiscal si al caror cod de inregistrare in scopuri de taxa pe valoarea adaugata a fost anulat, din oficiu, potrivit prevederilor art. 153 alin. (9) lit. a) -e) sau h) din Codul fiscal, in situatia in care acestea efectueaza, dupa anulara inregistrarii in scopuri de TVA, livrari de bunuri prin organele de executare silita;

- potrivit art. 156³ alin. (10) lit. b) din Codul fiscal, de catre persoanele impozabile care au aplicat sistemul TVA la incasare si al caror cod de inregistrare in scopuri de TVA a fost anulat, din oficiu, conform prevederilor art. 153 alin. (9) lit. a) -e) sau h) din Codul fiscal, pentru livrari de bunuri/prestari de servicii efectuate inaintea anularii inregistrarii in scopuri de TVA, dar a caror exigibilitate intervine, potrivit sistemului TVA la incasare prevazut de art. 134² alin. (3) - (8) din Codul fiscal, in perioada in care persoanele impozabile nu au un cod valabil de TVA;

- potrivit art. 156³ alin. (10¹) din Codul fiscal, de catre persoanele impozabile al caror cod de inregistrare in scopuri de TVA a fost anulat, la cerere, conform prevederilor art. 153 alin. (9) lit. g) din Codul fiscal, care au aplicat sistemul TVA la incasare si care au efectuat livrari de bunuri/prestari de servicii inainte de anulara inregistrarii in scopuri de TVA, dar a caror exigibilitate de taxa, potrivit sistemului TVA la incasare prevazut de art. 134² alin. (3) - (8) din Codul fiscal, a intervenit in perioada in care persoanele impozabile nu au un cod valabil de TVA.

Se declara:

- taxa colectata de catre persoanele a caror inregistrare in scopuri de taxa pe valoarea adaugata a fost anulata, din oficiu, potrivit prevederilor art. 153 alin. (9) lit. a) -e) sau h) din Codul fiscal, care trebuie platita in conformitate cu prevederile art. 11 alin. (1¹) si (1³) din Codul fiscal pentru livrari de bunuri/prestari de servicii si/sau pentru achizitii de bunuri si/sau de servicii pentru care aceste persoane sunt obligate la plata TVA, efectuate in perioada in care persoanele impozabile nu au un cod valabil de TVA;

- taxa colectata de catre persoanele impozabile care se afla in situatiile prevazute la art. 11 alin. (1¹) si (1³) din Codul fiscal si al caror cod de inregistrare in scopuri de taxa pe valoarea adaugata a fost anulat, din oficiu, potrivit prevederilor art. 153 alin. (9) lit. a) -e) sau h) din Codul fiscal, care efectueaza, dupa anulara inregistrarii in scopuri de TVA, livrari de bunuri prin organele de executare silita;

- taxa colectata care trebuie platita pentru livrari de bunuri/prestari de servicii efectuate inainte de anulara, din oficiu, a inregistrarii in scopuri de TVA, conform prevederilor art. 153 alin. (9) lit. a) -e) sau h) din Codul fiscal, dar a caror exigibilitate de taxa, potrivit sistemului TVA la incasare prevazut de art. 134² alin. (3) - (8) din Codul fiscal, intervine in perioada in care persoanele impozabile care au aplicat sistemul TVA la incasare nu au un cod valabil de TVA;

- taxa colectata care trebuie platita pentru livrari de bunuri/prestari de servicii efectuate inainte de anulara, la cerere, a inregistrarii in scopuri de TVA, conform prevederilor art. 153 alin. (9) lit. g) din Codul fiscal, dar a caror exigibilitate de taxa, potrivit sistemului TVA la incasare prevazut de art. 134² alin. (3) - (8) din Codul fiscal, intervine in perioada in care persoanele impozabile care au aplicat sistemul TVA la incasare nu au un cod valabil de TVA.

Declaratia se depune:

- pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei in care a intervenit exigibilitatea taxei pentru livrarile de bunuri/prestari de servicii si/sau achizitiile de bunuri si/sau de servicii pentru care persoanele impozabile sunt obligate la plata TVA, efectuate de persoanele impozabile al caror cod de inregistrare in scopuri de TVA a fost anulat, din oficiu, conform prevederilor art. 153 alin. (9) lit. a) -e) sau h) din Codul fiscal, in situatia in care exigibilitatea taxei pentru aceste operatiuni intervine in perioada in care persoanele impozabile nu au cod valabil de TVA;

- pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei in care a intervenit exigibilitatea taxei pentru livrarile de bunuri efectuate prin organele de executare silita, de catre persoanele impozabile care se afla in situatiile prevazute la art. 11 alin. (1¹) si (1³) din Codul fiscal, livrari efectuate dupa anulara inregistrarii in scopuri de TVA conform art. 153 alin. (9) lit. a) -e) sau h) din Codul fiscal;

- pana la 25 inclusiv a lunii urmatoare celei in care a intervenit exigibilitatea taxei pentru livrari de bunuri/prestari de servicii, efectuate inainte de anulara inregistrarii in scopuri de TVA, potrivit prevederilor art. 153 alin. (9) lit. a) -e), g) sau h) din Codul fiscal, in situatia in care exigibilitatea taxei pentru aceste operatiuni intervine, potrivit sistemului TVA la incasare, in perioada in care persoanele impozabile nu au cod valabil de TVA.

Declaratia se depune la organul fiscal in a carui raza teritoriala persoana impozabila isi are domiciliul fiscal sau in a carui evidenta aceasta se afla inregistrata ca platitor de impozite si taxe, astfel:

- direct sau prin imputernicit, la registratura; sau

- la posta, prin scrisoare recomandata.

Declaratia se completeaza de catre contribuabil sau de catre imputernicit inscriind cu majuscule, citet si corect, toate datele prevazute de formular.

Perioada de raportare - se completeaza cu anul si luna in care a intervenit exigibilitatea taxei pe valoarea adaugata pentru livrarile de bunuri/prestari de servicii si/sau achizitiile de bunuri si/ori servicii pentru care persoana impozabila este obligata la plata taxei.

I. Felul declaratiei

Declaratia depusa initial se rectifica prin depunerea unei noi declaratii, pe acelasi format, bifand casuta corespunzatoare de pe formular.

ATENTIE! Rectificarea nu este posibila pentru perioade fiscale care au fost supuse inspectiei fiscale sau pentru care este in curs de derulare o inspectie fiscala.

II. Date de identificare a persoanei impozabile

1. Denumire/Nume si prenume - se inscrie, dupa caz, denumirea persoanei juridice, asociatiei sau a entitatii fara personalitate juridica ori numele si prenumele persoanei fizice, dupa caz, obligata la plata taxei conform art. 156³ alin. (10) sau (10¹) din Codul fiscal.

2. Cod de identificare fiscala - se completeaza astfel:

- contribuabilii persoane juridice, asocierile si alte entitati fara personalitate juridica, cu exceptia comerciantilor, inscriu codul de inregistrare fiscala atribuit de organul fiscal;

- comerciantii, persoane fizice si juridice, precum si alte entitati care se inregistreaza potrivit legii speciale la registrul comertului inscriu codul unic de inregistrare atribuit potrivit legii speciale;

- contribuabilii persoane fizice, care desfasoara activitati economice in mod independent sau exercita profesii libere, cu exceptia comerciantilor, inscriu codul de inregistrare fiscala atribuit de organul fiscal;

- persoanele fizice, altele decat cele de mai sus, inscriu codul numeric personal atribuit potrivit legii speciale;

- persoanele fizice care nu detin cod numeric personal inscriu numarul de identificare fiscala atribuit de organul fiscal competent din subordinea Agentiei Nationale de Administrare Fiscala. Inscrierea cifrelor in caseta se face cu aliniere la dreapta.

3. Domiciliul fiscal - se completeaza cu datele privind adresa domiciliului fiscal al persoanei impozabile obligate la plata taxei conform art. 156³ alin. (10) sau (10¹) din Codul fiscal.

III. Date privind anulara inregistrarii in scopuri de TVA

1. Data anularii inregistrarii in scopuri de TVA - se inscrie data de la care a fost anulata inregistrarea in scopuri de TVA.

2. Se bifeaza casuta corespunzatoare situatiei in care inregistrarea in scopuri de TVA a fost anulata, din oficiu, de organul fiscal, conform prevederilor art. 153 alin. (9) lit. a) -e) sau h) din Codul fiscal, sau la cererea contribuabilului, conform prevederilor art. 153 alin. (9)

lit. g) din Codul fiscal, dupa caz.

IV. Date privind obligatia de plata

A. Operatiuni efectuate dupa anulara, din oficiu, a inregistrarii in scopuri de TVA in conditiile art. 153 alin. (9) lit. a) -e) sau h) din Codul fiscal - se completeaza de catre persoanele impozabile care au bifat casuta corespunzatoare anularii inregistrarii in scopuri de TVA, din oficiu, conform prevederilor art. 153 alin. (9) lit. a) -e) sau h) din Codul fiscal, respectiv sectiunea III pct. 2.1 din declaratie.

1. Livrari de bunuri si/sau prestari de servicii

Coloana "Baza impozabila" - se completeaza cu baza de impozitare, exclusiv taxa, aferenta tuturor livrarilor de bunuri/prestarilor de servicii efectuate dupa anulara inregistrarii in scopuri de TVA, din oficiu, conform prevederilor art. 153 alin. (9) lit. a) -e) sau h) din Codul fiscal.

Coloana "TVA de plata" - se completeaza suma totala a taxei colectate care trebuie platita in conformitate cu prevederile art. 11 alin. (1¹) si (1³) din Codul fiscal, pentru livrari de bunuri/prestari de servicii efectuate dupa anulara inregistrarii in scopuri de TVA, din oficiu, conform prevederilor art. 153 alin. (9) lit. a) -e) sau h) din Codul fiscal.

2. Achizitii de bunuri si/sau de servicii pentru care sunt persoane obligate la plata taxei, in conditiile legii

Coloana "Baza impozabila" - se completeaza cu baza de impozitare, exclusiv taxa, aferenta tuturor achizitiilor de bunuri si/sau de servicii pentru care sunt persoane obligate la plata taxei, in conditiile legii, efectuate dupa anulara inregistrarii in scopuri de TVA, din oficiu, conform prevederilor art. 153 alin. (9) lit. a) -e) sau h) din Codul fiscal si a caror exigibilitate intervine in perioada in care persoanele impozabile nu au cod valid de TVA.

Coloana "TVA de plata" - se completeaza suma totala a taxei colectate care trebuie platita in conformitate cu prevederile art. 11 alin. (1¹) si (1³) din Codul fiscal, pentru achizitii de bunuri si/sau de servicii pentru care sunt persoane obligate la plata taxei, in conditiile legii, efectuate dupa anulara inregistrarii in scopuri de TVA, din oficiu, conform prevederilor art. 153 alin. (9) lit. a) -e) sau h) din Codul fiscal si a caror exigibilitate intervine in perioada in care persoanele impozabile nu au cod valid de TVA.

B. Livrari de bunuri si/sau prestari de servicii efectuate inaintea anularii inregistrarii in scopuri de TVA in conditiile art. 153 alin. (9) lit. a) -e), g) sau h) din Codul fiscal, dar a caror exigibilitate intervine, potrivit sistemului TVA la incasare, in perioada in care persoana impozabila nu are cod valabil de TVA - se completeaza de catre persoanele impozabile care au aplicat sistemul TVA la incasare si carora le-a fost anulata inregistrarea in scopuri de TVA, conform prevederilor art. 153 alin. (9) lit. a) -e), g) sau h) din Codul fiscal, dupa caz, pentru livrari de bunuri si/sau prestari de servicii efectuate inaintea anularii inregistrarii in scopuri de TVA, dar a caror exigibilitate intervine, potrivit sistemului TVA la incasare, in perioada in care persoana impozabila nu are cod valabil de TVA.

Coloana "Baza impozabila" - se completeaza cu baza de impozitare, exclusiv taxa, aferenta tuturor livrarilor de bunuri si/sau prestarilor de servicii efectuate inaintea anularii inregistrarii in scopuri de TVA, a caror exigibilitate intervine, potrivit sistemului TVA la incasare, in perioada in care persoana impozabila nu are cod valabil de TVA.

Coloana "TVA de plata" - se completeaza suma totala a taxei colectate care trebuie platita pentru livrarile de bunuri si/sau prestarile de servicii efectuate inaintea anularii inregistrarii in scopuri de TVA, a caror exigibilitate intervine, potrivit sistemului TVA la incasare, in perioada in care persoana impozabila nu are cod valabil de TVA.

ANEXA Nr. 3

CARACTERISTICILE

de tiparire, modul de difuzare, de utilizare si de arhivare ale formularului (311) "Declaratie privind taxa pe valoarea adaugata colectata, datorata de catre persoanele impozabile al caror cod de inregistrare in scopuri de taxa pe valoarea adaugata a fost anulat conform art. 153 alin. (9) lit. a) -e), lit. g) sau lit. h) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal"

1. Denumirea formularului: "Declaratie privind taxa pe valoarea adaugata colectata, datorata de catre persoanele impozabile al caror cod de inregistrare in scopuri de taxa pe valoarea adaugata a fost anulat conform art. 153 alin. (9) lit. a) -e), lit. g) sau lit. h) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal".

2. Cod: 14.13.01.02/c.a.

3. Format: A4/t1

4. Caracteristicile de tiparire: - pe o singura fata;
- se poate utiliza echipament informatic pentru editare.

5. Se utilizeaza la: - declararea sumei reprezentand:

- taxa colectata de catre persoanele a caror inregistrare in scopuri de taxa pe valoarea adaugata a fost anulata, din oficiu, potrivit prevederilor art. 153 alin. (9) lit. a) -e) sau h) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, denumita in continuare Codul fiscal, care trebuie platita in conformitate cu prevederile art. 11 alin. (1¹) si (1³) din Codul fiscal pentru livrari de bunuri/prestari de servicii efectuate si/sau pentru achizitii de bunuri si/ori servicii pentru care aceste persoane sunt obligate la plata TVA, efectuate in perioada in care persoanele impozabile nu au un cod valabil de TVA;

- taxa colectata de catre persoanele impozabile care se afla in situatiile prevazute la art. 11 alin. (1¹) si (1³) din Codul fiscal si al caror cod de inregistrare in scopuri de taxa pe valoarea adaugata a fost anulat, din oficiu, potrivit prevederilor art. 153 alin. (9) lit. a) -

e) sau h) din Codul fiscal, care efectueaza, dupa anulara inregistrarii in scopuri de TVA, livrari de bunuri prin organele de executare silita;

- taxa colectata care trebuie platita pentru livrari de bunuri/prestari de servicii efectuate inainte de anulara, din oficiu, a inregistrarii in scopuri de TVA, conform prevederilor art. 153 alin. (9) lit. a) -e) sau h) din Codul fiscal, dar a caror exigibilitate de taxa, potrivit sistemului TVA la incasare prevazut de art. 134² alin. (3) - (8) din Codul fiscal, intervine in perioada in care persoanele impozabile care au aplicat sistemul TVA la incasare nu au un cod valabil de TVA;

- taxa colectata care trebuie platita pentru livrari de bunuri/prestari de servicii efectuate inainte de anulara, la cerere, a inregistrarii in scopuri de TVA, conform prevederilor art. 153 alin. (9) lit. g) din Codul fiscal, dar a caror exigibilitate de taxa, potrivit sistemului TVA la incasare prevazut de art. 134² alin. (3) - (8) din Codul fiscal, intervine in perioada in care persoanele impozabile care au aplicat sistemul TVA la incasare nu au un cod valabil de TVA.

6. Se intocmeste: in doua exemplare

7. Circula:

- originalul la organul fiscal;

- copia la contribuabil.

8. Se arhiveaza: la dosarul fiscal al contribuabilului.

(10¹) Persoanele impozabile care au aplicat sistemul TVA la incasare si al caror cod de inregistrare in scopuri de TVA a fost anulat potrivit prevederilor art. 153 alin. (9) lit. g) trebuie sa depuna o declaratie privind taxa colectata care trebuie platita, pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei in care a intervenit exigibilitatea taxei pentru livrari de bunuri/prestari de servicii efectuate inainte de anulara inregistrarii in scopuri de TVA, dar a caror exigibilitate de taxa potrivit art. 134² alin. (3)-(8) intervine in perioada in care persoana impozabila nu are un cod valabil de TVA.

Alineatul (10¹) a fost introdus prin punctul 64. din Ordonanta nr. 8/2013 incepand cu 01.02.2013.

Punere in aplicare prin Ordin 632/2015 :

ANEXA Nr. 3

CARACTERISTICILE

de tiparire, modul de difuzare, de utilizare si de arhivare ale formularului (311) "Declaratie privind taxa pe valoarea adaugata colectata, datorata de catre persoanele impozabile al caror cod de inregistrare in scopuri de taxa pe valoarea adaugata a fost anulat conform art. 153 alin. (9) lit. a) -e), lit. g) sau lit. h) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal"

1. Denumirea formularului: "Declaratie privind taxa pe valoarea adaugata colectata, datorata de catre persoanele impozabile al caror cod de inregistrare in scopuri de taxa pe valoarea adaugata a fost anulat conform art. 153 alin. (9) lit. a) -e), lit. g) sau lit. h) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal".

2. Cod: 14.13.01.02/c.a.

3. Format: A4/t1

4. Caracteristicile de tiparire: - pe o singura fata;
- se poate utiliza echipament informatic pentru editare.

5. Se utilizeaza la: - declararea sumei reprezentand:

- taxa colectata de catre persoanele a caror inregistrare in scopuri de taxa pe valoarea adaugata a fost anulata, din oficiu, potrivit prevederilor art. 153 alin. (9) lit. a) -e) sau h) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, denumita in continuare Codul fiscal, care trebuie platita in conformitate cu prevederile art. 11 alin. (1¹) si (1³) din Codul fiscal pentru livrari de bunuri/prestari de servicii efectuate si/sau pentru achizitii de bunuri si/ori servicii pentru care aceste persoane sunt obligate la plata TVA, efectuate in perioada in care persoanele impozabile nu au un cod valabil de TVA;

- taxa colectata de catre persoanele impozabile care se afla in situatiile prevazute la art. 11 alin. (1¹) si (1³) din Codul fiscal si al caror cod de inregistrare in scopuri de taxa pe valoarea adaugata a fost anulat, din oficiu, potrivit prevederilor art. 153 alin. (9) lit. a) -e) sau h) din Codul fiscal, care efectueaza, dupa anulara inregistrarii in scopuri de TVA, livrari de bunuri prin organele de executare silita;

- taxa colectata care trebuie platita pentru livrari de bunuri/prestari de servicii efectuate inainte de anulara, din oficiu, a inregistrarii in scopuri de TVA, conform prevederilor art. 153 alin. (9) lit. a) -e) sau h) din Codul fiscal, dar a caror exigibilitate de taxa, potrivit sistemului TVA la incasare prevazut de art. 134² alin. (3) - (8) din Codul fiscal, intervine in perioada in care persoanele impozabile care au aplicat sistemul TVA la incasare nu au un cod

valabil de TVA;

- taxa colectata care trebuie platita pentru livrari de bunuri/prestari de servicii efectuate inainte de anulara, la cerere, a inregistrarii in scopuri de TVA, conform prevederilor art. 153 alin. (9) lit. g) din Codul fiscal, dar a caror exigibilitate de taxa, potrivit sistemului TVA la incasare prevazut de art. 134² alin. (3) - (8) din Codul fiscal, intervine in perioada in care persoanele impozabile care au aplicat sistemul TVA la incasare nu au un cod valabil de TVA.

6. Se intocmeste: in doua exemplare

7. Circula:

- originalul la organul fiscal;

- copia la contribuabil.

8. Se arhiveaza: la dosarul fiscal al contribuabilului.

ANEXA Nr. 2

INSTRUCTIUNI

de completare a formularului (311) "Declaratie privind taxa pe valoarea adaugata colectata, datorata de catre persoanele impozabile al caror cod de inregistrare in scopuri de taxa pe valoarea adaugata a fost anulat conform art. 153 alin. (9) lit. a) -e), lit. g) sau lit. h) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal"

"Declaratie privind taxa pe valoarea adaugata colectata, datorata de catre persoanele impozabile al caror cod de inregistrare in scopuri de taxa pe valoarea adaugata a fost anulat conform art. 153 alin. (9) lit. a) -e), lit. g) sau lit. h) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal", denumita in continuare declaratie, se depune dupa cum urmeaza:

- potrivit art. 156³ alin. (10) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, denumita in continuare Codul fiscal, de catre persoanele impozabile al caror cod de inregistrare in scopuri de TVA a fost anulat, din oficiu, conform prevederilor art. 153 alin. (9) lit. a) -e) sau h) din Codul fiscal si care efectueaza, dupa anulara inregistrarii in scopuri de TVA, livrari de bunuri/prestari de servicii si/sau achizitii de bunuri si/sau de servicii pentru care sunt obligate la plata taxei, pentru care exista obligatia platii taxei colectate in conformitate cu prevederile art. 11 alin. (1¹) si (1³) din Codul fiscal;

- potrivit art. 156³ alin. (10) lit. a) din Codul fiscal, coroborat cu pct. 80¹ alin. (2) din Normele metodologice de aplicare a titlului VI din Codul fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, denumite in continuare Norme metodologice, de catre persoanele impozabile care se afla in situatiile prevazute la art. 11 alin. (1¹) si (1³) din Codul fiscal si al caror cod de inregistrare in scopuri de taxa pe valoarea adaugata a fost anulat, din oficiu, potrivit prevederilor art. 153 alin. (9) lit. a) -e) sau h) din Codul fiscal, in situatia in care acestea efectueaza, dupa anulara inregistrarii in scopuri de TVA, livrari de bunuri prin organele de executare silita;

- potrivit art. 156³ alin. (10) lit. b) din Codul fiscal, de catre persoanele impozabile care au aplicat sistemul TVA la incasare si al caror cod de inregistrare in scopuri de TVA a fost anulat, din oficiu, conform prevederilor art. 153 alin. (9) lit. a) -e) sau h) din Codul fiscal, pentru livrari de bunuri/prestari de servicii efectuate inaintea anularii inregistrarii in scopuri de TVA, dar a caror exigibilitate intervine, potrivit sistemului TVA la incasare prevazut de art. 134² alin. (3) - (8) din Codul fiscal, in perioada in care persoanele impozabile nu au un cod valabil de TVA;

- potrivit art. 156³ alin. (10¹) din Codul fiscal, de catre persoanele impozabile al caror cod de inregistrare in scopuri de TVA a fost anulat, la cerere, conform prevederilor art. 153 alin. (9) lit. g) din Codul fiscal, care au aplicat sistemul TVA la incasare si care au efectuat livrari de bunuri/prestari de servicii inainte de anulara inregistrarii in scopuri de TVA, dar a caror exigibilitate de taxa, potrivit sistemului TVA la incasare prevazut de art. 134² alin. (3) - (8) din Codul fiscal, a intervenit in perioada in care persoanele impozabile nu au un cod valabil de TVA.

Se declara:

- taxa colectata de catre persoanele a caror inregistrare in scopuri de taxa pe valoarea adaugata a fost anulata, din oficiu, potrivit prevederilor art. 153 alin. (9) lit. a) -e) sau h) din Codul fiscal, care trebuie platita in conformitate cu prevederile art. 11 alin. (1¹) si (1³) din Codul fiscal pentru livrari de bunuri/prestari de servicii si/sau pentru achizitii de bunuri si/sau de servicii pentru care aceste persoane sunt obligate la plata TVA, efectuate in perioada in care persoanele impozabile nu au un cod valabil de TVA;

- taxa colectata de catre persoanele impozabile care se afla in situatiile prevazute la art. 11 alin. (1¹) si (1³) din Codul fiscal si al caror cod de inregistrare in scopuri de taxa pe valoarea adaugata a fost anulat, din oficiu, potrivit prevederilor art. 153 alin. (9) lit. a) -e) sau h) din Codul fiscal, care efectueaza, dupa anulara inregistrarii in scopuri de TVA, livrari de bunuri prin organele de executare silita;

- taxa colectata care trebuie platita pentru livrari de bunuri/prestari de servicii efectuate inainte de anulara, din oficiu, a inregistrarii in scopuri de TVA, conform prevederilor art. 153 alin. (9) lit. a) -e) sau h) din Codul fiscal, dar a caror exigibilitate de taxa, potrivit sistemului TVA la incasare prevazut de art. 134² alin. (3) - (8) din Codul fiscal, intervine in perioada in care persoanele impozabile care au aplicat sistemul TVA la incasare nu au un cod valabil de TVA;

- taxa colectata care trebuie platita pentru livrari de bunuri/prestari de servicii efectuate inainte de anulara, la cerere, a inregistrarii in scopuri de TVA, conform prevederilor art. 153 alin. (9) lit. g) din Codul fiscal, dar a caror exigibilitate de taxa, potrivit sistemului TVA la incasare prevazut de art. 134² alin. (3) - (8) din Codul fiscal, intervine in perioada in care persoanele impozabile care au aplicat sistemul TVA la incasare nu au un cod valabil de TVA.

Declaratia se depune:

- pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei in care a intervenit exigibilitatea taxei pentru livrarile de bunuri/prestari de servicii si/sau pentru achizitiile de bunuri si/sau de servicii pentru care persoanele impozabile sunt obligate la plata TVA, efectuate de persoanele impozabile al caror cod de inregistrare in scopuri de TVA a fost anulat, din oficiu, conform prevederilor art. 153 alin. (9) lit. a) -e) sau h) din Codul fiscal, in situatia in care exigibilitatea taxei pentru aceste operatiuni intervine in perioada in care persoanele impozabile nu au cod valabil de TVA;

- pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei in care a intervenit exigibilitatea taxei pentru livrurile de bunuri efectuate prin organele de executare silita, de catre persoanele impozabile care se afla in situatiile prevazute la art. 11 alin. (1¹) si (1³) din Codul fiscal, livrari efectuate dupa anulara inregistrarii in scopuri de TVA conform art. 153 alin. (9) lit. a) -e) sau h) din Codul fiscal;

- pana la 25 inclusiv a lunii urmatoare celei in care a intervenit exigibilitatea taxei pentru livrari de bunuri/prestari de servicii, efectuate inainte de anulara inregistrarii in scopuri de TVA, potrivit prevederilor art. 153 alin. (9) lit. a) -e), g) sau h) din Codul fiscal, in situatia in care exigibilitatea taxei pentru aceste operatiuni intervine, potrivit sistemului TVA la incasare, in perioada in care persoanele impozabile nu au cod valabil de TVA.

Declaratia se depune la organul fiscal in a carui raza teritoriala persoana impozabila isi are domiciliul fiscal sau in a carui evidenta aceasta se afla inregistrata ca platitor de impozite si taxe, astfel:

- direct sau prin imputernicit, la registratura; sau

- la posta, prin scrisoare recomandata.

Declaratia se completeaza de catre contribuabil sau de catre imputernicit inscriind cu majuscule, citet si corect, toate datele prevazute de formular.

Perioada de raportare - se completeaza cu anul si luna in care a intervenit exigibilitatea taxei pe valoarea adaugata pentru livrarile de bunuri/prestari de servicii si/sau achizitiile de bunuri si/ori servicii pentru care persoana impozabila este obligata la plata taxei.

I. Felul declaratiei

Declaratia depusa initial se rectifica prin depunerea unei noi declaratii, pe acelasi format, bifand casuta corespunzatoare de pe formular.

ATENTIE! Rectificarea nu este posibila pentru perioade fiscale care au fost supuse inspectiei fiscale sau pentru care este in curs de derulare o inspectie fiscala.

II. Date de identificare a persoanei impozabile

1. Denumire/Nume si prenume - se inscrie, dupa caz, denumirea persoanei juridice, asociatiei sau a entitatii fara personalitate juridica ori numele si prenumele persoanei fizice, dupa caz, obligata la plata taxei conform art. 156³ alin. (10) sau (10¹) din Codul fiscal.

2. Cod de identificare fiscala - se completeaza astfel:

- contribuabilii persoane juridice, asocierile si alte entitati fara personalitate juridica, cu exceptia comerciantilor, inscriu codul de inregistrare fiscala atribuit de organul fiscal;

- comerciantii, persoane fizice si juridice, precum si alte entitati care se inregistreaza potrivit legii speciale la registrul comertului inscriu codul unic de inregistrare atribuit potrivit legii speciale;

- contribuabilii persoane fizice, care desfasoara activitati economice in mod independent sau exercita profesii libere, cu exceptia comerciantilor, inscriu codul de inregistrare fiscala atribuit de organul fiscal;

- persoanele fizice, altele decat cele de mai sus, inscriu codul numeric personal atribuit potrivit legii speciale;

- persoanele fizice care nu detin cod numeric personal inscriu numarul de identificare fiscala atribuit de organul fiscal competent din subordinea Agentiei Nationale de Administrare Fiscala.

Inscrierea cifrelor in caseta se face cu aliniere la dreapta.

3. Domiciliul fiscal - se completeaza cu datele privind adresa domiciliului fiscal al persoanei impozabile obligate la plata taxei conform art. 156³ alin. (10) sau (10¹) din Codul fiscal.

III. Date privind anulara inregistrarii in scopuri de TVA

1. Data anularii inregistrarii in scopuri de TVA - se inscrie data de la care a fost anulata inregistrarea in scopuri de TVA.

2. Se bifeaza casuta corespunzatoare situatiei in care inregistrarea in scopuri de TVA a fost anulata, din oficiu, de organul fiscal, conform prevederilor art. 153 alin. (9) lit. a) -e) sau h) din Codul fiscal, sau la cererea contribuabilului, conform prevederilor art. 153 alin. (9) lit. g) din Codul fiscal, dupa caz.

IV. Date privind obligatia de plata

A. Operatiuni efectuate dupa anulara, din oficiu, a inregistrarii in scopuri de TVA in conditiile art. 153 alin. (9) lit. a) -e) sau h) din Codul fiscal - se completeaza de catre persoanele impozabile care au bifat casuta corespunzatoare anularii inregistrarii in scopuri de TVA, din oficiu, conform prevederilor art. 153 alin. (9) lit. a) -e) sau h) din Codul fiscal,

respectiv sectiunea III pct. 2.1 din declaratie.

1. Livrari de bunuri si/sau prestari de servicii

Coloana "Baza impozabila" - se completeaza cu baza de impozitare, exclusiv taxa, aferenta tuturor livrarilor de bunuri/prestarilor de servicii efectuate dupa anularea inregistrarii in scopuri de TVA, din oficiu, conform prevederilor art. 153 alin. (9) lit. a) -e) sau h) din Codul fiscal.

Coloana "TVA de plata" - se completeaza suma totala a taxei colectate care trebuie platita in conformitate cu prevederile art. 11 alin. (1¹) si (1³) din Codul fiscal, pentru livrari de bunuri/prestari de servicii efectuate dupa anularea inregistrarii in scopuri de TVA, din oficiu, conform prevederilor art. 153 alin. (9) lit. a) -e) sau h) din Codul fiscal.

2. Achizitii de bunuri si/sau de servicii pentru care sunt persoane obligate la plata taxei, in conditiile legii

Coloana "Baza impozabila" - se completeaza cu baza de impozitare, exclusiv taxa, aferenta tuturor achizitiilor de bunuri si/sau de servicii pentru care sunt persoane obligate la plata taxei, in conditiile legii, efectuate dupa anularea inregistrarii in scopuri de TVA, din oficiu, conform prevederilor art. 153 alin. (9) lit. a) -e) sau h) din Codul fiscal si a caror exigibilitate intervine in perioada in care persoanele impozabile nu au cod valid de TVA.

Coloana "TVA de plata" - se completeaza suma totala a taxei colectate care trebuie platita in conformitate cu prevederile art. 11 alin. (1¹) si (1³) din Codul fiscal, pentru achizitii de bunuri si/sau de servicii pentru care sunt persoane obligate la plata taxei, in conditiile legii, efectuate dupa anularea inregistrarii in scopuri de TVA, din oficiu, conform prevederilor art. 153 alin. (9) lit. a) -e) sau h) din Codul fiscal si a caror exigibilitate intervine in perioada in care persoanele impozabile nu au cod valid de TVA.

B. Livrari de bunuri si/sau prestari de servicii efectuate inaintea anularii inregistrarii in scopuri de TVA in conditiile art. 153 alin. (9) lit. a) -e), g) sau h) din Codul fiscal, dar a caror exigibilitate intervine, potrivit sistemului TVA la incasare, in perioada in care persoana impozabila nu are cod valabil de TVA - se completeaza de catre persoanele impozabile care au aplicat sistemul TVA la incasare si carora le-a fost anulata inregistrarea in scopuri de TVA, conform prevederilor art. 153 alin. (9) lit. a) -e), g) sau h) din Codul fiscal, dupa caz, pentru livrari de bunuri si/sau prestari de servicii efectuate inaintea anularii inregistrarii in scopuri de TVA, dar a caror exigibilitate intervine, potrivit sistemului TVA la incasare, in perioada in care persoana impozabila nu are cod valabil de TVA.

Coloana "Baza impozabila" - se completeaza cu baza de impozitare, exclusiv taxa, aferenta tuturor livrarilor de bunuri si/sau prestarilor de servicii efectuate inaintea anularii inregistrarii in scopuri de TVA, a caror exigibilitate intervine, potrivit sistemului TVA la incasare, in perioada in care persoana impozabila nu are cod valabil de TVA.

Coloana "TVA de plata" - se completeaza suma totala a taxei colectate care trebuie platita pentru livrarile de bunuri si/sau prestarile de servicii efectuate inaintea anularii inregistrarii in scopuri de TVA, a caror exigibilitate intervine, potrivit sistemului TVA la incasare, in perioada in care persoana impozabila nu are 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.

Alineatul (11) a fost modificat prin punctul 5. din Ordonanta de urgenta nr. 111/2013 incepand cu 01.01.2014.

Pus in aplicare prin Procedura din 28/03/2013 incepand cu 01.01.2014.

(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.

Punere in aplicare prin Ghid Ghidul privind aplicarea sistemului TVA la incasare din 19.11.20... din 19/11/2012 :

Comentarii:

Conform prevederilor legale mentionate, persoanele eligibile pentru aplicarea sistemului TVA la incasare trebuie sa depuna notificari pana la data de 25 ianuarie inclusiv, pentru a fi inregistrate in Registrul persoanelor impozabile care aplica sistemul TVA la incasare. Asa cum rezulta si din normele metodologice de aplicare a art. 134² alin. (3)-(8) din Codul fiscal, in anul 2013 vor depune notificari pe data de 25 ianuarie numai persoanele care au fost inregistrate in scopuri de TVA dupa data de 1 octombrie 2012 si care sunt eligibile pentru aplicarea sistemului TVA la incasare. Numai incepand cu anul 2014 se vor mai depune pe data de 25 ianuarie notificari privind intrarea in Registrul persoanelor impozabile care aplica sistemul TVA la incasare, pe de o parte datorita sistemului tranzitoriu prevazut la art. II din Ordonanta Guvernului nr. 15/2012, care a inclus in acest registru persoanele impozabile eligibile in functie de cifra de afaceri realizata in perioada 1 octombrie 2011-30 septembrie 2012, iar pe de alta parte datorita faptului ca orice persoane care se inregistreaza in scopuri de TVA in cursul anului vor fi inregistrate din oficiu de organele fiscale in registrul respectiv. Persoanele care au aplicat sistemul TVA la incasare in anul 2013, dar au depasit plafonul de eligibilitate in cursul anului 2013, iar in anul 2014 se situeaza sub plafonul de eligibilitate, respectiv 2.250.000 lei, vor fi in anul 2015 in situatia prevazuta la art. 134² alin. (3) din Codul fiscal, respectiv nu vor fi depasit plafonul de eligibilitate si, prin urmare, vor depune notificari pentru intrarea in sistemul TVA la incasare.

Conform acelorasi prevederi de la art. 156³ din Codul fiscal, persoanele impozabile care in cursul anului vor depasi plafonul de 2.250.000 lei trebuie sa depuna notificare pentru iesirea din sistemul TVA la incasare.

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.

In ipoteza in care societatea nu ar depune notificarea pana pe data de 25 ianuarie 2015, iar organele fiscale ar sesiza in luna iunie 2015 ca persoana respectiva trebuia sa aplice sistemul TVA la incasare incepand cu data de 1 februarie 2015 (presupunand ca perioada sa fiscala va fi luna), pentru perioada februarie-iunie 2015, dreptul de deducere 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, iar pentru livrarile de bunuri/prestarile de servicii efectuate de persoana impozabila in perioada respectiva se aplica sistemul TVA la incasare prevazut la art. 134² alin. (3)-(8) din Codul fiscal.

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.

In ipoteza in care societatea nu ar depune notificarea pana pe data de 25 iulie 2013, iar organele fiscale ar radia din oficiu persoana respectiva din Registrul persoanelor impozabile care aplica TVA la incasare de la data de 1 octombrie 2013, pentru livrarile de bunuri/prestarile de servicii efectuate in perioada august-septembrie 2013 aplica regulile generale privind exigibilitatea taxei, prevazute la art. 134² alin. (1) si (2) din Codul fiscal, iar pentru achizitiile efectuate in aceeasi perioada isi exercita dreptul de deducere a TVA in conformitate cu prevederile art. 145 alin. (1) din Codul fiscal.

Punere in aplicare prin Ordin 339/2013 :
ANEXA Nr. 3

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE
FISCALA

Numar de inregistrare ca operator de date cu
caracter personal

.....

Unitatea fiscala Adresa
. Tel:
. Fax:
Nr. / E-mail:

DECIZIE

de inregistrare, din oficiu, in Registrul persoanelor impozabile care aplica sistemul TVA la
incasare

Catre: Denumirea/Numele si prenumele

Domiciliul fiscal:

Localitatea, str.
. nr., bl., ap.
, et., judetul/sectorul
Cod de identificare fiscala

Din informatiile si documentele existente in evidentele organului fiscal rezulta ca aveti obligatia inregistrarii in Registrul persoanelor impozabile care aplica sistemul TVA la incasare, potrivit prevederilor art. 156³ alin. (11) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare (Codul fiscal).

Intrucat nu ati depus Notificarea privind aplicarea sistemului TVA la incasare (formular 097), va instiintam ca, in temeiul art. 156³ alin. (11) din Codul fiscal, organele fiscale inregistreaza, din oficiu, in Registrul persoanelor impozabile care aplica sistemul TVA la incasare, persoanele impozabile care trebuie sa aplice sistemul TVA la incasare si care nu depun notificarea prevazuta de lege.

In aceste conditii, va informam ca veti fi inregistrat, din oficiu, in Registrul persoanelor impozabile care aplica sistemul TVA la incasare, incepand cu prima zi a perioadei fiscale urmatoare comunicarii prezentei decizii.

Precizam ca, pentru operatiunile efectuate intre data la care persoana impozabila avea obligatia aplicarii sistemului TVA la incasare, respectiv prima zi a celei de-a doua perioade fiscale din anul urmator celui in care nu a depasit plafonul, potrivit art. 134² alin. (3) lit. a) din Codul fiscal, si data inregistrarii din oficiu in Registrul persoanelor impozabile care aplica sistemul TVA la incasare, sunt aplicabile prevederile art. 156³ alin. (11) din Codul fiscal.

Impotriva prezentei decizii se poate formula contestatie la organul fiscal emitent, in conformitate cu dispozitiile art. 209 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, in termen de 30 de zile de la data comunicarii, potrivit art. 207 alin. (1) din acelasi act normativ.

Conducatorul unitatii fiscale

Numele si prenumele

Semnatura si stampila unitatii

Cod 14.13.07.64/i.o.

www.anaf.ro

1. "Decizie de inregistrare, din oficiu, in Registrul persoanelor impozabile care aplica sistemul TVA la incasare"

1.1. Denumire: "Decizie de inregistrare, din oficiu, in Registrul persoanelor impozabile care aplica sistemul TVA la incasare"

1.2. Cod: 14.13.07.64/i.o.

1.3. Format: A4/t1

1.4. Caracteristici de tiparire:

- pe o singura fata;
- se utilizeaza echipament informatic pentru editare.

1.5. U/M: set (doua file)

1.6. Se difuzeaza gratuit.

1.7. Se utilizeaza pentru inregistrarea din oficiu in Registrul persoanelor impozabile care aplica sistemul TVA la incasare a persoanelor impozabile inregistrate in scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal care aveau obligatia inregistrarii in registru, dar care nu au depus notificarea (formular 097) din care sa rezulte ca cifra de afaceri realizata, determinata conform

prevederilor art. 134² alin. (3) lit. a) din Codul fiscal, nu a depasit plafonul de 2.250.000 lei.

1.8. Se intocmeste in doua exemplare de organul fiscal competent.

1.9. Circula:

- originalul la contribuabil;
- copia la organul fiscal.

1.10. Se arhiveaza la dosarul fiscal al contribuabilului.

Punere in aplicare prin Ordin 3884/2013 :

ANEXA Nr. 1

Formular 097

ANEXA Nr. 2

INSTRUCTIUNI

de completare a formularului (097) "Notificare privind aplicarea/incetarea aplicarii sistemului TVA la incasare"

Formularul (097) "Notificare privind aplicarea/incetarea aplicarii sistemului TVA la incasare" se completeaza de persoanele impozabile inregistrate in scopuri de TVA, conform art. 153 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare (Codul fiscal), care notifica organele fiscale cu privire la aplicarea sistemului TVA la incasare sau cu privire la incetarea aplicarii acestui sistem, in conditiile prevazute de art. 134² si de art. 156³ alin. (11) si (12) din Codul fiscal.

Formularul (097) "Notificare privind aplicarea/incetarea aplicarii sistemului TVA la incasare" se utilizeaza si in situatia prevazuta de art. II alin. (2) lit. b) si c) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 111/2013 pentru reglementarea unor masuri fiscale si pentru modificarea unor acte normative, respectiv de catre persoanele impozabile care la data de 1 ianuarie 2014 aplica sistemul TVA la incasare.

Formularul (097) "Notificare privind aplicarea/incetarea aplicarii sistemului TVA la incasare" nu se depune de persoanele impozabile care la data de 1 ianuarie 2014 aplica sistemul TVA la incasare prevazut la art. 134² alin. (3) - (8) din Codul fiscal si care continua aplicarea sistemului TVA la incasare, daca sunt eligibile pentru aplicarea acestui sistem. Potrivit dispozitiilor art. II alin. (2) lit. a) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 111/2013, se considera ca aceste persoane au optat tacit pentru continuarea aplicarii sistemului.

In vederea aplicarii sistemului TVA la incasare, formularul (097) "Notificare privind aplicarea/incetarea aplicarii sistemului TVA la incasare" nu se depune de catre persoanele impozabile care nu sunt eligibile pentru aplicarea sistemului TVA la incasare, astfel cum sunt mentionate la art. 134² alin. (4) din Codul fiscal.

Formularul (097) "Notificare privind aplicarea/incetarea aplicarii sistemului TVA la incasare" se depune la organul fiscal competent, la termenele prevazute de lege:

a) pentru intrarea, prin optiune, in sistem, pana la 25 ianuarie, inclusiv - persoanele impozabile care in anul precedent au realizat o cifra de afaceri care nu depaseste plafonul de 2.250.000 lei si nu au aplicat sistemul TVA la incasare in anul precedent, cu conditia ca la data exercitarii optiunii sa nu fi depasit plafonul pentru anul in curs;

b) pentru intrarea, prin optiune, in sistem, incepand cu data inregistrarii in scopuri de TVA - persoanele impozabile care se inregistreaza in scopuri de TVA in cursul anului;

c) pentru iesirea din sistem, prin depasirea plafonului de 2.250.000 lei, pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare perioadei fiscale in care persoana impozabila a depasit plafonul - persoanele impozabile care aplica sistemul TVA la incasare si care depasesc plafonul de 2.250.000 lei;

d) pentru iesirea din sistem, prin optiune, intre data de 1 si 25 ale oricarei luni - persoanele impozabile care aplica sistemul TVA la incasare si care nu depasesc in cursul unui an plafonul de 2.250.000 lei, dar care renunta la aplicarea sistemului respectiv. Persoanele impozabile nu pot renunta la aplicarea sistemului TVA la incasare in primul an in care au optat pentru aplicarea sistemului, potrivit art. 134² alin. (5) din Codul fiscal, cu exceptia situatiei prevazute la lit. c). Prin exceptie, potrivit art. II alin. (2) lit. b) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 111/2013, persoanele impozabile care la data de 1 ianuarie 2014 aplica sistemul TVA la incasare pot solicita oricand in cursul anului 2014 incetarea aplicarii sistemului, anul 2014 nefiind considerat primul an in care au optat pentru aplicarea sistemului.

Formularul se completeaza inscriindu-se cu majuscule, citet, corect si complet, toate datele prevazute de acesta. Formularul se intocmeste in doua exemplare, din care:

- un exemplar, semnat si stampilat conform legii, se depune la registratura organului fiscal competent sau se comunica prin posta, cu confirmare de primire;
- un exemplar se pastreaza de catre persoana impozabila.

Completarea formularului se face astfel:

Sectiunea I "Felul notificarii"

Se marcheaza cu "X" pct. 1 sau 2, dupa caz.

Sectiunea II "Date de identificare a persoanei impozabile"

Caseta "Denumire/Nume, prenume" se completeaza cu denumirea persoanei juridice, a asociatiei sau a entitatii fara personalitate juridica ori cu numele si prenumele persoanei fizice, dupa caz, stabilite in Romania.

Caseta "Cod de inregistrare in scopuri de TVA" se completeaza cu codul de inregistrare in

scopuri de TVA atribuit potrivit art. 153 din Codul fiscal, inregistrat in certificatul de inregistrare in scopuri de TVA al persoanei impozabile care are obligatia de a notifica organul fiscal.

Inscrierea cifrelor in caseta se face cu aliniere la dreapta.

Caseta "Domiciliul fiscal" se completeaza cu datele privind adresa domiciliului fiscal al persoanei impozabile.

Sectiunea III "Reprezentare prin imputernicit/reprezentant fiscal" se completeaza de catre imputernicitul desemnat potrivit art. 18 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, inscriindu-se numarul si data cu care imputernicitul a inregistrat actul de imputernicire, in forma autentica si in conditiile prevazute de lege, la organul fiscal sau de catre reprezentantul fiscal desemnat in conditiile legii.

Caseta "Nume, prenume/Denumire" - se completeaza cu datele privind numele si prenumele sau denumirea imputernicitului/reprezentantului fiscal.

Caseta "Cod de identificare fiscala" se completeaza cu codul de identificare fiscala atribuit imputernicitului/reprezentantului fiscal.

Sectiunea IV "Aplicarea sistemului TVA la incasare, prin optiune" se completeaza, prin bifarea casutei corespunzatoare, de catre persoana impozabila care opteaza sa aplice sistemul TVA la incasare, potrivit prevederilor legale, si care se afla in una dintre urmatoarele situatii:

- persoana impozabila nu a aplicat sistemul TVA la incasare in anul precedent, a carei cifra de afaceri realizata in anul precedent este inferioara plafonului de 2.250.000 lei, dar opteaza pentru aplicarea sistemului TVA la incasare, cu conditia ca la data exercitarii optiunii sa nu fi depasit plafonul pentru anul in curs;

- persoana impozabila se inregistreaza in scopuri de TVA in cursul anului si opteaza pentru aplicarea sistemului TVA la incasare incepand cu data inregistrarii in scopuri de TVA.

Sectiunea V "Incetarea aplicarii sistemului TVA la incasare" se completeaza, prin bifarea casutei corespunzatoare, de catre persoana impozabila care aplica sistemul TVA la incasare si care se afla in una dintre urmatoarele situatii:

- persoana impozabila a depasit plafonul de 2.250.000 lei. Notificarea se depune, in aceasta situatie, pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare perioadei fiscale in care a depasit plafonul, potrivit art. 156³ alin. (12) din Codul fiscal. Persoana impozabila aplica sistemul pana la sfarsitul perioadei fiscale urmatoare celei in care plafonul a fost depasit;

- desi este persoana impozabila eligibila pentru aplicarea sistemului TVA la incasare, iar cifra de afaceri nu a depasit plafonul de 2.250.000 lei, totusi persoana renunta la aplicarea sistemului TVA la incasare. Notificarea se depune, in aceasta situatie, oricand in cursul anului, intre data de 1 si 25 ale lunii. Persoana impozabila aplica sistemul pana la data radierii din Registrul persoanelor impozabile care aplica sistemul TVA la incasare. Persoanele impozabile nu pot renunta la aplicarea sistemului TVA la incasare in primul an in care au optat pentru aplicarea sistemului, potrivit art. 134² alin. (5) din Codul fiscal, cu exceptia situatiei prevazute la lit. c). Prin exceptie, potrivit art. II alin. (2) lit. b) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 111/2013, persoanele impozabile care la data de 1 ianuarie 2014 aplica sistemul TVA la incasare pot solicita oricand in cursul anului 2014 incetarea aplicarii sistemului, anul 2014 nefiind considerat primul an in care au optat pentru aplicarea sistemului.

ANEXA Nr. 3

Caracteristicile de tiparire, modul de difuzare, de utilizare si de arhivare ale formularului (097) "Notificare

privind aplicarea/incetarea aplicarii sistemului TVA la incasare"

1. Denumire: (097) "Notificare privind aplicarea/incetarea aplicarii sistemului TVA la incasare"

2. Cod: 14.13.01.10.11/s.i.

3. Format: A4/t1

4. Caracteristici de tiparire:

- pe o singura fata;

- se poate utiliza echipament informatic pentru editare.

5. U.M.: set (o fila)

6. Se difuzeaza gratuit.

7. Se utilizeaza pentru intrarea/iesirea in/din sistemul TVA la incasare. Se utilizeaza si in situatia prevazuta la art. II alin. (2) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 111/2013 pentru reglementarea unor masuri fiscale si pentru modificarea unor acte normative.

8. Se intocmeste in 2 exemplare de: persoana impozabila inregistrata in scopuri de TVA potrivit art. 153 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal sau de imputernicitul/ reprezentantul fiscal.

9. Circula:

- originalul, la organul fiscal;

- copia, la persoana impozabila.

10. Se arhiveaza la dosarul fiscal al persoanei impozabile.

(11¹) Cand se constata ca persoana impozabila a fost inregistrata de organele fiscale, in temeiul alin. (11) sau al art. II din Ordonanta Guvernului nr. 15/2012 pentru modificarea si completarea Legii nr. 571/2003

privind Codul fiscal, aprobata cu modificari prin Legea nr. 208/2012, ca urmare a unei erori, in Registrul persoanelor impozabile care aplica sistemul TVA la incasare, aceasta va fi radiata, din oficiu sau la cererea persoanei impozabile, de organele fiscale competente din Registrul persoanelor impozabile care aplica sistemul TVA la incasare, incepand cu data inscrisa in decizia de indreptare a erorii. Pe perioada cuprinsa intre data inregistrarii si data radierii in/din Registrul persoanelor impozabile care aplica sistemul TVA la incasare:

a) persoana impozabila care nu trebuia sa aplice sistemul TVA la incasare aplica regulile generale privind exigibilitatea taxei, prevazute la art. 134² alin. (1) si (2), iar dreptul de deducere a TVA aferente achizitiilor efectuate de persoana impozabila in perioada respectiva se exercita in conformitate cu prevederile art. 145 alin. (1). Persoana impozabila nu este insa sanctionata in cazul in care in perioada respectiva aplica sistemul TVA la incasare prevazut la art. 134² alin. (3)-(8) si isi exercita dreptul de deducere potrivit prevederilor art. 145 alin. (1²);

b) dreptul de deducere a TVA aferente achizitiilor efectuate de beneficiari care nu aplica sistemul TVA la incasare de la persoanele impozabile respective nu se exercita pe masura platii potrivit prevederilor art. 145 alin. (1¹), indiferent de regimul aplicat de furnizor/prestator in perioada respectiva.

Alineatul (11¹) a fost modificat prin punctul 5. din Ordonanta de urgenta nr. 111/2013 incepand cu 01.01.2014.

Punere in aplicare prin Ordin 339/2013 :
ANEXA Nr. 8

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Numar de inregistrare ca operator de date cu caracter personal
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA

Unitatea fiscala Adresa
. Tel:
. Fax:
Nr. / E-mail:

DECIZIE

de indreptare a erorilor materiale privind inregistrarea/radierea, din oficiu, in/din Registrul persoanelor impozabile care aplica sistemul TVA la incasare

Catre: Denumirea

Cod de identificare fiscala

Domiciliul fiscal:

Localitatea, str.
. nr., bl., ap., et.
., judetul/sectorul

Avand in vedere dispozitiile art. 156³ alin. (11)/art. 156³ alin. (12) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare (Codul fiscal), va comunicam ca s-a constatat ca din eroare:

ati fost inregistrat in Registrul persoanelor impozabile care aplica sistemul TVA la incasare, incepand cu data de

Ca urmare a indreptarii erorii materiale, va instiintam ca veti fi:

radiat din Registrul persoanelor impozabile care aplica sistemul TVA la incasare, incepand cu data comunicarii prezentei decizii. In ipoteza in care data comunicarii prezentei decizii este anterioara datei cu care ati fost inregistrat eronat, veti fi radiat din registru cu data inregistrarii in acest registru, in scopul indreptarii erorii materiale; si/sau

inregistrat in Registrul persoanelor impozabile care aplica sistemul TVA la incasare, incepand cu data comunicarii prezentei decizii. In ipoteza in care data comunicarii prezentei decizii este anterioara datei de la care aveti obligatia aplicarii sistemului TVA la incasare, veti fi inregistrat in registru cu data de la care aveti obligatia aplicarii acestui sistem.

Precizam ca, pentru operatiunile efectuate intre data inregistrarii si data radierii in/din Registrul persoanelor impozabile care aplica sistemul TVA la incasare, sunt aplicabile prevederile art. 156³ alin. (11¹) din Codul fiscal.

ati fost radiat din Registrul persoanelor impozabile care aplica sistemul TVA la incasare, incepand cu data de

Ca urmare a indreptarii erorii materiale, va instiintam ca veti fi:

inregistrat in Registrul persoanelor impozabile care aplica sistemul TVA la incasare, incepand cu data comunicarii prezentei decizii. In ipoteza in care data comunicarii prezentei decizii este anterioara datei cu care ati fost radiat eronat din registru, veti fi inregistrat in registru cu data radierii, in scopul indreptarii erorii materiale; si/sau

radiat din Registrul persoanelor impozabile care aplica sistemul TVA la incasare, incepand cu data comunicarii Deciziei de indreptare a erorii materiale. In ipoteza in care data comunicarii prezentei decizii este anterioara datei de la care nu mai aveti obligatia aplicarii sistemului TVA la incasare, potrivit legii, veti fi radiat din registru cu data de la care nu mai aveti obligatia aplicarii acestui sistem.

Precizam ca, pentru operatiunile efectuate intre data radierii si data inregistrarii din/in Registrul persoanelor impozabile care aplica sistemul TVA la incasare, sunt aplicabile prevederile art. 156³ alin. (12¹) din Codul fiscal.

Impotriva prezentei decizii se poate formula contestatie la organul fiscal emitent, in termen de 30 de zile de la data comunicarii, in conformitate cu dispozitiile art. 207 alin. (1) si art. 209 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Conducatorul unitatii fiscale

Numele si prenumele

.

Semnatura si stampila unitatii . .

.

Cod 14.1.3.02.64/e.m.

www.anaf.ro

6. "Decizie de indreptare a erorilor materiale privind inregistrarea/radierea in/din Registrul persoanelor impozabile care aplica sistemul TVA la incasare"

6.1. Denumire: "Decizie de indreptare a erorilor materiale privind inregistrarea/radierea, din oficiu, in/din Registrul persoanelor impozabile care aplica sistemul TVA la incasare"

6.2. Cod 14.1.3.02.64/e.m.

6.3. Format: A4/t1

6.4. Caracteristici de tiparire:

- pe o singura fata;
- se utilizeaza echipament informatic pentru editare.

6.5. U/M: set (doua file)

6.6. Se difuzeaza gratuit.

6.7. Se utilizeaza pentru indreptarea erorilor materiale privind inregistrarea/radierea in/din Registrul persoanelor impozabile care aplica sistemul TVA la incasare.

6.8. Se intocmeste in doua exemplare de organul fiscal competent.

6.9. Circula:

- originalul la contribuabil;
- copia la organul fiscal.

6.10. Se arhiveaza la dosarul fiscal al contribuabilului.

Punere in aplicare prin Ordin 3884/2013 :

ANEXA Nr. 1

Formular 097

ANEXA Nr. 2

INSTRUCTIUNI

de completare a formularului (097) "Notificare privind aplicarea/incetarea aplicarii sistemului TVA la incasare"

Formularul (097) "Notificare privind aplicarea/incetarea aplicarii sistemului TVA la incasare" se completeaza de persoanele impozabile inregistrate in scopuri de TVA, conform art. 153 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare (Codul fiscal), care notifica organele fiscale cu privire la aplicarea sistemului TVA la incasare sau cu privire la incetarea aplicarii acestui sistem, in conditiile prevazute de art. 134² si de art. 156³ alin. (11) si (12) din Codul fiscal.

Formularul (097) "Notificare privind aplicarea/incetarea aplicarii sistemului TVA la incasare" se utilizeaza si in situatia prevazuta de art. II alin. (2) lit. b) si c) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 111/2013 pentru reglementarea unor masuri fiscale si pentru modificarea unor acte normative, respectiv de catre persoanele impozabile care la data de 1 ianuarie 2014 aplica sistemul TVA la incasare.

Formularul (097) "Notificare privind aplicarea/incetarea aplicarii sistemului TVA la incasare" nu se depune de persoanele impozabile care la data de 1 ianuarie 2014 aplica sistemul TVA la incasare prevazut la art. 134² alin. (3) - (8) din Codul fiscal si care continua aplicarea sistemului TVA la incasare, daca sunt eligibile pentru aplicarea acestui sistem. Potrivit dispozitiilor art. II alin. (2) lit. a) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 111/2013, se considera ca aceste persoane au optat tacit pentru continuarea aplicarii sistemului.

In vederea aplicarii sistemului TVA la incasare, formularul (097) "Notificare privind aplicarea/incetarea aplicarii sistemului TVA la incasare" nu se depune de catre persoanele impozabile care nu sunt eligibile pentru aplicarea sistemului TVA la incasare, astfel cum sunt mentionate la art. 134² alin. (4) din Codul fiscal.

Formularul (097) "Notificare privind aplicarea/incetarea aplicarii sistemului TVA la incasare" se depune la organul fiscal competent, la termenele prevazute de lege:

a) pentru intrarea, prin optiune, in sistem, pana la 25 ianuarie, inclusiv - persoanele impozabile care in anul precedent au realizat o cifra de afaceri care nu depaseste plafonul de 2.250.000 lei si nu au aplicat sistemul TVA la incasare in anul precedent, cu conditia ca la data exercitarii optiunii sa nu fi depasit plafonul pentru anul in curs;

b) pentru intrarea, prin optiune, in sistem, incepand cu data inregistrarii in scopuri de TVA - persoanele impozabile care se inregistreaza in scopuri de TVA in cursul anului;

c) pentru iesirea din sistem, prin depasirea plafonului de 2.250.000 lei, pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare perioadei fiscale in care persoana impozabila a depasit plafonul - persoanele impozabile care aplica sistemul TVA la incasare si care depasesc plafonul de 2.250.000 lei;

d) pentru iesirea din sistem, prin optiune, intre data de 1 si 25 ale oricarei luni - persoanele impozabile care aplica sistemul TVA la incasare si care nu depasesc in cursul unui an plafonul de 2.250.000 lei, dar care renunta la aplicarea sistemului respectiv. Persoanele impozabile nu pot renunta la aplicarea sistemului TVA la incasare in primul an in care au optat pentru aplicarea sistemului, potrivit art. 134² alin. (5) din Codul fiscal, cu exceptia situatiei prevazute la lit. c). Prin exceptie, potrivit art. II alin. (2) lit. b) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 111/2013, persoanele impozabile care la data de 1 ianuarie 2014 aplica sistemul TVA la incasare pot solicita oricand in cursul anului 2014 incetarea aplicarii sistemului, anul 2014 nefiind considerat primul an in care au optat pentru aplicarea sistemului.

Formularul se completeaza inscriindu-se cu majuscule, citet, corect si complet, toate datele prevazute de acesta. Formularul se intocmeste in doua exemplare, din care:

- un exemplar, semnat si stampilat conform legii, se depune la registratura organului fiscal competent sau se comunica prin posta, cu confirmare de primire;
- un exemplar se pastreaza de catre persoana impozabila.

Completarea formularului se face astfel:

Sectiunea I "Felul notificarii"

Se marcheaza cu "X" pct. 1 sau 2, dupa caz.

Sectiunea II "Date de identificare a persoanei impozabile"

Caseta "Denumire/Nume, prenume" se completeaza cu denumirea persoanei juridice, a asociatiei sau a entitatii fara personalitate juridica ori cu numele si prenumele persoanei fizice, dupa caz, stabilite in Romania.

Caseta "Cod de inregistrare in scopuri de TVA" se completeaza cu codul de inregistrate in scopuri de TVA atribuit potrivit art. 153 din Codul fiscal, in scris in certificatul de inregistrare in scopuri de TVA al persoanei impozabile care are obligatia de a notifica organul fiscal.

Inscrierea cifrelor in caseta se face cu aliniere la dreapta.

Caseta "Domiciliul fiscal" se completeaza cu datele privind adresa domiciliului fiscal al persoanei impozabile.

Sectiunea III "Reprezentare prin imputernicit/reprezentant fiscal" se completeaza de catre imputernicitul desemnat potrivit art. 18 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, inscriindu-se numarul si data cu care imputernicitul a inregistrat actul de imputernicire, in forma autentica si in conditiile prevazute de lege, la organul fiscal sau de catre reprezentantul fiscal desemnat in conditiile legii.

Caseta "Nume, prenume/Denumire" - se completeaza cu datele privind numele si prenumele sau denumirea imputernicitului/reprezentantului fiscal.

Caseta "Cod de identificare fiscala" se completeaza cu codul de identificare fiscala atribuit imputernicitului/reprezentantului fiscal.

Sectiunea IV "Aplicarea sistemului TVA la incasare, prin optiune" se completeaza, prin bifarea casutei corespunzatoare, de catre persoana impozabila care opteaza sa aplice sistemul TVA la incasare, potrivit prevederilor legale, si care se afla in una dintre urmatoarele situatii:

- persoana impozabila nu a aplicat sistemul TVA la incasare in anul precedent, a carei cifra de afaceri realizata in anul precedent este inferioara plafonului de 2.250.000 lei, dar opteaza pentru aplicarea sistemului TVA la incasare, cu conditia ca la data exercitarii optiunii sa nu fi depasit plafonul pentru anul in curs;
- persoana impozabila se inregistreaza in scopuri de TVA in cursul anului si opteaza pentru aplicarea sistemului TVA la incasare incepand cu data inregistrarii in scopuri de TVA.

Sectiunea V "Incetarea aplicarii sistemului TVA la incasare" se completeaza, prin bifarea

casutei corespunzatoare, de catre persoana impozabila care aplica sistemul TVA la incasare si care se afla in una dintre urmatoarele situatii:

- persoana impozabila a depasit plafonul de 2.250.000 lei. Notificarea se depune, in aceasta situatie, pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare perioadei fiscale in care a depasit plafonul, potrivit art. 156³ alin. (12) din Codul fiscal. Persoana impozabila aplica sistemul pana la sfarsitul perioadei fiscale urmatoare celei in care plafonul a fost depasit;

- desi este persoana impozabila eligibila pentru aplicarea sistemului TVA la incasare, iar cifra de afaceri nu a depasit plafonul de 2.250.000 lei, totusi persoana renunta la aplicarea sistemului TVA la incasare. Notificarea se depune, in aceasta situatie, oricand in cursul anului, intre data de 1 si 25 ale lunii. Persoana impozabila aplica sistemul pana la data radierii din Registrul persoanelor impozabile care aplica sistemul TVA la incasare. Persoanele impozabile nu pot renunta la aplicarea sistemului TVA la incasare in primul an in care au optat pentru aplicarea sistemului, potrivit art. 134² alin. (5) din Codul fiscal, cu exceptia situatiei prevazute la lit. c). Prin exceptie, potrivit art. II alin. (2) lit. b) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 111/2013, persoanele impozabile care la data de 1 ianuarie 2014 aplica sistemul TVA la incasare pot solicita oricand in cursul anului 2014 incetarea aplicarii sistemului, anul 2014 nefiind considerat primul an in care au optat pentru aplicarea sistemului.

ANEXA Nr. 3

Caracteristicile de tiparire, modul de difuzare, de utilizare si de arhivare ale formularului (097) "Notificare

privind aplicarea/incetarea aplicarii sistemului TVA la incasare"

1. Denumire: (097) "Notificare privind aplicarea/incetarea aplicarii sistemului TVA la incasare"

2. Cod: 14.13.01.10.11/s.i.

3. Format: A4/t1

4. Caracteristici de tiparire:

- pe o singura fata;

- se poate utiliza echipament informatic pentru editare.

5. U.M.: set (o fila)

6. Se difuzeaza gratuit.

7. Se utilizeaza pentru intrarea/iesirea in/din sistemul TVA la incasare. Se utilizeaza si in situatia prevazuta la art. II alin. (2) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 111/2013 pentru reglementarea unor masuri fiscale si pentru modificarea unor acte normative.

8. Se intocmeste in 2 exemplare de: persoana impozabila inregistrata in scopuri de TVA potrivit art. 153 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal sau de imputernicitul/ reprezentantul fiscal.

9. Circula:

- originalul, la organul fiscal;

- copia, la persoana impozabila.

10. Se arhiveaza la dosarul fiscal al persoanei impozabile.

(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. (5). In situatia in care persoana impozabila care depaseste plafonul nu depune notificarea, aceasta va fi radiata din oficiu de organele fiscale competente, incepand cu data inscrisa in decizia de radiere, din Registrul persoanelor impozabile care aplica sistemul TVA la incasare prevazut la alin. (13). 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:

a) pentru livrarile de bunuri/prestarile de servicii efectuate de persoana impozabila 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 se exercita in conformitate cu prevederile art. 145 alin. (1);

b) dreptul de deductie a TVA aferente achizitiilor efectuate de beneficiari care nu aplica sistemul TVA la incasare de la persoanele impozabile respective se exercita pe masura platii in conformitate cu prevederile art. 145 alin. (1¹). De la data radierii din oficiu a

furnizorului/prestatorului din Registrul persoanelor impozabile care aplica sistemul TVA la incasare, beneficiarul deduce TVA pentru achizitiile realizate de la acesta in conformitate cu prevederile art. 145 alin. (1).

Alineatul (12) a fost modificat prin punctul 5. din Ordonanta de urgenta nr. 111/2013 incepand cu 01.01.2014.

Pus in aplicare prin Procedura din 28/03/2013 incepand cu 01.01.2014.

Punere in aplicare prin Ghid Ghidul privind aplicarea sistemului TVA la incasare din 19.11.20... din 19/11/2012 :

Comentarii:

Conform prevederilor legale mentionate, persoanele eligibile pentru aplicarea sistemului TVA la incasare trebuie sa depuna notificari pana la data de 25 ianuarie inclusiv, pentru a fi inregistrate in Registrul persoanelor impozabile care aplica sistemul TVA la incasare. Asa cum rezulta si din normele metodologice de aplicare a art. 134² alin. (3)-(8) din Codul fiscal, in anul 2013 vor depune notificari pe data de 25 ianuarie numai persoanele care au fost inregistrate in scopuri de TVA dupa data de 1 octombrie 2012 si care sunt eligibile pentru aplicarea sistemului TVA la incasare. Numai incepand cu anul 2014 se vor mai depune pe data de 25 ianuarie notificari privind intrarea in Registrul persoanelor impozabile care aplica sistemul TVA la incasare, pe de o parte datorita sistemului tranzitoriu prevazut la art. II din Ordonanta Guvernului nr. 15/2012, care a inclus in acest registru persoanele impozabile eligibile in functie de cifra de afaceri realizata in perioada 1 octombrie 2011-30 septembrie 2012, iar pe de alta parte datorita faptului ca orice persoane care se inregistreaza in scopuri de TVA in cursul anului vor fi inregistrate din oficiu de organele fiscale in registrul respectiv. Persoanele care au aplicat sistemul TVA la incasare in anul 2013, dar au depasit plafonul de eligibilitate in cursul anului 2013, iar in anul 2014 se situeaza sub plafonul de eligibilitate, respectiv 2.250.000 lei, vor fi in anul 2015 in situatia prevazuta la art. 134² alin. (3) din Codul fiscal, respectiv nu vor fi depasit plafonul de eligibilitate si, prin urmare, vor depune notificari pentru intrarea in sistemul TVA la incasare.

Conform acelorasi prevederi de la art. 156³ din Codul fiscal, persoanele impozabile care in cursul anului vor depasi plafonul de 2.250.000 lei trebuie sa depuna notificare pentru iesirea din sistemul TVA la incasare.

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.

In ipoteza in care societatea nu ar depune notificarea pana pe data de 25 ianuarie 2015, iar organele fiscale ar sesiza in luna iunie 2015 ca persoana respectiva trebuia sa aplice sistemul TVA la incasare incepand cu data de 1 februarie 2015 (presupunand ca perioada sa fiscala va fi luna), pentru perioada februarie-iunie 2015, dreptul de deducere 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, iar pentru livrarile de bunuri/prestarile de servicii efectuate de persoana impozabila in perioada respectiva se aplica sistemul TVA la incasare prevazut la art. 134² alin. (3)-(8) din Codul fiscal.

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.

In ipoteza in care societatea nu ar depune notificarea pana pe data de 25 iulie 2013, iar organele fiscale ar radia din oficiu persoana respectiva din Registrul persoanelor impozabile care aplica TVA la incasare de la data de 1 octombrie 2013, pentru livrarile de bunuri/prestarile de servicii efectuate in perioada august-septembrie 2013 aplica regulile generale privind exigibilitatea taxei, prevazute la art. 134² alin. (1) si (2) din Codul

fiscal, iar pentru achizitiile efectuate in aceeași perioada își exercită dreptul de deducere a TVA în conformitate cu prevederile art. 145 alin. (1) din Codul fiscal.

Punere în aplicare prin Ordin 339/2013 :
ANEXA Nr. 4

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Numar de înregistrare ca operator de date cu
caracter personal

AGENTIA NATIONALA DE
ADMINISTRARE FISCALA

Unitatea fiscala
.

Adresa
Tel:
Fax:
E-mail:

Nr. /

INSTIINTARE*)

*) Se întocmește în cazul persoanelor impozabile a căror cifră de afaceri calculată depășește plafonul de 2.250.000 lei și care au depus, din eroare, notificarea prevăzută de lege (formular 097) în vederea aplicării sistemului TVA la încasare.

Catre: Denumirea/Numele și prenumele
.

Domiciliul fiscal:

Localitatea, str.
. nr., bl., ap.
, et., județul/sectorul

Cod de identificare fiscala
.

Din informațiile și documentele existente în evidențele organului fiscal rezultă ca cifra de afaceri realizată în anul precedent, calculată potrivit dispozițiilor art. 134² alin. (3) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct. 16² alin. (4) din Normele metodologice de aplicare a titlului VI din Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004, cu modificările și completările ulterioare, a depășit plafonul de 2.250.000 lei.

Având în vedere faptul că ați depus Notificarea privind aplicarea sistemului TVA la încasare (formular 097) - notificare care trebuie depusă de persoanele impozabile a căror cifră de afaceri realizată în anul precedent nu a depășit plafonul de 2.250.000 lei, vă rugăm să vă prezentați la sediul nostru, în termen de 5 zile, pentru a ne prezenta documente din care să rezulte faptul că cifra de afaceri realizată în anul precedent nu depășește plafonul de 2.250.000 lei.

În cazul în care nu vă prezentați în termenul solicitat sau dacă din documentele prezentate rezultă că cifra de afaceri realizată a depășit plafonul de 2.250.000 lei, organul fiscal va proceda la radierea dumneavoastră din Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare.

Conducatorul unitatii fiscale

Numele și prenumele
.

Semnatura și stampila unitatii
.

Intocmit

Numele și prenumele
.

Functia
.

Semnatura
.

Cod 14.13.07.64/n.

www.anaf.ro

ANEXA Nr. 6

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Numar de înregistrare ca operator de date cu caracter
personal

AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE
FISCALA

Unitatea fiscala
Nr. /

Adresa
Tel:
Fax:
E-mail:

DECIZIE

de radiere, din oficiu, din Registrul persoanelor impozabile care aplica sistemul TVA la incasare
Catre: Denumirea/Numele si prenumele

Domiciliul fiscal:

Localitatea, str.
. nr., bl., ap.,
et., judetul/sectorul
Cod de identificare fiscala

In baza prevederilor art. 156³ alin. (12) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare (Codul fiscal), va comunicam ca, potrivit informatiilor si documentelor existente la organul fiscal, aveti obligatia sa notificati organul fiscal cu privire la faptul ca cifra de afaceri realizata in anul curent, calculata potrivit dispozitiilor art. 134² alin. (3) lit. a) din Codul fiscal coroborat cu pct. 16² alin. (4) din Normele metodologice de aplicare a titlului VI din Codul fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare, a depasit plafonul de 2.250.000 lei, in vederea incetarii aplicarii sistemului TVA la incasare aplicat.

Intrucat nu ati depus Notificarea privind incetarea aplicarii sistemului TVA la incasare (formular 097), va instiintam ca sunteti radiat, din oficiu, din Registrul persoanelor impozabile care aplica sistemul TVA la incasare, incepand cu prima zi a perioadei fiscale urmatoare comunicarii prezentei decizii.

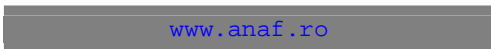
Precizam ca, pentru operatiunile efectuate intre data la care persoana impozabila avea obligatia de a nu mai aplica sistemul TVA la incasare si data radierii, din oficiu, din Registrul persoanelor impozabile care aplica sistemul TVA la incasare, sunt aplicabile prevederile art. 156³ alin. (12) din Codul fiscal.

Impotriva prezentei decizii se poate formula contestatie la organul fiscal emitent, in conformitate cu dispozitiile art. 209 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, in termen de 30 de zile de la data comunicarii, potrivit art. 207 alin. (1) din acelasi act normativ.

Conducatorul unitatii fiscale

Numele si prenumele
.
Semnatura si stampila unitatii
.

Cod 14.13.02.64/r.o.



2. "Instiintare"

2.1. Denumire: "Instiintare"

2.2. Cod: 14.13.07.64/n

2.3. Format: A4/t1

2.4. Caracteristici de tiparire:

- pe o singura fata;
- se utilizeaza echipament informatic pentru editare.

2.5. U/M: set (doua file)

2.6. Se difuzeaza gratuit.

2.7. Se utilizeaza pentru instiintarea persoanelor impozabile inregistrate in scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal care, desi au realizat o cifra de afaceri determinata conform prevederilor art. 134² alin. (3) lit. a) din Codul fiscal peste plafonul de 2.250.000 lei, au depus, din eroare, notificarea prevazuta de lege (formular 097), pentru a solicita inregistrarea in Registrul persoanelor impozabile care aplica sistemul TVA la incasare.

2.8. Se intocmeste in doua exemplare de organul fiscal competent.

2.9. Circula:

- originalul la contribuabil;
- copia la organul fiscal.

2.10. Se arhiveaza la dosarul fiscal al contribuabilului.

4. "Decizie de radiere, din oficiu, din Registrul persoanelor impozabile care aplica sistemul TVA la incasare"

4.1. Denumire: "Decizie privind radierea, din oficiu, din Registrul persoanelor impozabile care aplica sistemul TVA la incasare"

4.2. Cod 14.13.02.64/r.o.

4.3. Format: A4/t1

4.4. Caracteristici de tiparire:

- pe o singura fata;
- se utilizeaza echipament informatic pentru editare.

4.5. U/M: set (doua file)

4.6. Se difuzeaza gratuit.

4.7. Se utilizeaza pentru radierea, din oficiu, din Registrul persoanelor impozabile care aplica sistemul TVA la incasare a persoanelor impozabile care aveau obligatia incetarii aplicarii sistemului TVA la incasare, dar care nu au depus notificarea (formular 097) din care sa rezulte cifra de afaceri realizata, determinata conform prevederilor art. 134² alin. (3) lit. a) din Codul fiscal, peste plafonul de 2.250.000 lei.

4.8. Se intocmeste in doua exemplare de organul fiscal competent.

4.9. Circula:

- originalul la contribuabil;
- copia la organul fiscal.

4.10. Se arhiveaza la dosarul fiscal al contribuabilului.

Punere in aplicare prin Ordin 3884/2013 :

ANEXA Nr. 1

Formular 097

ANEXA Nr. 2

INSTRUCTIUNI

de completare a formularului (097) "Notificare privind aplicarea/incetarea aplicarii sistemului TVA la incasare"

Formularul (097) "Notificare privind aplicarea/incetarea aplicarii sistemului TVA la incasare" se completeaza de persoanele impozabile inregistrate in scopuri de TVA, conform art. 153 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare (Codul fiscal), care notifica organele fiscale cu privire la aplicarea sistemului TVA la incasare sau cu privire la incetarea aplicarii acestui sistem, in conditiile prevazute de art. 134² si de art. 156³ alin. (11) si (12) din Codul fiscal.

Formularul (097) "Notificare privind aplicarea/incetarea aplicarii sistemului TVA la incasare" se utilizeaza si in situatia prevazuta de art. II alin. (2) lit. b) si c) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 111/2013 pentru reglementarea unor masuri fiscale si pentru modificarea unor acte normative, respectiv de catre persoanele impozabile care la data de 1 ianuarie 2014 aplica sistemul TVA la incasare.

Formularul (097) "Notificare privind aplicarea/incetarea aplicarii sistemului TVA la incasare" nu se depune de persoanele impozabile care la data de 1 ianuarie 2014 aplica sistemul TVA la incasare prevazut la art. 134² alin. (3) - (8) din Codul fiscal si care continua aplicarea sistemului TVA la incasare, daca sunt eligibile pentru aplicarea acestui sistem. Potrivit dispozitiilor art. II alin. (2) lit. a) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 111/2013, se considera ca aceste persoane au optat tacit pentru continuarea aplicarii sistemului.

In vederea aplicarii sistemului TVA la incasare, formularul (097) "Notificare privind aplicarea/incetarea aplicarii sistemului TVA la incasare" nu se depune de catre persoanele impozabile care nu sunt eligibile pentru aplicarea sistemului TVA la incasare, astfel cum sunt mentionate la art. 134⁴ alin. (4) din Codul fiscal.

Formularul (097) "Notificare privind aplicarea/incetarea aplicarii sistemului TVA la incasare" se depune la organul fiscal competent, la termenele prevazute de lege:

a) pentru intrarea, prin optiune, in sistem, pana la 25 ianuarie, inclusiv - persoanele impozabile care in anul precedent au realizat o cifra de afaceri care nu depaseste plafonul de 2.250.000 lei si nu au aplicat sistemul TVA la incasare in anul precedent, cu conditia ca la data exercitarii optiunii sa nu fi depasit plafonul pentru anul in curs;

b) pentru intrarea, prin optiune, in sistem, incepand cu data inregistrarii in scopuri de TVA - persoanele impozabile care se inregistreaza in scopuri de TVA in cursul anului;

c) pentru iesirea din sistem, prin depasirea plafonului de 2.250.000 lei, pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare perioadei fiscale in care persoana impozabila a depasit plafonul - persoanele impozabile care aplica sistemul TVA la incasare si care depasesc plafonul de 2.250.000 lei;

d) pentru iesirea din sistem, prin optiune, intre data de 1 si 25 ale oricarei luni - persoanele impozabile care aplica sistemul TVA la incasare si care nu depasesc in cursul unui an plafonul de 2.250.000 lei, dar care renunta la aplicarea sistemului respectiv. Persoanele impozabile nu pot renunta la aplicarea sistemului TVA la incasare in primul an in care au optat pentru aplicarea sistemului, potrivit art. 134² alin. (5) din Codul fiscal, cu exceptia situatiei prevazute la lit. c). Prin exceptie, potrivit art. II alin. (2) lit. b) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 111/2013, persoanele impozabile care la data de 1 ianuarie 2014 aplica sistemul TVA la incasare pot solicita oricand in cursul anului 2014 incetarea aplicarii sistemului, anul 2014 nefiind considerat primul an in care au optat pentru aplicarea sistemului.

Formularul se completeaza inscriindu-se cu majuscule, citet, corect si complet, toate datele prevazute de acesta. Formularul se intocmeste in doua exemplare, din care:

- un exemplar, semnat si stampilat conform legii, se depune la registratura organului fiscal competent sau se comunica prin posta, cu confirmare de primire;

- un exemplar se pastreaza de catre persoana impozabila.

Completarea formularului se face astfel:

Sectiunea I "Felul notificarii"

Se marcheaza cu "X" pct. 1 sau 2, dupa caz.

Sectiunea II "Date de identificare a persoanei impozabile"

Caseta "Denumire/Nume, prenume" se completeaza cu denumirea persoanei juridice, a asociatiei sau a entitatii fara personalitate juridica ori cu numele si prenumele persoanei fizice, dupa caz, stabilite in Romania.

Caseta "Cod de inregistrare in scopuri de TVA " se completeaza cu codul de inregistrate in scopuri de TVA atribuit potrivit art. 153 din Codul fiscal, inregistrat in certificatul de inregistrare in scopuri de TVA al persoanei impozabile care are obligatia de a notifica organul fiscal.

Inscrierea cifrelor in caseta se face cu aliniere la dreapta.

Caseta "Domiciliul fiscal" se completeaza cu datele privind adresa domiciliului fiscal al persoanei impozabile.

Sectiunea III "Reprezentare prin imputernicit/reprezentant fiscal" se completeaza de catre imputernicitul desemnat potrivit art. 18 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, inscriindu-se numarul si data cu care imputernicitul a inregistrat actul de imputernicire, in forma autentica si in conditiile prevazute de lege, la organul fiscal sau de catre reprezentantul fiscal desemnat in conditiile legii.

Caseta "Nume, prenume/Denumire" - se completeaza cu datele privind numele si prenumele sau denumirea imputernicitului/reprezentantului fiscal.

Caseta "Cod de identificare fiscala" se completeaza cu codul de identificare fiscala atribuit imputernicitului/reprezentantului fiscal.

Sectiunea IV "Aplicarea sistemului TVA la incasare, prin optiune" se completeaza, prin bifarea casutei corespunzatoare, de catre persoana impozabila care opteaza sa aplice sistemul TVA la incasare, potrivit prevederilor legale, si care se afla in una dintre urmatoarele situatii:

- persoana impozabila nu a aplicat sistemul TVA la incasare in anul precedent, a carei cifra de afaceri realizata in anul precedent este inferioara plafonului de 2.250.000 lei, dar opteaza pentru aplicarea sistemului TVA la incasare, cu conditia ca la data exercitarii optiunii sa nu fi depasit plafonul pentru anul in curs;

- persoana impozabila se inregistreaza in scopuri de TVA in cursul anului si opteaza pentru aplicarea sistemului TVA la incasare incepand cu data inregistrarii in scopuri de TVA.

Sectiunea V "Incetarea aplicarii sistemului TVA la incasare" se completeaza, prin bifarea casutei corespunzatoare, de catre persoana impozabila care aplica sistemul TVA la incasare si care se afla in una dintre urmatoarele situatii:

- persoana impozabila a depasit plafonul de 2.250.000 lei. Notificarea se depune, in aceasta situatie, pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare perioadei fiscale in care a depasit plafonul, potrivit art. 156³ alin. (12) din Codul fiscal. Persoana impozabila aplica sistemul pana la sfarsitul perioadei fiscale urmatoare celei in care plafonul a fost depasit;

- desi este persoana impozabila eligibila pentru aplicarea sistemului TVA la incasare, iar cifra de afaceri nu a depasit plafonul de 2.250.000 lei, totusi persoana renunta la aplicarea sistemului TVA la incasare. Notificarea se depune, in aceasta situatie, oricand in cursul anului, intre data de 1 si 25 ale lunii. Persoana impozabila aplica sistemul pana la data radierii din Registrul persoanelor impozabile care aplica sistemul TVA la incasare. Persoanele impozabile nu pot renunta la aplicarea sistemului TVA la incasare in primul an in care au optat pentru aplicarea sistemului, potrivit art. 134² alin. (5) din Codul fiscal, cu exceptia situatiei prevazute la lit. c). Prin exceptie, potrivit art. II alin. (2) lit. b) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 111/2013, persoanele impozabile care la data de 1 ianuarie 2014 aplica sistemul TVA la incasare pot solicita oricand in cursul anului 2014 incetarea aplicarii sistemului, anul 2014 nefiind considerat primul an in care au optat pentru aplicarea sistemului.

ANEXA Nr. 3

Caracteristicile de tiparire, modul de difuzare, de utilizare si de arhivare ale formularului (097) "Notificare

privind aplicarea/incetarea aplicarii sistemului TVA la incasare"

1. Denumire: (097) "Notificare privind aplicarea/incetarea aplicarii sistemului TVA la incasare"

2. Cod: 14.13.01.10.11/s.i.

3. Format: A4/t1

4. Caracteristici de tiparire:

- pe o singura fata;

- se poate utiliza echipament informatic pentru editare.

5. U.M.: set (o fila)

6. Se difuzeaza gratuit.

7. Se utilizeaza pentru intrarea/iesirea in/din sistemul TVA la incasare. Se utilizeaza si in situatia prevazuta la art. II alin. (2) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 111/2013 pentru reglementarea unor masuri fiscale si pentru modificarea unor acte normative.

8. Se intocmeste in 2 exemplare de: persoana impozabila inregistrata in scopuri de TVA potrivit art. 153 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal sau de imputernicitul/ reprezentantul

fiscal.

9. Circula:

- originalul, la organul fiscal;
- copia, la persoana impozabila.

10. Se arhiveaza la dosarul fiscal al persoanei impozabile.

(12¹) Cand se constata ca persoana impozabila a fost radiata de organele fiscale, ca urmare a unei erori, din Registrul persoanelor impozabile care aplica sistemul TVA la incasare, aceasta va fi inregistrata, din oficiu sau la cererea persoanei impozabile, de organele fiscale competente, incepand cu data inscrisa in decizia de indreptare a erorii materiale, in Registrul persoanelor impozabile care aplica sistemul TVA la incasare. Pe perioada cuprinsa intre data radierii si data inregistrarii din/in Registrul persoanelor impozabile care aplica sistemul TVA la incasare:

a) persoana impozabila continua aplicarea sistemului TVA la incasare prevazut la art. 134² alin. (3)-(8) si isi exercita dreptul de deducere potrivit prevederilor art. 145 alin. (1²). Persoana impozabila nu este insa sanctionata in cazul in care, in perioada respectiva, aplica regulile generale privind exigibilitatea taxei, prevazute la art. 134² alin. (1) si (2), si isi exercita dreptul de deducere a TVA aferente achizitiilor in conformitate cu prevederile art. 145 alin. (1);

b) dreptul de deducere a TVA aferente achizitiilor efectuate de beneficiari care nu aplica sistemul TVA la incasare de la persoanele impozabile respective nu se exercita pe masura platii potrivit prevederilor art. 145 alin. (1¹), indiferent de regimul aplicat de furnizor/prestator in perioada respectiva.

Alineatul (12¹) a fost introdus prin punctul 66. din Ordonanta nr. 8/2013 incepand cu 01.02.2013.

Punere in aplicare prin Ordin 339/2013 :

6. "Decizie de indreptare a erorilor materiale privind inregistrarea/radierea in/din Registrul persoanelor impozabile care aplica sistemul TVA la incasare"

6.1. Denumire: "Decizie de indreptare a erorilor materiale privind inregistrarea/radierea, din oficiu, in/din Registrul persoanelor impozabile care aplica sistemul TVA la incasare"

6.2. Cod 14.1.3.02.64/e.m.

6.3. Format: A4/t1

6.4. Caracteristici de tiparire:

- pe o singura fata;
- se utilizeaza echipament informatic pentru editare.

6.5. U/M: set (doua file)

6.6. Se difuzeaza gratuit.

6.7. Se utilizeaza pentru indreptarea erorilor materiale privind inregistrarea/radierea in/din Registrul persoanelor impozabile care aplica sistemul TVA la incasare.

6.8. Se intocmeste in doua exemplare de organul fiscal competent.

6.9. Circula:

- originalul la contribuabil;
- copia la organul fiscal.

6.10. Se arhiveaza la dosarul fiscal al contribuabilului.

ANEXA Nr. 8

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA

Numar de inregistrare ca operator de date cu caracter personal

Unitatea fiscala Adresa
. Tel:
. Fax:
Nr. / E-mail:

DECIZIE

de indreptare a erorilor materiale privind inregistrarea/radierea, din oficiu, in/din Registrul persoanelor impozabile care aplica sistemul TVA la incasare

Catre: Denumirea

.....
Cod de identificare fiscala

Domiciliul fiscal:

Localitatea, str.
..... nr., bl., ap., et.
....., judetul/sectorul

Avand in vedere dispozitiile art. 156³ alin. (11)/art. 156³ alin. (12) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare (Codul fiscal), va comunicam ca s-a constatat ca din eroare:

ati fost inregistrat in Registrul persoanelor impozabile care aplica sistemul TVA la incasare, incepand cu data de

Ca urmare a indreptarii erorii materiale, va instiintam ca veti fi:

radiat din Registrul persoanelor impozabile care aplica sistemul TVA la incasare, incepand cu data comunicarii prezentei decizii. In ipoteza in care data comunicarii prezentei decizii este anterioara datei cu care ati fost inregistrat eronat, veti fi radiat din registru cu data inregistrarii in acest registru, in scopul indreptarii erorii materiale; si/sau

inregistrat in Registrul persoanelor impozabile care aplica sistemul TVA la incasare, incepand cu data comunicarii prezentei decizii. In ipoteza in care data comunicarii prezentei decizii este anterioara datei de la care aveti obligatia aplicarii sistemului TVA la incasare, veti fi inregistrat in registru cu data de la care aveti obligatia aplicarii acestui sistem.

Precizam ca, pentru operatiunile efectuate intre data inregistrarii si data radierii in/din Registrul persoanelor impozabile care aplica sistemul TVA la incasare, sunt aplicabile prevederile art. 156³ alin. (11¹) din Codul fiscal.

ati fost radiat din Registrul persoanelor impozabile care aplica sistemul TVA la incasare, incepand cu data de

Ca urmare a indreptarii erorii materiale, va instiintam ca veti fi:

inregistrat in Registrul persoanelor impozabile care aplica sistemul TVA la incasare, incepand cu data comunicarii prezentei decizii. In ipoteza in care data comunicarii prezentei decizii este anterioara datei cu care ati fost radiat eronat din registru, veti fi inregistrat in registru cu data radierii, in scopul indreptarii erorii materiale; si/sau

radiat din Registrul persoanelor impozabile care aplica sistemul TVA la incasare, incepand cu data comunicarii Deciziei de indreptare a erorii materiale. In ipoteza in care data comunicarii prezentei decizii este anterioara datei de la care nu mai aveti obligatia aplicarii sistemului TVA la incasare, potrivit legii, veti fi radiat din registru cu data de la care nu mai aveti obligatia aplicarii acestui sistem.

Precizam ca, pentru operatiunile efectuate intre data radierii si data inregistrarii din/in Registrul persoanelor impozabile care aplica sistemul TVA la incasare, sunt aplicabile prevederile art. 156³ alin. (12¹) din Codul fiscal.

Impotriva prezentei decizii se poate formula contestatie la organul fiscal emitent, in termen de 30 de zile de la data comunicarii, in conformitate cu dispozitiile art. 207 alin. (1) si art. 209 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Conducatorul unitatii fiscale

Numele si prenumele

Semnatura si stampila unitatii ..

Cod 14.1.3.02.64/e.m.

www.anaf.ro

Punere in aplicare prin Ordin 3884/2013 :

ANEXA Nr. 3

Caracteristicile de tiparire, modul de difuzare, de utilizare si de arhivare ale formularului (097) "Notificare privind aplicarea/incetarea aplicarii sistemului TVA la incasare"

1. Denumire: (097) "Notificare privind aplicarea/incetarea aplicarii sistemului TVA la incasare"

2. Cod: 14.13.01.10.11/s.i.

3. Format: A4/t1

4. Caracteristici de tiparire:

- pe o singura fata;
- se poate utiliza echipament informatic pentru editare.

5. U.M.: set (o fila)

6. Se difuzeaza gratuit.

7. Se utilizeaza pentru intrarea/iesirea in/din sistemul TVA la incasare. Se utilizeaza si in

situatia prevazuta la art. II alin. (2) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 111/2013 pentru reglementarea unor masuri fiscale si pentru modificarea unor acte normative.

8. Se intocmeste in 2 exemplare de: persoana impozabila inregistrata in scopuri de TVA potrivit art. 153 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal sau de imputernicitul/ reprezentantul fiscal.

9. Circula:

- originalul, la organul fiscal;
- copia, la persoana impozabila.

10. Se arhiveaza la dosarul fiscal al persoanei impozabile.

ANEXA Nr. 2

INSTRUCTIUNI

de completare a formularului (097) "Notificare privind aplicarea/incetarea aplicarii sistemului TVA la incasare"

Formularul (097) "Notificare privind aplicarea/incetarea aplicarii sistemului TVA la incasare" se completeaza de persoanele impozabile inregistrate in scopuri de TVA, conform art. 153 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare (Codul fiscal), care notifica organele fiscale cu privire la aplicarea sistemului TVA la incasare sau cu privire la incetarea aplicarii acestui sistem, in conditiile prevazute de art. 134² si de art. 156³ alin. (11) si (12) din Codul fiscal.

Formularul (097) "Notificare privind aplicarea/incetarea aplicarii sistemului TVA la incasare" se utilizeaza si in situatia prevazuta de art. II alin. (2) lit. b) si c) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 111/2013 pentru reglementarea unor masuri fiscale si pentru modificarea unor acte normative, respectiv de catre persoanele impozabile care la data de 1 ianuarie 2014 aplica sistemul TVA la incasare.

Formularul (097) "Notificare privind aplicarea/incetarea aplicarii sistemului TVA la incasare" nu se depune de persoanele impozabile care la data de 1 ianuarie 2014 aplica sistemul TVA la incasare prevazut la art. 134² alin. (3) - (8) din Codul fiscal si care continua aplicarea sistemului TVA la incasare, daca sunt eligibile pentru aplicarea acestui sistem. Potrivit dispozitiilor art. II alin. (2) lit. a) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 111/2013, se considera ca aceste persoane au optat tacit pentru continuarea aplicarii sistemului.

In vederea aplicarii sistemului TVA la incasare, formularul (097) "Notificare privind aplicarea/incetarea aplicarii sistemului TVA la incasare" nu se depune de catre persoanele impozabile care nu sunt eligibile pentru aplicarea sistemului TVA la incasare, astfel cum sunt mentionate la art. 134² alin. (4) din Codul fiscal.

Formularul (097) "Notificare privind aplicarea/incetarea aplicarii sistemului TVA la incasare" se depune la organul fiscal competent, la termenele prevazute de lege:

a) pentru intrarea, prin optiune, in sistem, pana la 25 ianuarie, inclusiv - persoanele impozabile care in anul precedent au realizat o cifra de afaceri care nu depaseste plafonul de 2.250.000 lei si nu au aplicat sistemul TVA la incasare in anul precedent, cu conditia ca la data exercitarii optiunii sa nu fi depasit plafonul pentru anul in curs;

b) pentru intrarea, prin optiune, in sistem, incepand cu data inregistrarii in scopuri de TVA - persoanele impozabile care se inregistreaza in scopuri de TVA in cursul anului;

c) pentru iesirea din sistem, prin depasirea plafonului de 2.250.000 lei, pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare perioadei fiscale in care persoana impozabila a depasit plafonul - persoanele impozabile care aplica sistemul TVA la incasare si care depasesc plafonul de 2.250.000 lei;

d) pentru iesirea din sistem, prin optiune, intre data de 1 si 25 ale oricarei luni - persoanele impozabile care aplica sistemul TVA la incasare si care nu depasesc in cursul unui an plafonul de 2.250.000 lei, dar care renunta la aplicarea sistemului respectiv. Persoanele impozabile nu pot renunta la aplicarea sistemului TVA la incasare in primul an in care au optat pentru aplicarea sistemului, potrivit art. 134² alin. (5) din Codul fiscal, cu exceptia situatiei prevazute la lit. c). Prin exceptie, potrivit art. II alin. (2) lit. b) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 111/2013, persoanele impozabile care la data de 1 ianuarie 2014 aplica sistemul TVA la incasare pot solicita oricand in cursul anului 2014 incetarea aplicarii sistemului, anul 2014 nefiind considerat primul an in care au optat pentru aplicarea sistemului.

Formularul se completeaza inscriindu-se cu majuscule, citet, corect si complet, toate datele prevazute de acesta. Formularul se intocmeste in doua exemplare, din care:

- un exemplar, semnat si stampilat conform legii, se depune la registratura organului fiscal competent sau se comunica prin posta, cu confirmare de primire;
- un exemplar se pastreaza de catre persoana impozabila.

Completarea formularului se face astfel:

Sectiunea I "Felul notificarii"

Se marcheaza cu "X" pct. 1 sau 2, dupa caz.

Sectiunea II "Date de identificare a persoanei impozabile"

Caseta "Denumire/Nume, prenume" se completeaza cu denumirea persoanei juridice, a asociatiei sau a entitatii fara personalitate juridica ori cu numele si prenumele persoanei fizice, dupa caz, stabilite in Romania.

Caseta "Cod de inregistrare in scopuri de TVA" se completeaza cu codul de inregistrare in scopuri de TVA atribuit potrivit art. 153 din Codul fiscal, in scris in certificatul de inregistrare in scopuri de TVA al persoanei impozabile care are obligatia de a notifica organul

fiscal.

Inscrierea cifrelor in caseta se face cu aliniere la dreapta.

Caseta "Domiciliul fiscal" se completeaza cu datele privind adresa domiciliului fiscal al persoanei impozabile.

Sectiunea III "Reprezentare prin imputernicit/reprezentant fiscal" se completeaza de catre imputernicitul desemnat potrivit art. 18 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, inscriindu-se numarul si data cu care imputernicitul a inregistrat actul de imputernicire, in forma autentica si in conditiile prevazute de lege, la organul fiscal sau de catre reprezentantul fiscal desemnat in conditiile legii.

Caseta "Nume, prenume/Denumire" - se completeaza cu datele privind numele si prenumele sau denumirea imputernicitului/reprezentantului fiscal.

Caseta "Cod de identificare fiscala" se completeaza cu codul de identificare fiscala atribuit imputernicitului/reprezentantului fiscal.

Sectiunea IV "Aplicarea sistemului TVA la incasare, prin optiune" se completeaza, prin bifarea casutei corespunzatoare, de catre persoana impozabila care opteaza sa aplice sistemul TVA la incasare, potrivit prevederilor legale, si care se afla in una dintre urmatoarele situatii:

- persoana impozabila nu a aplicat sistemul TVA la incasare in anul precedent, a carei cifra de afaceri realizata in anul precedent este inferioara plafonului de 2.250.000 lei, dar opteaza pentru aplicarea sistemului TVA la incasare, cu conditia ca la data exercitarii optiunii sa nu fi depasit plafonul pentru anul in curs;

- persoana impozabila se inregistreaza in scopuri de TVA in cursul anului si opteaza pentru aplicarea sistemului TVA la incasare incepand cu data inregistrarii in scopuri de TVA.

Sectiunea V "Incetarea aplicarii sistemului TVA la incasare" se completeaza, prin bifarea casutei corespunzatoare, de catre persoana impozabila care aplica sistemul TVA la incasare si care se afla in una dintre urmatoarele situatii:

- persoana impozabila a depasit plafonul de 2.250.000 lei. Notificarea se depune, in aceasta situatie, pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare perioadei fiscale in care a depasit plafonul, potrivit art. 156³ alin. (12) din Codul fiscal. Persoana impozabila aplica sistemul pana la sfarsitul perioadei fiscale urmatoare celei in care plafonul a fost depasit;

- desi este persoana impozabila eligibila pentru aplicarea sistemului TVA la incasare, iar cifra de afaceri nu a depasit plafonul de 2.250.000 lei, totusi persoana renunta la aplicarea sistemului TVA la incasare. Notificarea se depune, in aceasta situatie, oricand in cursul anului, intre data de 1 si 25 ale lunii. Persoana impozabila aplica sistemul pana la data radierii din Registrul persoanelor impozabile care aplica sistemul TVA la incasare. Persoanele impozabile nu pot renunta la aplicarea sistemului TVA la incasare in primul an in care au optat pentru aplicarea sistemului, potrivit art. 134² alin. (5) din Codul fiscal, cu exceptia situatiei prevazute la lit. c). Prin exceptie, potrivit art. II alin. (2) lit. b) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 111/2013, persoanele impozabile care la data de 1 ianuarie 2014 aplica sistemul TVA la incasare pot solicita oricand in cursul anului 2014 incetarea aplicarii sistemului, anul 2014 nefiind considerat primul an in care au optat pentru aplicarea sistemului.

ANEXA Nr. 1

Formular 097

(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 in 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), pana la data de 1 a perioadei fiscale urmatoare celei in care a fost depusa notificarea sau, in cazul persoanelor impozabile inregistrate in scopuri de TVA in cursul anului calendaristic, prevazute la art. 134² alin. (3) lit. b), de la data inregistrarii acestora in scopuri de TVA. Radierea 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. (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. (12). In cazul inregistrarii persoanei impozabile in Registrul persoanelor impozabile care aplica sistemul TVA la incasare, in situatia in care data publicarii in registru este ulterioara datei de la care persoana impozabila aplica sistemul TVA la incasare, beneficiarii isi exercita dreptul de deducere in conformitate cu prevederile art. 145 alin. (1¹), incepand cu data publicarii in registru.

Alineatul (13) a fost modificat prin punctul 5. din Ordonanta de urgenta nr. 111/2013 incepand cu 01.01.2014.

Punere in aplicare prin Ghid Ghidul privind aplicarea sistemului TVA la incasare din 19.11.20... din 19/11/2012 :

Comentarii:

Conform prevederilor legale mentionate, persoanele eligibile pentru aplicarea sistemului TVA la incasare trebuie sa depuna notificari pana la data de 25 ianuarie inclusiv, pentru a fi inregistrate in Registrul persoanelor impozabile care aplica sistemul TVA la incasare. Asa cum rezulta si din normele metodologice de aplicare a art. 134² alin. (3)-(8) din Codul fiscal, in anul 2013 vor depune notificari pe data de 25 ianuarie numai persoanele care au fost inregistrate in scopuri de TVA dupa data de 1 octombrie 2012 si care sunt eligibile pentru aplicarea sistemului TVA la incasare. Numai incepand cu anul 2014 se vor mai depune pe data de 25 ianuarie notificari privind intrarea in Registrul persoanelor impozabile care aplica sistemul TVA la incasare, pe de o parte datorita sistemului tranzitoriu prevazut la art. II din Ordonanta Guvernului nr. 15/2012, care a inclus in acest registru persoanele impozabile eligibile in functie de cifra de afaceri realizata in perioada 1 octombrie 2011-30 septembrie 2012, iar pe de alta parte datorita faptului ca orice persoane care se inregistreaza in scopuri de TVA in cursul anului vor fi inregistrate din oficiu de organele fiscale in registrul respectiv. Persoanele care au aplicat sistemul TVA la incasare in anul 2013, dar au depasit plafonul de eligibilitate in cursul anului 2013, iar in anul 2014 se situeaza sub plafonul de eligibilitate, respectiv 2.250.000 lei, vor fi in anul 2015 in situatia prevazuta la art. 134² alin. (3) din Codul fiscal, respectiv nu vor fi depasit plafonul de eligibilitate si, prin urmare, vor depune notificari pentru intrarea in sistemul TVA la incasare.

Conform acelorasi prevederi de la art. 156³ din Codul fiscal, persoanele impozabile care in cursul anului vor depasi plafonul de 2.250.000 lei trebuie sa depuna notificare pentru iesirea din sistemul TVA la incasare.

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.

In ipoteza in care societatea nu ar depune notificarea pana pe data de 25 ianuarie 2015, iar organele fiscale ar sesiza in luna iunie 2015 ca persoana respectiva trebuia sa aplice sistemul TVA la incasare incepand cu data de 1 februarie 2015 (presupunand ca perioada sa fiscala va fi luna), pentru perioada februarie-iunie 2015, dreptul de deducere 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, iar pentru livrarile de bunuri/prestarile de servicii efectuate de persoana impozabila in perioada respectiva se aplica sistemul TVA la incasare prevazut la art. 134² alin. (3)-(8) din Codul fiscal.

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.

In ipoteza in care societatea nu ar depune notificarea pana pe data de 25 iulie 2013, iar organele fiscale ar radia din oficiu persoana respectiva din Registrul persoanelor impozabile care aplica TVA la incasare de la data de 1 octombrie 2013, pentru livrarile de bunuri/prestarile de servicii efectuate in perioada august-septembrie 2013 aplica regulile generale privind exigibilitatea taxei, prevazute la art. 134² alin. (1) si (2) din Codul fiscal, iar pentru achizitiile efectuate in aceeasi perioada isi exercita dreptul de deducere a TVA in conformitate cu prevederile art. 145 alin. (1) din Codul fiscal.

Punere in aplicare prin Ordin 339/2013 :

ANEXA Nr. 5

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE
FISCALA

Numar de inregistrare ca operator de date cu caracter
personal

Unitatea fiscala Adresa
. Tel:
. Fax:
Nr. / E-mail:

INSTIINTARE

privind inregistrarea, din oficiu, in Registrul persoanelor impozabile care aplica sistemul TVA
la incasare

Catre: Denumirea/Numele si prenumele

Domiciliul fiscal:

Localitatea, str.
. nr., bl., ap.,
et., judetul/sectorul

Cod de identificare fiscala

In temeiul dispozitiilor art. 134² alin. (3) lit. b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal,
cu modificarile si completarile ulterioare (Codul fiscal), persoanele impozabile care au sediul
activitatii economice in Romania conform art. 125¹ alin. (2) lit. a) din Codul fiscal, care se
inregistreaza in scopuri de TVA conform art. 153 din acelasi act normativ in cursul anului
calendaristic curent, aplica sistemul TVA la incasare incepand cu data inregistrarii in scopuri
de TVA.

De asemenea, potrivit art. 156³ alin. (13) din Codul fiscal, persoanele impozabile inregistrate
in scopuri de TVA in cursul anului calendaristic, prevazute la art. 134² alin. (3) lit. b) din
Codul fiscal, 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.

Fata de aceste dispozitii legale, intrucat ati fost inregistrat in scopuri de TVA incepand cu
data de, conform art. 153 din Codul
fiscal, va instiintam ca sunteti inregistrat, din oficiu, in Registrul persoanelor impozabile
care aplica sistemul TVA la incasare, incepand cu data inregistrarii in scopuri de TVA, potrivit
art. 156³ alin. (13) din Codul fiscal.

Conducatorul unitatii fiscale

Numele si prenumele
.

Semnatura si stampila unitatii
.

Intocmit

Numele si prenumele
.

Functia
.

Semnatura
.

Cod 14.13.07.64/i.o.

www.anaf.ro

Punere in aplicare prin Ordin 339/2013 :

3. "Instiintare privind inregistrarea, din oficiu, in Registrul persoanelor impozabile care
aplica sistemul TVA la incasare"

3.1. Denumire: "Instiintare privind inregistrarea, din oficiu, in Registrul persoanelor
impozabile care aplica sistemul TVA la incasare"

3.2. Cod: 14.13.07.64/i.o.

3.3. Format: A4/t1

3.4. Caracteristici de tiparire:

- pe o singura fata;
- se utilizeaza echipament informatic pentru editare.

3.5. U/M: set (doua file)

3.6. Se difuzeaza gratuit.

3.7. Se utilizeaza pentru instiintarea persoanelor impozabile care au fost inregistrate, la cerere, in scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal, cu privire la inregistrarea, din oficiu, in Registrul persoanelor impozabile care aplica sistemul TVA la incasare. Instiintarea se utilizeaza si pentru persoanele impozabile inregistrate in scopuri de TVA, din oficiu, dupa intrarea in vigoare a prezentei proceduri, pana la modificarea corespunzatoare a modelului de Decizie privind inregistrarea, din oficiu, in scopuri de TVA, aprobat prin Ordinul Presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 700/2012 pentru aprobarea Procedurii de modificare, din oficiu, a vectorului fiscal cu privire la TVA, precum si a modelului si continutului unor formulare.

3.8. Se intocmeste in doua exemplare de organul fiscal competent.

3.9. Circula:

- originalul la contribuabil;
- copia la organul fiscal.

3.10. Se arhiveaza la dosarul fiscal al contribuabilului.

5. "Instiintare privind radierea, din oficiu, din Registrul persoanelor impozabile care aplica sistemul TVA la incasare"

5.1. Denumire: "Instiintare privind radierea, din oficiu, din Registrul persoanelor impozabile care aplica sistemul TVA la incasare"

5.2. Cod 14.13.07.64/r.

5.3. Format: A4/t1

5.4. Caracteristici de tiparire:

- pe o singura fata;
- se utilizeaza echipament informatic pentru editare.

5.5. U/M: set (doua file)

5.6. Se difuzeaza gratuit.

5.7. Se utilizeaza pentru instiintarea, cu privire la radierea din oficiu din Registrul persoanelor impozabile care aplica sistemul TVA la incasare a persoanelor impozabile care isi inceteaza activitatea economica si pentru care anulara inregistrarii in scopuri de TVA este valabila din prima zi a lunii urmatoare celei in care au depus declaratia de incetare a activitatii sau a persoanelor impozabile care au intrat intr-un grup fiscal unic conform prevederilor art. 127 alin. (8) din Codul fiscal. Instiintarea se utilizeaza si pentru persoanele impozabile scoase, din oficiu, din evidenta persoanelor impozabile inregistrate in scopuri de TVA dupa intrarea in vigoare a prezentei proceduri, pana la modificarea corespunzatoare a modelului de Decizie privind anulara, din oficiu, a inregistrarii in scopuri de TVA, aprobat prin Ordinul Presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 700/2012 pentru aprobarea Procedurii de modificare, din oficiu, a vectorului fiscal cu privire la TVA, precum si a modelului si continutului unor formulare.

5.8. Se intocmeste in doua exemplare de organul fiscal competent.

5.9. Circula:

- originalul la contribuabil;
- copia la organul fiscal.

5.10. Se arhiveaza la dosarul fiscal al contribuabilului.

ANEXA Nr. 7

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE
FISCALA

Numar de inregistrare ca operator de date cu caracter
personal

Unitatea fiscala Adresa
. Tel:
. Fax:
Nr. / E-mail:

INSTIINTARE

privind radierea, din oficiu, din Registrul persoanelor impozabile care aplica sistemul TVA la incasare

Catre: Denumirea/Numele si prenumele

Domiciliul fiscal:

Localitatea, str.
. nr., bl., ap.,
et., judetul/sectorul
Cod de identificare fiscala

In temeiul dispozitiilor art. 134² alin. (3)-(8) coroborate cu cele ale art. 156³ alin. (13) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare (Codul fiscal), si ale Normelor metodologice de aplicare a titlului VI din Codul fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare, va instiintam ca:

sunteti radiat, din oficiu, din Registrul persoanelor impozabile care aplica sistemul TVA la incasare ca urmare a anularii inregistrarii in scopuri de TVA, incepand cu data anularii

inregistrarii in scopuri de TVA*);

*) Se completeaza in cazul persoanelor impozabile scoase, la cerere, din evidenta persoanelor impozabile inregistrate in scopuri de TVA.

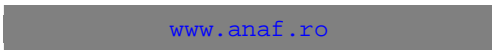
sunteti radiat, din oficiu, din Registrul persoanelor impozabile care aplica sistemul TVA la incasare ca urmare a intrarii intr-un grup fiscal unic conform prevederilor art. 127 alin. (8) din Codul fiscal, incepand cu data intrarii in vigoare a deciziei de aprobare a implementarii grupului fiscal sau a deciziei de aprobare a intrarii in grupul fiscal unic, dupa caz.

Conducatorul unitatii fiscale
Numele si prenumele
.
Semnatura si stampila unitatii . .
.

Intocmit

Numele si prenumele
.
Functia
.
Semnatura
.

Cod 14.13.07.64/r.



Punere in aplicare prin Ordin 3884/2013 :
ANEXA Nr. 1
Formular 097
ANEXA Nr. 2

INSTRUCTIUNI

de completare a formularului (097) "Notificare privind aplicarea/incetarea aplicarii sistemului TVA la incasare"

Formularul (097) "Notificare privind aplicarea/incetarea aplicarii sistemului TVA la incasare" se completeaza de persoanele impozabile inregistrate in scopuri de TVA, conform art. 153 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare (Codul fiscal), care notifica organele fiscale cu privire la aplicarea sistemului TVA la incasare sau cu privire la incetarea aplicarii acestui sistem, in conditiile prevazute de art. 134² si de art. 156³ alin. (11) si (12) din Codul fiscal.

Formularul (097) "Notificare privind aplicarea/incetarea aplicarii sistemului TVA la incasare" se utilizeaza si in situatia prevazuta de art. II alin. (2) lit. b) si c) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 111/2013 pentru reglementarea unor masuri fiscale si pentru modificarea unor acte normative, respectiv de catre persoanele impozabile care la data de 1 ianuarie 2014 aplica sistemul TVA la incasare.

Formularul (097) "Notificare privind aplicarea/incetarea aplicarii sistemului TVA la incasare" nu se depune de persoanele impozabile care la data de 1 ianuarie 2014 aplica sistemul TVA la incasare prevazut la art. 134² alin. (3) - (8) din Codul fiscal si care continua aplicarea sistemului TVA la incasare, daca sunt eligibile pentru aplicarea acestui sistem. Potrivit dispozitiilor art. II alin. (2) lit. a) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 111/2013, se considera ca aceste persoane au optat tacit pentru continuarea aplicarii sistemului.

In vederea aplicarii sistemului TVA la incasare, formularul (097) "Notificare privind aplicarea/incetarea aplicarii sistemului TVA la incasare" nu se depune de catre persoanele impozabile care nu sunt eligibile pentru aplicarea sistemului TVA la incasare, astfel cum sunt mentionate la art. 134² alin. (4) din Codul fiscal.

Formularul (097) "Notificare privind aplicarea/incetarea aplicarii sistemului TVA la incasare" se depune la organul fiscal competent, la termenele prevazute de lege:

- a) pentru intrarea, prin optiune, in sistem, pana la 25 ianuarie, inclusiv - persoanele impozabile care in anul precedent au realizat o cifra de afaceri care nu depaseste plafonul de 2.250.000 lei si nu au aplicat sistemul TVA la incasare in anul precedent, cu conditia ca la data exercitarii optiunii sa nu fi depasit plafonul pentru anul in curs;
- b) pentru intrarea, prin optiune, in sistem, incepand cu data inregistrarii in scopuri de TVA - persoanele impozabile care se inregistreaza in scopuri de TVA in cursul anului;
- c) pentru iesirea din sistem, prin depasirea plafonului de 2.250.000 lei, pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare perioadei fiscale in care persoana impozabila a depasit plafonul - persoanele impozabile care aplica sistemul TVA la incasare si care depasesc plafonul de 2.250.000 lei;

d) pentru iesirea din sistem, prin optiune, intre data de 1 si 25 ale oricarei luni - persoanele impozabile care aplica sistemul TVA la incasare si care nu depasesc in cursul unui an plafonul de 2.250.000 lei, dar care renunta la aplicarea sistemului respectiv. Persoanele impozabile nu pot renunta la aplicarea sistemului TVA la incasare in primul an in care au optat pentru aplicarea sistemului, potrivit art. 134² alin. (5) din Codul fiscal, cu exceptia situatiei prevazute la lit. c). Prin exceptie, potrivit art. II alin. (2) lit. b) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 111/2013, persoanele impozabile care la data de 1 ianuarie 2014 aplica sistemul TVA la incasare pot solicita oricand in cursul anului 2014 incetarea aplicarii sistemului, anul 2014 nefiind considerat primul an in care au optat pentru aplicarea sistemului.

Formularul se completeaza inscriindu-se cu majuscule, citet, corect si complet, toate datele prevazute de acesta. Formularul se intocmeste in doua exemplare, din care:

- un exemplar, semnat si stampilat conform legii, se depune la registratura organului fiscal competent sau se comunica prin posta, cu confirmare de primire;
- un exemplar se pastreaza de catre persoana impozabila.

Completarea formularului se face astfel:

Sectiunea I "Felul notificarii"

Se marcheaza cu "X" pct. 1 sau 2, dupa caz.

Sectiunea II "Date de identificare a persoanei impozabile"

Caseta "Denumire/Nume, prenume" se completeaza cu denumirea persoanei juridice, a asociatiei sau a entitatii fara personalitate juridica ori cu numele si prenumele persoanei fizice, dupa caz, stabilite in Romania.

Caseta "Cod de inregistrare in scopuri de TVA" se completeaza cu codul de inregistrare in scopuri de TVA atribuit potrivit art. 153 din Codul fiscal, in scris in certificatul de inregistrare in scopuri de TVA al persoanei impozabile care are obligatia de a notifica organul fiscal.

Inscrierea cifrelor in caseta se face cu aliniere la dreapta.

Caseta "Domiciliul fiscal" se completeaza cu datele privind adresa domiciliului fiscal al persoanei impozabile.

Sectiunea III "Reprezentare prin imputernicit/reprezentant fiscal" se completeaza de catre imputernicitul desemnat potrivit art. 18 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, inscriindu-se numarul si data cu care imputernicitul a inregistrat actul de imputernicire, in forma autentica si in conditiile prevazute de lege, la organul fiscal sau de catre reprezentantul fiscal desemnat in conditiile legii.

Caseta "Nume, prenume/Denumire" - se completeaza cu datele privind numele si prenumele sau denumirea imputernicitului/reprezentantului fiscal.

Caseta "Cod de identificare fiscala" se completeaza cu codul de identificare fiscala atribuit imputernicitului/reprezentantului fiscal.

Sectiunea IV "Aplicarea sistemului TVA la incasare, prin optiune" se completeaza, prin bifarea casutei corespunzatoare, de catre persoana impozabila care opteaza sa aplice sistemul TVA la incasare, potrivit prevederilor legale, si care se afla in una dintre urmatoarele situatii:

- persoana impozabila nu a aplicat sistemul TVA la incasare in anul precedent, a carei cifra de afaceri realizata in anul precedent este inferioara plafonului de 2.250.000 lei, dar opteaza pentru aplicarea sistemului TVA la incasare, cu conditia ca la data exercitarii optiunii sa nu fi depasit plafonul pentru anul in curs;

- persoana impozabila se inregistreaza in scopuri de TVA in cursul anului si opteaza pentru aplicarea sistemului TVA la incasare incepand cu data inregistrarii in scopuri de TVA.

Sectiunea V "Incetarea aplicarii sistemului TVA la incasare" se completeaza, prin bifarea casutei corespunzatoare, de catre persoana impozabila care aplica sistemul TVA la incasare si care se afla in una dintre urmatoarele situatii:

- persoana impozabila a depasit plafonul de 2.250.000 lei. Notificarea se depune, in aceasta situatie, pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare perioadei fiscale in care a depasit plafonul, potrivit art. 156³ alin. (12) din Codul fiscal. Persoana impozabila aplica sistemul pana la sfarsitul perioadei fiscale urmatoare celei in care plafonul a fost depasit;

- desi este persoana impozabila eligibila pentru aplicarea sistemului TVA la incasare, iar cifra de afaceri nu a depasit plafonul de 2.250.000 lei, totusi persoana renunta la aplicarea sistemului TVA la incasare. Notificarea se depune, in aceasta situatie, oricand in cursul anului, intre data de 1 si 25 ale lunii. Persoana impozabila aplica sistemul pana la data radierii din Registrul persoanelor impozabile care aplica sistemul TVA la incasare. Persoanele impozabile nu pot renunta la aplicarea sistemului TVA la incasare in primul an in care au optat pentru aplicarea sistemului, potrivit art. 134² alin. (5) din Codul fiscal, cu exceptia situatiei prevazute la lit. c). Prin exceptie, potrivit art. II alin. (2) lit. b) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 111/2013, persoanele impozabile care la data de 1 ianuarie 2014 aplica sistemul TVA la incasare pot solicita oricand in cursul anului 2014 incetarea aplicarii sistemului, anul 2014 nefiind considerat primul an in care au optat pentru aplicarea sistemului.

ANEXA Nr. 3

Caracteristicile de tiparire, modul de difuzare, de utilizare si de arhivare ale formularului
(097) "Notificare

privind aplicarea/incetarea aplicarii sistemului TVA la incasare"

1. Denumire: (097) "Notificare privind aplicarea/incetarea aplicarii sistemului TVA la incasare"
2. Cod: 14.13.01.10.11/s.i.
3. Format: A4/t1
4. Caracteristici de tiparire:
 - pe o singura fata;
 - se poate utiliza echipament informatic pentru editare.
5. U.M.: set (o fila)
6. Se difuzeaza gratuit.
7. Se utilizeaza pentru intrarea/iesirea in/din sistemul TVA la incasare. Se utilizeaza si in situatia prevazuta la art. II alin. (2) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 111/2013 pentru reglementarea unor masuri fiscale si pentru modificarea unor acte normative.
8. Se intocmeste in 2 exemplare de: persoana impozabila inregistrata in scopuri de TVA potrivit art. 153 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal sau de imputernicitul/ reprezentantul fiscal.
9. Circula:
 - originalul, la organul fiscal;
 - copia, la persoana impozabila.
10. Se arhiveaza la dosarul fiscal al persoanei impozabile.

Art. 156³. a fost modificat prin punctul 140. din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.01.2010.

Punere in aplicare Art. 156³. prin Ordin 75/2010 :

ANEXA Nr. 3

CARACTERISTICILE DE TIPARIRE,
 modul de difuzare, de utilizare si pastrare ale formularului (301)

"Decont special de taxa pe valoarea adaugata"

Denumirea formularului: Decont special de taxa pe valoarea adaugata

Codul MFP: 14.13.01.02/s

Formatul: A4/t1

Caracteristicile de tiparire:

- se utilizeaza echipament informatic pentru completare si editare, cu ajutorul programului de asistenta pus la dispozitie gratuit de catre unitatile fiscale teritoriale.

Se difuzeaza: gratuit.

Se utilizeaza la: declararea taxei pe valoarea adaugata.

Se intocmeste de: persoanele prevazute la art. 156³ alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

Circula:

- in format electronic, la organul fiscal in a carui raza teritoriala persoana impozabila isi are domiciliul fiscal;

- in format hartie, in doua exemplare listate, semnate si stampilate, potrivit legii, din care:

- un exemplar la contribuabil;
- un exemplar la organul fiscal.

Se pastreaza:

- formatul electronic, in arhiva de documente electronice;
- formatul hartie, la dosarul fiscal al contribuabilului.

Art. 5. - Decontul special de taxa pe valoarea adaugata prevazut la art. 1 se utilizeaza incepand cu declararea obligatiilor fiscale aferente lunii ianuarie 2010.

ANEXA Nr. 1*)

*) Anexa nr. 1 este reprodusa in facsimil.

SIGLA Agentia Nationala de Administrare Fiscala

DECONT SPECIAL
 DE TAXA PE VALOAREA ADAUGATA

301

Declaratie pentru achizitii
 intracomunitare de mijloace de
 transport noi

pentru luna

anul

Declaratie
 initiala

Declaratie
 rectificativa

DATE DE IDENTIFICARE A PERSOANEI IMPOZABILE

Cod de identificare fiscala	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Denumire/Nume, Prenume	<input type="text"/>	
Judet	<input type="text"/>	Domiciliul fiscal
Localitate	<input type="text"/>	Strada
Ap.	<input type="text"/>	Numar <input type="text"/> Bloc <input type="text"/> Scara <input type="text"/>
Cod postal	<input type="text"/>	Sector <input type="text"/>
Telefon	<input type="text"/>	Fax <input type="text"/>
E-mail	<input type="text"/>	
Banca	<input type="text"/>	
Cont	<input type="text"/>	
<input type="checkbox"/>	Persoane care nu sunt inregistrate in scopuri de TVA	
<input type="checkbox"/>	Persoane care sunt inregistrate conform art. 153 ¹ din Codul fiscal	

DATE PRIVIND OBLIGATIA DE PLATA

Sectiunea 1. Achizitii intracomunitare de bunuri taxabile - lei -
alte decat mijloacele de transport noi si produsele accizabile

Nr. crt.	Document	Numar/Data	Valoare in valuta	Tip valuta	Curs de schimb	Baza de impozitare	TVA datorat
0		1	2	3	4	5	6
Total							

Sectiunea 2. Achizitii intracomunitare de mijloace de transport noi - lei -

Nr. crt.	Document	Numar/Data	Valoare in valuta	Tip valuta	Curs de schimb	Baza de impozitare	TVA datorat
0		1	2	3	4	5	6
Total							

Sectiunea 3. Achizitii intracomunitare de produse accizabile - lei -

Nr. crt.	Document	Numar/Data	Valoare in valuta	Tip valuta	Curs de schimb	Baza de impozitare	TVA datorat
0		1	2	3	4	5	6
Total							

Sectiunea 4. Operatiuni prevazute de art. 150 alin. (2), (3), (5) si (6) din Codul fiscal - lei -

Nr. crt.	Document	Numar/Data	Valoare in valuta	Tip valuta	Curs de schimb	Baza de impozitare	TVA datorat
0		1	2	3	4	5	6
Total							

Sectiunea 4.1. Achizitii de servicii intracomunitare, pentru care beneficiarul este obligat la plata TVA conform art. 150 alin. (2) din Codul fiscal - lei -

Nr. crt.	Document Numar/Data	Valoare in valuta	Tip valuta	Curs de schimb	Baza de impozitare	TVA datorat
0	1	2	3	4	5	6
Total						

Nr. de evidenta a _____
platii:

Prezenta declaratie constituie titlu de creanta si produce efectele juridice ale instiintarii de plata de la data depunerii acesteia, in conditiile legii.

Sub sanctiunile aplicate faptei de fals in acte publice, declar ca datele din aceasta declaratie sunt corecte si complete.

Nume, Prenume:

Semnatura si
stampila

Funcția:

Loc rezervat organului
fiscal

Nr.
inregistrare:

Data:

Numar de inregistrare ca operator de date cu caracter personal 759

Cod MFP 14.13.01.02/s

ANEXA Nr. 2

INSTRUCTIUNI

de completare a formularului (301)

"Decont special de taxa pe valoarea adaugata"

I. Contribuabilii care au obligatia sa depuna decontul special de taxa pe valoarea adaugata Sectiunea 1 "Achizitii intracomunitare de bunuri taxabile - altele decat mijloacele de transport noi si produsele accizabile" se completeaza numai de catre persoanele inregistrate conform art. 153¹ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, denumita in continuare Codul fiscal, dar care nu sunt inregistrate si nu trebuie sa se inregistreze conform art. 153 din acelasi cod.

In aceasta categorie se cuprind:

- persoanele impozabile care efectueaza numai livrari de bunuri sau prestari de servicii pentru care taxa nu este deductibila (operatiuni scutite conform art. 141 din Codul fiscal) si persoanele impozabile supuse regimului special de scutire pentru intreprinderile mici prevazut la art. 152 din acelasi cod, care nu sunt inregistrate in scopuri de TVA si nici nu au obligatia de a se inregistra, conform art. 153 din Codul fiscal, dar care sunt inregistrate conform art. 153¹ din acelasi cod;
- persoanele juridice neimpozabile, care sunt inregistrate in scopuri de TVA conform art. 153¹ din Codul fiscal.

In aceasta sectiune persoanele mai sus mentionate declara achizitiile intracomunitare de bunuri taxabile, altele decat achizitiile intracomunitare de mijloace de transport noi sau de produse accizabile, precum si achizitiile efectuate in cadrul unei operatiuni triumphiulare pentru care sunt obligate la plata taxei conform art. 150 alin. (4) din Codul fiscal, pentru care exigibilitatea taxei intervine in perioada de raportare, inclusiv sumele inscrise in facturile primite pentru plati de avansuri partiale pentru achizitii intracomunitare de bunuri*).

In aceasta sectiune se declara si achizitiile intracomunitare de mijloace de transport care nu sunt considerate noi conform art. 125¹ alin. (3) din Codul fiscal, efectuate de persoanele inregistrate in scopuri de TVA conform art. 153¹ din Codul fiscal, pentru care se datoreaza taxa pe valoarea adaugata in Romania.

Sectiunea 2 "Achizitii intracomunitare de mijloace de transport noi" se completeaza de catre orice persoana care nu este inregistrata si care nu trebuie sa se inregistreze conform art. 153 din Codul fiscal, indiferent daca este sau nu este inregistrata conform art. 153¹ din acelasi cod, care efectueaza achizitii intracomunitare de mijloace de transport noi, pentru care exigibilitatea taxei intervine in perioada de raportare, inclusiv sumele din facturile primite pentru plati de avansuri partiale pentru achizitiile intracomunitare de bunuri*).

Sectiunea 3 "Achizitii intracomunitare de produse accizabile" se completeaza de catre persoanele impozabile care nu sunt inregistrate si care nu trebuie sa se inregistreze conform art. 153 din Codul fiscal si de catre persoanele juridice neimpozabile, indiferent daca sunt sau nu sunt inregistrate conform art. 153¹ din acelasi cod, care efectueaza achizitii intracomunitare de produse accizabile, pentru care exigibilitatea taxei intervine in perioada de raportare, inclusiv sumele din facturile primite pentru plati de avansuri partiale pentru achizitiile intracomunitare de bunuri*).

Sectiunea 4 "Operatiuni prevazute la art. 150 alin. (2), (3), (5) si (6) din Codul fiscal" se

completeaza de catre:

- persoanele impozabile obligate la plata taxei conform art. 150 alin. (2) din Codul fiscal, care nu sunt inregistrate si nu trebuie sa se inregistreze conform art. 153 din Codul fiscal, indiferent daca sunt sau nu sunt inregistrate conform art. 153¹ din Codul fiscal, si persoanele juridice neimpozabile care sunt inregistrate conform art. 153¹ din Codul fiscal, care sunt beneficiare ale serviciilor care au locul prestarii in Romania, conform art. 133 alin. (2) din Codul fiscal, si care sunt furnizate de catre persoane impozabile care nu sunt stabilite pe teritoriul Romaniei sau nu sunt considerate a fi stabilite pentru respectivele prestari de servicii pe teritoriul Romaniei conform prevederilor art. 125¹ alin. (2) din Codul fiscal, chiar daca sunt inregistrate in Romania conform art. 153 alin. (4) sau (5) din Codul fiscal;
- persoanele obligate la plata taxei conform art. 150 alin. (3) din Codul fiscal, care sunt inregistrate conform art. 153¹ din Codul fiscal si care nu sunt inregistrate si nu trebuie sa se inregistreze conform art. 153 din Codul fiscal, carora li se livreaza gaze naturale sau energie electrica in conditiile prevazute la art. 132 alin. (1) lit. e) sau f) din acelasi cod, daca aceste livrari sunt realizate de persoane impozabile care nu sunt stabilite in Romania sau nu sunt considerate a fi stabilite pentru respectivele livrari de bunuri pe teritoriul Romaniei conform prevederilor art. 125¹ alin. (2) din Codul fiscal, chiar daca sunt inregistrate in scopuri de TVA in Romania conform art. 153 alin. (4) sau (5) din Codul fiscal;
- persoanele obligate la plata taxei conform art. 150 alin. (5) din Codul fiscal, care nu sunt inregistrate si nu trebuie sa se inregistreze conform art. 153 din acelasi cod, indiferent daca sunt sau nu sunt inregistrate conform art. 153¹ din Codul fiscal, si din cauza carora bunurile ies din regimurile sau situatiile prevazute la art. 144 alin. (1) lit. a) si d) din Codul fiscal, cu exceptia situatiei in care are loc un import de bunuri sau o achizitie intracomunitara de bunuri;
- persoanele obligate la plata taxei conform art. 150 alin. (6) din Codul fiscal, care nu sunt inregistrate si nu trebuie sa se inregistreze conform art. 153 din Codul fiscal, indiferent daca sunt sau nu sunt inregistrate conform art. 153¹ din Codul fiscal, si care sunt beneficiare ale unor livrari de bunuri/prestari de servicii care au loc in Romania conform art. 132 sau 133 din Codul fiscal, in cazul in care livrarile de bunuri/prestari de servicii sunt realizate de persoane impozabile care nu sunt stabilite in Romania sau nu sunt considerate a fi stabilite pentru respectivele livrari de bunuri/prestari de servicii pe teritoriul Romaniei conform prevederilor art. 125¹ alin. (2) din Codul fiscal si care nu sunt inregistrate in Romania conform art. 153 din Codul fiscal.

Sectiunea 4.1 "Achizitii de servicii intracomunitare, pentru care beneficiarul este obligat la plata TVA conform art. 150 alin. (2) din Codul fiscal" se completeaza de catre persoanele impozabile obligate la plata taxei conform art. 150 alin. (2) din Codul fiscal, care nu sunt inregistrate si nu trebuie sa se inregistreze conform art. 153 din Codul fiscal, indiferent daca sunt sau nu sunt inregistrate conform art. 153¹ din Codul fiscal, si de catre persoanele juridice neimpozabile care sunt inregistrate conform art. 153¹ din Codul fiscal, care sunt beneficiare ale serviciilor care au locul prestarii in Romania conform art. 133 alin. (2) din Codul fiscal si care sunt furnizate de catre persoane impozabile care nu sunt stabilite pe teritoriul Romaniei conform art. 125¹ alin. (2) din Codul fiscal, dar care sunt stabilite in Comunitate, chiar daca sunt inregistrate in Romania conform art. 153 alin. (4) sau (5) din Codul fiscal.

*) Pentru a evita orice neconcordanza intre livrarile intracomunitare de bunuri, scutite de TVA in statul membru de origine, si achizitiile intracomunitare, evidentiata in decontul special de TVA si in declaratia recapitulativa pentru achizitii intracomunitare, in statul membru de destinatie, momentul exigibilitatii taxei intervine:

- in a cincisprezecea zi a lunii urmatoare celei in care a avut loc faptul generator, respectiv livrarea; sau
- daca a fost emisa o factura pentru livrarea respectiva catre persoana care cumpara bunurile, inclusiv in cazul facturilor pentru incasarea de avansuri partiale, inainte de data de 15 a lunii urmatoare lunii in care a intervenit faptul generator, respectiv livrarea, exigibilitatea taxei intervine la data emiterii acestei facturi atat pentru livrarile intracomunitare, cat si pentru achizitiile intracomunitare.

II. Depunerea decontului special de taxa pe valoarea adaugata

Decontul special de taxa pe valoarea adaugata se depune la organul fiscal in a carui evidenta este inregistrat contribuabilul.

Decontul special se depune numai pentru perioadele in care ia nastere exigibilitatea taxei.

Formularul se intocmeste potrivit modelului prevazut in anexa nr. 1 la ordin si se depune dupa cum urmeaza:

a) pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei in care ia nastere exigibilitatea operatiunilor prevazute la sectiunile 1, 3, 4 si 4.1 din formularul (301) «Decont special de taxa pe valoarea adaugata», cu exceptia achizitiilor intracomunitare de mijloace de transport care nu sunt considerate noi conform art. 125¹ alin. (3) din Codul fiscal, pentru care se datoreaza taxa pe valoarea adaugata in Romania;

b) inainte de inmatricularea in Romania a unui mijloc de transport nou sau a unui mijloc de transport care nu este considerat nou conform art. 125¹ alin. (3) din Codul fiscal si pentru care se datoreaza taxa, dar nu mai tarziu de data de 25 a lunii urmatoare celei in care ia nastere exigibilitatea taxei aferente achizitiei intracomunitare de astfel de mijloace de transport. Daca in aceeasi luna persoana impozabila efectueaza mai multe achizitii

intracomunitare de mijloace de transport noi sau de mijloace de transport care nu sunt considerate noi conform art. 125¹ alin. (3) din Codul fiscal, taxabile in Romania, aceasta poate depune mai multe deconturi speciale de taxa pentru aceeasi luna, fara a bifa casuta «Declaratie rectificativa».

Decontul special de taxa pe valoarea adaugata se depune, in format electronic, astfel:

- la registratura organului fiscal competent;
- la posta, prin scrisoare recomandata;
- prin completare pe site-ul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala de catre contribuabilii eligibili conform reglementarilor de utilizare a serviciului.

Formatul electronic depus pe suport electronic va fi insotit de formularul editat de contribuabil cu ajutorul programului de asistenta, semnat si stampilat conform legii.

Formularul se editeaza in doua exemplare:

- un exemplar se depune la unitatea fiscala, impreuna cu suportul electronic;
- un exemplar se pastreaza de contribuabil.

Formatul electronic al decontului special de taxa pe valoarea adaugata se obtine prin folosirea programului de asistenta elaborat de Agentia Nationala de Administrare Fiscala si se transmite organului competent pe suport electronic.

Programul de asistenta este pus la dispozitie gratuit contribuabililor de unitatile fiscale sau poate fi descarcat de pe serverul de web al Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, la adresa www.anaf.ro

Contribuabilii care detin certificat digital pot depune formularul prin mijloace electronice de transmitere la distanta, pe site-ul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala.

III. Completarea decontului special

Decontul special de taxa pe valoarea adaugata se completeaza dupa cum urmeaza:

Perioada de raportare:

In rubrica "Luna" se inscrie cu cifre arabe numarul lunii de raportare (de exemplu: 01 pentru ianuarie).

Anul pentru care se completeaza declaratia se inscrie cu cifre arabe, cu 4 caractere (de exemplu: 2010).

Declaratia depusa initial se rectifica prin depunerea unei noi declaratii, pe acelasi format, bifand casuta corespunzatoare de pe formular.

ATENTIE! Rectificarea nu este posibila pentru perioade fiscale care au fost supuse inspectiei fiscale sau pentru care este in curs de derulare o inspectie fiscala.

Ori de cate ori prin Decontul special de taxa pe valoarea adaugata se declara o achizitie intracomunitara de mijloace de transport noi se bifeaza casuta corespunzatoare de pe formularul respectiv.

1. Sectiunea "Date de identificare a persoanei impozabile"

Caseta "Cod de identificare fiscala" se completeaza astfel:

- contribuabilii persoane juridice, cu exceptia comerciantilor, asociatiile sau alte entitati fara personalitate juridica inregistrate in scopuri de TVA;
 - comerciantii, inclusiv sucursalele comerciantilor care au sediul principal al comertului in strainatate, inregistrate in scopuri de TVA;
 - contribuabilii persoane fizice, care desfasoara activitati economice in mod independent sau exercita profesii libere, inregistrate in scopuri de TVA;
 - persoanele impozabile inregistrate in scopuri de TVA conform art. 153¹ din Codul fiscal completeaza codul de inregistrare in scopuri de TVA;
 - persoanele fizice inregistrate in scopuri de TVA conform art. 153¹ din Codul fiscal completeaza codul numeric personal atribuit potrivit legii speciale;
 - persoanele fizice care nu detin cod numeric personal inregistrate in scopuri de TVA completeaza codul numeric personal atribuit de organul fiscal competent din subordinea Agentiei Nationale de Administrare Fiscala.
- Inscrierea cifrelor in caseta se face cu aliniere la dreapta.

Prima casuta este rezervata atributului "RO" si se completeaza numai de catre persoanele inregistrate in scopuri de TVA conform art. 153¹ din Codul fiscal.

Caseta "Denumire/Nume, Prenume" se completeaza cu denumirea persoanei juridice, asociatiei sau a entitatii fara personalitate juridica ori cu numele si prenumele persoanei fizice, dupa caz.

Caseta "Domiciliul fiscal" se completeaza cu datele privind adresa domiciliului fiscal al contribuabilului.

Caseta "Persoane care nu sunt inregistrate in scopuri de TVA" se bifeaza de catre persoanele care nu sunt inregistrate in scopuri de TVA conform art. 153¹ din Codul fiscal.

Caseta "Persoane care sunt inregistrate conform art. 153¹ din Codul fiscal" se bifeaza de catre persoanele impozabile si persoanele juridice neimpozabile inregistrate in scopuri de TVA, conform art. 153¹ din Codul fiscal.

2. Sectiunea "Date privind obligatia de plata"

In coloana 1 din cele 4 sectiuni "Document/numar/data" se inscriu numarul si data facturii primite de catre beneficiarul operatiunilor respective sau, dupa caz, numarul si data autofacturii emise de catre beneficiari, potrivit prevederilor art. 155¹ alin. (1) sau (2) din Codul fiscal.

In coloana 2 din cele 4 sectiuni "Valoare in valuta" se inscrie valoarea in valuta consemnata in documentul in scris in coloana 1.

In coloana 3 din cele 4 sectiuni "Tip valuta" se mentioneaza tipul valutei (de exemplu: USD, euro etc.) in care este exprimata valoarea din documentul in scris in coloana 1.

In coloana 4 din cele 4 sectiuni "Curs de schimb" se completeaza ultimul curs de schimb

comunicat de Banca Nationala a Romaniei sau cursul de schimb utilizat de banca prin care se efectueaza decontarile, din data la care intervine exigibilitatea taxei pentru operatiunile declarate.

In coloana 5 din cele 4 sectiuni "Baza de impozitare" se calculeaza coloana 2 x coloana 4.

In coloana 6 din cele 4 sectiuni "TVA datorat" se calculeaza coloana 5 x cota de TVA.

In sectiunea 4.1 se preiau din sectiunea 4 doar achizitiile de servicii intracomunitare, pentru care beneficiarul este obligat la plata taxei pe valoarea adaugata conform art. 150 alin. (2) din Codul fiscal.

3. Campul "Nr. de evidenta a platii" nu se completeaza, in conditiile prevazute de Ordinul ministrului finantelor publice nr. 2.235/2006 privind suspendarea si modificarea unor ordine ale ministrului finantelor publice in domeniul administrarii fiscale, cu modificarile ulterioare, si de Ordinul ministrului finantelor publice nr. 3.421/2009 pentru prorogarea termenului prevazut de Ordinul ministrului finantelor publice nr. 2.235/2006 privind suspendarea si modificarea unor ordine ale ministrului finantelor publice in domeniul activitatii fiscale.

Declaratia recapitulativa

Paragraful a fost modificat prin punctul 141. din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.01.2010.

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 triunghiulare 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;

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

(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.

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.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

(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.

Alineatul (1) a fost modificat prin punctul 41. din Ordonanta nr. 30/2011 incepand cu 05.09.2011.

(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).

Pus in aplicare prin Procedura din 20/09/2011 incepand cu 23.09.2011.

Art. 156⁴. a fost modificat prin punctul 141. din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.01.2010.

Punere in aplicare Art. 156⁴. prin Ordin 76/2010 :

ANEXA Nr. 3

Caracteristicile de tiparire, modul de difuzare, utilizare si pastrare ale Declaratiei recapitulative privind livrarile/achizitiile/prestarile intracomunitare

Denumirea formularului: Declaratie recapitulative privind livrarile/achizitiile/prestarile intracomunitare (390 VIES)

Cod MFP: 14.13.01.02/r

Format: A4/t1

Caracteristici de tiparire:

- pe o singura fata;

- se utilizeaza echipament informatic pentru completare si editare, cu ajutorul programului de asistenta pus la dispozitie gratuit de Agentia Nationala de Administrare Fiscala.

Se difuzeaza: gratuit.

Se utilizeaza la: declararea operatiunilor intracomunitare.

Se intocmeste de: persoanele impozabile inregistrate in scopuri de TVA, care realizeaza operatiuni intracomunitare.

Circula:

- in format electronic, la organul fiscal in a carui raza teritoriala persoana impozabila inregistrata in scopuri de TVA isi are domiciliul fiscal;

- in format hartie, in doua exemplare listate, semnate si stampilate, potrivit legii, din care:

- un exemplar la contribuabil;*
- un exemplar la organul fiscal.*

Se pastreaza:

- formatul electronic, in arhiva de documente electronice;

- formatul hartie, la dosarul fiscal al contribuabilului.

Art. 7. - Declaratia recapitulative se completeaza, in mod obligatoriu, cu ajutorul programului de asistenta elaborat de Agentia Nationala de Administrare Fiscala.

Art. 8. - Formularul prevazut la art. 1 se completeaza si se depune incepand cu operatiunile desfasurate in luna ianuarie 2010.

ANEXA Nr. 1)*

**) Anexa nr. 1 este reprodusa in facsimil.*

SIGLA
Agentia Nationala de
Administrare Fiscala

DECLARATIE RECAPITULATIVA
PRIVIND LIVRARILE/ACHIZITIILE/PRESTARILE
INTRACOMUNITARE

390
VIES

PERIOADA DE RAPORTARE

[] Declaratie initiala

[] Declaratie rectificativa

Anul

Perioada

I. DATE DE IDENTIFICARE

Cod de identificare fiscala RO	<input type="text"/>				
Denumire/Nume, Prenume	<input type="text"/>				
Domiciliul fiscal					
Judet <input type="text"/>	Localitate <input type="text"/>	Strada <input type="text"/>	Numar <input type="text"/>	Bloc <input type="text"/>	Scara <input type="text"/>
Ap. <input type="text"/>	Cod postal <input type="text"/>	Sector <input type="text"/>	Telefon <input type="text"/>	Fax <input type="text"/>	E-mail <input type="text"/>

II. REZUMAT
DECLARATIE

NUMAR TOTAL PAGINI ANEXA LA DECLARATIE	<input type="text"/>
NUMARUL TOTAL AL OPERATORILOR INTRACOMUNITARI	<input type="text"/>
SUMA LIVRARILOR/ACHIZITIILOR/PRESTARILOR INTRACOMUNITARE	<input type="text"/>
LIVRARI INTRACOMUNITARE DE BUNURI	<input type="text"/>
LIVRARI IN CADRUL UNEI OPERATIUNI TRIUNGHIULARE	<input type="text"/>
ACHIZITII INTRACOMUNITARE DE BUNURI	<input type="text"/>
PRESTARI INTRACOMUNITARE DE SERVICII	<input type="text"/>
ACHIZITII INTRACOMUNITARE DE SERVICII	<input type="text"/>

Sub sanctiunile aplicate faptei de fals in acte publice, declar ca datele din aceasta declaratie sunt corecte si complete.

Nume, Prenume:

Semnatura si
stampila

Functia:

LOC rezervat
organului fiscal

Nr.
inregistrare:

Data:

Numar de inregistrare ca operator de date cu caracter personal 759

Cod MFP: 14.13.01.02/r

*) TIP operatiune se completeaza cu: L - livrare intracomunitara de bunuri, T - livrare ulterioara in cadrul unei operatiuni triumphiulare, A - achizitie intracomunitara de bunuri, P - prestare intracomunitara de servicii si S - achizitie intracomunitara de servicii.

ANEXA Nr. 2

INSTRUCTIUNI

pentru completarea formularului (390 VIES) "Declaratie recapitulativa privind livrarile/achizitiile/prestarile intracomunitare"

1.1. Declaratia recapitulativa se depune lunar, in conditiile prevazute la art. 156⁴ din Codul fiscal, pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare unei luni calendaristice, de catre persoanele impozabile inregistrate in scopuri de TVA conform art. 153 sau 153¹ din Codul fiscal.

1.2. Persoanele impozabile inregistrate in scopuri de TVA depun declaratia recapitulativa numai pentru lunile calendaristice in care ia nastere exigibilitatea taxei pentru:

- a) livrarile intracomunitare scutite de taxa in conditiile prevazute la art. 143 alin. (2) lit. a) si d) din Codul fiscal, 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) din Codul fiscal 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) din Codul fiscal 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) din Codul fiscal, 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.

2.1. Declaratia recapitulativa se depune, in format electronic, prin una dintre urmatoarele metode:

- la registratura organului fiscal competent;
 - la posta, prin scrisoare recomandata;
 - prin SEN;
 - prin completare, pe pagina de web a Agentiei Nationale de Administrare Fiscala.
- 2.2. Formatul electronic, depus pe suport electronic, va fi insotit de formularul editat de persoana impozabila cu ajutorul programului de asistenta, semnat si stampilat, conform legii.

Formularul se editeaza in doua exemplare:

- un exemplar se depune la unitatea fiscala, impreuna cu suportul electronic;
- un exemplar se pastreaza de catre persoana impozabila.

Formatul electronic al declaratiei recapitulative se obtine prin folosirea programului de asistenta elaborat de Agentia Nationala de Administrare Fiscala si se transmite organului competent pe suport electronic.

Programul de asistenta este pus la dispozitia persoanelor impozabile, gratuit, de unitatile fiscale sau poate fi descarcat de pe serverul de web al Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, la adresa www.anaf.ro

Contribuabilii care detin certificat digital pot depune formularul prin mijloace electronice de transmitere la distanta, pe site-ul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala.

Modul de completare a declaratiei recapitulative

SECTIUNEA 1

Cartusul "Perioada de raportare" se completeaza cu:

- anul la care se refera declaratia; se inscrie cu cifre arabe cu 4 caractere (de exemplu: 2010)
- perioada de raportare aferenta operatiunilor realizate este formata din doua caractere, respectiv cifrele aferente lunii respective (de exemplu: pentru luna ianuarie se va inscrie "01").

Declaratia depusa initial se rectifica prin depunerea unei noi declaratii, pe acelasi format, bifand casuta corespunzatoare de pe formular.

In declaratia rectificativa se rectifica tranzactii declarate in orice perioada de raportare anterioara si se completeaza toate rubricile formularului cu datele valabile la momentul declararii, indiferent daca acestea au mai fost declarate.

Se completeaza cate o declaratie rectificativa pentru fiecare perioada de raportare pentru care se opereaza rectificari.

Ajustarile se declara pentru luna calendaristica in care intervine exigibilitatea taxei, conform art. 134⁴ alin. (3) din Codul fiscal, respectiv in luna calendaristica in care regularizarea a fost comunicata clientului.

Cartusul "Date de identificare" contine:

1. Cod de identificare fiscala - se inscrie codul de identificare in scopuri de TVA al

persoanei impozabile din Romania, atribuit potrivit art. 153 sau art. 153¹ din Codul fiscal. Inscrierea cifrelor in caseta se face cu aliniere la dreapta.

2. " Denumire/Nume, Prenume" - se inscriu, dupa caz, denumirea sau numele si prenumele persoanei impozabile.

3. " Domiciliul fiscal" - se completeaza cu datele privind adresa domiciliului fiscal (sediul social, sediul sau domiciliul fiscal, dupa caz) al persoanei impozabile inregistrate in scopuri de TVA.

In cazul persoanelor impozabile stabilite in strainatate, inregistrate direct in scopuri de TVA in Romania, se inscrie adresa din Romania la care pot fi examinate evidentele si documentele ce trebuie pastrate in conformitate cu prevederile pct. 66 alin. (7) lit. a) din Normele metodologice.

In cazul persoanelor impozabile stabilite in strainatate, care si-au desemnat reprezentant fiscal, se inscrie domiciliul fiscal al reprezentantului.

In cazul persoanelor impozabile care au sediul activitatii economice in afara Romaniei si sunt stabilite in Romania prin unul sau mai multe sedii fixe fara personalitate juridica, conform art. 125¹ alin. (2) lit. b) din Codul fiscal, se inscrie domiciliul fiscal al sediului fix desemnat sa depuna decontul de taxa si sa fie responsabil pentru toate obligatiile in scopuri de TVA, conform pct. 66 alin. (5) din normele metodologice.

Cartusul "Rezumat declaratie" contine:

- numarul total al paginilor anexa la declaratie;
- numarul total al operatorilor intracomunitari, indiferent de numarul operatiunilor;
- valoarea operatiunilor, defalcata pe tipuri: livrari intracomunitare de bunuri, livrari ulterioare de bunuri efectuate in cadrul operatiunilor triunghiulare, livrari intracomunitare ce constau in transferuri scutite, achizitii intracomunitare de bunuri, achizitii intracomunitare asimilate, prestari intracomunitare de servicii, achizitii intracomunitare de servicii.

SECTIUNEA a 2-a

1. Se completeaza, cu tranzactiile intracomunitare efectuate, in urmatoarea ordine:

- a) livrari intracomunitare de bunuri (L);
- b) livrari ulterioare de bunuri efectuate in cadrul unei operatiuni triunghiulare (T);
- c) achizitii intracomunitare de bunuri, achizitii care urmeaza transferurilor scutite, achizitii efectuate de beneficiarul livrarii ulterioare in cadrul unei operatiuni triunghiulare (A);
- d) prestari intracomunitare de servicii (P);
- e) achizitii intracomunitare de servicii (S).

Fiecare pagina aferenta sectiunii a 2-a va contine in antet informatii privind codul de inregistrare in scopuri de TVA, perioada aferenta si numarul paginii.

a) Livrari intracomunitare de bunuri - se inscrie suma totala a livrarilor intracomunitare de bunuri scutite de la plata taxei in conditiile art. 143 alin. (2) lit. a) si d) din Codul fiscal, pe fiecare cumparator, pentru care exigibilitatea taxei ia nastere in luna calendaristica respectiva, inclusiv sumele din facturile pentru incasari de avansuri pentru livrari intracomunitare de bunuri, scutite.

b) Livrari ulterioare de bunuri efectuate in cadrul unei operatiuni triunghiulare - se inscrie suma totala a livrarilor de bunuri efectuate in cadrul unei operatiuni triunghiulare, prevazute la art. 132¹ alin. (5) lit. b) din Codul fiscal, efectuate in statul membru de sosire a bunurilor expediate sau transportate, pe fiecare beneficiar al livrarii ulterioare ce are desemnat un cod T, si pentru care exigibilitatea taxei ia nastere in luna calendaristica respectiva, inclusiv sumele din facturile pentru incasari de avansuri pentru livrarile de bunuri efectuate in cadrul unei operatiuni triunghiulare.

Se va completa doar de catre cumparatorul revanzator.

c) Achizitii intracomunitare de bunuri - se inscrie suma totala a achizitiilor intracomunitare de bunuri, pe fiecare furnizor, pentru care persoana impozabila care depune declaratia este obligata la plata taxei conform art. 151 din Codul fiscal, si pentru care exigibilitatea taxei intervine in luna calendaristica respectiva, inclusiv sumele din facturile primite pentru plati de avansuri pentru achizitii intracomunitare de bunuri.

d) Prestari intracomunitare de servicii - se inscrie suma totala a prestarilor de servicii pentru care se aplica prevederile art. 133 alin. (2) din Codul fiscal, altele decat cele scutite de TVA in statul membru in care acestea sunt impozabile, pe fiecare client in parte, stabilit in Comunitate, pentru care exigibilitatea taxei ia nastere in luna calendaristica respectiva. Nu vor fi declarate prestarile de servicii prevazute la art. 133 alin. (2) din Codul fiscal daca beneficiarul serviciului este o persoana impozabila care nu este stabilita pe teritoriul Comunitatii.

e) Achizitii intracomunitare de servicii - se inscrie suma totala a achizitiilor intracomunitare de servicii pentru care se aplica prevederile art. 133 alin. (2) din Codul fiscal, altele decat cele scutite de TVA, pe fiecare prestator in parte, care este stabilit in Comunitate, pentru care exigibilitatea taxei intervine in luna calendaristica respectiva. Nu vor fi declarate prestarile de servicii prevazute la art. 133 alin. (2) din Codul fiscal daca prestatorul serviciului este o persoana impozabila care nu este stabilita pe teritoriul Comunitatii.

Coloana "Tara" - codul tarii care a emis codul de inregistrare in scopuri de TVA al clientului/furnizorului/prestatorului sau codul statului membru care ar fi trebuit sa emita

acest cod de inregistrare in scopuri de TVA, dar din diverse motive acesta ori nu a fost emis, ori nu a fost comunicat.

Coloana "Cod operator intracomunitar" - trebuie introdus fara spatii, virgule sau puncte si se completeaza astfel:

- in cazul livrarilor intracomunitare de bunuri (L) efectuate din Romania - codul de identificare in scopuri de TVA al persoanei care achizitioneaza bunurile in alt stat membru decat Romania, pe baza caruia furnizorul din Romania i-a efectuat o livrare intracomunitara scutita de TVA conform art. 143 alin. (2) lit. a) si d) din Codul fiscal;

- in cazul livrarilor ulterioare de bunuri efectuate din Romania in cadrul unei operatiuni triumphiulare (T) - codul de identificare in scopuri de TVA al persoanei beneficiare a livrarii ulterioare, din al treilea stat membru, pe baza caruia cumparatorul revanzator din Romania i-a efectuat livrarea ulterioara;

- in cazul achizitiilor intracomunitare de bunuri, achizitiilor care urmeaza transferurilor scutite, achizitiilor efectuate de beneficiarul livrarii ulterioare in cadrul unei operatiuni triumphiulare (A) efectuate in Romania - codul de identificare in scopuri de TVA din alt stat membru atribuit furnizorului care efectueaza livrarea intracomunitara;

- in cazul prestarilor intracomunitare de servicii (P) - codul de identificare in scopuri de TVA al persoanei care primeste serviciile in alt stat membru decat Romania, pe baza caruia prestatorul din Romania i-a prestat servicii prevazute de art. 133 alin. (2) din Codul fiscal, altele decat cele scutite de TVA in statul membru in care acestea sunt impozabile;

- in cazul achizitiilor intracomunitare de servicii (S) - codul de identificare in scopuri de TVA din alt stat membru atribuit prestatorului sau, dupa caz, doar codul statului membru in care este stabilit prestatorul serviciilor, in cazul in care prestatorul nu este identificat in scopuri de TVA, dar exista indicii suficiente pentru a considera ca este o persoana impozabila.

Coloana "Tipul operatiunii"

L - pentru livrari intracomunitare de bunuri catre alte state membre;

T - pentru livrari in cadrul unei operatiuni triumphiulare;

A - pentru achizitii intracomunitare de bunuri, achizitii care urmeaza transferurilor scutite, achizitii efectuate de beneficiarul livrarii ulterioare in cadrul unei operatiuni triumphiulare din alte state membre;

P - pentru prestarile intracomunitare de servicii;

S - pentru achizitii intracomunitare de servicii.

Coloana "Baza impozabila" - valoarea tranzactiei/tranzactiilor efectuate in perioada de raportare cu respectivul client/furnizor (baza impozabila pentru calculul TVA stabilita potrivit prevederilor art. 137-138¹ si 139¹ din Codul fiscal)

2. In subsolul paginii se inscrie suma totala a tranzactiilor inscrise in pagina respectiva, iar pe ultima pagina a declaratiei se inscrie si totalul general al operatiunilor.

3. Toate sumele se inscriu in lei.

NOTA:

1. Pentru achizitii intracomunitare de bunuri taxabile in Romania, in cazul in care furnizorul nu comunica un cod valabil de TVA, dar bunurile sunt transportate de pe teritoriul unui stat membru al Uniunii Europene, achizitia se declara in declaratia recapitulativa, astfel:

Coloana "Tara" - codul tarii membre din care s-a efectuat livrarea intracomunitara.

Coloana "Cod operator intracomunitar" - nu se va inscrie nimic.

Coloana "Denumire/Nume, prenume operator intracomunitar" - se va inscrie denumirea/nume, prenume al furnizorului care a emis factura.

Coloana "Tipul operatiunii" - se va inscrie "A".

Coloana "Baza impozabila" - valoarea tranzactiei/tranzactiilor efectuate in perioada de raportare cu respectivul furnizor (baza impozabila pentru calculul TVA stabilita potrivit prevederilor titlului VI din Codul fiscal).

2. Pentru livrarile intracomunitare de bunuri efectuate catre clienti nestabiliti in Comunitate si care au desemnat un reprezentant fiscal in Uniunea Europeana sau catre clienti stabiliti in Comunitate, inregistrati prin reprezentant fiscal in statul membru in care efectueaza achizitia intracomunitara de bunuri, la rubrica "Denumire operator intracomunitar" va fi inscrisa denumirea clientului (nu a reprezentantului fiscal), iar la rubrica "Cod operator intracomunitar" va fi inscris codul de inregistrare in scopuri de TVA atribuit persoanei straine prin reprezentant fiscal.

3. Pentru achizitiile intracomunitare de bunuri care provin de la un furnizor nestabilit in Comunitate si care a desemnat un reprezentant fiscal in statul membru in care incepe transportul bunurilor sau care provin de la un furnizor stabilit in Comunitate, inregistrat prin reprezentant fiscal in statul membru din care efectueaza livrarea intracomunitara de bunuri, la rubrica "Denumire operator intracomunitar" va fi inscrisa denumirea furnizorului (nu a reprezentantului fiscal), iar la rubrica "Cod operator intracomunitar" va fi inscris codul de inregistrare in scopuri de TVA atribuit persoanei straine prin reprezentant fiscal.

Similar se procedeaza si in situatia in care furnizorul nestabilit in Comunitate nu si-a desemnat un reprezentant fiscal in statul membru in care incepe transportul, dar prin aplicarea de catre unele state membre a masurilor de simplificare a declararii importurilor, respectiv o reprezentare globala de catre o societate care poate fi, de exemplu, o societate de expeditie/transport, operatorul extracomunitar se considera reprezentat fiscal de societatea respectiva.

Exemplu: o societate "A" dintr-un stat extracomunitar (X) vinde unei societati din Romania "B"

bunuri. Bunurile sunt importate intr-un stat membru al Uniunii Europene (Y) de catre societatea de expeditie "C" si apoi aceeasi societate "C" declara in numele furnizorului "A" din statul extracomunitar (X) (dar sub propriul cod de TVA) livrarea intracomunitara a bunurilor din statul membru (Y) in Romania.

In astfel de situatii se va considera drept reprezentant fiscal societatea de expeditie "C". In declaratia recapitulativa privind achizitiile intracomunitare, la rubrica "Denumire operator intracomunitar" va fi inscrisa denumirea furnizorului, respectiv societatea "A" din statul extracomunitar (X), iar la rubrica "Cod operator intracomunitar" codul din statul membru (Y) al societatii de expeditie "C" care a declarat livrarea intracomunitara.

Plata taxei la buget

Paragraful a fost modificat prin punctul 135. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

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).

Alineatul (2) a fost modificat prin punctul 142. din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.01.2010.

(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 punct 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.

Alineatul (3) a fost modificat prin punctul 142. din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.01.2010.

(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.

Alineatul (4) a fost modificat prin punctul 32. din Ordonanta nr. 15/2012 incepand cu 01.01.2013.

(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.

Alineatul (5) a fost modificat prin punctul 1. din Ordonanta de urgenta nr. 22/2007 incepand cu 03.04.2007.

(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.

Pus in aplicare prin Ordin nr. 120/2011 incepand cu 28.01.2011.

Alineatul (6) a fost modificat prin punctul 83. din Ordonanta de urgenta nr. 117/2010 incepand cu 01.01.2011.

(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.

Alineatul (7) a fost modificat prin punctul 142. din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.01.2010.

Pus in aplicare prin Norma din 03/04/2007 incepand cu 25.11.2013.

Art. 157. a fost modificat prin punctul 135. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

Punere in aplicare Art. 157. prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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.

Responsabilitatea platitorilor si a organelor fiscale

Paragraful a fost modificat prin punctul 136. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

Art. 158. - (1) Orice persoana obligata la plata taxei poarta raspunderea pentru calcularea corecta si plata la termenul legal a taxei catre bugetul de stat si pentru depunerea la termenul legal a decontului si declaratiilor prevazute la art. 156²-156⁴, la organul fiscal competent, conform prezentului titlu si legislatiei vamale in vigoare.

Alineatul (1) a fost modificat prin punctul 143. din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.01.2010.

(2) Taxa se administreaza de catre organele fiscale si de autoritatile vamale, pe baza competentelor lor, asa cum sunt prevazute in prezentul titlu, in norme si in legislatia vamala in vigoare.

Art. 158. a fost modificat prin punctul 136. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

Baza de date privind operatiunile intracomunitare

Paragraful a fost modificat prin punctul 1. din Ordonanta de urgenta nr. 54/2010 incepand cu 23.06.2010.

Art. 158¹. - Ministerul Finantelor Publice creeaza o baza de date electronice care sa contina informatii privind operatiunile desfasurate de persoanele impozabile inregistrate in scopuri de TVA, in vederea realizarii schimbului de informatii in domeniul taxei pe valoarea adaugata cu statele membre ale Uniunii Europene.

Art. 158¹. a fost modificat prin punctul 144. din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.01.2010.

Registrul operatorilor intracomunitari

Paragraful a fost introdus prin punctul 2. din Ordonanta de urgenta nr. 54/2010 incepand cu 23.06.2010.

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.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

(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.

(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.

Alineatul (5) a fost modificat prin punctul 70. din Ordonanta de urgenta nr. 125/2011 incepand cu 01.01.2012.

(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.

Alineatul (6) a fost introdus prin punctul 2. din Ordonanta de urgenta nr. 54/2010 incepand cu 28.07.2010.

(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).

(8¹) Persoanele impozabile inscrise in Registrul operatorilor intracomunitari au obligatia ca, in termen de 30 de zile de la data modificarii listei administratorilor sa depuna la organul fiscal competent cazierul judiciar al noilor administratori. Persoanele impozabile inscrise in Registrul operatorilor intracomunitari, cu exceptia societatilor pe actiuni, au obligatia ca, in termen de 30 de zile de la data modificarii listei asociatilor, sa depuna la organul fiscal competent cazierul judiciar al noilor asociati care detin minimum 5% din capitalul social al societatii.

Alineatul (8¹) a fost introdus prin punctul 67. din Ordonanta nr. 8/2013 incepand cu 01.02.2013.

(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).

e) persoanele impozabile care nu respecta obligatia prevazuta la alin. (8¹).

Litera e) a fost introdusa prin punctul 68. din Ordonanta nr. 8/2013 incepand cu 01.02.2013.

Alineatul (10) a fost modificat prin punctul 70. din Ordonanta de urgenta nr. 125/2011 incepand cu 01.01.2012.

(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.

Alineatul (12¹) a fost introdus prin punctul 84. din Ordonanta de urgenta nr. 117/2010 incepand cu 01.01.2011.

(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.

Alineatul (15) a fost introdus prin punctul 71. din Ordonanta de urgenta nr. 125/2011 incepand cu 01.01.2012.

Pus in aplicare prin Procedura din 24/06/2010 incepand cu 17.08.2012.

Art. 158². a fost introdus prin punctul 2. din Ordonanta de urgenta nr. 54/2010 incepand cu 23.06.2010.

Punere in aplicare Art. 158². prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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 comanda 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.

Punere in aplicare Art. 158². prin Procedura Procedura de organizare si functionare a
 Registrului operatorilo... din 24/06/2010 :

ANEXA Nr. 2*)

*) Anexa nr. 2 este reprodusa in facsimil.

SIGLA AOF	CERERE DE INREGISTRARE IN/RADIERE DIN REGISTRUL OPERATORILOR INTRACOMUNITARI		095 Nr. operator de date cu caracter personal 759	
A. CERERE DE INREGISTRARE []		B. CERERE DE RADIERE []		
DATE DE IDENTIFICARE A CONTRIBUABILULUI				
Persoana impozabila [] Persoana juridica neimpozabila []				
DATE DE IDENTIFICARE A CONTRIBUABILULUI				
DENUMIRE/NUME, PRENUME				
COD DE INREGISTRARE IN SCOPURI DE TVA				RO
COD DE IDENTIFICARE FISCALA				
TARA DE REZIDENTA				
JUDET		SECTOR		LOCALITATE
STRADA		NR.	BLOC	SC.
ET.	AP.	COD POSTAL		TELEFON
FAX		E-MAIL		
DATE DE IDENTIFICARE A IMPUTERNICITULUI/REPREZENTANTULUI FISCAL				
DENUMIRE/NUME, PRENUME				
COD DE IDENTIFICARE FISCALA				
DOMICILIUL FISCAL				
COD POSTAL		TELEFON		
FAX		E-MAIL		
In temeiul dispozitiilor art. 158 ² din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completariile ulterioare, solicit:				
A. Inscrierea in Registrul Operatorilor Intracomunitari, pentru operatiunile intracomunitare pe care intentionez sa le efectuez.				
Declar pe propria raspundere ca, la data depunerii prezentei, asociati si administratori sunt persoanele din Anexa la cererea de inregistrare.				

B. Radierea din Registrul Operatorilor Intracomunitari

Sub sanctiunile aplicate faptei de fals in acte publice, declar ca datele inscrise in acest formular sunt corecte si complete

Numele persoanei care face cererea		Stampila
Functia		
Semnatura		

Se completeaza de personalul organului fiscal

Organ fiscal	
Numar inregistrare	Data inregistrare / /
Numele persoanei care a verificat	

Cod MFP: 14.13.01.10.11/r.o.i.

ANEXA*) la Cererea de inregistrare in Registrul operatorilor intracomunitari nr./.....
 *) Anexa este reprodusa in facsimil.

DATE DE IDENTIFICARE A CONTRIBUABILULUI									
DENUMIRE/NUME, PRENUME									
COD DE INREGISTRARE IN SCOPURI DE TVA								RO	
COD DE IDENTIFICARE FISCALA									
TARA DE REZIDENTA									
JUDET		SECTOR		LOCALITATE					
STRADA			NR.	BLOC		SC.			
ET.	AP.	COD POSTAL		TELEFON					
FAX			E-MAIL						

DATE DE IDENTIFICARE A IMPUTERNICITULUI/REPREZENTANTULUI FISCAL									
DENUMIRE/NUME, PRENUME									
COD DE IDENTIFICARE FISCALA									
DOMICILIUL FISCAL									

COD POSTAL				TELEFON					
FAX				E-MAIL					

I. ADMINISTRATORI				
Nr. crt.	Nume, prenume/Denumire	Data si locul nasterii/Numarul de inregistrare in tara de stabilire	Cod de identificare fiscala	Domiciliu/sediu social

--	--	--	--	--

II. ASOCIATI

Nr. crt.	Nume, prenume/Denumire	Data si locul nasterii/Numarul de inregistrare in tara de stabilire	Cod de identificare fiscala	Domiciliu/sediu social

Anexez la prezenta certificatele de cazier judiciar ale administratorilor si asociatilor, precum si urmatoarele documente:
 -
 -
 -

Sub sanctiunile aplicate faptei de fals in acte publice, declar ca datele inscrise in acest formular sunt corecte si complete

Numele persoanei care face cererea	Stampila
Functia	
Semnatura	

Se completeaza de personalul organului fiscal	
Organ fiscal	
Numar inregistrare	Data inregistrare ||| / ||| / |||
Numele persoanei care a verificat	

ANEXA Nr. 3

SIGLA	MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE	SIGLA AOF
MFP	AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA	Adresa:
	Directia Generala a Finantelor Publice a	Telefon:
	. . . . . /	Fax:
	Directia generala de administrare a marilor contribuabili	E-mail:
	Unitatea fiscala	
	Nr. /	

DECIZIE
 privind in scrierea/respingerea in scrierii in Registrul
 operatorilor intracomunitari
 Catre: Denumirea/Numele si prenumele
 Domiciliul fiscal: localitatea ,
 str. nr. , bl.
 , ap. , et. , judetul/sectorul
 Cod de identificare fiscala/Cod de inregistrare in scopuri de TVA

 Avand in vedere dispozitiile art. 158² alin. (7) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, si ca urmare a Cererii dumneavoastra nr.

...../....., va comunicam:
[] aprobarea cererii de inregistrare in Registrul operatorilor intracomunitari.
Inregistrarea in Registrul operatorilor intracomunitari produce efecte incepand cu:
[] data comunicarii prezentei decizii, potrivit art. 45 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare;
[] data de 1 august 2010, pentru cererile de inscriere depuse pana la aceasta data;
[] data inregistrarii in scopuri de TVA, pentru cererile de inregistrare in Registrul operatorilor intracomunitari depuse odata cu solicitarea inregistrarii in scopuri de TVA, pentru care data comunicarii prezentei decizii este anterioara datei inregistrarii in scopuri de TVA;
[] respingerea cererii de inregistrare in Registrul operatorilor intracomunitari, intrucat:
[] nu sunteti inregistrat in scopuri de TVA conform art. 153 sau 153¹ din Codul fiscal;
[] inregistrarea in scopuri de TVA conform art. 153 sau 153¹ din Codul fiscal a fost anulata, la cerere sau din oficiu, de catre organul fiscal;
[] aveti ca asociat sau administrator o persoana fata de care s-a dispus punerea in miscare a actiunii penale si/sau care are inscise in cazierul judiciar infractiuni, in legatura cu oricare dintre operatiunile prevazute la art. 158² alin. (1) din Codul fiscal.
Impotriva prezentei decizii se poate formula contestatie la organul fiscal emitent, in termen de 30 de zile de la data comunicarii, in conformitate cu dispozitiile art. 207 alin. (1) si art. 209 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.
Conducatorul unitatii fiscale,
Numele si prenumele
Semnatura si stampila unitatii
Cod M.F.P. 14.13.02.61
www.anaf.ro
ANEXA Nr. 4

SIGLA	MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE	SIGLA AOF
MFP	AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA	Adresa:
Directia Generala a Finantelor Publice a .....	..... /	Telefon:
Directia generala de administrare a marilor contribuabili		Fax:
Unitatea fiscala		E-mail:
Nr. .... / .....		.....

DECIZIE
privind radierea, la cerere, din Registrul operatorilor intracomunitari
Catre: Denumirea/Numele si prenumele
.....
Domiciliul fiscal: localitatea, str.
..... nr., bl.
ap., et., judetul/sectorul
.....
Cod de identificare fiscala/Cod de inregistrare in scopuri de TVA
.....
In baza prevederilor art. 158² alin. (9) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, si ca urmare a Cererii dumneavoastra nr.
..... /, va comunicam ca ati fost radiat din Registrul operatorilor intracomunitari.
Radierea din Registrul operatorilor intracomunitari produce efecte incepand cu data comunicarii prezentei decizii, potrivit art. 45 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.
Ca urmare, potrivit prevederilor art. 158² alin. (14) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, codul de inregistrare in scopuri de TVA RO nu mai este valabil pentru a desfasura operatiuni intracomunitare de natura celor prevazute la art. 158² alin. (1) din Codul fiscal.
Conducatorul unitatii fiscale,
Numele si prenumele
Semnatura si stampila unitatii
Cod M.F.P. 14.13.02.62
www.anaf.ro
ANEXA Nr. 6

SIGLA
MFP

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

id_link=1315121;SIGLA

AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA

AOF

Directia Generala a Finantelor Publice a Adresa:

. / Telefon:

Directia generala de administrare a marilor

contribuabili Fax:

Unitatea fiscala E-mail:

Nr. /

NOTIFICARE

privind modificarea listei asociatilor si/sau administratorilor

Catre: Denumirea/Numele si prenumele

Domiciliul fiscal: localitatea, str.

. nr., bl., ap., et.

., judetul/sectorul

Cod de identificare fiscala

Din informatiile transmise de Oficiul National al Registrului Comertului rezulta ca au intervenit modificari ale listei asociatilor si/sau administratorilor, declarate organului fiscal cu ocazia solicitarii inscrierii in Registrul operatorilor intracomunitari.

Potrivit art. 77 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, modificarile ulterioare ale datelor declarate in cererea de inregistrare trebuie aduse la cunostinta organului fiscal competent, in termen de 30 de zile de la data producerii acestora.

Astfel, va rugam sa va prezentati la sediul nostru, in termen de 5 zile de la primirea prezentei, pentru a depune o noua anexa la cererea de inregistrare in Registrul operatorilor intracomunitari, insotita de cazierul judiciar al noilor asociati si/sau administratori si, dupa caz, de documentele doveditoare.

Persoana de contact este domnul/doamna, camera

., telefon

Conducatorul unitatii fiscale,

Numele si prenumele

Semnatura si stampila unitatii

Intocmit

Numele si prenumele

Functia

Semnatura

Cod M.F.P. 14.13.02.64

www.anaf.ro

ANEXA Nr. 7

Instructiuni de completare a Cererii de inregistrare in/radiere din Registrul operatorilor intracomunitari

A. Cererea de inregistrare in Registrul operatorilor intracomunitari

Se bifeaza cartusul corespunzator, daca persoana solicita inscrierea in Registrul operatorilor intracomunitari.

Cererea de inregistrare in Registrul operatorilor intracomunitari se completeaza si se depune la organul fiscal competent de catre:

- persoanele impozabile si persoanele juridice neimpozabile, la data solicitarii inregistrarii in scopuri de TVA conform art. 153 sau 153¹ din Codul fiscal sau ulterior inregistrarii in scopuri de TVA, daca intentioneaza sa efectueze una sau mai multe operatiuni intracomunitare de natura celor prevazute la art. 158² alin. (1) din acelasi act normativ;

- persoanele impozabile si persoanele juridice neimpozabile care au fost radiate, la cerere sau din oficiu, din Registrul operatorilor intracomunitari, dar ulterior, dupa inlaturarea cauzelor care au determinat radierea, intentioneaza sa efectueze una sau mai multe operatiuni intracomunitare de natura celor prevazute la art. 158² alin. (1) din Codul fiscal.

Cartusul "Date de identificare a contribuabilului" se completeaza astfel:

Se bifeaza cartusul corespunzator categoriei de persoane in care se incadreaza solicitantul, respectiv persoana impozabila sau persoana juridica neimpozabila, astfel cum sunt definite de art. 125¹ alin. (1) pct. 18 si 19 din Codul fiscal.

" Denumire/nume, prenume" - se inscriu, dupa caz, denumirea sau numele si prenumele contribuabilului.

" Cod de inregistrare in scopuri de TVA" - se completeaza daca persoana care solicita inscrierea in Registrul operatorilor intracomunitari este inregistrata in scopuri de TVA in Romania. In acest caz, se inscrie codul de inregistrare in scopuri de TVA atribuit de autoritatile fiscale din Romania, potrivit art. 153 sau 153¹ din Codul fiscal. Inscrierea cifrelor in caseta se face cu aliniere la dreapta.

" Cod de identificare fiscala" - se inscrie codul primit la inregistrare, in scris in certificatul de inregistrare fiscala. Se completeaza de contribuabilii care solicita inscrierea in Registrul operatorilor intracomunitari odata cu inregistrarea in scopuri de TVA, potrivit art. 153 sau 153¹ din Codul fiscal. Inscrierea cifrelor in caseta se face cu aliniere la dreapta.

" Domiciliul fiscal" - se completeaza cu datele privind adresa domiciliului fiscal al persoanei impozabile inregistrate in scopuri de TVA.

In cazul persoanelor impozabile stabilite in strainatate, inregistrate direct in scopuri de TVA in Romania, se inscrie domiciliul/sediul persoanei din tara de rezidenta.

In cazul persoanelor impozabile stabilite in strainatate, care si-au desemnat reprezentant fiscal, se inscrie domiciliul/sediul persoanei din tara de rezidenta.

In cazul persoanelor impozabile care au sediul activitatii economice in afara Romaniei si sunt stabilite in Romania prin unul sau mai multe sedii fixe fara personalitate juridica, conform art. 125¹ alin. (2) lit. b) din Codul fiscal, se inscrie domiciliul fiscal al sediului fix desemnat sa depuna decontul de taxa si sa fie responsabil pentru toate obligatiile in scopuri de TVA, conform pct. 66 alin. (5) din normele metodologice.

Cartusul "Date de identificare ale imputernicitului/reprezentantului fiscal" se completeaza numai in cazul in care depunerea cererii de inregistrare in Registrul operatorilor intracomunitari se realizeaza printr-un imputernicit sau printr-un reprezentant fiscal si contine:

" Denumire/nume, prenume" - se inscriu, dupa caz, denumirea sau numele si prenumele imputernicitului/reprezentantului fiscal.

" Cod de identificare fiscala" - se inscrie codul primit la inregistrare, in scris in certificatul de inregistrare fiscala, sau codul numeric personal, in cazul in care imputernicitul/reprezentantului fiscal este persoana fizica. Inscrierea cifrelor in caseta se face cu aliniere la dreapta.

" Domiciliul fiscal" - se completeaza cu datele privind adresa domiciliului fiscal (sediul social, sediul sau domiciliul fiscal, dupa caz) al imputernicitului/reprezentantului fiscal.

Se bifeaza cartusul A referitor la solicitarea de inscriere in Registrul operatorilor intracomunitari.

Cererea se depune la organul fiscal competent insotita de:

1. anexa privind datele de identificare ale administratorilor si asociatilor contribuabilului la data depunerii cererii de inregistrare;

2. certificatele de cazier judiciar ale administratorilor si asociatilor contribuabilului, eliberate in vederea inregistrarii in Registrul operatorilor intracomunitari, potrivit art. 11 alin. (3) din Legea nr. 290/2004 privind cazierul judiciar, republicata, cu completarile ulterioare, valabile la data depunerii cererii de inregistrare. Cererile de inregistrare a societatilor pe actiuni se depun insotite numai de certificatele de cazier judiciar ale administratorilor;

3. documente eliberate de organele de urmarire penala si/sau documentele eliberate de serviciul/compartimentul juridic din cadrul directiei generale a finantelor publice coordonatoare a organului fiscal competent sau, dupa caz, din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, in cazul marilor contribuabili, in conditiile prevazute la pct. 4 si 5 din sectiunea I a cap. II "Procedura de inscriere in Registrul operatorilor intracomunitari", din anexa nr. 1 la ordin.

B. Cererea de radiere din Registrul operatorilor intracomunitari

Se bifeaza cartusul corespunzator, daca persoana inregistrata in Registrul operatorilor intracomunitari solicita radierea din acest registru.

Instructiuni de completare a anexei la Cererea de inregistrare in Registrul operatorilor intracomunitari

Cartusul "Date de identificare a contribuabilului" se completeaza prin preluarea datelor inscrise in cartusul "Date de identificare a contribuabilului" din Cererea de inregistrare in Registrul operatorilor intracomunitari.

Sectiunea I " Administratori" si sectiunea II "Asociati" se completeaza cu datele de identificare ale persoanei/persoanelor administratori/asociati ai contribuabilului la data solicitarii inscrierii in Registrul operatorilor intracomunitari, astfel:

- " Nume, prenume/denumire" - se inscriu, dupa caz, numele si prenumele persoanei fizice administrator/asociat sau denumirea persoanei juridice sau altei entitati administrator/asociat;

- " Data si locul nasterii/Numarul inregistrarii in tara de stabilire" - se inscriu data si locul nasterii persoanei fizice administrator/asociat sau numarul sub care s-a inregistrat la autoritatile competente persoana juridica in afara Romaniei;

- " Cod de identificare fiscala" - se inscrie codul primit la inregistrarea fiscala in Romania, in scris in certificatul de inregistrare fiscala, sau codul numeric personal, in cazul in care administrator/asociatul este persoana fizica. Nu se completeaza pentru persoanele administratori/asociati neinregistrate fiscal in Romania;

- " Domiciliu/sediu social" - se inscrie domiciliul persoanei fizice administrator/asociate sau sediul social al persoanei juridice sau al altei entitati administrator/asociat al contribuabilului.

Actualizarea datelor din anexa la Cererea de inregistrare in Registrul operatorilor intracomunitari

Anexa privind datele de identificare ale administratorilor si asociatilor se depune, actualizata, la organul fiscal competent, ori de cate ori dupa data inscrierii in Registrul operatorilor intracomunitari se modifica datele declarate la inscrierea in registru.

Anexa actualizata se depune insotita de certificatele de cazier judiciar eliberate pentru noii administratori si/sau asociati, precum si de documentele eliberate de organele de urmarire

penala si/sau de compartimentul juridic, in conditiile prevazute la pct. 4 si 5 din sectiunea 1 a cap. II "Procedura de inscriere in Registrul operatorilor intracomunitari", din anexa nr. 1 la ordin.

ANEXA Nr. 8

Caracteristicile de tiparire, modul de difuzare, de utilizare si de arhivare a formularelor

1. " Cerere de inregistrare in/radiere din Registrul operatorilor intracomunitari"

1.1. Denumire: "Cerere de inregistrare in/radiere din Registrul operatorilor intracomunitari"

1.2. Cod MFP: 14.13.01.10.11/r.o.i.

1.3. Format: A4/t1

1.4. Caracteristici de tiparire:

- pe o singura fata;
- se utilizeaza echipament informatic pentru editare.

1.5. U/M: set (doua file)

1.6. Se difuzeaza: gratuit.

1.7. Se utilizeaza: pentru inscrierea sau radierea in/din Registrul operatorilor intracomunitari a persoanelor inregistrate in scopuri de TVA.

1.8. Se intocmeste intr-un exemplar, de catre contribuabil.

1.9. Circula: - la organul fiscal.

1.10. Se arhiveaza: la dosarul fiscal al contribuabilului.

2. " Decizie privind inscrierea/respingerea inscrierii in Registrul operatorilor intracomunitari"

2.1. Denumire: "Decizie privind inscrierea/respingerea inscrierii in Registrul operatorilor intracomunitari"

2.2. Cod MFP: 14.13.02.61

2.3. Format: A4/t1

2.4. Caracteristici de tiparire:

- pe o singura fata;
- se utilizeaza echipament informatic pentru editare.

2.5. U/M: o fila

2.6. Se utilizeaza: pentru aprobarea inscrierii sau respingerea inscrierii in/din Registrul operatorilor intracomunitari a persoanelor inregistrate in scopuri de TVA.

2.7. Se intocmeste: in doua exemplare, de organul fiscal competent.

2.8. Circula:

- originalul la contribuabil;
- copia la organul fiscal.

2.9. Se arhiveaza: la dosarul fiscal al contribuabilului.

3. " Decizie privind radierea, la cerere, din Registrul operatorilor intracomunitari"

3.1. Denumire: "Decizie privind radierea, la cerere, din Registrul operatorilor intracomunitari"

3.2. Cod MFP: 14.13.02.62

3.3. Format: A4/t1

3.4. Caracteristici de tiparire:

- pe o singura fata;
- se utilizeaza echipament informatic pentru editare.

3.5. U/M: o fila

3.6. Se utilizeaza: pentru radierea din Registrul operatorilor intracomunitari, la cererea persoanelor inregistrate in scopuri de TVA.

3.7. Se intocmeste: in doua exemplare, de organul fiscal competent.

3.8. Circula:

- originalul la contribuabil;
- copia la organul fiscal.

3.9. Se arhiveaza: la dosarul fiscal al contribuabilului.

4. " Decizie privind radierea, din oficiu, din Registrul operatorilor intracomunitari"

4.1. Denumire: "Decizie privind radierea, din oficiu, din Registrul operatorilor intracomunitari"

4.2. Cod MFP: 14.13.02.63

4.3. Format: A4/t1

4.4. Caracteristici de tiparire:

- pe o singura fata;
- se utilizeaza echipament informatic pentru editare.

4.5. U/M: o fila

4.6. Se utilizeaza: pentru radierea din Registrul operatorilor intracomunitari, din oficiu, de catre organul fiscal competent.

4.7. Se intocmeste: in doua exemplare, de organul fiscal competent.

4.8. Circula:

- originalul la contribuabil;
- copia la organul fiscal.

4.9. Se arhiveaza: la dosarul fiscal al contribuabilului.

5. " Notificare privind modificarea listei asociatilor si/sau administratorilor"

5.1. Denumire: "Notificare privind modificarea listei asociatilor si/sau administratorilor"

5.2. Cod MFP: 14.13.02.64

5.3. Format: A4/t1

5.4. Caracteristici de tiparire:

- pe o singura fata;
- se utilizeaza echipament informatic pentru editare.

5.5. U/M: o fila

5.6. Se utilizeaza: pentru notificarea persoanelor inregistrate in Registrul operatorilor intracomunitari, in cazul in care se constata modificari ale listei asociatilor si/sau administratorilor declarate cu ocazia solicitarii inscrierii in Registrul operatorilor intracomunitari.

5.7. Se intocmeste: in doua exemplare, de organul fiscal competent.

5.8. Circula:

- originalul la contribuabil;
- copia la organul fiscal.

5.9. Se arhiveaza: la dosarul fiscal al contribuabilului.

ANEXA Nr. 5

Antet

DECIZIE

privind radierea, din oficiu, din Registrul operatorilor intracomunitari

Catre:

Denumirea/Numele si prenumele
.
.

Domiciliul fiscal:

Localitatea, str.
. nr., bl., ap., et.,
judetul/sectorul
Codul de identificare fiscala

In baza prevederilor art. 158² alin. (10) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, va comunicam ca ati fost radiat, din oficiu, din Registrul operatorilor intracomunitari, intrucat:

[] v-a fost anulat din oficiu codul de inregistrare in scopuri de TVA potrivit art. 153 sau 153¹ din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare;

[] in anul urmator inscrierii in registru nu ati mai efectuat operatiuni intracomunitare de natura celor prevazute la art. 158² alin. (1) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare;

[] ati solicitat anularea inregistrarii in scopuri de TVA, potrivit legii;

[] aveti ca asociat sau administrator o persoana fata de care a fost dispusa punerea in miscare a actiunii penale in legatura cu oricare dintre operatiunile prevazute la art. 158² alin. (1) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, si care face parte din categoria asociatilor definiti la art. 158² alin. (15) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu pct. 81¹ din normele metodologice de aplicare a titlului VI din Codul fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

Radierea din Registrul operatorilor intracomunitari produce efecte incepand cu:

[] data comunicarii prezentei decizii, potrivit art. 45 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare;

[] data anularii inregistrarii in scopuri de TVA conform art. 153 sau 153¹ din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, daca data comunicarii prezentei decizii este ulterioara datei anularii inregistrarii in scopuri de TVA.

Potrivit prevederilor art. 158² alin. (14) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, codul de inregistrare in scopuri TVA RO
. nu mai este valabil pentru a desfasura operatiuni intracomunitare de natura celor prevazute la art. 158² alin. (1) din Codul fiscal.

Impotriva prezentei decizii se poate formula contestatie la organul fiscal emitent, in termen de 30 de zile de la data comunicarii, in conformitate cu dispozitiile art. 207 alin. (1) si art. 209 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Conducatorul unitatii fiscale,

Numele si prenumele

.

Semnatura si stampila unitatii

.

Cod M.F.P. 14.13.02.63

www.anaf.ro

CAPITOLUL XIII a fost modificat prin punctul 127. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

CAPITOLUL XIV
Dispozitii comune

Corectarea documentelor

Paragraful a fost modificat prin punctul 137. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

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.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

(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.

(2) In situatiile prevazute la art. 138 furnizorii de bunuri si/sau prestatorii de servicii trebuie sa emita facturi sau alte documente, 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, 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 inscrise intr-o rubrica separata in decontul de taxa. Beneficiarii au drept de deducere a taxei inscrise in aceste facturi in limitele si in conditiile stabilite la art. 145-147².

Alineatul (3) a fost modificat prin punctul 72. din Ordonanta de urgenta nr. 125/2011 incepand cu 01.01.2012.

Art. 159. a fost modificat prin punctul 137. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

Punere in aplicare Art. 159. prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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 ori tratat la care Romania este parte, care contine cel putin informatiile prevazute la art. 155 alin. (19) din Codul fiscal.

(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. (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.

(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. (2) din Codul fiscal.

(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.

Masuri de simplificare

Paragraful a fost modificat prin punctul 146. din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.01.2010.

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;

_____ Litera a) a fost modificata prin punctul 73. din Ordonanta de urgenta nr. 125/2011 incepand cu 01.01.2012.

b) livrarea de masa lemnoasa si materiale lemnoase, astfel cum sunt definite prin Legea nr. 46/2008 - Codul silvic, cu modificarile si completarile ulterioare.

_____ Pusa in aplicare prin Ordin nr. 172/2006 incepand cu 01.01.2010.

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

Litera c) a fost modificata prin punctul 1. din Ordonanta de urgenta nr. 49/2011 incepand cu 31.05.2011.

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.

Litera d) a fost introdusa prin punctul 85. din Ordonanta de urgenta nr. 117/2010 incepand cu 01.01.2011.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

(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.

e) livrarea de energie electrica catre un comerciant persoana impozabila, stabilit in Romania conform art. 125¹ alin. (2). Comerciantul persoana impozabila reprezinta persoana impozabila a carei activitate principala, in ceea ce priveste cumpararile de energie electrica, o reprezinta revanzarea acesteia si al carei consum propriu de energie electrica este neglijabil. Prin consum propriu neglijabil de energie electrica se intelege un consum de maximum 1% din energia electrica cumparata. Se considera ca are calitatea de comerciant persoana impozabila cumparatorul de energie electrica care detine licenta pentru activitatea de operator al pietei de energie electrica eliberata de Autoritatea Nationala de Reglementare in Domeniul Energiei, pentru tranzactiile pe piata pentru ziua urmatoare si pe piata intrazilnica. De asemenea se considera ca are calitatea de comerciant persoana impozabila cumparatorul de energie electrica care indeplineste cumulativ urmatoarele conditii:

1. detine o licenta valabila de furnizare a energiei electrice, eliberata de Autoritatea Nationala de Reglementare in Domeniul Energiei, care face dovada ca respectivul cumparator este un comerciant de energie electrica;

2. activitatea sa principala, in ceea ce priveste cumpararile de energie electrica, o reprezinta revanzarea acesteia si consumul sau propriu din energia electrica cumparata este neglijabil. In acest sens, persoana impozabila trebuie sa depuna la organul fiscal competent, pana pe data de 10 decembrie a fiecarui an, o declaratie pe propria raspundere din care sa rezulte ca indeplineste aceasta conditie, respectiv ca in perioada ianuarie-noiembrie a acelu an calendaristic a avut un consum propriu de maximum 1%

din energia electrica cumparata, care este valabila pentru toate achizitiile de energie electrica efectuate in anul calendaristic urmat. Persoana impozabila care obtine licenta de furnizare a energiei electrice in perioada 1-31 decembrie a unui an calendaristic trebuie sa depuna la organul fiscal competent, in perioada 1-20 ianuarie a anului calendaristic urmat o declaratie pe propria raspundere din care sa rezulte ca a avut un consum propriu de maximum 1% din energia electrica cumparata in perioada din luna decembrie in care a detinut licenta de furnizare, care este valabila pentru toate achizitiile de energie electrica efectuate in anul calendaristic in care se depune aceasta declaratie. Agentia Nationala de Administrare Fiscala are obligatia sa afiseze pe site-ul sau lista persoanelor impozabile care au depus declaratiile respective cel tarziu pana pe data de 31 decembrie a fiecarui an, respectiv pana pe data de 31 ianuarie a anului urmat in cazul cumparatorilor de energie electrica care au obtinut licenta de furnizare a energiei electrice intre 1 si 31 decembrie a fiecarui an. Furnizorul de energie electrica nu aplica taxare inversa daca in momentul livrarii beneficiarul care avea obligatia de a depune la organul fiscal competent declaratia pe propria raspundere privind consumul propriu neglijabil de energie electrica nu figureaza in «Lista persoanelor impozabile care au depus declaratiile pe propria raspundere pentru indeplinirea conditiei prevazute la art. 160 alin. (2) lit. e) pct. 2 din Codul fiscal». In cazul cumparatorilor de energie electrica care au obtinut licenta de furnizare intre 1 si 31 decembrie a anului anterior, furnizorii pot emite facturi de corectie cu semnul minus conform art. 159 alin. (1) lit. b), in vederea aplicarii taxarii inverse, respectiv a regularizarii taxei si restituirii acesteia catre beneficiar pentru livrarile efectuate pana la data la afisarii pe site-ul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a cumparatorului in lista persoanelor impozabile care au depus declaratiile pe propria raspundere. Pentru achizitiile de energie electrica efectuate in anul in care cumparatorul obtine o licenta valabila de furnizare a energiei electrice eliberata de Autoritatea Nationala de Reglementare in Domeniul Energiei, care face dovada ca respectivul cumparator este un comerciant de energie electrica, cumparatorul trebuie sa transmita vanzatorului o declaratie pe propria raspundere din care sa rezulte ca activitatea sa principala, in ceea ce priveste cumpararile de energie electrica, o reprezinta revanzarea acesteia si consumul sau propriu estimat din energia electrica cumparata este neglijabil, care este valabila pana la data de 31 decembrie a anului respectiv;

*Punere in aplicare prin Ordin 410/2015 :
ANEXA Nr. 1*



Declarație pe propria răspundere pentru îndeplinirea condiției prevăzute la art.160 alin.(2) lit.e) pct.2 din Codul fiscal

089

Nr de operator de date cu caracter personal - 759

Anul de raportare

I. DATE DE IDENTIFICARE A PERSOANEI IMPOZABILE											
DENUMIRE / NUME, PRENUME											
COD DE IDENTIFICARE FISCALĂ				RO							
DOMICILIUL FISCAL											
JUDEȚ			SECTOR			LOCALITATE					
STRADA				NR.		BLOC		SC.			
ET.	AP.	COD POSTAL			TELEFON						
FAX			E-MAIL								

II. În temeiul dispozițiilor art. 160 alin.(2) lit.e) pct.2 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, declar pe propria răspundere că activitatea principală din anul....., în ceea ce privește cumpărările de energie electrică, o reprezintă revânzarea acestora și consumul propriu din energia electrică cumpărată este neglijabil, respectiv este de maximum 1% din energia electrică cumpărată:

- în perioada ianuarie – noiembrie sau
- în luna decembrie. după caz.

Sub sancțiunile aplicate faptei de fals în acte publice, declar că datele înscrise în acest formular sunt corecte și complete

Numele persoanei care face declarația			
Funcția		Ștampila	
Semnătura			

Se completează de personalul organului fiscal											
Organ fiscal											
Număr înregistrare				Data înregistrare							
Numele persoanei care a verificat											

Nr.de operator de date cu caracter personal 1067

Cod 14.13.01.02/89

**ANEXA Nr. 2
INSTRUCTIUNI**

de completare a formularului (089) "Declarație pe propria răspundere pentru îndeplinirea condiției prevăzute la art. 160 alin. (2) lit. e) pct. 2 din Codul fiscal"
Formularul (089) "Declarație pe propria răspundere pentru îndeplinirea condiției prevăzute la art. 160 alin. (2) lit. e) pct. 2 din Codul fiscal" se completează de persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA, conform art. 153 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare (Codul fiscal), stabilite în România, conform art. 125¹ alin. (2) din Codul fiscal, care detin o licență valabilă de furnizare a energiei electrice, eliberată de Autoritatea Națională de Reglementare în Domeniul Energiei, și a caror activitate principală, în ceea ce privește cumpărările de energie electrică, o reprezintă

revanzarea acesteia si consumul propriu din energia electrica cumparata este neglijabil, respectiv este de maximum 1% din energia electrica cumparata in perioada ianuarie-noiembrie a anului calendaristic sau in perioada din luna decembrie in care au detinut licenta, in situatia persoanelor impozabile care obtin licenta de furnizare a energiei electrice in perioada 1-31 decembrie, dupa caz.

Formularul (089) "Declaratie pe propria raspundere pentru indeplinirea conditiei prevazute la art. 160 alin. (2) lit. e) pct. 2 din Codul fiscal" se depune la organul fiscal competent anual, pana la data de 10 decembrie a fiecarui an, si este valabil pentru toate achizitiile de energie electrica efectuate in anul urmator. In situatia in care licenta de furnizare a energiei electrice se obtine in perioada 1-31 decembrie a unui an calendaristic, declaratia se depune la organul fiscal competent, in perioada 1-20 ianuarie a anului calendaristic urmator celui in care s-a obtinut licenta.

Formularul se completeaza in doua exemplare, inscriindu-se cu majuscule, citet si corect, toate datele prevazute:

- un exemplar, semnat si stampilat conform legii, se depune la unitatea fiscala, direct la registratura sau la posta, prin scrisoare recomandata;
- un exemplar se pastreaza de catre persoana impozabila.

Completarea formularului se face astfel:

Cartusul "Anul de raportare" se completeaza cu anul pentru care este valabila declaratia.

Sectiunea I "Date de identificare a persoanei impozabile"

Caseta "Denumire/Nume, prenume" se completeaza cu denumirea persoanei juridice, a asociatiei sau a entitatii fara personalitate juridica, dupa caz, stabilite in Romania, conform art. 125¹ alin. (2) din Codul fiscal, si care detine licenta valabila de furnizare a energiei electrice, eliberata de Autoritatea Nationala de Reglementare in Domeniul Energiei.

Caseta "Cod de identificare fiscala" se completeaza cu codul de inregistrare in scopuri de TVA utilizat pentru completarea si depunerea formularului de decont de taxa pe valoarea adaugata.

Inscrierea cifrelor in caseta se face cu aliniere la dreapta.

Caseta "Domiciliul fiscal" se completeaza cu datele privind adresa domiciliului fiscal (sediul social, sediul sau domiciliul fiscal, dupa caz) al persoanei impozabile.

Sectiunea II

Se inscrie anul pentru care este valabila declaratia si se bifeaza casuta corespunzatoare in functie de data obtinerii licentei de furnizare a energiei electrice.

Persoana impozabila care declara ca in perioada ianuarie- noiembrie a unui an calendaristic a avut un consum propriu de maximum 1% din energia electrica cumparata, in scopul revanzarii acesteia, inscrie in declaratie anul calendaristic urmator celui depunerii declaratiei.

Persoana impozabila care obtine licenta de furnizare a energiei electrice in perioada 1-31 decembrie a unui an calendaristic inscrie in declaratie anul calendaristic urmator celui in care obtine licenta si declara ca in perioada din luna decembrie in care a detinut licenta a avut un consum propriu de maximum 1% din energia electrica cumparata in aceasta perioada, in scopul revanzarii acesteia.

Prin completarea si depunerea la organele fiscale a formularului (089) persoanele impozabile declara, pe propria raspundere, ca activitatea principala din anul , in ceea ce priveste cumpararile de energie electrica, o reprezinta revanzarea acesteia si consumul propriu din energia electrica cumparata este neglijabil, respectiv este de maximum 1% din energia electrica cumparata in perioada ianuarie-noiembrie sau in perioada din luna decembrie in care au detinut licenta, in situatia in care persoanele impozabile obtin licenta in luna decembrie, dupa caz.

ANEXA Nr. 3

Caracteristicile de tiparire, modul de difuzare, de utilizare si de arhivare a formularului

1.1. Denumire: "Declaratie pe propria raspundere pentru indeplinirea conditiei prevazute la art. 160 alin. (2) lit. e) pct. 2 din Codul fiscal"

1.2. Cod MFP: 14.13.01.02/89

1.3. Format: A4/t1

1.4. Caracteristici de tiparire:

- pe o singura fata;
- se poate utiliza echipament informatic pentru editare.

1.5. U.M.: set (doua file)

1.6. Se difuzeaza gratuit.

1.7. Se utilizeaza de persoanele impozabile inregistrate in scopuri de TVA conform art. 153 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare (Codul fiscal), stabilite in Romania conform art. 125¹ alin. (2) din Codul fiscal, catre care se efectueaza livrarea de energie electrica, si care detin o licenta valabila de furnizare a energiei electrice, a caror activitate principala, in ceea ce priveste cumpararile de energie electrica, o reprezinta revanzarea acesteia, iar consumul propriu din energia cumparata este neglijabil, respectiv este de maximum 1% din energia electrica cumparata in perioada ianuarie - noiembrie sau in perioada din luna decembrie in care a detinut licenta de furnizare, in situatia persoanelor impozabile care au obtinut licenta in luna decembrie, dupa caz.

1.8. Se intocmeste in doua exemplare de persoana impozabila inregistrata in scopuri de TVA.

1.9. Circula:

- originalul la organul fiscal;
- copia la contribuabil.

1.10. Se arhiveaza:

- originalul la dosarul fiscal al contribuabilului;
- copia la contribuabil.

ANEXA Nr. 4

PROCEDURA

de gestionare a Declaratiei pe propria raspundere pentru indeplinirea conditiei prevazute la art. 160 alin. (2) lit. e) pct. 2 din Codul fiscal

1. Dispozitii generale

1.1. In conditiile prevazute de art. 160 alin. (2) lit. e) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare (Codul fiscal), se aplica taxarea inversa pentru livrarea de energie electrica catre un comerciant persoana impozabila, stabilit in Romania conform art. 125¹ alin. (2) din Codul fiscal.

1.2. Pentru ducerea la indeplinire a dispozitiilor art. 160 alin. (2) lit. e) din Codul fiscal, persoanele impozabile inregistrate in scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal, catre care se efectueaza livrarea de energie electrica si care detin o licenta valabila de furnizare a energiei electrice, trebuie sa depuna anual la organul fiscal competent declaratia pe propria raspundere (formularul 089), din care sa rezulte ca activitatea lor principala, in ceea ce priveste cumpararile de energie electrica, o reprezinta revanzarea acesteia, iar consumul propriu din energia cumparata este neglijabil, respectiv este de maximum 1% din energia electrica cumparata in perioada ianuarie - noiembrie sau in perioada din luna decembrie in care a detinut licenta, pentru persoanele impozabile care obtin licenta de furnizare a energiei electrice in luna decembrie.

2. Depunerea declaratiei

2.1. Declaratia se depune anual, la organul fiscal competent, pana la data de 10 decembrie sau in perioada 1-20 ianuarie a anului calendaristic urmator, in situatia in care persoana impozabila obtine licenta de furnizare a energiei electrice in luna decembrie, dupa caz.

2.2. Depunerea declaratiei peste termenul legal de depunere constituie contraventie, potrivit dispozitiilor art. 219 alin. (1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, si se sanctioneaza potrivit prevederilor art. 219 alin. (2) lit. d) din acelasi act normativ.

2.3. Declaratia este valabila pentru toate achizitiile de energie electrica efectuate in anul calendaristic urmator celui in care se depune declaratia, in situatia in care energia electrica a fost achizitionata in perioada ianuarie-noiembrie a anului calendaristic. Pentru persoanele impozabile care obtin licenta de furnizare a energiei electrice in perioada 1-31 decembrie, declaratia este valabila pentru toate achizitiile de energie electrica efectuate in anul urmator celui in care se obtine licenta.

2.4. Organul fiscal competent este administratia judeteana a finantelor publice, serviciul fiscal municipal, serviciul fiscal orasenesc, biroul fiscal comunal, administratia sectorului 1-6 a finantelor publice, administratia fiscala pentru contribuabili mijlocii ori Directia generala de administrare a marilor contribuabili, in a carei raza teritoriala persoana impozabila isi are domiciliul fiscal sau in a carui evidenta aceasta se afla inregistrata ca platitor de impozite si taxe, dupa caz.

3. Prelucrarea declaratiei

3.1. Dupa primirea declaratiei de organul fiscal competent, aceasta se transmite compartimentului cu atributii in domeniul inregistrarii fiscale, denumit in continuare compartiment de specialitate.

3.2. Prelucrarea declaratiilor depuse de persoanele impozabile inregistrate in scopuri de TVA se realizeaza de compartimentul de specialitate, prin folosirea programului informatic de prelucrare pus la dispozitie de Directia generala de tehnologia informatiei din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, in termen de cel mult o zi lucratoare de la data depunerii declaratiei.

3.3. Dupa prelucrare, declaratia se arhiveaza la dosarul fiscal al persoanei impozabile inregistrate in scopuri de TVA.

4. Verificarea formala a declaratiilor

Pentru fiecare declaratie organul fiscal competent verifica corectitudinea codului de inregistrare in scopuri de TVA al persoanei impozabile, prin verificarea datelor de identificare din declaratie cu cele existente in Registrul contribuabililor.

5. Notificarea persoanelor impozabile ca urmare a verificarii formale

5.1. Dupa prelucrarea declaratiilor vor fi identificate persoanele impozabile care au depus declaratii ce prezinta erori, potrivit pct. 4, iar pentru aceste persoane se emit notificari pentru corectarea declaratiei.

5.2. Notificarile prevazute la pct. 5.1 se emit in termen de cel mult doua zile lucratoare de la data depunerii declaratiilor.

6. Organizarea Listei persoanelor impozabile care au depus declaratiile pe propria raspundere pentru indeplinirea conditiei prevazute la art. 160 alin. (2) lit. e) pct. 2 din Codul fiscal

6.1. In conditiile prevazute de art. 160 alin. (2) lit. e) din Codul fiscal, Agentia Nationala de Administrare Fiscala are obligatia sa afiseze pe site-ul sau lista persoanelor impozabile care au depus declaratiile respective cel tarziu pana pe data de 31 decembrie a fiecarui an, respectiv pana pe data de 31 ianuarie a anului urmator in cazul cumparatorilor de energie electrica care au obtinut licenta de furnizare a energiei electrice intre 1 si 31 decembrie ale anului.

6.2. Informatiile din declaratiile (formularul 089) completate corect se preiau in lista persoanelor impozabile care au depus declaratiile (formularul 089), cu ajutorul aplicatiei informatice, pusa la dispozitie de Directia generala de tehnologia informatiei.

6.3. Lista mentionata la pct. 6.2 contine urmatoarele informatii:

- a) codul de inregistrare in scopuri de TVA;
- b) denumirea/numele si prenumele contribuabilului;
- c) adresa domiciliului fiscal;
- d) anul pentru care este valabila declaratia depusa.

6.4. Organul fiscal competent este responsabil pentru completitudinea si corectitudinea informatiilor transmise.

6.5. Cel mai tarziu la data de 31 decembrie a fiecarui an Directia generala de tehnologia informatiei asigura publicarea pe site-ul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a Listei persoanelor impozabile care au depus declaratiile pe propria raspundere pentru indeplinirea conditiei prevazute la art. 160 alin. (2) lit. e) pct. 2 din Codul fiscal centralizata la nivel national. Lista se completeaza cu persoanele care au obtinut licenta de furnizare a energiei electrice in perioada 1-31 decembrie a anului calendaristic si depun declaratia in perioada 1-20 ianuarie a anului calendaristic urmat.

7. Gestionarea informatiilor din Lista persoanelor impozabile care au depus declaratiile pe propria raspundere pentru indeplinirea conditiei prevazute la art. 160 alin. (2) lit. e) pct. 2 din Codul fiscal

7.1. Informatiile cuprinse in Lista persoanelor impozabile care au depus declaratiile pe propria raspundere pentru indeplinirea conditiei prevazute la art. 160 alin. (2) lit. e) pct. 2 din Codul fiscal sunt publice potrivit legii si se afiseaza pe site-ul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, la adresa www.anaf.ro/Informatii_publice/Informatii_privind_agentii_economici

7.2. Cautarea informatiilor privind contribuabilii inscrisi in aceasta lista se face prin tastarea de catre persoana interesata a codului de inregistrare in scopuri de TVA al contribuabilului despre care se cauta informatii.

7.3. Pentru furnizarea informatiilor din lista, la solicitarea oricarei persoane interesate, pe pagina de internet www.anaf.ro/Informatii_publice/Informatii_privind_agentii_economici se publica un mesaj de informare, de tipul:

"
Persoana impozabila (denumire/nume, prenume), cu domiciliul fiscal , avand codul de inregistrare in scopuri de TVA RO , figureaza, la data de (data solicitarii) in Lista persoanelor impozabile care au depus declaratiile pe propria raspundere pentru indeplinirea conditiei prevazute la art. 160 alin. (2) lit. e) pct. 2 din Codul fiscal, valabile pentru anul".

7.4. In ipoteza in care persoana impozabila despre care se solicita informatii nu figureaza, la data solicitarii, in lista, se publica un mesaj de informare de tipul:

"
Persoana impozabila (denumire/nume, prenume), cu domiciliul fiscal , avand codul de inregistrare in scopuri de TVA RO , nu figureaza, la data de (data solicitarii) in Lista persoanelor impozabile care au depus declaratiile pe propria raspundere pentru indeplinirea conditiei prevazute la art. 160 alin. (2) lit. e) pct. 2 din Codul fiscal, valabile pentru anul".

Litera e) a fost modificata prin punctul 25. din Ordonanta de urgenta nr. 80/2014 incepand cu 01.01.2015.

f) transferul de certificate verzi, astfel cum sunt definite la art. 2 lit. h) din Legea nr. 220/2008 pentru stabilirea sistemului de promovare a producerii energiei din surse regenerabile de energie, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Litera f) a fost introdusa prin punctul 15. din Ordonanta nr. 16/2013 incepand cu 01.09.2013.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

(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.

(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.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

(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.

(6) Prevederile alin. (2) lit. c), e) si f) se aplica pana la data de 31 decembrie 2018 inclusiv.

Alineatul (6) a fost modificat prin punctul 16. din Ordonanta nr. 16/2013 incepand cu 01.09.2013.

Art. 160. a fost modificat prin punctul 146. din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.01.2010.

Pus in aplicare prin Ordin nr. 155/2007 incepand cu 01.01.2010.

Punere in aplicare Art. 160. prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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. 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.

(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.

Abrogat prin punctul 139. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

Paragraful a fost introdus prin punctul 82. din Ordonanta nr. 83/2004 incepand cu 01.01.2005.

Art. 160¹. Abrogat prin punctul 139. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

e) Abrogata prin punctul 18. din Ordonanta de urgenta nr. 138/2004 incepand cu 04.06.2005.

(3) Abrogat prin punctul 139. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

(4) Abrogat prin punctul 139. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

(5) Abrogat prin punctul 139. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

Art. 160¹. a fost introdus prin punctul 82. din Ordonanta nr. 83/2004 incepand cu 01.01.2005.

CAPITOLUL XV

Dispozitii tranzitorii

Dispozitii tranzitorii

Paragraful a fost modificat prin punctul 140. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

Art. 161. - (1) In aplicarea alin. (2)-(14):

a) un bun imobil sau o parte a acestuia este considerat/considerata ca fiind construit/construita inainte de data aderarii, daca acel bun imobil sau o parte a acestuia a fost utilizat/utilizata prima data inainte de data aderarii;

b) un bun imobil sau o parte a acestuia este considerat/considerata achizitionat/achizitionata 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) transformarea sau modernizarea unui bun imobil sau unei parti a acestuia se considera efectuata pana la data aderarii daca, dupa transformare sau modernizare, bunul imobil sau partea acestuia a fost utilizat/utilizata prima data inainte de data aderarii;

d) transformarea sau modernizarea unui bun imobil sau unei parti a acestuia se considera efectuata dupa data aderarii daca, dupa transformare sau modernizare, bunul imobil sau partea acestuia a fost utilizat/utilizata prima data dupa data aderarii;

e) prevederile alin. (4), (6), (10) si (12) se aplica numai pentru lucrarile de modernizare sau transformare incepute inainte de data aderarii, care au fost finalizate dupa data aderarii, care nu depasesc 20% din valoarea bunului imobil sau a partii acestuia, exclusiv valoarea terenului, dupa transformare sau modernizare.

Alineatul (1) a fost modificat prin punctul 71. din Ordonanta de urgenta nr. 106/2007 incepand cu 01.01.2008.

(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.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

(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 modernizării bunurilor imobile. Pentru determinarea ajustării 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.

(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.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

(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 fiecărei 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 intreaga. 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) 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.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

(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 fiecarei 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 intreaga. 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.

(5) In situatia in care un bun imobil sau o parte a acestuia, construit, achizitionat, transformat sau modernizat inainte de data aderarii, este transformat sau modernizat dupa data aderarii, iar valoarea fiecarei transformari sau modernizari efectuate dupa data aderarii depaseste 20% din valoarea bunului imobil sau a 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.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

(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.

(6) In situatia in care un bun imobil sau o parte a acestuia, construit, achizitionat, transformat sau modernizat inainte de data aderarii, este transformat sau modernizat dupa data aderarii, iar valoarea fiecarei transformari sau modernizari efectuate dupa data aderarii nu depaseste 20% din valoarea bunului imobil sau a 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.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

(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 intreaga. 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 lucrarilor 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.

(7) In situatia in care un bun imobil sau o parte a acestuia, construit, achizitionat, transformat sau modernizat inainte de data aderarii, este transformat sau modernizat dupa data aderarii, iar valoarea fiecarei transformari sau modernizari efectuate dupa data aderarii depaseste 20% din valoarea bunului imobil sau a 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.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

(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.

(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.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

(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.

(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.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

(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:

$5.700.000 \text{ lei} \times 2/5 = 2.280.000 \text{ lei}$

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:

$190.000 \text{ lei} \times \frac{4}{5} = 152.000 \text{ lei}$

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 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.

(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.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

(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:

$5.700.000 \text{ lei} \times \frac{2}{5} = 2.280.000 \text{ lei}$

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:

$190.000 \text{ lei} \times \frac{4}{5} = 152.000 \text{ lei}$

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.

(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.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

(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.

(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 fiecărei transformari sau modernizari efectuate dupa data aderarii nu depaseste 20% din valoarea constructiei, exclusiv valoarea terenului, dupa transformare sau modernizare, persoana impozabila, care nu a avut dreptul la deducerea integrala sau partiala a taxei aferente, opteaza pentru taxarea operatiunilor prevazute la art. 141 alin. (2) lit. f), la sau dupa data aderarii, va ajusta taxa nededusa inainte si dupa data aderarii, conform art. 149, dar perioada de ajustare este limitata la 5 ani.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

(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:

$5.700.000 \text{ lei} \times 2/5 = 2.280.000 \text{ lei}$

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:

$190.000 \text{ lei} \times 4/5 = 152.000 \text{ lei}$

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 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.

(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 fiecărei transformari sau modernizari efectuate dupa data aderarii depaseste 20% din valoarea constructiei, exclusiv valoarea terenului, dupa transformare sau modernizare, prin derogare de la prevederile art. 149, persoana impozabila, care nu a avut dreptul la deducerea integrala sau partiala a taxei aferente, opteaza pentru taxarea operatiunilor prevazute la art. 141 alin. (2) lit. f) la sau dupa data aderarii, va ajusta taxa nededusa inainte si dupa data aderarii, conform art. 149.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

(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.

(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, anterior datei de 31 decembrie 2006 inclusiv, care se deruleaza si dupa data aderarii, exigibilitatea taxei aferente ratelor scadente dupa data aderarii intervine la fiecare dintre datele specificate 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.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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.

(17) Obiectivele de investitii finalizate printr-un bun de capital, al caror an urmator celui de punere in functiune este anul aderarii Romaniei la Uniunea Europeana, se supun regimului de ajustare a taxei deductibile prevazut la art. 149.

(18) Certificatele de scutire de taxa eliberate pana la data aderarii pentru livrari de bunuri si prestari de servicii finantate din ajutoare sau imprumuturi nerambursabile acordate de guverne straine, de organisme internationale si de organizatii nonprofit si de caritate din strainatate si din tara sau de persoane fizice isi pastreaza valabilitatea pe perioada

derularii obiectivelor. Nu sunt admise suplimentari ale certificatelor de scutire dupa data de 1 ianuarie 2007.

Alineatul (18) a fost introdus prin punctul 5. din Ordonanta de urgenta nr. 110/2006 incepand cu 01.01.2007.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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.

(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. 161¹.

Art. 161. a fost modificat prin punctul 140. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

Operatiuni efectuate inainte si de la data aderarii

Paragraful a fost introdus prin punctul 141. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

Art. 161¹. - (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 oricaruia 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

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

(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.

c) bunurile importate, in sensul alin. (2) lit. a), reprezinta mijloacele de transport care au fost achizitionate sau importate inaintea datei

aderarii, in conditiile generale de impozitare din Romania, Republica Bulgaria sau alt stat membru din teritoriul comunitar, astfel cum era acesta inaintea datei aderarii, si/sau care 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.

Litera c) a fost modificata prin punctul 72. din Ordonanta de urgenta nr. 106/2007 incepand cu 01.01.2008.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

(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.

Art. 161¹. a fost modificat prin punctul 141. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

Directive transpuse

Paragraful a fost modificat prin punctul 147. din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.01.2010.

Art. 161². - Prezentul titlu transpune Directiva 112, Directiva 83/181/CEE a Consiliului din 28 martie 1983 de stabilire a domeniului de aplicare a articolului 14 alineatul (1) litera d) din Directiva 77/388/CEE privind scutirea de la taxa pe valoarea adaugata a anumitor importuri finale de bunuri, publicata in Jurnalul Oficial al Comunitatilor Europene (JOCE) nr. L 105 din 23 aprilie 1983, cu modificarile si completarile ulterioare, Directiva 2007/74/CE a Consiliului din 20 decembrie 2007 privind scutirea de taxa pe valoarea adaugata si de accize pentru bunurile importate de catre persoanele care calatoresc din tari terte, publicata in Jurnalul Oficial al Uniunii Europene (JOUE) nr. L 346 din 29 decembrie 2007, Directiva 2006/79/CE a Consiliului din 5 octombrie 2006 privind scutirea de impozit la import pentru loturile mici de bunuri cu caracter necomercial din tarile terte, publicata in Jurnalul Oficial al Uniunii Europene nr. L 286 din 17 octombrie 2006, Directiva 86/560/CEE - a treisprezecea directiva a Consiliului Comunitatilor Europene din 17 noiembrie 1986 privind armonizarea legislatiilor statelor membre referitoare la impozitele pe cifra de afaceri - Sisteme de restituire a taxei pe valoarea adaugata persoanelor impozabile care nu sunt stabilite pe teritoriul Comunitatii, publicata in Jurnalul Oficial al Comunitatilor Europene (JOCE) nr. L 326 din 21 noiembrie 1986, Directiva 2008/9/CE a Consiliului din 12 februarie 2008 de stabilire a normelor detaliate privind rambursarea taxei pe valoarea adaugata, prevazuta 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 nr. L 44 din 20 februarie 2008.

Art. 161². a fost modificat prin punctul 147. din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.01.2010.

TITLUL VII
Accize si alte taxe speciale

CAPITOLUL I
Accize armonizate

SECTIUNEA 1
Dispozitii generale

Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

Paragraful a fost modificat prin punctul 143. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

Art. 162. Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

Art. 162. a fost modificat prin punctul 143. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

Paragraful a fost modificat prin punctul 144. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

Art. 163. Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

d) Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

Litera d) a fost modificata prin punctul 74. din Ordonanta de urgenta nr. 106/2007 incepand cu 01.01.2008.

e) Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

f) Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

g) Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

h) Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

i) Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

Litera i) a fost modificata prin punctul 74. din Ordonanta de urgenta nr. 106/2007 incepand cu 01.01.2008.

j) Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

k) Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

Litera k) a fost modificata prin punctul 74. din Ordonanta de urgenta nr. 106/2007 incepand cu 01.01.2008.

Art. 163. a fost modificat prin punctul 144. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

Paragraful a fost introdus prin punctul 145. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

Art. 163¹. Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

Art. 163¹. a fost introdus prin punctul 145. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

Paragraful a fost modificat prin punctul 146. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

Art. 164. Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

Art. 164. a fost modificat prin punctul 146. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

Art. 165. Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

Paragraful a fost modificat prin punctul 147. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

Art. 166. Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

b) Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

Litera b) a fost modificata prin punctul 75. din Ordonanta de urgenta nr. 106/2007 incepand cu 01.01.2008.

c) Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

Litera c) a fost modificata prin punctul 75. din Ordonanta de urgenta nr. 106/2007 incepand cu 01.01.2008.

d) Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

(4) Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

Art. 166. a fost modificat prin punctul 147. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

Paragraful a fost modificat prin punctul 148. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

Art. 167. Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

Art. 167. a fost modificat prin punctul 148. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

Paragraful a fost modificat prin punctul 149. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

Art. 168. Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

Art. 168. a fost modificat prin punctul 149. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

SECTIUNEA a 2-a Produse accizabile

Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

Paragraful a fost modificat prin punctul 150. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

Art. 169. Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

(2¹) Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

Alineatul (2¹) a fost introdus prin punctul 12¹. din Ordonanta de urgenta nr. 200/2008 incepand cu 16.11.2009.

(2²) Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

Alineatul (2²) a fost introdus prin punctul 12¹. din Ordonanta de urgenta nr. 200/2008 incepand cu 16.11.2009.

(2³) Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

Alineatul (2³) a fost introdus prin punctul 12¹. din Ordonanta de urgenta nr. 200/2008 incepand cu 16.11.2009.

(3) Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

(4) Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

(5) Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

(6) Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

Art. 169. a fost modificat prin punctul 150. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

Art. 170. Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

Art. 171. Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

Art. 172. Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

Paragraful a fost modificat prin punctul 151. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

Art. 173. Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

(2) Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

Alineatul (2) a fost modificat prin punctul 1. din Lege nr. 367/2009 incepand cu 28.11.2009.

(3) Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

(4) Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

Art. 173. a fost modificat prin punctul 151. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

Paragraful a fost modificat prin punctul 152. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

Art. 174. Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

(1) Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

Alineatul (1) a fost modificat prin punctul 152. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

(2) Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

(3) Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

(4) Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

a) Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

Litera a) a fost modificata prin punctul 76. din Ordonanta de urgenta nr. 106/2007 incepand cu 01.01.2008.

b) Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

c) Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

(5) Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

(6) Abrogat prin punctul 77. din Ordonanta de urgenta nr. 106/2007 incepand cu 01.01.2008.

(7) Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

Paragraful a fost modificat prin punctul 153. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

Art. 175. Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

Art. 175. a fost modificat prin punctul 153. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

Paragraful a fost introdus prin punctul 154. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

Art. 175¹. Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

Art. 175¹. a fost introdus prin punctul 154. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

Paragraful a fost introdus prin punctul 154. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

Art. 175². Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

Art. 175². a fost introdus prin punctul 154. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

Paragraful a fost introdus prin punctul 154. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

Art. 175³. Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

Art. 175³. a fost introdus prin punctul 154. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

Paragraful a fost introdus prin punctul 154. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

Art. 175⁴. Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

(1) Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

c) Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

Litera c) a fost modificata prin punctul 79. din Ordonanta de urgenta nr. 106/2007 incepand cu 01.01.2008.

d) Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

e) Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

Alineatul (1) a fost modificat prin punctul 78. din Ordonanta de urgenta nr. 106/2007 incepand cu 01.01.2008.

(2) Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

(3) Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

Art. 175⁴. a fost introdus prin punctul 154. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

SECTIUNEA a 3-a Nivelul accizelor

Nivelul accizelor

Paragraful a fost modificat prin punctul 155. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

Art. 176. - (1) Nivelul accizelor armonizate este cel prevazut in anexa nr. 1 care face parte integranta din prezentul titlu si se aplica incepand cu 1 ianuarie 2015, cu exceptia nivelului accizelor pentru tigarete care se aplica de la data de 1 aprilie 2015. Pentru anii urmatiori, nivelul accizelor armonizate aplicabil incepand cu data de 1 ianuarie a fiecarui an, respectiv 1 aprilie a fiecarui an pentru tigarete, este nivelul actualizat calculat conform alin. (1¹).

Alineatul (1) a fost modificat prin punctul 26. din Ordonanta de urgenta nr. 80/2014 incepand cu 01.01.2015.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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.

(1¹) Nivelul accizelor armonizate prevazut in anexa nr. 1 se actualizeaza anual cu cresterea preturilor de consum, din ultimele 12 luni, calculata in luna septembrie a anului anterior celui de aplicare, fata de perioada octombrie 2013-septembrie 2014, comunicata oficial de Institutul National de Statistica pana la data de 15 octombrie. Nivelul accizelor actualizat se publica pe site-ul Ministerului Finantelor Publice pana cel mai tarziu pe data de 20 octombrie a fiecarui an.

Alineatul (1¹) a fost introdus prin punctul 27. din Ordonanta de urgenta nr. 80/2014 incepand cu 01.01.2015.

(1²) Dupa actualizarea prevazuta la alin. (1¹) nivelul accizelor armonizate exprimate in lei, inscris in anexa nr. 1, se rotunjeste 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.

Alineatul (1²) a fost introdus prin punctul 27. din Ordonanta de urgenta nr. 80/2014 incepand cu 01.01.2015.

(2) Nivelul accizelor prevazut la nr. crt. 5-9 din anexa nr. 1 cuprinde si contributia pentru finantarea unor cheltuieli de sanatate prevazute la titlul XI din Legea nr. 95/2006 privind reforma in domeniul sanatatii. Sumele aferente acestei contributii se vireaza in contul Ministerului Sanatatii Publice.

(3) Pentru produsele energetice pentru care nivelul accizelor este stabilit la 1.000 litri, volumul va fi masurat la o temperatura de 15°C.

(4) Pentru motorina destinata utilizarii in agricultura se aplica o acciza redusa.

(5) Nivelul si conditiile privind aplicarea accizei reduse se stabilesc prin hotarare a Guvernului, la propunerea Ministerului Finantelor Publice.

(6) Este supusa unui nivel al accizelor diferentiat, stabilit prin diminuarea cu 189,52 lei/1.000 litri, respectiv cu 224,30 lei/tona, a nivelului standard prevazut pentru motorina in anexa nr. 1, motorina utilizata drept carburant pentru motor in urmatoarele scopuri:

a) transport rutier de marfuri in cont propriu sau pentru alte persoane, cu autovehicule ori ansambluri de vehicule articulate destinate exclusiv transportului rutier de marfuri si cu o greutate bruta maxima autorizata de cel putin 7,5 tone;

b) transportul de persoane, regulat sau ocazional, cu exceptia transportului public local de persoane, cu un autovehicul din categoria M2 ori M3, definit in Directiva 2007/46/CE a Parlamentului European si a Consiliului din 5 septembrie 2007 de stabilire a unui cadru pentru omologarea autovehiculelor si remorcilor acestora, precum si a sistemelor, componentelor si unitatilor tehnice separate destinate vehiculelor respective.

Pus in aplicare prin Hotarare nr. 537/2014 incepand cu 19.01.2015.

Alineatul (6) a fost modificat prin punctul 26. din Ordonanta de urgenta nr. 80/2014 incepand cu 01.01.2015.

(7) Reducerea nivelului accizelor prevazuta la alin. (6) se realizeaza prin restituirea sumelor reprezentand diferenta dintre nivelul standard al accizelor si nivelul accizelor diferentiat prevazut la alin. (6) catre operatorii economici licentiati in Uniunea Europeana. Conditiiile, procedura si termenele de restituire se stabilesc prin hotarare a Guvernului.

Pus in aplicare prin Hotarare nr. 537/2014 incepand cu 19.01.2015.

Alineatul (7) a fost introdus prin alineatul din Ordonanta de urgenta nr. 14/2014 incepand cu 04.04.2014.

(8) Nivelul accizelor diferentiat prevazut la alin. (6) se actualizeaza anual cu cresterea preturilor de consum conform regulilor prevazute la alin. (1¹) si (1²).

Alineatul (8) a fost introdus prin punctul 28. din Ordonanta de urgenta nr. 80/2014 incepand cu 01.01.2015.

Art. 176. a fost modificat prin punctul 155. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

Calculul accizei pentru tigarete

Paragraful a fost modificat prin punctul 87. din Ordonanta de urgenta nr. 117/2010 incepand cu 01.01.2011.

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 de 14% asupra pretului de vanzare cu amanuntul al tigaretelor eliberate pentru consum.

Alineatul (2) a fost modificat prin punctul 29. din Ordonanta de urgenta nr. 80/2014 incepand cu 01.01.2015.

(3) Acciza specifica exprimata in lei/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. 1. Aceasta acciza specifica se aproba prin ordin al ministrului finantelor publice care se publica in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, cu cel putin 30 de zile inainte de intrarea in vigoare a nivelului accizei totale.

Alineatul (3) a fost modificat prin punctul 29. din Ordonanta de urgenta nr. 80/2014 incepand cu 01.01.2015.

(3¹) Nivelul accizelor pentru tigarete se actualizeaza anual, incepand cu data de 1 aprilie, conform regulilor prevazute la art. 176 alin. (1¹) si (1²).

Alineatul (3¹) a fost introdus prin punctul 30. din Ordonanta de urgenta nr. 80/2014 incepand cu 01.01.2015.

(4) Acciza datorata determinata potrivit alin. (1) nu poate fi mai mica decat nivelul accizei minime exprimate in lei/1.000 de tigarete care este de 97% din nivelul accizei totale prevazut in anexa nr. 1.

Alineatul (4) a fost modificat prin punctul 29. din Ordonanta de urgenta nr. 80/2014 incepand cu 01.01.2015.

(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 1 martie in fiecare an, pe baza datelor privind cantitatile totale de tigarete eliberate pentru consum in cursul anului calendaristic precedent si va fi publicat pe site-ul Ministerului Finantelor Publice in termen de 30 de zile de la data stabilirii.

Alineatul (5) a fost modificat prin punctul 43. din Ordonanta nr. 30/2011 incepand cu 01.01.2012.

(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.

(9) Este interzisa vanzarea de tigarete, de catre orice persoana, catre persoane fizice, la un pret mai mic decat pretul de vanzare cu amanuntul declarat.

Alineatul (9) a fost introdus prin punctul 53. din Ordonanta de urgenta nr. 102/2013 incepand cu 01.01.2014.

Art. 177. a fost modificat prin punctul 87. din Ordonanta de urgenta nr. 117/2010 incepand cu 01.01.2011.

Punere in aplicare Art. 177. prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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

Director economic

Numele si prenumele Numele si prenumele

Semnatura si stampila Semnatura si stampila

Punere in aplicare Art. 177. prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

Norme metodologice:

6.

(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.

(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 maximum 7 zile si minimum 24 de ore inainte de data efectiva a intrarii in vigoare,

lista cuprinzând prețurile de vânzare cu amanunțul, cu numărul de înregistrare atribuit de autoritatea fiscală centrală, va fi publicată, prin grija antrepozitarului autorizat, a destinatarului înregistrat sau a importatorului autorizat, în două cotidiene de mare tiraj. Cate un exemplar din cele două cotidiene va fi depus la autoritatea fiscală centrală în ziua publicării.

(6) Ori de câte ori se intenționează modificări ale prețurilor de vânzare cu amanunțul, antrepozitarul autorizat, destinatarul înregistrat sau importatorul autorizat are obligația să redeclare prețurile pentru toate sortimentele de țigărețe, indiferent dacă modificarea intervine la unul sau la mai multe sortimente. Redecararea se face pe baza aceluiași model de declarație prevăzut la alin. (2) și cu respectarea termenelor prevăzute la alin. (4) și (5).

(7) După primirea declarațiilor privind prețurile de vânzare cu amanunțul și după publicarea acestora în două cotidiene de mare tiraj, autoritatea fiscală centrală va publica aceste liste pe site-ul Ministerului Finanelor Publice.

(8) Antrepozitarul autorizat, destinatarul înregistrat sau importatorul autorizat de astfel de produse, care renunță la comercializarea pe piața internă a unui anumit sortiment de țigărețe, are obligația de a comunica acest fapt autorității fiscale centrale și de a înscrice în continuare prețurile aferente acestor sortimente în declarația prețurilor de vânzare cu amanunțul, pe perioada de până la epuizare, dar nu mai puțin de 3 luni.

(9) În situația destinatarului înregistrat care achiziționează doar ocazional țigărețe dintr-un alt stat membru, acesta va urma procedura prevăzută la alin. (1)-(6).

(10) În situațiile în care nu se pot identifica prețurile de vânzare cu amanunțul pentru țigărețele provenite din confiscări, calculul accizelor se face pe baza accizei totale prevăzute în anexa nr. 1 la titlul VII din Codul fiscal.

(11) Prețul de vânzare al țigărețelor practicat de orice persoană nu poate depăși prețul de vânzare cu amanunțul declarat în vigoare la momentul vânzării.

SECȚIUNEA a 4-a

Regimul de antrepoziție

Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanța de urgență nr. 109/2009 începând cu 01.04.2010.

Paragraful a fost modificat prin punctul 157. din Lege nr. 343/2006 începând cu 01.01.2007.

Art. 178. Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanța de urgență nr. 109/2009 începând cu 01.04.2010.

(6) Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanța de urgență nr. 109/2009 începând cu 01.04.2010.

Alineatul (6) a fost modificat prin punctul 2. din Lege nr. 367/2009 începând cu 28.11.2009.

Art. 178. a fost modificat prin punctul 157. din Lege nr. 343/2006 începând cu 01.01.2007.

Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanța de urgență nr. 109/2009 începând cu 01.04.2010.

Paragraful a fost modificat prin punctul 158. din Lege nr. 343/2006 începând cu 01.01.2007.

Art. 179. Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanța de urgență nr. 109/2009 începând cu 01.04.2010.

Art. 179. a fost modificat prin punctul 158. din Lege nr. 343/2006 începând cu 01.01.2007.

Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

Paragraful a fost modificat prin punctul 159. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

Art. 180. Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

Art. 180. a fost modificat prin punctul 159. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

Paragraful a fost modificat prin punctul 160. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

Art. 181. Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

Art. 181. a fost modificat prin punctul 160. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

Art. 182. Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

Paragraful a fost modificat prin punctul 161. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

Art. 183. Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

k) Abrogata prin punctul 80. din Ordonanta de urgenta nr. 106/2007 incepand cu 01.01.2008.

1) Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

(2) Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

Art. 183. a fost modificat prin punctul 161. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

Paragraful a fost modificat prin punctul 162. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

Art. 184. Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

Art. 184. a fost modificat prin punctul 162. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

Paragraful a fost modificat prin punctul 163. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

Art. 185. Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

Art. 185. a fost modificat prin punctul 163. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

SECTIUNEA a 4¹-a

Operatorul inregistrat si operatorul neinregistrat

Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

Art. 185¹. Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

Art. 185². Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

SECTIUNEA a 4¹-a a fost introdusa prin punctul 164. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

SECTIUNEA a 5-a

Deplasarea si primirea produselor accizabile aflate in regim suspensiv

Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

Paragraful a fost modificat prin punctul 165. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

Art. 186. Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

Art. 186. a fost modificat prin punctul 165. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

Paragraful a fost modificat prin punctul 166. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

Art. 187. Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

Art. 187. a fost modificat prin punctul 166. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

Paragraful a fost modificat prin punctul 167. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

Art. 188. Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

Art. 188. a fost modificat prin punctul 167. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

Paragraful a fost modificat prin punctul 168. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

Art. 189. Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

Art. 189. a fost modificat prin punctul 168. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

Paragraful a fost introdus prin punctul 169. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

Art. 189¹. Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

Alineatul a fost modificat prin punctul 81. din Ordonanta de urgenta nr. 106/2007 incepand cu 01.01.2008.

Art. 189¹. a fost modificat prin punctul 81. din Ordonanta de urgenta nr. 106/2007 incepand cu 01.01.2008.

Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

Paragraful a fost modificat prin punctul 170. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

Art. 190. Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

Art. 190. a fost modificat prin punctul 170. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

Paragraful a fost modificat prin punctul 171. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

Art. 191. Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

Art. 191. a fost modificat prin punctul 171. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

Paragraful a fost introdus prin punctul 13. din Ordonanta de urgenta nr. 200/2008 incepand cu 01.01.2009.

Art. 191¹. Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

Art. 191¹. a fost introdus prin punctul 13. din Ordonanta de urgenta nr. 200/2008 incepand cu 01.01.2009.

Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

Art. 192. Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

(6) Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

Alineatul (6) a fost modificat prin punctul 172. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

(7) Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

Alineatul (7) a fost modificat prin punctul 172. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

(8) Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

(9) Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

Alineatul (9) a fost introdus prin punctul 82. din Ordonanta de urgenta nr. 106/2007 incepand cu 01.01.2008.

Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

Paragraful a fost introdus prin punctul 173. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

Art. 192¹. Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

Art. 192¹. a fost introdus prin punctul 173. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

SECTIUNEA a 5¹-a

Lipsuri si nereguli pe parcursul circulatiei intracomunitare in regim suspensiv a produselor accizabile

Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

Art. 192². Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

Art. 192³. Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

SECTIUNEA a 5¹-a a fost introdusa prin punctul 174. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

SECTIUNEA a 5²-a

Deplasarea intracomunitara a produselor cu accize platite

Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

Art. 192⁴. Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

Art. 192⁵. Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

Art. 192⁶. Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

a) Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

Litera a) a fost modificata prin punctul 83. din Ordonanta de urgenta nr. 106/2007 incepand cu 01.01.2008.

b) Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

c) Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

(2) Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

(3) Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

(4) Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

Art. 192⁷. Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

Art. 192⁸. Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

Art. 192⁹. Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

Art. 192¹⁰. Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

SECTIUNEA a 5²-a a fost introdusa prin punctul 175. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

SECTIUNEA a 5³-a

Inregistrarea operatorilor de produse accizabile

Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

Art. 192¹¹. Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

SECTIUNEA a 5³-a a fost introdusa prin punctul 176. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

SECTIUNEA a 6-a
Obligatiile platitorilor de accize

Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

Paragraful a fost modificat prin punctul 177. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

Art. 193. Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

Art. 193. a fost modificat prin punctul 177. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

Paragraful a fost modificat prin punctul 178. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

Art. 194. Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

(3) Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

Alineatul (3) a fost modificat prin punctul 84. din Ordonanta de urgenta nr. 106/2007 incepand cu 01.01.2008.

(4) Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

Art. 194. a fost modificat prin punctul 178. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

Paragraful a fost modificat prin punctul 179. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

Art. 195. Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

Art. 195. a fost modificat prin punctul 179. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

Paragraful a fost modificat prin punctul 180. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

Art. 196. Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

Art. 196. a fost modificat prin punctul 180. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

Paragraful a fost modificat prin punctul 181. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

Art. 197. Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

Art. 197. a fost modificat prin punctul 181. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

Paragraful a fost modificat prin punctul 182. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

Art. 198. Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

Art. 198. a fost modificat prin punctul 182. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

SECTIUNEA a 7-a Scutiri la plata accizelor

Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

Paragraful a fost modificat prin punctul 183. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

Art. 199. Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

Art. 199. a fost modificat prin punctul 183. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

Art. 200. Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

(1) Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

e) Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

Litera e) a fost modificata prin punctul 184. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

f) Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

g) Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

h) Abrogata prin punctul 30. din Ordonanta de urgenta nr. 24/2005 incepand cu 01.04.2005.

i) Abrogata prin punctul 30. din Ordonanta de urgenta nr. 24/2005 incepand cu 01.04.2005.

j) Abrogata prin punctul 30. din Ordonanta de urgenta nr. 24/2005 incepand cu 01.04.2005.

k) Abrogata prin punctul 30. din Ordonanta de urgenta nr. 24/2005 incepand cu 01.04.2005.

Alineatul (1) a fost modificat prin punctul 98. din Ordonanta nr. 83/2004 incepand cu 01.01.2005.

(2) Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

Paragraful a fost introdus prin punctul 185. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

Art. 200¹. Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

Art. 200¹. a fost introdus prin punctul 185. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

Paragraful a fost modificat prin punctul 85. din Ordonanta de urgenta nr. 106/2007 incepand cu 01.01.2008.

Art. 201. Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

(1) Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

1) Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

Litera l) a fost modificata prin punctul 86. din Ordonanta de urgenta nr. 106/2007 incepand cu 01.01.2008.

m) Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

n) Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

o) Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

Alineatul (1) a fost modificat prin punctul 186. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

(2) Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

(3) Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

Alineatul (3) a fost introdus prin punctul 87. din Ordonanta de urgenta nr. 106/2007 incepand cu 01.01.2008.

(4) Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

Alineatul (4) a fost introdus prin punctul 87. din Ordonanta de urgenta nr. 106/2007 incepand cu 01.01.2008.

SECTIUNEA a 8-a

Marcarea produselor alcoolice si tutunului prelucrat

Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

Art. 202. Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

(1) Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

b) Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

Litera b) a fost modificata prin punctul 188. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

Alineatul (1) a fost modificat prin linia din Rectificare din 06/02/2004 incepand cu 06.02.2004.

(2) Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

(3) Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

Paragraful a fost modificat prin punctul 189. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

Art. 203. Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

Art. 203. a fost modificat prin punctul 189. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

Art. 204. Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

(1) Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

Alineatul (1) a fost modificat prin punctul 100. din Ordonanta nr. 83/2004 incepand cu 01.01.2005.

(2) Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

(3) Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

Alineatul (3) a fost modificat prin punctul 190. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

(4) Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

Alineatul (4) a fost modificat prin punctul 190. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

Paragraful a fost modificat prin punctul 191. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

Art. 205. Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

Art. 205. a fost modificat prin punctul 191. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

Paragraful a fost modificat prin punctul 192. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

Art. 206. Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

Art. 206. a fost modificat prin punctul 192. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

SECTIUNEA a 8-a a fost modificata prin punctul 187. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

SECTIUNEA a 8¹-a

Abrogata prin punctul 193. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

SECTIUNEA a 8¹-a a fost introdusa prin punctul 5. din Ordonanta de urgenta nr. 33/2006 incepand cu 02.05.2006.

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.

Punere in aplicare Art. 206². prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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, 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:

$$\text{Total acciza} = A1 + A2,$$

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 accizeii;

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 accizeii;

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.

(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.

Definitii

Art. 206³. - In intelesul prezentului capitol, se vor folosi urmatoarele definitii:

1. produsele accizabile sunt produsele prevazute la art. 206², supuse reglementarilor privind accizele potrivit prezentului capitol;

2. productia de produse accizabile reprezinta orice operatiune prin care aceste produse sunt fabricate, procesate sau transformate sub orice forma;

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

(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 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.

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;

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

(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) 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.

f) comisiile constituite la nivelul structurilor teritoriale ale Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, denumite in continuare comisii teritoriale.

4. antrepozitul fiscal este locul in care produsele accizabile sunt produse, transformate, detinute, primite sau expediate in regim suspensiv de accize de catre un antrepozitar autorizat in cadrul activitatii sale, in conditiile prevazute de prezentul capitol si de normele metodologice;

5. Tratat inseamna Tratatul de instituire a Comunitatii Europene;

6. stat membru si teritoriul unui stat membru inseamna teritoriul fiecarui stat membru al Comunitatii caruia i se aplica Tratatul, in conformitate cu art. 299 din Tratat, cu exceptia teritoriilor terte;

7. Comunitate si teritoriul Comunitatii inseamna teritoriile statelor membre, astfel cum sunt definite la pct. 6;

8. teritorii terte inseamna teritoriile prevazute la art. 206⁴ alin. (1) si (2);

Punctul 8. a fost introdus prin punctul 148. din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 14.05.2010.

9. tara terta inseamna orice stat sau teritoriu caruia nu i se aplica Tratatul;

10. procedura vamala suspensiva sau regim vamal suspensiv inseamna oricare dintre procedurile speciale prevazute de Regulamentul (CEE) nr. 2.913/1992 al Consiliului din 12 octombrie 1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar, al caror obiect il constituie marfurile necomunitare in momentul intrarii pe teritoriul vamal al Comunitatii, depozitarea temporara, zonele libere sau antrepozitele libere, precum si oricare dintre procedurile prevazute la art. 84 alin. (1) lit. a) din acest regulament;

11. regim suspensiv de accize inseamna un regim fiscal aplicat producerii, transformarii, detinerii sau deplasarii de produse accizabile care nu fac obiectul unei proceduri ori al unui regim vamal suspensiv, accizele fiind suspendate;

12. import de produse accizabile inseamna intrarea pe teritoriul Comunitatii de produse accizabile, cu exceptia cazului in care produsele, la intrarea lor pe teritoriul Comunitatii, sunt plasate sub un regim sau sub o procedura vamala suspensiva, precum si iesirea lor dintr-un regim ori o procedura vamala suspensiva;

13. destinatar inregistrat inseamna persoana fizica sau juridica autorizata de autoritatea competenta, in cadrul activitatii sale si in conditiile prevazute in normele metodologice, sa primeasca produse accizabile care se deplaseaza in regim suspensiv de accize dintr-un alt stat membru;

14. expeditor inregistrat inseamna persoana fizica sau juridica care importa produse accizabile si este autorizata de autoritatea competenta, in cadrul activitatii sale si in conditiile prevazute in normele metodologice, exclusiv sa expedieze produsele accizabile care se deplaseaza in regim suspensiv de accize in urma punerii in libera circulatie a acestora in conformitate cu art. 79 din Regulamentul (CEE) nr. 2.913/92;

15. codul NC reprezinta pozitia tarifara, subpozitia tarifara sau codul tarifar, asa cum este prevazuta/prevazut in Regulamentul CE nr. 2.658/87 al Consiliului din 23 iulie 1987 privind Nomenclatura tarifara si statistica si Tarifalul 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 Tarifalului vamal comun,

corespondenta dintre codurile NC prevazute in prezentul capitol si noile coduri NC se va realiza potrivit prevederilor din normele metodologice;

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

(5) Pentru produsele supuse accizelor armonizate, pozitia tarifara, subpozitia tarifara sau codul tarifar 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 tarifar 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.

16. supraveghere fiscala reprezinta orice actiune sau procedura de interventie a autoritatii competente pentru prevenirea, combaterea si sanctionarea fraudei fiscale.

Alte teritorii de aplicare

Art. 206⁴. - (1) Sunt considerate teritorii terte urmatoarele teritorii care fac parte din teritoriul vamal al Comunitatii:

a) insulele Canare;

b) teritoriile franceze mentionate la art. 349 si 355 alin. (1) din Tratatul privind functionarea Uniunii Europene;

Litera b) a fost modificata prin punctul 13. din Ordonanta de urgenta nr. 8/2014 incepand cu 28.02.2014.

c) insulele Aland;

d) insulele Anglo-Normande (Channel Islands).

(2) Sunt considerate teritorii terte si teritoriile care intra sub incidenta art. 299 alin. (4) din Tratat, precum si urmatoarele teritorii care nu fac parte din teritoriul vamal al Comunitatii:

a) insula Helgoland;

b) teritoriul Busingen;

c) Ceuta;

d) Melilla;

e) Livigno;

f) Campione d'Italia;

g) apele italiene ale lacului Lugano.

(3) Operatiunile cu produse accizabile efectuate provenind din sau avand ca destinatie:

a) Principatul Monaco sunt tratate ca deplasari dinspre sau catre Franta;

b) San Marino sunt tratate ca deplasari dinspre sau catre Italia;

c) zonele Akrotiri si Dhekelia aflate sub suveranitatea Regatului Unit sunt tratate ca deplasari dinspre sau catre Cipru;

d) insula Man sunt tratate ca deplasari dinspre sau catre Regatul Unit;

e) Jungholz si Mittelberg (Kleines Walsertal) sunt tratate ca deplasari dinspre sau catre Germania.

(4) Formalitatile stabilite prin dispozitiile vamale comunitare cu privire la intrarea produselor pe teritoriul vamal al Comunitatii se aplica mutatis mutandis intrarii pe teritoriul Comunitatii a produselor accizabile care provin din unul dintre teritoriile mentionate la alin. (1).

(5) Formalitatile stabilite prin dispozitiile vamale comunitare cu privire la iesirea produselor din teritoriul vamal al Comunitatii se aplica mutatis

mutandis iesirii produselor accizabile de pe teritoriul Comunitatii care au ca destinatie unul dintre teritoriile mentionate la alin. (1).

(6) Sectiunile a 7-a si a 9-a din prezentul capitol nu se aplica produselor accizabile care fac obiectul unei proceduri sau al unui regim vamal suspensiv.

Faptul generator

Art. 206⁵. - Produsele accizabile sunt supuse accizelor la momentul:

a) producerii acestora, inclusiv, acolo unde este cazul, la momentul extractiei acestora, pe teritoriul Comunitatii;

b) importului acestora pe teritoriul Comunitatii.

Exigibilitatea

Art. 206⁶. - (1) Accizele devin exigibile in momentul eliberarii pentru consum si in statul membru in care se face eliberarea pentru consum.

(2) Conditiiile de exigibilitate si nivelul accizelor care urmeaza sa fie aplicate sunt cele in vigoare la data la care accizele devin exigibile in statul membru in care are loc eliberarea pentru consum.

Eliberarea pentru consum

Art. 206⁷. - (1) In intelesul prezentului capitol, eliberarea pentru consum reprezinta:

a) iesirea produselor accizabile, inclusiv neregulamentara, dintr-un regim suspensiv de accize;

b) detinerea de produse accizabile in afara unui regim suspensiv de accize pentru care accizele nu au fost percepute in conformitate cu dispozitiile prezentului capitol;

c) producerea de produse accizabile, inclusiv neregulamentara, in afara unui regim suspensiv de accize;

d) importul de produse accizabile, chiar si neregulamentara, cu exceptia cazului in care produsele accizabile sunt plasate, imediat dupa import, in regim suspensiv de accize;

e) utilizarea de produse accizabile in interiorul antrepozitului fiscal altfel decat ca materie prima.

(2) Eliberare pentru consum se considera si detinerea in scopuri comerciale de catre un comerciant de produse accizabile, care au fost eliberate in consum in alt stat membru sau au fost importate in alt stat membru si pentru care accizele nu au fost percepute in Romania.

(3) Momentul eliberarii pentru consum este:

a) in situatiile prevazute la art. 206³⁰ alin. (2) lit. a) pct. 2, momentul primirii produselor accizabile de catre destinatarul inregistrat;

b) in situatiile prevazute la art. 206³⁰ alin. (2) lit. a) pct. 4, momentul primirii produselor accizabile de catre beneficiarul scutirii de la art. 206⁵⁶;

c) in situatiile prevazute la art. 206³⁰ alin. (3), momentul primirii produselor accizabile la locul de livrare directa.

(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.

privind Codu... din 22/01/2004 :

Norme metodologice:

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.

(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 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.

(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.

(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.

(5) 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) distrugerea este autorizata de catre autoritatea competenta.

Alineatul (5) a fost modificat prin punctul 68². din Ordonanta nr. 8/2013 incepand cu 01.06.2013.

Pus in aplicare prin Ordin nr. 418/2012 incepand cu 01.06.2013.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003

privind Codu... din 22/01/2004 :

Norme metodologice:

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.

(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

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.

(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.

(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.

(6) In sensul prezentului capitol, produsele sunt considerate distruse total sau pierdute iremediabil atunci cand devin inutilizabile ca produse accizabile.

Alineatul (6) a fost modificat prin punctul 68². din Ordonanta nr. 8/2013 incepand cu 01.06.2013.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

Norme metodologice:

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.

(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 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.

(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.

(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.

(6¹) Pentru produsele accizabile aflate in una dintre situatiile prevazute la alin. (5) nu se datoreaza accize, atunci cand sunt indeplinite urmatoarele conditii:

a) se prezinta imediat autoritatii competente 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. (5) lit. a);

b) pot fi dovedite prin procese-verbale privind inregistrarea distrugerii totale sau a pierderii iremediabile;

c) se incadreaza, in cazul mentionat la alin. (5) 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 la solicitarea antrepozitarului interesat de catre institute/societati comerciale care au inregistrat in obiectul de activitate una dintre activitatile cu codurile CAEN 7112, 7120 sau 7490 si au implementate standardele de

calitate ISO 9001, ISO 14001 si OHSAS 18001; si d) sunt evidentiata si inregistrata in contabilitate.

Alineatul (6¹) a fost introdus prin punctul 68³. din Ordonanta nr. 8/2013 incepand cu 01.06.2013.

(6²) In situatia prevazuta la alin. (6¹) lit. c) responsabilitatea fata de corectitudinea coeficientilor maximi de pierderi revine persoanei care a intocmit studiile respective.

Alineatul (6²) a fost introdus prin punctul 68³. din Ordonanta nr. 8/2013 incepand cu 01.06.2013.

(6³) Antrepozitarii autorizati au obligatia ca o copie de pe studiile prevazute la alin. (6¹) lit. c) sa fie depusa la autoritatea competenta.

Alineatul (6³) a fost introdus prin punctul 68³. din Ordonanta nr. 8/2013 incepand cu 01.06.2013.

(6⁴) Conditiiile privind autorizarea distrugerii intr-un antrepozit fiscal a produselor accizabile care nu au fost eliberate pentru 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.

Alineatul (6⁴) a fost introdus prin punctul 68³. din Ordonanta nr. 8/2013 incepand cu 01.06.2013.

(6⁵) 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. (5) 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.

Alineatul (6⁵) a fost introdus prin punctul 68³. din Ordonanta nr. 8/2013 incepand cu 01.06.2013.

(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.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

Norme metodologice:

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.

(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 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.

(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.

(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.

(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.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

Norme metodologice:

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.

(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 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.

(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.

(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.

(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.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

Norme metodologice:

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.

(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 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.

(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.

(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.

(10) 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 autorizatia a expirat si nu a fost emisa o noua autorizatie.

Alineatul (10) a fost introdus prin punctul 44. din Ordonanta nr. 30/2011 incepand cu 05.09.2011.

(11) In sensul prevederilor alin. (9), prin produse accizabile ce pot fi eliberate pentru consum se intelege produse accizabile care indeplinesc conditiile legale de comercializare.

Alineatul (11) a fost introdus prin punctul 14. din Ordonanta de urgenta nr. 8/2014 incepand cu 28.02.2014.

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.

Punere in aplicare Art. 206⁸. prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :
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.

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.

Punere in aplicare Art. 206⁹. prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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.

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 mici fabrici de bere independente, a caror productie in anul calendaristic precedent nu a depasit 200.000 hl/an, iar pentru anul in curs antrepozitarul autorizat declara pe propria raspundere ca va produce o cantitate mai mica de 200.000 hl/an se aplica nivelul redus al accizelor specifice prevazut in anexa nr. 1. Pentru micile fabrici de bere independente nou-infiintate pentru care antrepozitarul propus declara pe propria raspundere ca va produce o cantitate mai mica de 200.000 hl/an se aplica nivelul redus al accizelor specifice prevazut in anexa nr. 1. Acelasi regim se aplica si pentru berea livrata pe teritoriul Romaniei de catre mici fabrici de bere situate in alte state membre, potrivit prevederilor din norme.

Alineatul (2) a fost modificat prin punctul 8. din Ordonanta de urgenta nr. 6/2015 incepand cu 06.08.2015.

(2¹) In anul calendaristic urmatore celui in care antrepozitarul autorizat a realizat o productie mai mare de 200.000 hl, acesta nu beneficiaza de nivelul redus al accizelor.

Alineatul (2¹) a fost introdus prin punctul 9. din Ordonanta de urgenta nr. 6/2015 incepand cu 06.08.2015.

(2²) Atunci cand antrepozitarul autorizat nu respecta cele declarate prin declaratia pe propria raspundere prevazuta la alin. (2), acesta este obligat la plata unei sume reprezentand diferenta dintre nivelul standard si nivelul redus al accizelor prevazut pentru bere, aferenta cantitatii care depaseste 200.000 hl.

Alineatul (2²) a fost introdus prin punctul 9. din Ordonanta de urgenta nr. 6/2015 incepand cu 06.08.2015.

(2³) Sumele astfel calculate se stabilesc la data de 31 decembrie a anului in care s-a inregistrat depasirea cantitatii declarate si se platesc de catre antrepozitarul autorizat pana la data de 15 ianuarie a anului urmatore.

Alineatul (2³) a fost introdus prin punctul 9. din Ordonanta de urgenta nr. 6/2015 incepand cu 06.08.2015.

(3) Prin mica fabrica de bere independenta se intelege o fabrica de bere independenta din punct de vedere legal si economic de orice alta fabrica de bere si care foloseste cladiri separate din punct de vedere fizic de orice alta fabrica de bere si care nu lucreaza sub licenta. Atunci cand doua sau mai multe mici fabrici de bere coopereaza, iar productia lor anuala totala nu depaseste 200.000 hl, aceste fabrici de bere sunt considerate o mica fabrica de bere independenta separata.

Alineatul (3) a fost modificat prin punctul 10. din Ordonanta de urgenta nr. 6/2015 incepand cu 06.08.2015.

(3¹) Antrepozitarul autorizat care produce si alte bauturi alcoolice decat bere nu poate beneficia de acciza specifica redusa prevazuta la alin. (2).

Alineatul (3¹) a fost introdus prin punctul 33. din Ordonanta nr. 15/2012 incepand cu 01.01.2013.

(4) Fiecare mica fabrica 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 cantitatea de bere pe care a produs-o in anul anterior si/sau cantitatea de bere pe care urmeaza sa o produca in anul in curs, potrivit prevederilor din normele metodologice.

Alineatul (4) a fost modificat prin punctul 10. din Ordonanta de urgenta nr. 6/2015 incepand cu 06.08.2015.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

(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.

(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.

Punere in aplicare Art. 206¹⁰. prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :
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 restituierea 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.

Vinuri

Art. 206¹¹. - (1) In intelesul prezentului capitol, vinurile sunt:

a) vinuri linistite, care cuprind toate produsele incadrate la codurile NC 2204 si 2205, cu exceptia vinului spumos, asa cum este definit la lit. b), si care:

1. au o concentratie alcoolica mai mare de 1,2% in volum, dar care nu depaseste 15% in volum, si la care alcoolul continut in produsul finit rezulta in intregime din fermentare; sau

2. au o concentratie alcoolica mai mare de 15% in volum, dar care nu depaseste 18% in volum, au fost obtinute fara nicio imbogatire si la care alcoolul continut in produsul finit rezulta in intregime din fermentare;

b) vinuri spumoase, care cuprind toate produsele incadrate la codurile NC 2204 10, 2204 21 10, 2204 29 10 si 2205 si care:

1. sunt prezentate in sticle inchise, cu un dop tip "ciuperca", fixat cu ajutorul legaturilor, sau care sunt sub presiune datorata dioxidului de carbon in solutie egala sau mai mare de 3 bari; si

2. au o concentratie alcoolica care depaseste 1,2% in volum, dar care nu depaseste 15% in volum, si la care alcoolul continut in produsul finit rezulta in intregime din fermentare.

(2) Este exceptat de la plata accizelor vinul fabricat de persoana fizica si consumat de catre aceasta si membrii familiei sale, cu conditia sa nu fie vandut.

Bauturi fermentate, altele decat bere si vinuri

Art. 206¹². - (1) In intelesul prezentului capitol, bauturile fermentate, altele decat bere si vinuri, reprezinta:

a) bauturi fermentate linistite, care se incadreaza la codurile NC 2204 si 2205 si care nu sunt prevazute la art. 206¹¹, precum si toate produsele incadrate la codurile NC 2206 00, cu exceptia altor bauturi fermentate spumoase, asa cum sunt definite la lit. b), si a produsului prevazut la art. 206¹⁰, avand:

1. o concentratie alcoolica ce depaseste 1,2% in volum, dar nu depaseste 10% in volum; sau

2. o concentratie alcoolica ce depaseste 10% in volum, dar nu depaseste 15% in volum, si la care alcoolul continut in produsul finit rezulta in intregime din fermentare;

b) bauturi fermentate spumoase care se incadreaza la codurile NC 2206 00 31, 2206 00 39, 2204 10, 2204 21 10, 2204 29 10 si 2205, care nu intra sub incidenta art. 206¹¹ si care sunt prezentate in sticle inchise, cu un dop tip "ciuperca", fixat cu ajutorul legaturilor, sau care sunt sub presiune datorata dioxidului de carbon in solutie egala sau mai mare de 3 bari si care:

1. au o concentratie alcoolica care depaseste 1,2% in volum, dar nu depaseste 13% in volum; sau

2. au o concentratie alcoolica care depaseste 13% in volum, dar nu depaseste 15% in volum, si la care alcoolul continut in produsul finit rezulta in intregime din fermentare.

(2) Sunt exceptate de la plata accizelor bauturile fermentate, altele decat bere si vinuri, fabricate de persoana fizica si consumate de catre aceasta si membrii familiei sale, cu conditia sa nu fie vandute.

Produse intermediare

Art. 206¹³. - (1) In intelesul prezentului capitol, produsele intermediare reprezinta toate produsele care au o concentratie alcoolica ce depaseste 1, 2% in volum, dar nu depaseste 22% in volum, si care se incadreaza la codurile NC 2204, 2205 si 2206 00, dar care nu intra sub incidenta art. 206¹⁰-206¹².

(2) Se considera produs intermediar si orice bautura fermentata linistita prevazuta la art. 206¹² alin. (1) lit. a), care are o concentratie alcoolica ce depaseste 5,5% in volum si care nu rezulta in intregime din fermentare, iar ponderea de alcool absolut (100%) este in proportie de peste 50% provenita din baza fermentata linistita, inclusiv vin si bere.

(3) Se considera produs intermediar si orice bautura fermentata spumoasa prevazuta la art. 206¹² alin. (1) lit. b), care are o concentratie alcoolica ce depaseste 8,5% in volum si care nu rezulta in intregime din fermentare, iar ponderea de alcool absolut (100%) este in proportie de peste 50% provenita din baza fermentata linistita, inclusiv vin.

Alcool etilic

Art. 206¹⁴. - (1) In intelesul prezentului capitol, alcool etilic reprezinta:

a) toate produsele care au o concentratie alcoolica ce depaseste 1,2% in volum si care sunt incadrate la codurile NC 2207 si 2208, chiar atunci cand aceste produse fac parte dintr-un produs incadrat la alt capitol al nomenclaturii combinate;

b) produsele care au o concentratie alcoolica ce depaseste 22% in volum si care sunt cuprinse in codurile NC 2204, 2205 si 2206 00;

c) tuica si rachiuri de fructe;

d) bauturi spirtoase potabile care contin produse, in solutie sau nu.

(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.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

ANEXA Nr. 31

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	<p style="text-align: center;">Productie</p> <p>[] [] [] [] []</p> <p>BereVinuri Bauturi TuicaRachiuri</p> <p style="text-align: center;">fermentate, altele decat bere si vinuri</p>
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
..

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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.

(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 se produc, 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 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.

(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.

(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 materie prima 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 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.

(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 inscrisa 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 a 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 antrepozit fiscal de productie in conditiile prevazute la pct. 85.

(3) Pentru alcoolul etilic produs in micile distilerii, a caror productie nu depaseste 10 hectolitri alcool pur/an, se aplica accize specifice reduse.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

ANEXA Nr. 31

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	<table style="width: 100%; border: none;"> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;">Productie</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;">[] [] [] [] []</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;">Bere Vinuri Bauturi Tuica Rachiuri</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;">fermentate,</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;">alte decat</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;">bere si vinuri</td> </tr> </table>		Productie		[] [] [] [] []		Bere Vinuri Bauturi Tuica Rachiuri		fermentate,		alte decat		bere si vinuri
	Productie												
	[] [] [] [] []												
	Bere Vinuri Bauturi Tuica Rachiuri												
	fermentate,												
	alte decat												
	bere si vinuri												
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
..

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003
privind Codu... din 22/01/2004 :

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.

(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 se
produc, 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 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.

(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.

(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 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.

(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 antrepozit fiscal de productie in conditiile prevazute la pct. 85.

(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.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

ANEXA Nr. 31

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 [] [] [] [] [] BereVinuri Bauturi TuicaRachiuri fermentate, altele decat bere si vinuri
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
. . .

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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.

(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 se produc, 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 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.

(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.

(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 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.

(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 inscrisa 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 antrepozit 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 neindustrială;

c) rulourile de tutun care se pot infasura in hartie de tigarete, prin simpla manuire neindustriala;

d) orice produs care contine total sau partial alte substante decat tutunul, dar care respecta criteriile prevazute la lit. a), b) sau c).

Litera d) a fost modificata prin punctul 45. din Ordonanta nr. 30/2011 incepand cu 01.01.2012.

(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);

Alineatul (3) a fost modificat prin punctul 88. din Ordonanta de urgenta nr. 117/2010 incepand cu 01.01.2011.

(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 industriala ulterioara;

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;

Litera b) a fost modificata prin punctul 89. din Ordonanta de urgenta nr. 117/2010 incepand cu 01.01.2011.

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.

Alineatul (5) a fost modificat prin punctul 88. din Ordonanta de urgenta nr. 117/2010 incepand cu 01.01.2011.

(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.

Alineatul (5¹) a fost introdus prin punctul 46. din Ordonanta nr. 30/2011 incepand cu 01.01.2012.

(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.

Alineatul (6) a fost modificat prin punctul 88. din Ordonanta de urgenta nr. 117/2010 incepand cu 01.01.2011.

(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.

Alineatul (7) a fost introdus prin punctul 90. din Ordonanta de urgenta nr. 117/2010 incepand cu 01.01.2011.

Punere in aplicare Art. 206¹⁵. prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

Norme metodologice:

77¹.

(1) Antrepozitarii autorizati, destinatarii inregistrati ori 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) Situatiia prevazuta 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.

(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. in da co

Punere in aplicare Art. 206¹⁵. prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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)
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 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)
0	1	2	3

Certificata de conducerea antrepozitarului autorizat/destinatarului inregistrat/importatorului autorizat

Numele si prenumele

Semnatura si stampila

Data

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.
- i) produsele cu codurile NC 3811 11 10, 3811 11 90, 3811 19 00 si 3811 90 00.

Litera i) a fost introdusa prin punctul 34. din Ordonanta nr. 15/2012 incepand cu 01.01.2013.

(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;

Pusa in aplicare prin Procedura din 15/09/2010 incepand cu 23.09.2010.

Punere in aplicare prin Ordin 2491/2010 :

ANEXA Nr. 2

- Model -

CERERE

de inregistrare/mentiuni a activitatii de comercializare si/sau depozitare angro de produse energetice

A. Cerere de:

inregistrare	mentiuni
--------------	----------

B. Datele de identificare ale operatorului economic

Denumirea operatorului economic		Codul de inregistrare fiscala	
Adresa:			
Judetul	Sectorul	Localitatea	
Strada	Nr.	Bloc	Scara
			Ap.
Codul postal	Telefon	Fax	E-mail

C. Sucursala/Punctul de lucru/Sediul secundar pentru care se solicita inregistrarea activitatii*

- de depozitare in sistem angro a produselor energetice []

- de comercializare in sistem angro a produselor energetice []

(denumirea, codul de identificare fiscala, dupa caz, si adresa completa)

1.

.....

2.

Nr. rezervoare	Capacitate rezervoare
----------------	-----------------------

D. Produsele energetice care fac obiectul comercializarii si/sau depozitarii in sistem angro:

1. Denumire produs, cod NC
2.
3.
4.
5.

E. Mentiuni privind indeplinirea conditiilor de comercializare si/sau depozitare in sistem angro a produselor energetice

** Declar pe propria raspundere ca indeplinesc conditiile prevazute la pct. 6.2 lit. d) si e) din anexa nr. 1 la Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 2.491/2010. In sustinerea cererii anexe urmatoarele documente:

1.
2.
3.
4.
5.

F. Alte mentiuni:

Persoana de contact pentru locatia autorizata

Altele:

(data de incetare a activitatii de comercializare si/sau depozitare in sistem angro a produselor energetice)

.....

Sub sanctiunile aplicate faptei de fals in acte publice, declar ca datele din aceasta cerere sunt conforme si complete si solicit emiterea unui atestat de inregistrare pentru comercializare si/sau depozitare angro de produse energetice.

Numele si prenumele Semnatura si
 stampila
 Functia/Calitatea

 Data

Loc rezervat autoritatii competente

Nr. de inregistrare

 Data

* In cazul in care se solicita atestat de comercializare si depozitare in sistem angro a produselor energetice, se vor bifa ambele casute.

** Declaratie solicitata pentru eliberarea atestatului de comercializare si depozitare in sistem angro a produselor energetice.

ANEXA Nr. 3

- Model -

CERERE

de inregistrare/mentiuni a activitatii de comercializare in sistem en detail de produse energetice

A. Cerere de:

inregistrare	mentiuni
--------------	----------

B. Datele de identificare ale operatorului economic

Denumirea operatorului economic		Codul de inregistrare fiscala	
Adresa:			
Judetul	Sectorul	Localitatea	
Strada	Nr.	Bloc	Scara
			Ap.

Codul postal		Telefon	Fax		E-mail
--------------	--	---------	-----	--	--------

C. Sucursala/Punctul de lucru/Sediul secundar pentru care se solicita inregistrarea activitatii de comercializare in sistem en detail a produselor energetice.
(denumirea, codul de identificare fiscala, dupa caz, si adresa completa)

1.
2.

Nr. rezervoare	Capacitate rezervoare	Nr. pompe de distributie carburanti	Serie pompe de distributie
----------------	-----------------------	-------------------------------------	----------------------------

D. Produsele energetice care fac obiectul comercializarii in sistem en detail:

1. Denumire produs, cod NC
2.
3.
4.
5.

E. Mentiiuni privind indeplinirea conditiilor de comercializare in sistem en detail a produselor energetice

Declar pe propria raspundere ca indeplinesc conditiile prevazute la pct. 6.3 din anexa nr. 1 la Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 2.491/2010.

In sustinerea cererii anexez urmatoarele documente:

1.
2.
3.
4.
5.

F. Alte mentiuni:

Persoana de contact pentru locatia autorizata

Altele:

(data de incetare a activitatii de comercializare in sistem en detail a produselor energetice)

.....

Sub sanctiunile aplicate faptei de fals in acte publice, declar ca datele din aceasta cerere sunt conforme si complete si solicit emiterea unui atestat de inregistrare pentru comercializare en detail de produse energetice.

Numele si prenumele Semnatura si
. stampila
Functia/Calitatea
.
Data

Loc rezervat autoritatii competente
Nr. de inregistrare
.
Data
.

ANEXA Nr. 4

- Model -

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA

AUTORITATEA NATIONALA A VAMILOR

Directia judeteana/a municipiului Bucuresti pentru accize si operatiuni vamale

ATESTAT DE INREGISTRARE Nr. /

pentru comercializare si/sau depozitare angro de produse energetice

Ca urmare a Cererii de inregistrare/mentiuni a activitatii de comercializare si/sau depozitare in sistem angro de produse energetice nr. din data de si in temeiul Ordinului presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 2.491/2010, se atesta ca operatorul economic, cu domiciliul fiscal in localitatea, judetul, str. nr., bl., sc., ap., sectorul, codul de identificare fiscala, a fost inregistrat pentru comercializare si/sau depozitare angro a produselor energetice:

1. Denumire produs, cod NC
2.
3.
4.
5.

Depozit angro:

DenumireaCodul de identificare Adresa (judetul, localitatea, sectorul, str.,
fiscala nr.)

Unitatea de comercializare:

DenumireaCodul de identificare Adresa (judetul, localitatea, sectorul, str.,
fiscala nr.)

Nr. rezervoare Capacitate rezervoare

Prezentul atestat de comercializare/depozitare angro este valabil incepand cu data de
.....
Data la care isi inceteaza valabilitatea Atestatul nr. eliberat anterior
.....
Director,

(numele si prenumele, semnatura si stampila)
ANEXA Nr. 5

- Model -

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
AUTORITATEA NATIONALA A VAMILOR

Directia judeteana/a municipiului Bucuresti pentru accize si operatiuni vamale

ATESTAT DE INREGISTRARE Nr. /.....

pentru comercializare en detail de produse energetice

Ca urmare a Cererii de inregistrare/mentiuni a activitatii de comercializare in sistem en detail
de produse energetice nr. din data de si in temeiul Ordinului
presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 2.491/2010, se atesta ca operatorul
economic, cu domiciliul fiscal in localitatea,
judetul, str. nr., bl., sc., ap.
....., sectorul, codul de identificare fiscala, a fost
inregistrat pentru comercializarea en detail a produselor energetice:

1. Denumire produs, cod NC
2.
3.
4.
5.

Unitatea de comercializare:

DenumireaCodul de identificare Adresa (judetul, localitatea, sectorul, str.,
fiscala nr.)

Nr. rezervoare	Capacitate rezervoare	Nr. pompe de distributie carburanti	Serie pompe de distributie
----------------	-----------------------	-------------------------------------	----------------------------

Prezentul atestat este valabil incepand cu data de
Data la care isi inceteaza valabilitatea Atestatul nr. eliberat anterior
.....
Director,

(numele si prenumele, semnatura si stampila)

b) benzina fara plumb cu codurile NC 2710 11 31, 2710 11 41, 2710 11 45 si 2710 11 49;

Pusa in aplicare prin Procedura din 15/09/2010 incepand cu 23.09.2010.

Punere in aplicare prin Ordin 2491/2010 :

ANEXA Nr. 2

- Model -

CERERE

de inregistrare/mentiuni a activitatii de comercializare si/sau depozitare angro de produse energetice

A. Cerere de:

inregistrare	mentiuni
--------------	----------

B. Datele de identificare ale operatorului economic

Denumirea operatorului economic		Codul de inregistrare fiscala		
Adresa:				
Judetul	Sectorul	Localitatea		
Strada	Nr.	Bloc	Scara	Ap.
Codul postal	Telefon	Fax		E-mail

C. Sucursala/Punctul de lucru/Sediul secundar pentru care se solicita inregistrarea activitatii*

- de depozitare in sistem angro a produselor energetice []
 - de comercializare in sistem angro a produselor energetice []
- (denumirea, codul de identificare fiscala, dupa caz, si adresa completa)

1.
2.

Nr. rezervoare	Capacitate rezervoare
----------------	-----------------------

D. Produsele energetice care fac obiectul comercializarii si/sau depozitarii in sistem angro:

1. Denumire produs, cod NC
2.
3.
4.
5.

E. Mentiuni privind indeplinirea conditiilor de comercializare si/sau depozitare in sistem angro a produselor energetice

** Declar pe propria raspundere ca indeplinesc conditiile prevazute la pct. 6.2 lit. d) si e) din anexa nr. 1 la Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 2.491/2010. In sustinerea cererii anexe urmatoarele documente:

1.
2.
3.
4.
5.

F. Alte mentiuni:

Persoana de contact pentru locatia autorizata

Altele:

(data de incetare a activitatii de comercializare si/sau depozitare in sistem angro a produselor energetice)

.....

Sub sanctiunile aplicate faptei de fals in acte publice, declar ca datele din aceasta cerere sunt conforme si complete si solicit emiterea unui atestat de inregistrare pentru comercializare si/sau depozitare angro de produse energetice.

Numele si prenumele Semnatura si
. stampila
Funcția/Calitatea
.
Data
.

Loc rezervat autoritatii competente

Nr. de inregistrare
.
Data
.

* In cazul in care se solicita atestat de comercializare si depozitare in sistem angro a

produselor energetice, se vor bifa ambele casute.

** Declaratie solicitata pentru eliberarea atestatului de comercializare si depozitare in sistem angro a produselor energetice.

ANEXA Nr. 3

- Model -

CERERE

de inregistrare/mentiuni a activitatii de comercializare in sistem en detail de produse energetice

A. Cerere de:

inregistrare	mentiuni
--------------	----------

B. Datele de identificare ale operatorului economic

Denumirea operatorului economic		Codul de inregistrare fiscala	
Adresa:			
Judetul	Sectorul	Localitatea	
Strada	Nr.	Bloc	Scara
Codul postal		Telefon	Fax
			E-mail

C. Sucursala/Punctul de lucru/Sediul secundar pentru care se solicita inregistrarea activitatii de comercializare in sistem en detail a produselor energetice.

(denumirea, codul de identificare fiscala, dupa caz, si adresa completa)

1.
2.

Nr. rezervoare	Capacitate rezervoare	Nr. pompe de distributie carburanti	Serie pompe de distributie
----------------	-----------------------	-------------------------------------	----------------------------

D. Produsele energetice care fac obiectul comercializarii in sistem en detail:

1. Denumire produs, cod NC
2.
3.
4.
5.

E. Mentiuni privind indeplinirea conditiilor de comercializare in sistem en detail a produselor energetice

Declar pe propria raspundere ca indeplinesc conditiile prevazute la pct. 6.3 din anexa nr. 1 la Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 2.491/2010.

In sustinerea cererii anexez urmatoarele documente:

1.
2.
3.
4.
5.

F. Alte mentiuni:

Persoana de contact pentru locatia autorizata

Altele:

(data de incetare a activitatii de comercializare in sistem en detail a produselor energetice)

.....

Sub sanctiunile aplicate faptei de fals in acte publice, declar ca datele din aceasta cerere sunt conforme si complete si solicit emiterea unui atestat de inregistrare pentru comercializare en detail de produse energetice.

Numele si prenumele Semnatuara si
..... stampila

Functia/Calitatea
.....

Data

Loc rezervat autoritatii competente

Nr. de inregistrare

Data

- Model -

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
AUTORITATEA NATIONALA A VAMILOR

Directia judeteana/a municipiului Bucuresti pentru accize si operatiuni vamale

ATESTAT DE INREGISTRARE Nr. /

pentru comercializare si/sau depozitare angro de produse energetice

Ca urmare a Cererii de inregistrare/mentiuni a activitatii de comercializare si/sau depozitare in sistem angro de produse energetice nr. din data de si in temeiul Ordinului presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 2.491/2010, se atesta ca operatorul economic, cu domiciliul fiscal in localitatea, judetul, str. nr., bl., sc., ap., sectorul, codul de identificare fiscala, a fost inregistrat pentru comercializare si/sau depozitare angro a produselor energetice:

1. Denumire produs, cod NC
2.
3.
4.
5.

Depozit angro:

Denumirea fiscala	Codul de identificare	Adresa (judetul, localitatea, sectorul, str., nr.)
----------------------	-----------------------	---

--	--	--

Unitatea de comercializare:

--	--	--

Denumirea fiscala	Codul de identificare	Adresa (judetul, localitatea, sectorul, str., nr.)
----------------------	-----------------------	---

--	--	--

Nr. rezervoare

Capacitate rezervoare

Prezentul atestat de comercializare/depozitare angro este valabil incepand cu data de

Data la care isi inceteaza valabilitatea Atestatului nr. eliberat anterior

Director,

(numele si prenumele, semnatura si stampila)

ANEXA Nr. 5

- Model -

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
AUTORITATEA NATIONALA A VAMILOR

Directia judeteana/a municipiului Bucuresti pentru accize si operatiuni vamale

ATESTAT DE INREGISTRARE Nr. /

pentru comercializare en detail de produse energetice

Ca urmare a Cererii de inregistrare/mentiuni a activitatii de comercializare in sistem en detail de produse energetice nr. din data de si in temeiul Ordinului presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 2.491/2010, se atesta ca operatorul economic, cu domiciliul fiscal in localitatea, judetul, str. nr., bl., sc., ap., sectorul, codul de identificare fiscala, a fost inregistrat pentru comercializarea en detail a produselor energetice:

1. Denumire produs, cod NC
2.
3.
4.
5.

Unitatea de comercializare:

Denumirea fiscala	Codul de identificare	Adresa (judetul, localitatea, sectorul, str., nr.)
----------------------	-----------------------	---

--	--	--

Nr. rezervoare	Capacitate rezervoare	Nr. pompe de distributie carburanti	Serie pompe de distributie
----------------	-----------------------	-------------------------------------	----------------------------

Prezentul atestat este valabil incepand cu data de
 Data la care isi inceteaza valabilitatea Atestatul nr. eliberat anterior

Director,

 (numele si prenumele, semnatura si stampila)

c) motorina cu codurile NC de la 2710 19 41 pana la 2710 19 49;

Pusa in aplicare prin Procedura din 15/09/2010 incepand cu 23.09.2010.

Punere in aplicare prin Ordin 2491/2010 :

ANEXA Nr. 5

- Model -

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA

AUTORITATEA NATIONALA A VAMILOR

Directia judeteana/a municipiului Bucuresti pentru accize si operatiuni vamale

ATESTAT DE INREGISTRARE Nr. /

pentru comercializare en detail de produse energetice

Ca urmare a Cererii de inregistrare/mentiuni a activitatii de comercializare in sistem en detail de produse energetice nr. din data de si in temeiul Ordinului presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 2.491/2010, se atesta ca operatorul economic, cu domiciliul fiscal in localitatea, judetul, str. nr., bl., sc., ap., sectorul, codul de identificare fiscala, a fost inregistrat pentru comercializarea en detail a produselor energetice:

1. Denumire produs, cod NC
2.
3.
4.
5.

Unitatea de comercializare:

Denumirea fiscala	Codul de identificare	Adresa (judetul, localitatea, sectorul, str., nr.)
----------------------	-----------------------	--

--	--	--

Nr. rezervoare	Capacitate rezervoare	Nr. pompe de distributie carburanti	Serie pompe de distributie
----------------	-----------------------	-------------------------------------	----------------------------

Prezentul atestat este valabil incepand cu data de
 Data la care isi inceteaza valabilitatea Atestatul nr. eliberat anterior

Director,

 (numele si prenumele, semnatura si stampila)

ANEXA Nr. 2

- Model -

CERERE

de inregistrare/mentiuni a activitatii de comercializare si/sau depozitare angro de produse energetice

A. Cerere de:

inregistrare	mentiuni
--------------	----------

B. Datele de identificare ale operatorului economic

Denumirea operatorului economic	Codul de inregistrare fiscala			
Adresa:				
Judetul	Sectorul	Localitatea		
Strada	Nr.	Bloc	Scara	Ap.

Codul postal		Telefon	Fax	E-mail
--------------	--	---------	-----	--------

C. Sucursala/Punctul de lucru/Sediul secundar pentru care se solicita inregistrarea activitatii*
- de depozitare in sistem angro a produselor energetice []
- de comercializare in sistem angro a produselor energetice []
(denumirea, codul de identificare fiscala, dupa caz, si adresa completa)
1.
2.

Nr. rezervoare	Capacitate rezervoare
----------------	-----------------------

D. Produsele energetice care fac obiectul comercializarii si/sau depozitarii in sistem angro:
1. Denumire produs, cod NC
2.
3.
4.
5.

E. Mentii privind indeplinirea conditiilor de comercializare si/sau depozitare in sistem angro a produselor energetice

** Declar pe propria raspundere ca indeplinesc conditiile prevazute la pct. 6.2 lit. d) si e) din anexa nr. 1 la Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 2.491/2010.

In sustinerea cererii anexez urmatoarele documente:

1.
2.
3.
4.
5.

F. Alte mentii:

Persoana de contact pentru locatia autorizata

Altele:

(data de incetare a activitatii de comercializare si/sau depozitare in sistem angro a produselor energetice)
.....
.....

Sub sanctiunile aplicate faptei de fals in acte publice, declar ca datele din aceasta cerere sunt conforme si complete si solicit emiterea unui atestat de inregistrare pentru comercializare si/sau depozitare angro de produse energetice.

Numele si prenumele Semnatura si
. stampila
Funcția/Calitatea
.
Data
.

Loc rezervat autoritatii competente

Nr. de inregistrare
.
Data
.

* In cazul in care se solicita atestat de comercializare si depozitare in sistem angro a produselor energetice, se vor bifa ambele casute.

** Declaratie solicitata pentru eliberarea atestatului de comercializare si depozitare in sistem angro a produselor energetice.

ANEXA Nr. 3

- Model -

CERERE

de inregistrare/mentii a activitatii de comercializare in sistem
en detail de produse energetice

A. Cerere de:

inregistrare	mentii
--------------	--------

B. Datele de identificare ale operatorului economic

Denumirea operatorului economic		Codul de inregistrare fiscala	
Adresa:			

Judetul	Sectorul	Localitatea
Strada	Nr.	Bloc
Codul postal	Telefon	Fax
		E-mail

C. Sucursala/Punctul de lucru/Sediul secundar pentru care se solicita inregistrarea activitatii de comercializare in sistem en detail a produselor energetice.

(denumirea, codul de identificare fiscala, dupa caz, si adresa completa)

1.
2.

Nr. rezervoare	Capacitate rezervoare	Nr. pompe de distributie carburanti	Serie pompe de distributie
----------------	-----------------------	-------------------------------------	----------------------------

D. Produsele energetice care fac obiectul comercializarii in sistem en detail:

1. Denumire produs, cod NC
2.
3.
4.
5.

E. Mentiuni privind indeplinirea conditiilor de comercializare in sistem en detail a produselor energetice

Declar pe propria raspundere ca indeplinesc conditiile prevazute la pct. 6.3 din anexa nr. 1 la Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 2.491/2010.

In sustinerea cererii anexez urmatoarele documente:

1.
2.
3.
4.
5.

F. Alte mentiuni:

Persoana de contact pentru locatia autorizata

Altele:

(data de incetare a activitatii de comercializare in sistem en detail a produselor energetice)

Sub sanctiunile aplicate faptei de fals in acte publice, declar ca datele din aceasta cerere sunt conforme si complete si solicit emiterea unui atestat de inregistrare pentru comercializare en detail de produse energetice.

Numele si prenumele Semnatura si
. stampila
Functia/Calitatea
.
Data

Loc rezervat autoritatii competente
Nr. de inregistrare
.
Data

ANEXA Nr. 4

- Model -

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA

AUTORITATEA NATIONALA A VAMILOR

Directia judeteana/a municipiului Bucuresti pentru accize si operatiuni vamale

ATESTAT DE INREGISTRARE Nr. /

pentru comercializare si/sau depozitare angro de produse energetice

Ca urmare a Cererii de inregistrare/mentiuni a activitatii de comercializare si/sau depozitare in sistem angro de produse energetice nr. din data de si in temeiul Ordinului presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 2.491/2010, se atesta ca operatorul economic, cu domiciliul fiscal in localitatea, judetul, str. nr., bl., sc., ap., sectorul, codul de identificare fiscala, a fost inregistrat pentru comercializare si/sau depozitare angro a produselor energetice:

1. Denumire produs, cod NC
2.
3.

4.
5.

Depozit angro:

Denumirea Codul de identificare fiscala	Adresa (judetul, localitatea, sectorul, str., nr.)

Unitatea de comercializare:

Denumirea Codul de identificare fiscala	Adresa (judetul, localitatea, sectorul, str., nr.)

Nr. rezervoare	Capacitate rezervoare

Prezentul atestat de comercializare/depozitare angro este valabil incepand cu data de

Data la care isi inceteaza valabilitatea Atestatul nr. eliberat anterior

Director,

.....
(numele si prenumele, semnatura si stampila)

d) kerosenul cu codurile NC 2710 19 21 si 2710 19 25;

Pusa in aplicare prin Procedura din 15/09/2010 incepand cu 23.09.2010.

Punere in aplicare prin Ordin 2491/2010 :

ANEXA Nr. 2

- Model -

CERERE

de inregistrare/mentiuni a activitatii de comercializare si/sau depozitare angro de produse energetice

A. Cerere de:

inregistrare	mentiuni

B. Datele de identificare ale operatorului economic

Denumirea operatorului economic	Codul de inregistrare fiscala			
Adresa:				
Judetul	Sectorul	Localitatea		
Strada	Nr.	Bloc	Scara	Ap.
Codul postal	Telefon	Fax	E-mail	

C. Sucursala/Punctul de lucru/Sediul secundar pentru care se solicita inregistrarea activitatii*

- de depozitare in sistem angro a produselor energetice []

- de comercializare in sistem angro a produselor energetice []

(denumirea, codul de identificare fiscala, dupa caz, si adresa completa)

1.

.....
.....

2.

.....
.....

Nr. rezervoare	Capacitate rezervoare

D. Produsele energetice care fac obiectul comercializarii si/sau depozitarii in sistem angro:

1. Denumire produs, cod NC

2.

3.

4.

5.

E. Mentiiuni privind indeplinirea conditiilor de comercializare si/sau depozitare in sistem angro a produselor energetice

** Declar pe propria raspundere ca indeplinesc conditiile prevazute la pct. 6.2 lit. d) si e) din anexa nr. 1 la Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 2.491/2010.

In sustinerea cererii anexe urmatoarele documente:

1.
2.
3.
4.
5.

F. Alte mentiuni:

Persoana de contact pentru locatia autorizata

Altele:

(data de incetare a activitatii de comercializare si/sau depozitare in sistem angro a produselor energetice)

.....
.....

Sub sanctiunile aplicate faptei de fals in acte publice, declar ca datele din aceasta cerere sunt conforme si complete si solicit emiterea unui atestat de inregistrare pentru comercializare si/sau depozitare angro de produse energetice.

Numele si prenumele Semnatura si
stampila

Functia/Calitatea

Data

Loc rezervat autoritatii competente

Nr. de inregistrare

Data

* In cazul in care se solicita atestat de comercializare si depozitare in sistem angro a produselor energetice, se vor bifa ambele casute.

** Declaratie solicitata pentru eliberarea atestatului de comercializare si depozitare in sistem angro a produselor energetice.

ANEXA Nr. 3

- Model -

CERERE

de inregistrare/mentiuni a activitatii de comercializare in sistem en detail de produse energetice

A. Cerere de:

inregistrare	mentiuni
--------------	----------

B. Datele de identificare ale operatorului economic

Denumirea operatorului economic		Codul de inregistrare fiscala		
Adresa:				
Judetul	Sectorul	Localitatea		
Strada	Nr.	Bloc	Scara	Ap.
Codul postal	Telefon	Fax	E-mail	

C. Sucursala/Punctul de lucru/Sediul secundar pentru care se solicita inregistrarea activitatii de comercializare in sistem en detail a produselor energetice.

(denumirea, codul de identificare fiscala, dupa caz, si adresa completa)

1.
2.

Nr. rezervoare	Capacitate rezervoare	Nr. pompe de distributie carburanti	Serie pompe de distributie
----------------	-----------------------	-------------------------------------	----------------------------

D. Produsele energetice care fac obiectul comercializarii in sistem en detail:

1. Denumire produs, cod NC
2.
3.

4.
5.
E. Mentiuni privind indeplinirea conditiilor de comercializare in sistem en detail a produselor energetice

Declar pe propria raspundere ca indeplinesc conditiile prevazute la pct. 6.3 din anexa nr. 1 la Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 2.491/2010.

In sustinerea cererii anexeaz urmatoarele documente:

1.
2.
3.
4.
5.

F. Alte mentiuni:

Persoana de contact pentru locatia autorizata

Altele:

(data de incetare a activitatii de comercializare in sistem en detail a produselor energetice)

.....
Sub sanctiunile aplicate faptei de fals in acte publice, declar ca datele din aceasta cerere sunt conforme si complete si solicit emiterea unui atestat de inregistrare pentru comercializare en detail de produse energetice.

Numele si prenumele	Semnatura si stampila
.....	
Functia/Calitatea	
.....	
Data	

Loc rezervat autoritatii competente

Nr. de inregistrare

Data

ANEXA Nr. 4

- Model -

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA

AUTORITATEA NATIONALA A VAMILOR

Directia judeteană/a municipiului Bucuresti pentru accize si operatiuni vamale

ATESTAT DE INREGISTRARE Nr. /

pentru comercializare si/sau depozitare angro de produse energetice

Ca urmare a Cererii de inregistrare/mentiuni a activitatii de comercializare si/sau depozitare in sistem angro de produse energetice nr. din data de si in temeiul Ordinului presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 2.491/2010, se atesta ca operatorul economic, cu domiciliul fiscal in localitatea, judetul, str. nr., bl., sc., ap., sectorul, codul de identificare fiscala, a fost inregistrat pentru comercializare si/sau depozitare angro a produselor energetice:

1. Denumire produs, cod NC
2.
3.
4.
5.

Depozit angro:

DenumireaCodul de identificare fiscala	Adresa (judetul, localitatea, sectorul, str., nr.)
---	---

--

Unitatea de comercializare:

--

DenumireaCodul de identificare fiscala	Adresa (judetul, localitatea, sectorul, str., nr.)
---	---

--

Nr. rezervoare

Capacitate rezervoare

Prezentul atestat de comercializare/depozitare angro este valabil incepand cu data de
Data la care isi inceteaza valabilitatea Atestatul nr. eliberat anterior

Director,
.....
(numele si prenumele, semnatura si stampila)

ANEXA Nr. 5
- Model -

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
AUTORITATEA NATIONALA A VAMILOR

Directia judeteana/a municipiului Bucuresti pentru accize si operatiuni vamale

ATESTAT DE INREGISTRARE Nr. /.....
pentru comercializare en detail de produse energetice

Ca urmare a Cererii de inregistrare/mentiuni a activitatii de comercializare in sistem en detail de produse energetice nr. din data de si in temeiul Ordinului presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 2.491/2010, se atesta ca operatorul economic, cu domiciliul fiscal in localitatea, judetul, str. nr., bl., sc., ap., sectorul, codul de identificare fiscala, a fost inregistrat pentru comercializarea en detail a produselor energetice:

1. Denumire produs, cod NC
2.
3.
4.
5.

Unitatea de comercializare:

Denumirea fiscala	Codul de identificare fiscala	Adresa (judetul, localitatea, sectorul, str., nr.)
-------------------	-------------------------------	--

--	--	--	--

Nr. rezervoare	Capacitate rezervoare	Nr. pompe de distributie carburanti	Serie pompe de distributie
----------------	-----------------------	-------------------------------------	----------------------------

Prezentul atestat este valabil incepand cu data de
Data la care isi inceteaza valabilitatea Atestatul nr. eliberat anterior

Director,
.....
(numele si prenumele, semnatura si stampila)

e) gazul petrolier lichefiat cu codurile NC de la 2711 12 11 pana la 2711 19 00;

Pusa in aplicare prin Procedura din 15/09/2010 incepand cu 23.09.2010.

Punere in aplicare prin Ordin 2491/2010 :
ANEXA Nr. 5
- Model -

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
AUTORITATEA NATIONALA A VAMILOR

Directia judeteana/a municipiului Bucuresti pentru accize si operatiuni vamale

ATESTAT DE INREGISTRARE Nr. /.....
pentru comercializare en detail de produse energetice

Ca urmare a Cererii de inregistrare/mentiuni a activitatii de comercializare in sistem en detail de produse energetice nr. din data de si in temeiul Ordinului presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 2.491/2010, se atesta ca operatorul economic, cu domiciliul fiscal in localitatea, judetul, str. nr., bl., sc., ap., sectorul, codul de identificare fiscala, a fost inregistrat pentru comercializarea en detail a produselor energetice:

1. Denumire produs, cod NC
2.
3.
4.
5.

Unitatea de comercializare:

DenumireaCodul de identificare Adresa (judetul, localitatea, sectorul, str.,
fiscala nr.)

--	--	--	--

Nr. rezervoare	Capacitate rezervoare	Nr. pompe de distributie carburanti	Serie pompe de distributie
----------------	-----------------------	-------------------------------------	----------------------------

Prezentul atestat este valabil incepand cu data de
Data la care isi inceteaza valabilitatea Atestatul nr. eliberat anterior
.....

Director,

.....
(numele si prenumele, semnatura si stampila)

ANEXA Nr. 2

- Model -

CERERE

de inregistrare/mentiuni a activitatii de comercializare si/sau
depozitare angro de produse energetice

A. Cerere de:

inregistrare	mentiuni
--------------	----------

B. Datele de identificare ale operatorului economic

Denumirea operatorului economic		Codul de inregistrare fiscala	
Adresa:			
Judetul	Sectorul	Localitatea	
Strada	Nr.	Bloc	Scara
Codul postal	Telefon	Fax	E-mail

C. Sucursala/Punctul de lucru/Sediul secundar pentru care se solicita inregistrarea activitatii*

- de depozitare in sistem angro a produselor energetice []

- de comercializare in sistem angro a produselor energetice []

(denumirea, codul de identificare fiscala, dupa caz, si adresa completa)

1.

.....
.....

2.

.....
.....

Nr. rezervoare	Capacitate rezervoare
----------------	-----------------------

D. Produsele energetice care fac obiectul comercializarii si/sau depozitarii in sistem angro:

1. Denumire produs, cod NC

2.

3.

4.

5.

E. Mentiuni privind indeplinirea conditiilor de comercializare si/sau depozitare in sistem angro
a produselor energetice

** Declar pe propria raspundere ca indeplinesc conditiile prevazute la pct. 6.2 lit. d) si e) din
anexa nr. 1 la Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 2.491/2010.

In sustinerea cererii anexeaz urmatoarele documente:

1.

2.

3.

4.

5.

F. Alte mentiuni:

Persoana de contact pentru locatia autorizata

Altele:

(data de incetare a activitatii de comercializare si/sau depozitare in sistem angro a produselor
energetice)

.....
.....

Sub sanctiunile aplicate faptei de fals in acte publice, declar ca datele din aceasta cerere sunt
conforme si complete si solicit emiterea unui atestat de inregistrare pentru comercializare

si/sau depozitare angro de produse energetice.

Numele si prenumele Semnatura si
. stampila
Functia/Calitatea
.
Data
.

Loc rezervat autoritatii competente

Nr. de inregistrare
.
Data
.

* In cazul in care se solicita atestat de comercializare si depozitare in sistem angro a produselor energetice, se vor bifa ambele casute.

** Declaratie solicitata pentru eliberarea atestatului de comercializare si depozitare in sistem angro a produselor energetice.

ANEXA Nr. 3

- Model -

CERERE

de inregistrare/mentiuni a activitatii de comercializare in sistem en detail de produse energetice

A. Cerere de:

inregistrare	mentiuni
--------------	----------

B. Datele de identificare ale operatorului economic

Denumirea operatorului economic		Codul de inregistrare fiscala	
Adresa:			
Judetul	Sectorul	Localitatea	
Strada	Nr.	Bloc	Scara
			Ap.
Codul postal	Telefon	Fax	E-mail

C. Sucursala/Punctul de lucru/Sediul secundar pentru care se solicita inregistrarea activitatii de comercializare in sistem en detail a produselor energetice.

(denumirea, codul de identificare fiscala, dupa caz, si adresa completa)

1.
2.

Nr. rezervoare	Capacitate rezervoare	Nr. pompe de distributie carburanti	Serie pompe de distributie
----------------	-----------------------	-------------------------------------	----------------------------

D. Produsele energetice care fac obiectul comercializarii in sistem en detail:

1. Denumire produs, cod NC
2.
3.
4.
5.

E. Mentiuni privind indeplinirea conditiilor de comercializare in sistem en detail a produselor energetice

Declar pe propria raspundere ca indeplinesc conditiile prevazute la pct. 6.3 din anexa nr. 1 la Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 2.491/2010.

In sustinerea cererii anexez urmatoarele documente:

1.
2.
3.
4.
5.

F. Alte mentiuni:

Persoana de contact pentru locatia autorizata

Altele:

(data de incetare a activitatii de comercializare in sistem en detail a produselor energetice)

.....

Sub sanctiunile aplicate faptei de fals in acte publice, declar ca datele din aceasta cerere sunt conforme si complete si solicit emiterea unui atestat de inregistrare pentru comercializare en

detail de produse energetice.

Numele si prenumele Semnatura si
. stampila
Functia/Calitatea
.
Data

Loc rezervat autoritatii competente
Nr. de inregistrare
.
Data
.

ANEXA Nr. 4
- Model -

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
AUTORITATEA NATIONALA A VAMILOR

Directia judeteana/a municipiului Bucuresti pentru accize si operatiuni vamale

ATESTAT DE INREGISTRARE Nr.

pentru comercializare si/sau depozitare angro de produse energetice

Ca urmare a Cererii de inregistrare/mentiuni a activitatii de comercializare si/sau depozitare in sistem angro de produse energetice nr. din data de si in temeiul Ordinului presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 2.491/2010, se atesta ca operatorul economic, cu domiciliul fiscal in localitatea, judetul, str. nr., bl., sc., ap., sectorul, codul de identificare fiscala, a fost inregistrat pentru comercializare si/sau depozitare angro a produselor energetice:

1. Denumire produs, cod NC
2.
3.
4.
5.

Depozit angro:

DenumireaCodul de identificare fiscala	Adresa (judetul, localitatea, sectorul, str., nr.)
---	---

--

Unitatea de comercializare:

--

DenumireaCodul de identificare fiscala	Adresa (judetul, localitatea, sectorul, str., nr.)
---	---

--

Nr. rezervoare	Capacitate rezervoare
----------------	-----------------------

Prezentul atestat de comercializare/depozitare angro este valabil incepand cu data de

Data la care isi inceteaza valabilitatea Atestatul nr. eliberat anterior

Director,

.....
(numele si prenumele, semnatura si stampila)

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;

Punere in aplicare prin Ordonanta de urgenta 24/2012 :

Art. III. - (1) Produsele energetice prevazute la art. 206¹⁶ alin. (3) lit. g) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, sau asimilate acestora din punct de vedere al nivelului accizelor, nemarcate si necolorate, eliberate pentru consum inainte de intrarea in vigoare a prezentei ordonante de urgenta vor fi utilizate pana la epuizarea stocurilor. Operatorii economici care detin astfel de stocuri vor depune la autoritatea vamala teritoriala in raza careia isi desfasoara activitatea, in termen de 5 zile lucratoare de la data intrarii in vigoare a prezentei ordonante de urgenta, liste de inventar cu stocurile

existente la data intrarii in vigoare a prezentei ordonante de urgenta. Autoritatea vamala teritoriala are obligatia de a verifica realitatea datelor inscrise in listele de inventar, precum si modul de utilizare a stocurilor pana la epuizare.

(2) Obligatia marcarii si colorarii nu se aplica pentru produsele prevazute la art. 206¹⁶ alin.

(3) lit. g) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, sau asimilate acestora din punct de vedere al nivelului accizelor, provenite din teritoriul Uniunii Europene sau din tari terte, care nu au intrat pe teritoriul Romaniei si a caror deplasare a fost initiata inainte de intrarea in vigoare a prezentei ordonante de urgenta, cu conditia ca, la intrarea pe teritoriul Romaniei, destinatarul sa anunte organul vamal teritorial care va lua masurile necesare in vederea supravegherii fiscale a deplasarii pana la destinatie. Valorificarea si utilizarea stocurilor astfel create se vor face sub supraveghere fiscala.

(3) Obligatia marcarii si colorarii nu se aplica produselor energetice prevazute la art. 206¹⁶ alin. (3) lit. g) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, sau asimilate acestora din punct de vedere al nivelului accizelor, din productia interna sau aflate in tranzit pe teritoriul Romaniei si care au ca destinatie un operator economic din Romania, dintr-un stat membru ori tara terta si a caror miscare a fost initiata inainte de intrarea in vigoare a prezentei ordonante de urgenta. Destinatarul din Romania vor anunta in termen de 24 ore de la data intrarii in vigoare a prezentei ordonante de urgenta, dar nu mai tarziu de data receptiei, organul vamal teritorial care va lua masurile necesare in vederea supravegherii fiscale a deplasarii pana la destinatie. Valorificarea si utilizarea stocurilor create dupa receptia produselor se vor face sub supraveghere fiscala.

(4) Durata deplasarii, cu exceptia celor in regim suspensiv de accize, initiate inainte de intrarea in vigoare a prezentei ordonante de urgenta nu poate fi mai mare de 92 de zile. Pentru deplasari ale caror termen de 92 de zile se implineste in maximum 5 zile de la data intrarii in vigoare a prezentei ordonante de urgenta, durata deplasarii se prelungeste cu 5 zile.

(5) Pentru nerespectarea obligatiilor prevazute la alin. (1)-(4), se datoreaza accize la nivelul prevazut pentru motorina.

h) carbunele si coqsul cu codurile NC 2701, 2702 si 2704.

(4) Produsele energetice, altele decat cele prevazute 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.

(4¹) Produsele energetice prevazute la alin. (3) lit. g) sau asimilate acestora, daca sunt destinate a fi utilizate, puse in vanzare ori utilizate drept combustibil pentru motor, cu exceptia celor utilizate drept combustibil pentru navigatie, sunt supuse unei accize la nivelul motorinei.

Alineatul (4¹) a fost introdus prin punctul 47. din Ordonanta nr. 30/2011 incepand cu 05.09.2011.

(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 aceluia 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.

Punere in aplicare Art. 206¹⁶. prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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 este insotita obligatoriu de buletinul de analiza al produsului respectiv, emis de un laborator agreeat, 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.

(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.

(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.

(6) Uleiurile lubrifiante destinate amestecului cu carburanti pentru motoare in doi timpi nu se accizeaza.

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 de 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.

Punere in aplicare Art. 206¹⁷. prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

ANEXA Nr. 32

Nr. inregistrare	Data
----------------------------	----------------

CERERE

privind inregistrarea operatorului economic autorizat pentru productie/achizitii intracomunitare/import/furnizare de: carbune/lignit/cocs/gaz natural/energie electrica

1. Numele operatorului economic	
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 activitatii economice desfasurate in Romania	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> Furnizare Extractie Productie Furnizare gaz carbune si cocs energie natural lignit electrica <input type="checkbox"/> Achizitie <input type="checkbox"/> Import carbune/ intracomunitara cocs/lignit carbune/cocs/lignit
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. 292 privind falsul in declaratii din Codul penal, declar ca datele inscrise in acest formular sunt corecte si complete.

Numele si prenumele solicitantului sau ale reprezentantului furnizorului extern
.

Semnatura si stampila Data
.

Punere in aplicare Art. 206¹⁷. prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

Norme metodologice:

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 calitate sa de reprezentant al furnizorului extern.

(3) Societatea la care se face referire la alin. (2) are obligatia de a fi inregistrata ca platitor de accize.

Carbune, cocs si lignit

Art. 206¹⁸. - Carbunele, cocsul si lignitul vor fi supuse accizelor care vor deveni exigibile la momentul livrării de către operatorii economici producători sau de către operatorii economici care efectuează achiziții intracomunitare ori care importă astfel de produse. Acești operatori economici au obligația să se înregistreze la autoritatea competentă, în condițiile prevăzute în normele metodologice.

Punere în aplicare Art. 206¹⁸. prin Norma metodologică Norma metodologică de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

ANEXA Nr. 32

Nr. înregistrare	Data
.	.

CERERE
privind înregistrarea operatorului economic autorizat pentru
producție/achiziții intracomunitare/import/furnizare de:
carbune/lignit/cocs/gaz natural/energie electrică

1. Numele operatorului economic	
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 activitatii economice desfasurate in Romania	[] Furnizare gaz natural [] Extractie carbune si lignit [] Productie cocs [] Furnizare energie electrica [] Achizitie intracomunitara carbune/cocs/lignit [] Import carbune/cocs/lignit
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. 292 privind falsul in declaratii din Codul penal, declar ca datele inscrise in acest formular sunt corecte si complete.

Numele si prenumele solicitantului sau ale reprezentantului
furnizorului extern
.

Semnatura si stampila Data
.

Punere in aplicare Art. 206¹⁸. prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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 fiscala centrala, directia de specialitate care asigura secretariatul Comisiei. Inregistrarea se face pe baza cererii prevazute in anexa nr. 32.

(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.

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 de 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.

Punere in aplicare Art. 206¹⁹. prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

ANEXA Nr. 32

Nr. inregistrare	Data
.	.

CERERE
privind inregistrarea operatorului economic autorizat pentru
productie/achizitii intracomunitare/import/furnizare de:
carbune/lignit/cocs/gaz natural/energie electrica

1. Numele operatorului economic	
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 activitatii economice desfasurate in Romania	<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"/> [] Achizitie intracomunitara <input type="checkbox"/> [] Import carbune/cocs/lignit carbune/cocs/lignit
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. 292 privind falsul in declaratii din Codul penal, declar ca datele inscrise in acest formular sunt corecte si complete.

Numele si prenumele solicitantului sau ale reprezentantului furnizorului extern
.

Semnatura si stampila Data
.

Punere in aplicare Art. 206¹⁹. prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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.

(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).

(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 calitate sa de reprezentant al furnizorului extern.

(4) Societatea la care se face referire la alin. (3) are obligatia de a se inregistra ca platitor de accize.

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 electrolitice si metalurgice se considera a fi utilizare duala;

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

(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.

c) energia electrica utilizata in principal in scopul reducerii chimice si in procesele electrolitice si metalurgice;

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

(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 Nomenclaturii statistice 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.

d) energia electrica, atunci cand reprezinta mai mult de 50% din costul unui produs, potrivit prevederilor din normele metodologice;

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

(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.

e) procesele mineralogice, potrivit prevederilor din normele metodologice.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

(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.

(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 cuvenita, 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.

Punere in aplicare Art. 206²⁰. prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :
ANEXA Nr. 40.1

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. Destinat ar	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 12.b. Nr. TVA	15. Primul transportator		15.a. 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					
DETALII TRANSPORT	16.a. Cod unitate de transport	16.b. Identitate unitati transport		16.c. Identitate sigiliu comercial		16.d. Informatii sigiliu		
	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
DETALII EXPEDIERE	17.i. Marcajul fiscal	17.k. Indicatorul marcajului fiscal utilizat	17.l. Denumire origine	17.n. Dimensiune produs	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. Tarta 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. 34

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)

Punere in aplicare Art. 206²⁰. prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

ANEXA Nr. 33

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	Tip produs	Cod NC	Destinatia produsului obtinut					

crt.			Comercializare	Consum propriu
14. Sunteti titularul unei alte autorizatii eliberate de autoritatea vamala competenta?				
Da []		Nu []		
Tip autorizatie ³		Numar/data		Valida/nevalida
15. Documente de anexat:				
<ul style="list-style-type: none"> - 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; <ul style="list-style-type: none"> - 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. <p>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.</p> <p style="text-align: center;">Data</p> <p style="text-align: center;">Numele si prenumele administratorului</p> <p style="text-align: center;">Semnatura si stampila</p>				

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.

Punere in aplicare Art. 206²⁰. prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

ANEXA Nr. 35

Denumirea utilizatorului final/cod utilizator

Cod utilizator punct de lucru.

Localitatea. /judetul/sector.

Strada.

.Nr.

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 destinata r	Cod produs accizabil	Co d NC	Starea d produsul ui	Densita te la 15°C Kg/l	Concentra tie	Recipienti		Cantita te	
Tip	Nr. /serie / ARC	Tip	Data								Capacita te nominala	Nr. .	kg	litri
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15

(1) Factura/eDA/DI/AIM(aviz de insotire a marfii)/ NP(nota de predare). (3) Pentru 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. (9) Se va mentiona V-produse in vrac sau I-Imbuteliat. (10) Se completeaza numai in cazul produselor energetice. (11) Se va completa numai in cazul alcoolului si bauturilor alcoolice.

2. RECAPITULAREA ACHIZITIILOR/LIVRARILOR DE PRODUSE ACCIZABILE																				
Cod produs acciza bil	Codul NC al produsul ui	Starea produsul ui	Stoc la incepu tul lunii		Cantita te intrat a		Surplu s pe parcur sul lunii		Cantitate iesita				Pierde ri		Stoc la sfarsit ul lunii		Difere nte (+) sau (-)			
			kg	Litri	kg	Litri	kg	Litri	Consum propriu	Produc tie		Comerciali zare		kg	Litri	kg	Litri	kg	Litri	
										kg	Litri	kg	Litri							
16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36

(18) Se va mentiona V-produse in vrac sau I- Imbuteliat; (25),(26) - cantitatea consumata in scopul pentru care a obtinut autorizatia; (27),(28) - cantitatea comercializata in cazul utilizatorului final autorizat sa comercializeze produsele catre un utilizator final; (29), (30) - cantitatea utilizata in alte scopuri pentru care datoreaza accize;

3. RECAPITULAREA PRODUSE 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	
37	38	39	40	41	42	43	44	45	46	47	

* Nu se completeaza de catre operatorii economici beneficiari ai autorizatiilor de utilizator final cf. art. 206⁵⁸ din Codul fiscal; (46), (47) - 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 expediată		Destinatar
	cant	um	
48	49	50	51

* Nu se completeaza de catre operatorii economici beneficiari ai autorizatiilor de utilizator final cf. art. 206⁵⁸ din Codul fiscal; (51) - 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
.

Punere in aplicare Art. 206²⁰. prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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 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.

(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.

(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.

(9¹) Procedura de eliberare a autorizatiilor de utilizator final nu intra sub incidenta prevederilor legale privind procedura aprobarii tacite.

(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 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.

(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.

(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. I¹ de la titlul VII din Codul fiscal.

(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 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 inscise 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 inscise 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 inscise 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 destinatari inregistrati.

(20²) Pentru produsele energetice prevazute la art. 206¹⁶ alin. (2), altele decat cele de la alin. (3) al aceluiesi articol, din Codul fiscal, garantia prevazuta la alin. (20¹) se determina pe baza nivelului accizelor aferent motorinei.

(21) Autorizatia de utilizator final are o valabilitate de un an de la data emiterii. Cantitatea de produse energetice inregistrata 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.

(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.

(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.

(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 fiscal;

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.

d) a fost adusa orice modificare asupra datelor initiale in baza carora a fost emisa autorizatia de utilizator final, cu nerespectarea prevederilor alin. (21¹) si (21²).

e) utilizatorul final 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.

(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 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.

(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.

(27¹) 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.

(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) 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.

(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 valoarea reala de cumparare a energiei electrice sau costul de productie al energiei electrice, daca este produsa in intreprindere.

(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 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 Nomenclaturii statistice 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.

(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.

SECTIUNEA a 7-a

Regimul de antrepozitare

Reguli generale

Art. 206²¹. - (1) Productia si transformarea produselor accizabile trebuie realizate intr-un antrepozit fiscal.

(2) Detinerea produselor accizabile, atunci cand accizele nu au fost platite, poate avea loc numai intr-un antrepozit fiscal.

Alineatul (2) a fost modificat prin punctul 1. din Ordonanta de urgenta nr. 87/2012 incepand cu 01.01.2013.

(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 linistite realizate de micii producatori care obtin in medie mai putin de 1.000 hl de vin pe an;

Litera b) a fost introdusa prin punctul 148. din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 14.05.2010.

c) energia electrica, gazul natural, carbunele si cocsul.

(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.

Alineatul (3¹) a fost introdus prin punctul 35. din Ordonanta nr. 15/2012 incepand cu 01.01.2013.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

(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.

(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.

ANEXA Nr. 60

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. Mentiuni privind instalatiile si spatiile de productie detinute	

Semnatura si
stampila

Data

.....
.....
.....

(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.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

(27) In sensul art. 206²¹ alin. (6) din Codul fiscal, nu se considera vanzare cu amanuntul:

- a) livrarile de produse energetice catre aeronave si nave;*
- 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;*
- f) vanzarea de bere in interiorul antrepozitului fiscal, autorizat exclusiv pentru productia de bere.*

(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 sau nave, in conditiile prevazute in normele metodologice.

Alineatul (8) a fost modificat prin punctul 1. din Ordonanta de urgenta nr. 87/2012 incepand cu 01.01.2013.

(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.

Punere in aplicare Art. 206²¹. prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :
 ANEXA Nr. 36

Nr. inregistrare	Data
.

DECLARATIE
 privind productia de vinuri linistite realizata si comercializata
 in calitate de 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 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:
 Data

 Sem

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:

. Data
.

Sem

nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :
 ANEXA Nr. 31

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 [] [] [] [] [] BereVinuri Bauturi TuicaRachiuri fermentate, altele decat bere si vinuri
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

..

Punere in aplicare Art. 206²¹. prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :
ANEXA Nr. 40.1

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. Destinat ar		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	
DETALII TRANSPORT	12. Operator garant		12.a. Codul de acciza al operatorului		15. Primul transportator		15.a. Nr. TVA	
			12.b. Nr. TVA					
DETALII EXPEDIERE	6.a. Cod Stat Membru	6.b. Nr. de serie al certificatului de scutire	4. Birou de expediere	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 articolu	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

	lui							
	17.i. Marcajul fiscal	17.k. Indicatorul marcajului fiscal utilizat	17.l. Denumire origine	17.n. Dimensiu ne producator	17.o. Densita te	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. Categori a 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				

Punere in aplicare Art. 206²¹. prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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 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.

(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.

(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.

(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.

(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.

(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.

(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.

(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 semestrului, 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 din Codul fiscal.

(27) In sensul art. 206²¹ alin. (6) din Codul fiscal, nu se considera vanzare cu amanuntul:

a) livrarile de produse energetice catre aeronave si nave;

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;

f) vanzarea de bere in interiorul antrepozitului fiscal, autorizat exclusiv pentru productia de bere.

(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 si in alte industrii, exclusiv industria alimentara.

(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.

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.

Alineatul (1) a fost modificat prin punctul 48. din Ordonanta nr. 30/2011 incepand cu 01.01.2012.

(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.

Alineatul (1¹) a fost introdus prin punctul 49. din Ordonanta nr. 30/2011 incepand cu 01.01.2012.

(1²) Competentele, componenta, precum si regulamentul de organizare si functionare ale comisiilor teritoriale vor fi stabilite prin ordin al ministrului finantelor publice, cu avizul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala.

Pus in aplicare prin Regulament din 17/02/2012 incepand cu 22.02.2012.

Alineatul (1²) a fost introdus prin punctul 49. din Ordonanta nr. 30/2011 incepand cu 01.01.2012.

(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, 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.

Litera g) a fost modificata prin punctul 2. din Ordonanta de urgenta nr. 87/2012 incepand cu 01.01.2013.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

(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.

(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.

h) detinerea autorizatiei de mediu/autorizatiei integrate de mediu, eliberata potrivit legislatiei in domeniu, sau dovada ca au fost intreprinse demersurile in vederea obtinerii acestora; in da co

Litera h) a fost introdusa prin punctul 50. din Ordonanta nr. 30/2011 incepand cu 31.01.2012.

i) dovada constituirii capitalului social minim scris si varsat in cuantumul prevazut in normele metodologice.

_____ Litera i) a fost introdusa prin punctul 50. din Ordonanta nr. 30/2011 incepand cu 31.01.2012.

(3¹) In cazul productiei de produse energetice, cererea va fi insotita de un referat care sa cuprinda semifabricatele si produsele finite inscrise in nomenclatorul de fabricatie, precum si domeniul de utilizare al acestora. Referatul va cuprinde si o rubrica aferenta asimilarii produselor din punctul de vedere al accizelor.

_____ Alineatul (3¹) a fost introdus prin punctul 68⁵. din Ordonanta nr. 8/2013 incepand cu 01.06.2013.

(3²) Referatele prevazute la alin. (3¹) se intocmesc de institute/societati comerciale care au inscris in obiectul de activitate una dintre activitatile cu codurile CAEN 7112, 7120 sau 7490 si au implementate standardele de calitate ISO 9001, ISO 14001 si OHSAS 18001.

_____ Alineatul (3²) a fost introdus prin punctul 68⁵. din Ordonanta nr. 8/2013 incepand cu 01.06.2013.

(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.

_____ Alineatul (7) a fost introdus prin punctul 8. din Ordonanta de urgenta nr. 54/2010 incepand cu 23.06.2010.

(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.

_____ Alineatul (8) a fost introdus prin punctul 8. din Ordonanta de urgenta nr. 54/2010 incepand cu 23.06.2010.

(9) Comisia poate solicita, dupa caz, participarea la sedinte a organelor de control care au incheiat actele de control, cat si a reprezentantului legal al societatii comerciale in cauza.

Alineatul (9) a fost introdus prin punctul 8. din Ordonanta de urgenta nr. 54/2010 incepand cu 23.06.2010.

(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.

Alineatul (10) a fost introdus prin punctul 8. din Ordonanta de urgenta nr. 54/2010 incepand cu 23.06.2010.

(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.

Alineatul (11) a fost introdus prin punctul 8. din Ordonanta de urgenta nr. 54/2010 incepand cu 23.06.2010.

(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.

Alineatul (12) a fost introdus prin punctul 8. din Ordonanta de urgenta nr. 54/2010 incepand cu 23.06.2010.

Punere in aplicare Art. 206²². prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :
ANEXA Nr. 38

Nr. inregistrare	Data
.

CERERE
pentru acordarea autorizatiei de antrepozit fiscal
(atasati numarul suplimentar de de pagini
necesar pentru a asigura informatiile complete)

I. INFORMATII PRIVIND ANTREPOZITARUL AUTORIZAT PROPOS	
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	[] 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 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 antrepozitolui 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: a Copia contractului de leasing sau detinerii sub orice forma legala;	

b 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 ipotecii 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

Punere in aplicare Art. 206²². prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii
nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

Norme metodologice:

84.

(1) Un antrepozit fiscal poate functiona doar in baza unei autorizatii valabile emise de
Comisie sau de comisia teritoriala.

(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 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;
- e¹) pentru productia de vinuri peste 10.000 hl pe an - 50.000 lei;
- 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;
- j) pentru productia de alcool etilic si/sau bauturi spirtoase intre 101 si 1.000 hl alcool pur pe an - 100.000 lei;
- 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 - 200 lei;
- n) pentru productia de tutun prelucrat - 2.000.000 lei;
- o) pentru productia de produse energetice, exceptand productia de GPL, de maximum 10.000 tone pe an - 500.000 lei;
- o¹) pentru productia de produse energetice, exceptand productia de GPL, intre 10.001 tone si 40.000 tone pe an 2.000.000 lei;
- o²) pentru productia de produse energetice, exceptand productia de GPL, peste 40.000 tone pe an - 4.000.000 lei;
- p) pentru productia de GPL - 500.000 lei;
- q) pentru productia exclusiva de biocombustibili si biocarburanti - 50.000 lei.

(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.

(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.

(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.

(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.

(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.

(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 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 cu semifabricatele si produsele finite inscrise in nomenclatorul de fabricatie ce urmeaza a se realiza in antrepozitul fiscal.

(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.

(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.

(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.

(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 parasii locul propus a fi autorizat ca antrepozit fiscal.

(12) In cazul productiei de produse energetice, antrepozitarul propus depune documentatia intocmita conform alin. (9), lista cu semifabricatele si produsele finite inscrise 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.

(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) 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 probamartor de antrepozitarul autorizat propus.

(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).

(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 neconcordantelor.

(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 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 neconcordanta 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.

(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.

(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.

(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).

(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.

(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.

(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.

(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.

(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.

(22) In intelesul prezentelor norme metodologice, prin organizare administrativa se intelege schema organizatorica a persoanei care intentioneaza sa fie antrepozitar autorizat.

Punere in aplicare Art. 206²². prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

ANEXA Nr. 38¹

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)

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;

Litera a) a fost modificata prin punctul 3. din Ordonanta de urgenta nr. 87/2012 incepand cu 01.01.2013.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

(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.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

(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;
- 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 - 30 tone;
- 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.

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 isi desfasoare activitatea ca antrepozitar autorizat, aceasta sa nu fie incapabila sau sa nu fi fost condamnata in mod definitiv pentru infractiuni contra patrimoniului prin nesocotirea increderii, infractiuni de coruptie, delapidare, infractiuni de fals in inscrisuri, evaziune fiscala ori infractiuni dintre cele reglementate prin prezentul cod, Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al Romaniei, cu modificarile si completarile ulterioare, Legea nr. 241/2005 pentru prevenirea si combaterea evaziunii fiscale, cu modificarile ulterioare, Legea contabilitatii nr. 82/1991, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Legea nr. 31/1990, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Legea nr. 143/2000 privind prevenirea si combaterea traficului si consumului ilicit de droguri, cu modificarile si completarile ulterioare, Legea nr. 656/2002 pentru prevenirea si sanctionarea spalarii banilor, precum si pentru instituirea unor masuri de prevenire si combatere a finantarii actelor de terorism, republicata, si Legea nr. 78/2000 pentru prevenirea, descoperirea si sanctionarea faptelor de coruptie, cu modificarile si completarile ulterioare;

Litera d) a fost modificata prin punctul 1. din Lege nr. 187/2012 incepand cu 01.02.2014.

e) in cazul unei persoane juridice care urmeaza sa isi desfasoare activitatea ca antrepozitar autorizat, administratorii acestor persoane juridice sa nu fie incapabili sau sa nu fi fost condamnati in mod definitiv pentru infractiuni contra patrimoniului prin nesocotirea increderii,

infractiuni de coruptie, delapidare, infractiuni de fals in inscrisuri, evaziune fiscala ori infractiuni dintre cele reglementate de prezentul cod, Legea nr. 86/2006, cu modificarile si completarile ulterioare, Legea nr. 241/2005, cu modificarile ulterioare, Legea nr. 82/1991, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Legea nr. 31/1990, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Legea nr. 143/2000, cu modificarile si completarile ulterioare, Legea nr. 656/2002, republicata, si Legea nr. 78/2000, cu modificarile si completarile ulterioare;

_____ Litera e) a fost modificata prin punctul 1. din Lege nr. 187/2012 incepand cu 01.02.2014.

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, de natura celor administrate de Agentia Nationala de Administrare Fiscala;

_____ Litera g) a fost modificata prin punctul 51. din Ordonanta nr. 30/2011 incepand cu 05.09.2011.

h) nivelul accizelor pentru produsul finit nu poate fi mai mic decat media ponderata a nivelurilor accizelor materiilor prime potrivit prevederilor din normele metodologice;

_____ Litera h) a fost introdusa prin punctul 52. din Ordonanta nr. 30/2011 incepand cu 31.01.2012.

i) persoana juridica nu se afla in procedura falimentului sau de lichidare.

_____ Litera i) a fost introdusa prin punctul 52. din Ordonanta nr. 30/2011 incepand cu 31.01.2012.

(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.

_____ Alineatul (1¹) a fost introdus prin punctul 36. din Ordonanta nr. 15/2012 incepand cu 01.09.2012.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

(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.

(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.

(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.

(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, precum si 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 asimileaza antrepozitelor fiscale de depozitare, potrivit prevederilor normelor metodologice.

Alineatul (3) a fost modificat prin punctul 31. din Ordonanta de urgenta nr. 80/2014 incepand cu 01.01.2015.

Punere in aplicare Art. 206²³. prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

ANEXA Nr. 38

Nr. inregistrare	Data
.

CERERE
 pentru acordarea autorizatiei de antrepozit fiscal
 (atasati numarul suplimentar de de pagini
 necesar pentru a asigura informatiile complete)

I. INFORMATII PRIVIND ANTREPOZITARUL AUTORIZAT PROPUȘ	
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	[] 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 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	

<p>Tipurile de produse accizabile urmeaza a fi detaliate in functie de acciza unitara pe produs</p> <p>Codificarea tipurilor de produse</p>	<p>Tip produs (denumire produs) - (cod si subcod) . . .</p> <p>Tip produs (denumire produs) - (cod si subcod) . . .</p> <p>Tip produs (denumire produs) - (cod si subcod) . . .</p>
<p>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)</p>	
<p>6. Anexati un plan de amplasare a antrepozitului fiscal.</p>	
<p>7. Anexati copiile licentelor, autorizatiilor sau avizelor privind desfasurarea activitatilor din antrepozitul fiscal</p>	
<p>8. Daca locul se afla in proprietatea antrepozitarului autorizat, anexati copia actelor de proprietate.</p>	
<p>9. Daca locul se afla in proprietatea altei persoane, anexati urmatoarele:</p> <p style="padding-left: 40px;">a Copia contractului de leasing sau detinerii sub orice forma legala;</p> <p style="padding-left: 40px;">b O declaratie semnata de proprietar care confirma permisiunea de acces pentru personalul cu atributii de control</p>	
<p style="text-align: center;">III. INFORMATII PRIVIND GARANTIA</p>	
<p>1. Tipul de garantie propus</p>	
<p>2. Suma propusa pentru garantia pentru fiecare antrepozit fiscal (si descrierea metodei de calcul)</p>	
<p>3. In cazul unui depozit de bani, anexati scrisoarea de bonitate bancara</p>	
<p>4. In cazul unei garantii bancare, anexati urmatoarele:</p> <p style="padding-left: 40px;">Numele, adresa si telefonul garantului propus</p> <p style="padding-left: 40px;">Declaratia garantului propus cu privire la intentia de a asigura garantia bancara pentru o suma si perioada de timp specificata (Scrisoare de garantie bancara).</p>	
<p>5. In cazul ipotecii anexati urmatoarele:</p> <p style="padding-left: 40px;">Descriere detaliata a bunului imobil ipotecat.</p>	

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

Punere in aplicare Art. 206²³. prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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) tancarile plutitoare si barjele aflate in perimetrul zonelor portuare, destinate depozitarii produselor energetice in vederea aprovizionarii navelor.

(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.

(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.

(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.

(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 11.845.034 lei;
- 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 - 30 tone;
- 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 473.801 lei.

(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.

(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 antrepozitelor 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 antrepozitelor 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) 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.

(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 antrepozitelui, chiar si in conditiile intreruperii alimentarii cu energie electrica de la reseaua 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.

(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.

(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.

(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 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.

(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.

(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.

(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.

(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.

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) adresa antrepozitului fiscal;

Litera c) a fost modificata prin punctul 53. din Ordonanta nr. 30/2011 incepand cu 05.09.2011.

d) tipul produselor accizabile primite/expediate din antrepozitul fiscal si natura activitatii;

e) Abrogata prin punctul 54. din Ordonanta nr. 30/2011 incepand cu 05.09.2011.

f) nivelul garantiei;

g) perioada de valabilitate a autorizatiei. Perioada de valabilitate este de 3 ani.

Litera g) a fost modificata prin punctul 4. din Ordonanta de urgenta nr. 87/2012 incepand cu 01.01.2013.

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.

Alineatul (7) a fost introdus prin punctul 12. din Ordonanta de urgenta nr. 54/2010 incepand cu 23.06.2010.

(8) In situatia prevazuta la alin. (7), perioada de valabilitate a autorizatiei de antrepozit fiscal se prelungeste pana la data solutionarii cererii de reautorizare.

Alineatul (8) a fost introdus prin punctul 55. din Ordonanta nr. 30/2011 incepand cu 05.09.2011.

Punere in aplicare Art. 206²⁴. prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :
 ANEXA Nr. 38

Nr. inregistrare	Data
.

CERERE
 pentru acordarea autorizatiei de antrepozit fiscal
 (atasati numarul suplimentar de antrepozit de pagini
 necesar pentru a asigura informatiile complete)

I. INFORMATII PRIVIND ANTREPOZITARUL AUTORIZAT PROPUȘ	
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 administratorii sai) a fost condamnat definitiv in ultimii 5 ani pentru infractiunile prevazute in legislatia fiscala	[] 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 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	

<p>Tipurile de produse accizabile urmeaza a fi detaliate in functie de acciza unitara pe produs</p> <p>Codificarea tipurilor de produse</p>	<p>Tip produs (denumire produs) - (cod si subcod) . . .</p> <p>Tip produs (denumire produs) - (cod si subcod) . . .</p> <p>Tip produs (denumire produs) - (cod si subcod) . . .</p>
<p>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)</p>	
<p>6. Anexati un plan de amplasare a antrepozitului fiscal.</p>	
<p>7. Anexati copiile licentelor, autorizatiilor sau avizelor privind desfasurarea activitatilor din antrepozitul fiscal</p>	
<p>8. Daca locul se afla in proprietatea antrepozitarului autorizat, anexati copia actelor de proprietate.</p>	
<p>9. Daca locul se afla in proprietatea altei persoane, anexati urmatoarele:</p> <p style="padding-left: 40px;">a Copia contractului de leasing sau detinerii sub orice forma legala;</p> <p style="padding-left: 40px;">b O declaratie semnata de proprietar care confirma permisiunea de acces pentru personalul cu atributii de control</p>	
<p>III. INFORMATII PRIVIND GARANTIA</p>	
<p>1. Tipul de garantie propus</p>	
<p>2. Suma propusa pentru garantia pentru fiecare antrepozit fiscal (si descrierea metodei de calcul)</p>	
<p>3. In cazul unui depozit de bani, anexati scrisoarea de bonitate bancara</p>	
<p>4. In cazul unei garantii bancare, anexati urmatoarele:</p> <p style="padding-left: 40px;">Numele, adresa si telefonul garantului propus</p> <p style="padding-left: 40px;">Declaratia garantului propus cu privire la intentia de a asigura garantia bancara pentru o suma si perioada de timp specificata (Scrisoare de garantie bancara).</p>	
<p>5. In cazul ipotecii anexati urmatoarele:</p> <p style="padding-left: 40px;">Descriere detaliata a bunului imobil ipotecat.</p> <p style="padding-left: 40px;">Dovada detinerii proprietatii bunului, contractul de ipoteca si polita de asigurare.</p>	

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

Punere in aplicare Art. 206²⁴. prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii
nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

Norme metodologice:

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.

(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 sau de
catre comisia teritoriala, dupa caz.

(4) In cazul antrepozitelor fiscale de productie, in baza documentatiei depuse de
antrepozitarul autorizat, in autorizatia aferenta antrepozitelui fiscal vor fi inscrise atat
materile 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 antrepozitelui fiscal vor fi mentionate
materile 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 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.

(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.

(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.

(11¹) Cererile de reautorizare nedepuse in termenul prevazut la alin. (9) si (11) vor fi solutionate potrivit procedurii de autorizare.

(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 neconcordanța cu datele si informatiile prezentate de antrepozitarul autorizat. Aceste referate vor purta semnatura si stampila autoritatii vamale teritoriale.

(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.

(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.

Respingerea cererii de autorizare

Art. 206²⁵. - (1) Respingerea cererii de autorizare va fi comunicata in scris, odata cu motivele luarii acestei decizii.

(2) In cazul in care autoritatea competenta a respins cererea de autorizare a unui loc ca antrepozit fiscal, persoana care a depus cererea poate contesta aceasta decizie, conform prevederilor legislatiei privind contenciosul administrativ.

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;

Litera a) a fost modificata prin punctul 13. din Ordonanta de urgenta nr. 54/2010 incepand cu 23.06.2010.

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.

(1¹) Se excepteaza de la obligatia prevazuta la alin. (1) lit. a) antrepozitarii care detin doar antrepozite fiscale de depozitare autorizate exclusiv in vederea constituirii si mentinerii stocurilor de urgenta conform Legii nr. 360/2013.

Alineatul (1¹) a fost introdus prin punctul 32. din Ordonanta de urgenta nr. 80/2014 incepand cu 01.01.2015.

(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, revocata sau suspendata 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.

Alineatul (3) a fost modificat prin punctul 56. din Ordonanta nr. 30/2011 incepand cu 05.09.2011.

(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.

Alineatul (4) a fost introdus prin punctul 14. din Ordonanta de urgenta nr. 54/2010 incepand cu 23.06.2010.

(5) Actele incheiate cu incalcarea prevederilor alin. (3) si (4) sunt anulabile la cererea organului fiscal.

Alineatul (5) a fost introdus prin punctul 14. din Ordonanta de urgenta nr. 54/2010 incepand cu 23.06.2010.

Punere in aplicare Art. 206²⁶. prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

Norme metodologice:

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.

(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 antrepozitarii 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 antrepozitarii 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 antrepozitarii 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 antrepozitorului 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 evidentiate 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 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.

Regimul de transfer al autorizatiei

Art. 206²⁷. - (1) Autorizatiile sunt emise numai pentru antrepozitarii autorizati numiti si nu sunt transferabile.

(2) Atunci cand are loc vanzarea locului, autorizatia nu va fi transferata in mod automat noului proprietar. Noul posibil antrepozitar autorizat trebuie sa depuna o cerere de autorizare.

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 infractiuni contra patrimoniului prin nesocotirea increderii, infractiuni de coruptie, delapidare, infractiuni de fals in inscrisuri, evaziune fiscala ori infractiuni dintre cele reglementate de prezentul cod, Legea nr. 86/2006, cu modificarile si completarile ulterioare, Legea nr. 241/2005, cu modificarile ulterioare, Legea nr. 82/1991, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Legea nr. 31/1990, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Legea nr. 143/2000, cu modificarile si completarile ulterioare, Legea nr. 656/2002, republicata, si Legea nr. 78/2000, cu modificarile si completarile ulterioare;

Punctul 2. a fost modificat prin punctul 2. din Lege nr. 187/2012 incepand cu 01.02.2014.

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 infractiuni contra patrimoniului prin nesocotirea increderii, infractiuni de coruptie, delapidare, infractiuni de fals in inscrisuri, evaziune fiscala ori infractiuni dintre cele reglementate de prezentul cod, Legea nr. 86/2006, cu modificarile si completarile ulterioare, Legea nr. 241/2005, cu modificarile ulterioare, Legea nr. 82/1991, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Legea nr. 31/1990, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Legea nr. 143/2000, cu modificarile si completarile ulterioare, Legea nr. 656/2002, republicata, si Legea nr. 78/2000, cu modificarile si completarile ulterioare;

Punctul 2. a fost modificat prin punctul 3. din Lege nr. 187/2012 incepand cu 01.02.2014.

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, de natura celor administrate de Agentia Nationala de Administrare Fiscala, mai vechi de 60 de zile fata de termenul legal de plata.

Litera f) a fost modificata prin punctul 57. din Ordonanta nr. 30/2011 incepand cu 05.09.2011.

g) pe durata unei perioade continue de minimum 6 luni, volumul mediu trimestrial al iesirilor de produse accizabile din antrepozitul fiscal de depozitare este mai mic decat limita prevazuta in normele metodologice, potrivit prevederilor art. 206²³ alin. (1) lit. a).

Litera g) a fost introdusa prin punctul 5. din Ordonanta de urgenta nr. 87/2012 incepand cu 01.01.2013.

(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;

a¹) pe o perioada de 1-12 luni, in cazul in care s-a constatat savarsirea uneia dintre faptele prevazute la art. 296¹ alin. (1) lit. c), f, h), i), k), n) -p);

Litera a¹) a fost introdusa prin punctul 21. din Ordonanta de urgenta nr. 24/2012 incepand cu 01.08.2012.

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 nu suspenda efectele juridice ale acestei decizii pe perioada solutionarii contestatiei in procedura administrativa.

Alineatul (8) a fost modificat prin punctul 58. din Ordonanta nr. 30/2011 incepand cu 05.09.2011.

(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 la care decizia de revocare a autorizatiei de antrepozit fiscal produce efecte conform alin. (7). Aceste prevederi se aplica si in situatia in care antrepozitarul autorizat contesta decizia de revocare, la calculul termenului de 6 luni fiind luate in calcul perioadele in care decizia de revocare a produs efecte.

Alineatul (11) a fost modificat prin punctul 15. din Ordonanta de urgenta nr. 8/2014 incepand cu 28.02.2014.

(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.

Alineatul (11¹) a fost introdus prin alineatul din Ordonanta de urgenta nr. 47/2012 incepand cu 06.09.2012.

(12) Antrepozitarilor 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.

Punere in aplicare Art. 206²⁸. prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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 sau de catre comisiile teritoriale, dupa caz, in baza actelor de control emise de organele de specialitate prin care s-au consemnat incalcari 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 analizei 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.

(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 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 aceeasi autoritate care a efectuat controlul cu privire la inlaturarea deficientelor inscrise in decizia Comisiei sau, dupa caz, a comisiei teritoriale.

(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.

(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.

(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.

(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.

(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.

(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.

(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.

(13) Cererea de renuntare la autorizatia emisa pentru un antrepozit fiscal, dupa ce Comisia sau, dupa caz, comisia teritoriala a decis revocarea sau anularea 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.

(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.

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 inregistrat 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.

Punere in aplicare Art. 206²⁹. prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

ANEXA Nr. 39

CERERE DE AUTORIZARE DESTINATAR INREGISTRAT	Nr.	
	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:		
<input type="checkbox"/>	Bauturi alcoolice	<input type="checkbox"/> produse energetice
<input type="checkbox"/>	bere litri	combustibili litri
<input type="checkbox"/>	vin linistit litri	carburanti litri

<input type="checkbox"/>	vin spumos litri	<input type="checkbox"/>	tutun prelucrat
<input type="checkbox"/>	produse intermediare litri	<input type="checkbox"/>	tigarete bucati
<input type="checkbox"/>	Bauturi fermentate linistite litri	<input type="checkbox"/>	tigari si tigari de foi bucati
<input type="checkbox"/>	bauturi fermentate spumoase litri	<input type="checkbox"/>	tutun de fumat kg
<input type="checkbox"/>	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.

Pre vazut pentru validarea semnaturii responsabilului societatii	Data, numele si calitatea acestuia (proprietar, asociat)
--	--

Punere in aplicare Art. 206²⁹. prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

Norme metodologice:

89.

(1) Destinatarii inregistrati pot functiona numai in baza autorizatiei emise de Comisie.

(2) In vederea obtinerii autorizatiei, persoana care intentioneaza sa fie destinatarii inregistrati 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 destinatarii inregistrati propusi 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.

(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 destinatarii inregistrati propusi.

(7) Autoritatea vamala teritoriala poate sa solicite destinatarului inregistrati propusi orice informatie si documente pe care le considera necesare, dupa caz, cu privire la:

a) identitatea destinatarului inregistrati propusi;

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 inregistrati propusi 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 destinatarii inregistrati propusi, constata ca acesta nu indeplineste conditiile pentru a fi autorizat, va comunica in scris, destinatarului inregistrati propusi decizia de respingere a cererii, cu motivatia corespunzatoare.

(10) Autoritatea competenta elibereaza autorizatia de destinatarii inregistrati numai daca sunt indeplinite urmatoarele conditii:

a) in cazul unei persoane fizice care urmeaza sa isi desfasoare activitatea ca destinatarii inregistrati, 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.

(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 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.

(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 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.

(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 nemulțumit poate contesta decizia de revocare a autorizatiei, potrivit legislatiei in vigoare.

(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.

(26) In cazul in care destinatarul inregistrat doreste sa renunte la autorizatie, acesta are obligatia sa notifice acest fapt Comisiei cu cel puțin 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) Destinatarul inregistrat 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.

SECTIUNEA a 9-a

Deplasarea si primirea produselor accizabile aflate in regim suspensiv de accize

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.

Litera b) a fost modificata prin punctul 16. din Ordonanta de urgenta nr. 54/2010 incepand cu 23.06.2010.

(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.

Alineatul (3) a fost introdus prin punctul 148. din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 14.05.2010.

(4) Antrepozitarul autorizat sau destinatarul inregistrat prevazuti la alin. (3) au obligatia de a respecta cerintele prevazute la art. 206³³ alin. (1).

Alineatul (4) a fost modificat prin punctul 59. din Ordonanta nr. 30/2011 incepand cu 05.09.2011.

(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.

Punere in aplicare Art. 206³⁰. prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

ANEXA Nr. 55

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.

Punere in aplicare Art. 206³⁰. prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

ANEXA Nr. 40.1

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. Destinat		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 expedite	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		

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

.

Punere in aplicare Art. 206³⁰. prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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) cazierul judiciar 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 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 condamndata 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 condamndata 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 condamndata 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.

(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.

(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, cazierul judiciar 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 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 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;

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;

(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 nemulțumit poate contesta decizia de revocare a autorizatiei, potrivit legislatiei in vigoare.

(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.

(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 cu conditia ca acest loc sa fie indicat de destinatar, respectiv antrepozitarul autorizat sau de destinatarul inregistrat prevazut la pct. 89.

(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 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.

(4) Prevederile alin. (1)-(3) se aplica si in cazul antrepozitelor fiscale autorizate pentru depozitarea produselor energetice.

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 inaintea 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 inaintea documentul administrativ electronic direct acestui destinatar.

(5) In cazul prevazut la art. 206³⁰ alin. (2) lit. a) pct. 3 autoritatea competenta din Romania inaintea 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 ori 3 sau la art. 206³⁰ alin. (3), dupa caz, in conditiile prevazute prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala.

Alineatul (10) a fost modificat prin punctul 60. din Ordonanta nr. 30/2011 incepand cu 05.09.2011.

(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 inaintea 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).

Pus in aplicare prin Instructiuni din 07/05/2014 incepand cu 27.05.2014.

Punere in aplicare Art. 206³¹. prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

ANEXA Nr. 40.1

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. Destinat ar		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					
DETALII TRANSPORT	6.a. Cod Stat Membru	6.b. Nr. de serie al certificatului de scutire		4. Birou de expedite	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 produselor	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. Categori a 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

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. Destinat ar		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 expediere	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 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 produselor	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. Categori a 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		

Punere in aplicare Art. 206³¹. prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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, inaintea 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) Dupa atribuirea codului de referinta administrativ unic, prin sistemul informatizat documentul administrativ electronic se transmite fara intarziere in sistemul informatizat din statul membru de destinatie.

(7) Atunci cand are loc o deplasare de produse accizabile in regim suspensiv de accize din Romania catre un loc din alt stat membru de unde produsele parasesc teritoriul Comunitatii, dupa atribuirea codului de referinta administrativ unic, prin sistemul informatizat documentul administrativ electronic se transmite fara intarziere in sistemul informatizat din statul membru de export.

(8) Deplasarea produselor accizabile in regim suspensiv de accize, atunci cand expeditorul este din Romania, trebuie sa fie insotita de un exemplar tiparit al documentului administrativ electronic, al carui model este prevazut in anexa nr. 40.1.

(9) In cazul deplasarii intracomunitare a produselor energetice in regim suspensiv de accize, pe cale maritima sau pe cai navigabile interioare, antrepozitarul autorizat expeditor din Romania poate sa nu includa in documentul administrativ electronic datele aferente destinatarului daca acestea nu sunt cunoscute cu certitudine la momentul inaintarii proiectului documentului respectiv, dar numai cu conditia ca acest fapt sa fi fost notificat la autoritatea vamala teritoriala si acceptat de aceasta autoritate.

(10) In situatia prevazuta la alin. (9) antrepozitul fiscal expeditor are obligatia ca imediat ce cunoaste datele aferente destinatarului, dar nu mai tarziu de momentul incheierii deplasarii, sa introduca datele respective in sistemul informatizat.

(11) In cazul deplasarii produselor accizabile in regim suspensiv de accize dintr-un alt stat membru catre un destinatar din Romania autorizat sa primeasca produsele in regim suspensiv de accize, poate fi acceptat ca document de insotire fie un exemplar al documentului administrativ electronic tiparit, fie orice alt document comercial in care se mentioneaza codul de referinta administrativ unic, identificabil in mod clar, acceptat de autoritatea competenta a acelu stat membru de expeditie.

Divizarea deplasarii produselor energetice in regim suspensiv de accize

Art. 206³². - Autoritatea competenta poate permite expeditorului, in conditiile stabilite prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, ca expeditorul sa divizeze o deplasare intracomunitara

de produse energetice in regim suspensiv de accize in doua sau mai multe deplasari, cu conditia ca:

1. sa nu se modifice cantitatea totala de produse accizabile;
2. divizarea sa se desfasoare pe teritoriul unui stat membru care permite o astfel de procedura;
3. autoritatea competenta din statul membru unde se efectueaza divizarea sa fie informata cu privire la locul unde se efectueaza divizarea.

Pus in aplicare prin Instructiuni din 07/05/2014 incepand cu 27.05.2014.

Punere in aplicare Art. 206³². prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

Norme metodologice:

92.

(1) Autoritatea vamala teritoriala poate permite expeditorului din Romania, respectiv antrepozit fiscal sau expeditor inregistrat, sa 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).

Primirea produselor accizabile in regim suspensiv de accize

Paragraful a fost modificat prin punctul 61. din Ordonanta nr. 30/2011 incepand cu 05.09.2011.

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 ori la art. 206³⁰ alin. (3), destinatarul trebuie sa respecte urmatoarele cerinte:

- a) sa confirme ca produsele accizabile au ajuns la destinatie;
- b) sa pastreze produsele primite in vederea verificarii si certificarii datelor din documentul administrativ electronic de catre autoritatea competenta;
- c) 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.

Alineatul (1) a fost modificat prin punctul 61. din Ordonanta nr. 30/2011 incepand cu 05.09.2011.

(2) Modalitatile de confirmare a faptului ca produsele accizabile au ajuns la destinatie si de trimitere a raportului de primire a produselor accizabile de catre destinatarii mentionati la art. 206⁵⁶ alin. (1), precum si termenul de pastrare a produselor accizabile primite sunt prevazute prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala.

Pus in aplicare prin Instructiuni din 07/05/2014 incepand cu 27.05.2014.
Alineatul (2) a fost modificat prin punctul 61. din Ordonanta nr. 30/2011 incepand cu 05.09.2011.

(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.

Pus in aplicare prin Instructiuni din 07/05/2014 incepand cu 27.05.2014.

Punere in aplicare Art. 206³³. prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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.

Raportul de export

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 inainteaza raportul de export expeditorului.

Punere in aplicare Art. 206³⁴. prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

Norme metodologice:

93³.

(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.

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 procedura stabilita prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala.

Litera b) a fost modificata prin punctul 74. din Ordonanta de urgenta nr. 125/2011 incepand cu 01.01.2012.

(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 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.

Punere in aplicare Art. 206³⁵. prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

ANEXA Nr. 40.1

DOCUMENT ADMINISTRATIV DE INSOTIRE	2. Expeditor	2.a. Codul de acciza al expeditorului	Tip trimitere	1.a. Cod tip destinate	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. Destinat ar		5.a. Codul de acciza al destinatarului/ Nr. TVA		7. Locul livrării		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					
DETALII TRANSPORT	16.a. Cod unitate de transport		16.b. Identitate unitati transport		16.c. Identitate sigiliu comercial		16.d. Informatii sigiliu	
	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
DETALII EXPEDIERE	17.i. Marcajul fiscal	17.k. Indicatorul marcajului fiscal utilizat	17.l. Denumire origine	17.n. Dimensiune produs	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. Tarta 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

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
------------------------------------	--------------	---------------------------------------	---------------	-------------------------	--

IN PROCEDURA ALTERNATIV A				1.e. Data si ora validarii	1.f. Numar secventi al	9.a. Numar de referinta local	9.d. Cod tip origine		
	5. Destinat ar			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 certificatu lui de scutire		4. Birou de expedit ie	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 articolul ui	17.b. Cod produs accizabil		17.c. Cod NC	17.d. Cantitat e	17.e. Greutat e bruta	17.f. Greutat e neta	17.g. Concentra tia alcoolica	17.h. Grade Plato
	17.i. Marcajul fiscal	17.k. Indicatorul marcajului fiscal utilizat		17.l. Denumire origine	17.n. Dimensiu ne produsat or	17.o. Densita te	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. Categori a 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					

Punere in aplicare Art. 206³⁵. prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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 inregistrat 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.*

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) lit. c) 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 autoritatii 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.

Alineatul (1) a fost modificat prin punctul 62. din Ordonanta nr. 30/2011 incepand cu 05.09.2011.

(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) lit. c) 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.

Alineatul (2) a fost modificat prin punctul 62. din Ordonanta nr. 30/2011 incepand cu 05.09.2011.

(3) Deodata ce sistemul informatizat redevine disponibil sau deodata 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) lit. c). Prevederile art. 206³³ alin. (3) si (4) se aplica mutatis mutandis.

Alineatul (3) a fost modificat prin punctul 62. din Ordonanta nr. 30/2011 incepand cu 05.09.2011.

(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.

Punere in aplicare Art. 206³⁶. prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

ANEXA Nr. 41

RAPORT DE PRIMIRE

1. Atribute

a. Data si ora validarii
raportului de primire:

2. e-DAI privind deplasarea
produselor accizabile

a. Cod de Referinta
Administrativ Unic - ARC:

b. Numar secvential:

3. Destinatar

a. Codul de acciza al
destinatarului/Nr. TVA:

c. Strada:

b. Numele operatorului:

d. Numarul:

e. Codul postal:

f. Orasul:

4. Locul livrarii

a. Codul de acciza/Nr. TVA:

c. Strada:

b. Numele operatorului:

d. Numarul:

e. Codul postal:

f. Orasul:

5. Biroul de destinatie

a. Numarul de referinta al
biroului:

6. Raport de primire

a. Data primirii produselor:

b. Concluzia generala a primirii:

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:

d. Cod produs accizabil

e. Cantitatea refuzata:

7.1 Motivul insatisfactiei a. Motivul insatisfactiei

b. Informatii complementare

Erorile existente

ANEXA Nr. 42
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:

b. Numar secvential:

3. Destinatar

a. Codul de acciza al destinatarului/Nr. TVA:

c. Strada:

b. Numele operatorului:

d. Numarul:

e. Codul postal:

f. Orasul:

4. Locul livrarii

a. Codul de acciza/Nr. TVA:	c. Strada:	
<input type="text"/>	<input type="text"/>	
b. Numele operatorului:	d. Numarul:	e. Codul postal:
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
	f. Orasul:	
<input type="text"/>		
5. Biroul de destinatie		
a. Numarul de referinta al biroului:		
<input type="text"/>		
6. Raport de export		
a. Data primirii produselor:	b. Concluzia generala a primirii:	
<input type="text"/>	<input type="text"/>	
c. Informatii complementare:		
<input type="text"/>		
7. Corpul raportului de export		
a. Numar unic de referinta al articolului:	b. Indicator de minusuri sau plusuri:	c. Minusuri sau plusuri constatate:
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
d. Cod produs accizabil		
<input type="text"/>		
e. Cantitatea refuzata:		
<input type="text"/>		
7.1 Motivul insatisfactiei		
a. Motivul insatisfactiei		
<input type="text"/>		
b. Informatii complementare		
<input type="text"/>		
Erorile existente		
<input type="text"/>		

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.

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) lit. c) 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).

Alineatul (1) a fost modificat prin punctul 63. din Ordonanta nr. 30/2011 incepand cu 05.09.2011.

(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.

Punere in aplicare Art. 206³⁷. prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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.

ANEXA Nr. 41

RAPORT DE PRIMIRE

1. Atribute

a. Data si ora validarii
raportului de primire:

2. e-DAI privind deplasarea
produselor accizabile

a. Cod de Referinta
Administrativ Unic - ARC:

b. Numar secvential:

3. Destinatar

a. Codul de acciza al
destinatarului/Nr. TVA:

c. Strada:

b. Numele operatorului:

d. Numarul:

e. Codul postal:

f. Orasul:

4. Locul livrării

a. Codul de acciza/Nr. TVA:

c. Strada:

b. Numele operatorului:

d. Numarul:

e. Codul postal:

f. Orasul:

5. Biroul de destinatie

a. Numarul de referinta al
biroului:

6. Raport de primire

a. Data primirii produselor:

b. Concluzia generala a primirii:

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:

d. Cod produs accizabil

e. Cantitatea refuzata:

7.1 Motivul insatisfactiei a.
Motivul insatisfactiei

b. Informatii complementare

Erorile existente

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.

Punere in aplicare prin Instructiuni Instructiunile de completare a documentului administrativ in for... din 07/05/2014 :

CAPITOLUL XV Procedura alternativa in cazul in care sistemul informatizat este indisponibil la expediere

91. Daca aplicatia EMCS-RO-Miscari este indisponibila din cauze imputabile autoritatii competente, expeditorul din Romania poate initia o miscare cu produse accizabile in regim suspensiv de accize, in urmatoarele conditii:

a) documentul administrativ va fi intocmit utilizand un formular offline in format pdf care poate fi descarcat de pe pagina web a autoritatii vamale;

b) formularul va avea inscris ARC-ul atribuit in procedura alternativa;

c) in vederea atribuirii ARC-ului, expeditorul va contacta structura Helpdesk EMCS din cadrul DGV in timpul programului de lucru sau dispeceratul din cadrul DGV, in afara orelor de program, care va verifica disponibilitatea aplicatiei EMCS-ROMiscari, cu ajutorul DGTI. Daca se confirma indisponibilitatea aplicatiei, operatorul economic expeditor va transmite un mesaj la adresa emcshelpdeskcustoms.ro sau dispecercustoms.ro, dupa caz, in care va preciza numele si codul numeric personal al persoanei autorizate a accesa aplicatia EMCS-RO-Miscari si numarul de referinta local atribuit miscarii. Dispecerul va transmite pe adresa de e-mail de la care expeditorul a solicitat atribuirea ARC-ului codul unic alocat in procedura alternativa;

d) dupa completarea formatului pdf al documentului administrativ in procedura alternativa la momentul expedierii produselor, expeditorul are obligatia transmiterii formei electronice a acestui document la structura Helpdesk EMCS sau la dispeceratul, dupa caz, si prin orice mijloc de comunicare la BV in a carui raza teritoriala isi desfasoara activitatea, cu mentiunea ca miscarea a fost initiata in procedura alternativa;

e) de indata ce aplicatia EMCS-RO-Miscari devine operationala, autoritatea vamala centrala instiinteaza operatorii economici, care au obligatia de a incarca in sistem formatul pdf al documentului administrativ emis in procedura alternativa, in termen de 24 de ore de la repunerea aplicatiei in functiune;

f) in cazul in care sistemul nu valideaza formatul pdf al documentului completat in procedura alternativa, expeditorul are obligatia de a instiinta de indata autoritatea vamala de expediere si structura Helpdesk EMCS si de a solicita aprobarea modificarii formatului pdf. Autoritatea vamala centrala poate aproba aceasta cerere daca erorile constatate nu au implicatii fiscale;

g) structura Helpdesk EMCS sau dispeceratul gestioneaza documentele primite in procedura alternativa care sunt arhivate zilnic de catre structura Helpdesk EMCS, iar situatia ARC-urilor atribuite in procedura alternativa este pastrata in format electronic.

CAPITOLUL XVI Procedura alternativa in cazul in care sistemul informatizat este indisponibil la destinatie

92. Daca aplicatia EMCS-RO-Miscari este indisponibila la destinatie, raportul de primire poate fi intocmit in termen de 5 zile lucratoare de la primirea produselor accizabile. Daca aplicatia nu este repusa in functiune in acest termen, va fi utilizat formularul offline al raportului de primire, in format pdf, care poate fi descarcat de pe pagina de web a DGV.

93. Formularul tiparit al raportului de primire in procedura alternativa va fi transmis la BV in a carui raza teritoriala isi desfasoara activitatea primitorul.

94. De indata ce aplicatia EMCS-RO-Miscari devine operationala, autoritatea vamala centrala instiinteaza operatorii economici, care au obligatia de a incarca in sistem formatul pdf al raportului de primire emis in procedura alternativa, in termen de 24 de ore de la repunerea aplicatiei in functiune.

95. In cazul in care sistemul nu valideaza formatul .pdf al documentului completat in procedura alternativa, expeditorul are obligatia de a instiinta de indata autoritatea vamala de expediere si de a solicita aprobarea modificarii formatului pdf. Autoritatea vamala centrala poate aproba aceasta cerere daca erorile constatate nu au implicatii fiscale.

CAPITOLUL XVII Alte situatii in care sistemul informatizat nu poate fi utilizat

96. Daca aplicatia EMCS-RO-Miscari este indisponibila din cauze imputabile expeditorului din

Romania, acesta poate initia o miscare cu produse accizabile in regim suspensiv de accize numai dupa intocmirea documentului administrativ in format electronic, accesand aplicatia informatica de la BV in a carui raza teritoriala isi desfasoara activitatea.

Punere in aplicare Art. 206³⁸. prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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).

Proceduri simplificate

Art. 206³⁹. - (1) Monitorizarea deplasarilor produselor accizabile in regim suspensiv de accize, care se desfasoara integral pe teritoriul Romaniei, se realizeaza potrivit procedurilor aprobate prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, stabilite pe baza prevederilor art. 206³¹ -206³⁷ .

Pus in aplicare prin Instructiuni din 07/05/2014 incepand cu 27.05.2014.

(2) Prin acord si in conditiile stabilite de Romania cu alte state membre interesate pot fi stabilite proceduri simplificate pentru deplasările frecvente si regulate de produse accizabile in regim suspensiv de accize care au loc intre teritoriile acestora.

(3) Prevederile alin. (2) includ deplasările prin conducte fixe.

Deplasarea unui produs accizabil in regim suspensiv dupa ce a fost pus in libera circulatie in procedura vamala simplificata

Art. 206⁴⁰. - (1) Deplasarea produselor accizabile puse in libera circulatie de catre un importator care detine autorizatie unica pentru proceduri vamale simplificate, eliberata de autoritatea competenta din alt stat membru, iar produsele sunt eliberate pentru consum in Romania, se poate efectua in regim suspensiv de accize, daca sunt indeplinite urmatoarele conditii:

a) importatorul este autorizat de autoritatea competenta din statul sau pentru efectuarea de operatiuni cu produse accizabile in regim suspensiv de accize;

b) importatorul detine cod de accize in statul membru de autorizare;

c) deplasarea are loc intre:

1. un birou vamal de intrare din Romania si un antrepozit fiscal sau un destinatar inregistrat din Romania;

2. un birou vamal de intrare in teritoriul comunitar situat in alt stat membru participant la aplicarea procedurii vamale simplificate si un antrepozit fiscal sau un destinatar inregistrat din Romania, miscarea produselor accizabile fiind acoperita de o procedura de tranzit care incepe la frontiera;

3. un birou vamal de intrare in teritoriul comunitar situat intr-un stat membru neparticipant la aplicarea procedurii vamale simplificate si un

antrepozit fiscal sau un destinatar inregistrat din Romania, miscarea produselor accizabile fiind acoperita de o procedura de tranzit care incepe la frontiera;

d) produsele accizabile sunt insotite de un exemplar tiparit al documentului administrativ electronic prevazut la art. 206³¹ alin. (1).

(2) Prevederile alin. (1) se aplica si in cazul importatorului inregistrat in Romania care detine autorizatie unica pentru proceduri vamale simplificate, eliberata de autoritatea vamala din Romania, iar produsele sunt eliberate pentru consum in alt stat membru participant la aplicarea procedurii vamale simplificate.

Nereguli si abateri

Art. 206⁴¹. - (1) Atunci cand s-a produs o neregula in cursul unei deplasari de produse accizabile in regim suspensiv de accize care a dus la eliberarea pentru consum a acestora in conformitate cu art. 206⁷ alin. (1) lit. a), se considera ca eliberarea pentru consum are loc in statul membru in care s-a produs neregula.

(2) In cazul in care, pe parcursul unei deplasari a produselor accizabile in regim suspensiv de accize, a fost depistata o neregula care a dus la eliberarea pentru consum a acestora in conformitate cu art. 206⁷ alin. (1) lit. a) si nu este posibil sa se determine unde s-a produs neregula, se considera ca aceasta s-a produs in statul membru si la momentul in care aceasta a fost depistata.

(3) In situatiile prevazute la alin. (1) si (2), autoritatile competente din statul membru in care produsele au fost eliberate pentru consum sau in care se considera ca au fost eliberate pentru consum, trebuie sa informeze autoritatile competente din statul membru de expeditie.

(4) Cand produsele accizabile care se deplaseaza in regim suspensiv de accize nu au ajuns la destinatie si pe parcursul deplasarii nu a fost constatata nicio neregula care sa fie considerata eliberare pentru consum potrivit art. 206⁷ alin. (1) lit. a), se considera ca neregula s-a produs in statul membru de expeditie si in momentul expedierii produselor accizabile. Face exceptie de la prevederile alin. (4) cazul in care in termen de 4 luni de la inceperea deplasarii in conformitate cu art. 206³⁰ alin. (6), expeditorul furnizeaza dovada incheierii deplasarii sau a locului in care a fost comisa neregula, intr-un mod considerat satisfacator de autoritatile competente din statul membru de expeditie in conformitate cu art. 206³⁰ alin. (7). Daca persoana care a constituit garantia potrivit prevederilor art. 206⁵⁴ nu a avut sau nu a putut sa aiba cunostinta de faptul ca produsele nu au ajuns la destinatie, acesteia i se acorda un termen de o luna de la comunicarea acestei informatii de catre autoritatile competente din statul membru de expeditie pentru a-i permite sa aduca dovada incheierii deplasarii, in conformitate cu art. 206³⁰ alin. (7), sau a locului comiterii neregulii.

(5) In cazurile prevazute la alin. (2) si (4), daca statul membru in care s-a comis efectiv neregula este identificat in termen de 3 ani de la data inceperii deplasarii, in conformitate cu art. 206³⁰ alin. (6), se aplica dispozitiile alin. (1). In aceste situatii, autoritatile competente din statul membru in care s-a comis neregula informeaza in acest sens autoritatile competente din statul membru in care au fost percepute accizele, care restituie sau remit accizele in momentul furnizarii probei perceperii accizelor in celalalt stat membru.

(6) In sensul prezentului articol, neregula inseamna o situatie aparuta in cursul unei deplasari a produselor accizabile in regim suspensiv de accize, diferita de aceea prevazuta la art. 206⁷ alin. (5) si (6), din cauza careia o deplasare sau un segment dintr-o deplasare a unor produse accizabile nu s-a incheiat conform art. 206³⁰ alin. (7).

Punere in aplicare Art. 206⁴¹. prin Instructiuni Instructiunile de completare a documentului administrativ in for... din 07/05/2014 :

CAPITOLUL XII Evenimente si nereguli pe parcursul transportului

83. In cazul unor evenimente de tipul celor prevazute la art. 206⁴¹ din Codul fiscal, care au loc in timpul transportului pe teritoriul national, transportatorul va anunta cel mai apropiat BV de locul evenimentului sau alte organe competente pentru semnalarea oricarui eveniment aparut pe parcursul transportului si care poate afecta indeplinirea obligatiilor asumate de catre antrepozitarul expeditor.

84. Atunci cand sigiliile au fost rupte independent de vointa transportatorului, lucratorul vamal desemnat de la BV va verifica mijlocul de transport si incarcatura. Daca acesta decide ca operatiunea de transport a produselor in regim suspensiv de accize poate continua, va aplica noi sigilii.

85. Lucratorul vamal desemnat pentru control va intocmi un raport de eveniment/raport de control, dupa caz. In cazul in care decide ca operatiunea de transport al produselor accizabile in regim suspensiv de accize nu mai poate continua, inregistreaza mesajul de intrerupere a miscarii, in termen de 24 de ore de la efectuarea controlului.

SECTIUNEA a 10-a Restituiri de accize

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 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 de abuz. O astfel de restituire sau de remitere nu poate genera alte scutiri decat cele prevazute la art. 206⁵⁶ si art. 206⁵⁸-206⁶⁰.

(2) Pentru produsele energetice contaminate sau combinate in mod accidental, returnate antrepozitelui 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 ori nu mai indeplinesc conditiile de comercializare, accizele platite pot fi restituite in conditiile prevazute in normele metodologice.

Alineatul (3) a fost modificat prin punctul 64. din Ordonanta nr. 30/2011 incepand cu 05.09.2011.

(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.

Alineatul (3¹) a fost introdus prin punctul 65. din Ordonanta nr. 30/2011 incepand cu 01.01.2012.

(4) Acciza restituita nu poate depasi suma efectiv platita.

Punere in aplicare Art. 206⁴². prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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 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.

(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.

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.

(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 antrepozitelui 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 returul 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.

(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 cheltuiiala antrepozitului 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 cheltuiiala operatorului 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

admiterii cererii, autoritatea vamala stabileste cuantumul accizei de restituit.

(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.

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.

(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.

Punere in aplicare Art. 206⁴². prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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 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.

(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.

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.

(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 antrepozitelui 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 antrepozitelui 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 antrepozitelui 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 returul 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.

(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 antrepozitului 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) 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.

(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.

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 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.

(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.

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 in 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.

Punere in aplicare Art. 206⁴³. prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :
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.

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.

Punere in aplicare Art. 206⁴⁴. prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :
 ANEXA Nr. 43

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

Nr. crt.	Numarul documentului de insotire	Indicativul statului si membru de destinatie	Denumirea destinatarului si codul de identificare fiscala	Descrierea produselor expediate			Data receptiei produselor	Cantitatea receptiata	Datele privind plata accizelor in statul membru de destinatie		Suma de restituit
				Codul NC al produsului	Cantitatea*)	Nivelul accizei**)			Data platii	Numarul si documentul care atesta plata	
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
	TOTAL										

Numele si prenumele

.....

..... Data

(semnatura si stampila)

*) 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.

Punere in aplicare Art. 206⁴⁴. prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :
 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) 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 cuantumul accizelor aprobate la restituire si prin emiterea unei decizii de admitere, in totalitate sau in parte, ori de respingere a cererii de restituire.

(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.

(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.

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.

Punere in aplicare Art. 206⁴⁵. prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

Norme metodologice:

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 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.

(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 s-a 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.

(6) Autoritatea vamala teritoriala va transmite decizia prevazuta la alin. (5) autoritatii fiscale teritoriale.

(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.

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.

Punere in aplicare Art. 206⁴⁶. prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

ANEXA Nr. 44

*DOCUMENT DE INSOTIRE
pentru circulatia intracomunitara a produselor accizabile
deja eliberate pentru consum*

- fata -

1	1. Expeditor	Nr. de TVA	2. Numar de referinta al operatiunii	
	(Nume si adresa)			
	4. Primitor	Nr. de TVA	3. Autoritatea competenta a statului de destinatie	
Exemplar pentru expeditor	(Nume si adresa)		(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 fabrici de bere, mici distilerii		
A. Mentiuni privind verificarea. Se completeaza de autoritatea competenta.	15. Casutele 1-13 corect completate	
	Restituirea exemplarului 3	
	solicitata Da Nu (*) [] []	
	Societatea semnatară si numarul de telefon	
	Numele semnatarului	
	Locul si data	
Continuarea pe verso (exemplarele 2 si 3)	Semnatura	

(*) Bifati casuta corespunzatoare.

<p>INSTRUCTIUNI (versoul circulatia intracomunitara care au fost eliberate in consum in statul membru de livrare</p> <p>1. Observatii generale</p> <p>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</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>1.4. Orice spatiu neutilizat trebuie sa fie barat, astfel incat sa nu se mai poata face adaugiri.</p> <p>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.</p> <p>2. Rubrici</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>Casuta 3. Autoritatea competenta a statului de destinatie: numele si adresa autoritatii din statul membru de destinatie, caruia i-a fost declarata anticipat expeditia.</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>Casuta 7. Locul livrării: adresa livrării dacă este diferită de cea din casuta 4.</p> <p>Casuta 8. Descrierea completa a produselor, marcate si numere si tipul ambalajelor: marcate si numerele exterioare ale pachetelor, de exemplu: containere; numarul pachetelor din interior, de</p>	<p>DE exemplarului a produselor supuse</p>	<p>COMPLETARE 1) accizelor</p>
--	---	---

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.	11.

DOCUMENT

pentru
deja eliberate pentru consum

circulatia

intracomunitara

a

produselor

INSOTIRE
accizabile

- 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 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 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.

- verso -

B. CERTIFICAREA RECEPTIEI

Produse 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)		

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.

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. Conditiiile 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.

Punere in aplicare Art. 206⁴⁷. prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

ANEXA Nr. 45

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.	[] [] Da 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

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 cazul vanzarii la distanta
in trimestrul anul

Nr. crt.	Statul membru de destinatie	Numarul de ordine corespunzator livrarii	Descrierea produselor expediate			
			Codul NC al produsului	U.M.	Cantitatea	Suma solicitata a fi restituita*)
0	1	2	3	4	5	6

*) 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.

Numele si prenumele

.....
.....

Semnatura solicitantului

Data
.....

Punere in aplicare Art. 206⁴⁷. prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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 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.

(22¹) Autoritatea vamala teritoriala va transmite decizia prevazuta la alin. (22) autoritatii fiscale teritoriale.

(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.

(23) Valoarea accizelor restituite nu poate depasi valoarea accizelor platite prin pretul de achizitie al produselor accizabile.

Distrugerii 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.

Punere in aplicare Art. 206⁴⁸. prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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.

Nereguli aparute pe parcursul deplasarii produselor accizabile

Art. 206⁴⁹. - (1) Atunci cand s-a comis o neregula in cursul unei deplasari a produselor accizabile, in conformitate cu art. 206⁴⁴ alin. (1) sau cu art. 206⁴⁷ alin. (1), in alt stat membru decat cel in care produsele au fost eliberate pentru consum, acestea sunt supuse accizelor, iar accizele sunt exigibile in statul membru in care s-a comis neregula.

(2) Atunci cand s-a constatat o neregula in cursul unei deplasari a produselor accizabile, in conformitate cu art. 206⁴⁴ alin. (1) sau cu art. 206⁴⁷ alin. (1), in alt stat membru decat cel in care produsele au fost eliberate pentru consum si nu este posibil sa se determine locul in care s-a comis neregula, se considera ca aceasta s-a comis in statul membru in care a fost constatata, iar accizele sunt exigibile in acest stat membru. Cu toate acestea, daca statul membru in care s-a comis efectiv neregula este identificat in termen de 3 ani de la data achizitionarii produselor accizabile, se aplica dispozitiile alin. (1).

(3) Accizele sunt datorate de persoana care a garantat plata acestora in conformitate cu art. 206⁴⁵ alin. (2) lit. a) sau cu art. 206⁴⁷ alin. (4) lit. a) si de orice persoana care a participat la neregula.

(4) Autoritatile competente din statul membru in care produsele accizabile au fost eliberate pentru consum restituie sau remit, la cerere, accizele dupa perceperea acestora in statul membru in care a fost comisa ori constatata neregula. Autoritatile competente din statul membru de destinatie elibereaza garantia depusa in temeiul art. 206⁴⁵ alin. (2) lit. a) sau al art. 206⁴⁷ alin. (4) lit. a).

(5) In sensul prezentului articol, neregula inseamna o situatie aparuta in cursul unei deplasari a produselor accizabile in temeiul art. 206⁴⁴ alin. (1) sau al art. 206⁴⁸ alin. (1), care nu face obiectul art. 206⁴⁷, din cauza careia o deplasare ori un segment dintr-o deplasare a unor produse accizabile nu s-a incheiat in mod corespunzator.

Declaratii privind achizitiile 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.

Pus in aplicare prin Instructiuni din 08/08/2012 incepand cu 20.08.2012.

Pus in aplicare prin Instructiuni din 12/01/2011 incepand cu 20.08.2012.

Punere in aplicare Art. 206⁵⁰. prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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) 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.

(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 fiscal.

ANEXA Nr. 47

Denumirea destinatarului inregistrat/reprezentantului fiscal

Cod accize/Cod identificare fiscala

Localitatea judetul/sector

Strada

Bloc Scara Etaj Ap. Cod postal Nr.

SITUATIE CENTRALIZATOARE

privind achizitiile si livrarile de produse accizabile in luna

. anul

Docu ment	Data achizi tie/ Livrar e		Proveni enta/ Destina tia (3)	Cod accize expedito r/cod identifi care fiscala destinat ar	Cod produ s acciz abil	Codul NC al produs ului	Starea produsu lui (vrac/ imbutel iat) (V/I)	Densi tate la 15° C kg/l (4)	Concent ratie grad alcooli c/ grad Plato (5)	Recipien ti (5)		Cantitat e			Acciz a dator ata - mii lei -
	Tip (Num par)								Tip (2)	Data (a)	Capaci tate nomina la	nr. r.	kg		Lit ri	mii buc ati

(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) Livrarea produselor energetice prevazute la art. 206¹⁶ alin. (3) lit. a) - e) din antrepozite fiscale ori din locatia in care acestea au fost receptionate de catre destinatarul inregistrat 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 ori al destinatarului inregistrat, si valoarea accizelor aferente cantitatilor de produse energetice efectiv livrate de acestia, in decursul lunii precedente.

Alineatul (4) a fost derogat prin alineatul (2) din Lege nr. 52/2014 incepand cu 27.04.2014.

Alineatul (4) a fost modificat prin punctul 6. din Ordonanta de urgenta nr. 87/2012 incepand cu 01.01.2013.

(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.

(6) Abrogat prin punctul 7. din Ordonanta de urgenta nr. 87/2012 incepand cu 01.01.2013.

Alineatul (6) a fost introdus prin punctul 75. din Ordonanta de urgenta nr. 125/2011 incepand cu 01.04.2012.

Punere in aplicare Art. 206⁵¹. prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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 persoane juridice - autorizati pentru productie ori antrepozitarii autorizati pentru depozitare carora le-au fost expediate produsele, precum si importatorii autorizati si destinatarii inregistrati.

(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 destinatarii 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.

(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 sau din locurile in care au fost receptionate de catre destinatarii 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.

(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 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.

(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 procedurii 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 (lei/tona): $1.000 = \text{acciza (lei/kg)} \times \text{densitatea la 15 grade C (kg/litru)} = \text{acciza (lei/litru)}$;

- cantitatea in kg: $\text{densitatea la 15 grade C} = \frac{\text{cantitatea in litri la 15 grade C}}{\text{kg}}$;

- valoarea accizei = $\text{cantitatea in litri la 15 grade C} \times \text{acciza (lei/litru)}$.

(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 sau destinatarilor inregistrati, copii ale extraselor contului de venituri al bugetului de stat in care au fost evidentiata accizele virate in numele acestora.

Depunerea declaratiilor de accize

Art. 206⁵². - (1) Orice platitor de accize prevazut la prezentul capitol are obligatia de a depune lunar la autoritatea competenta o declaratie de accize, indiferent daca se datoreaza sau nu plata accizei pentru luna respectiva.

(2) Prin exceptie de la prevederile alin. (1), destinatarul inregistrat care primeste doar ocazional produse accizabile are obligatia de a depune declaratia de accize pentru fiecare operatiune in parte.

(3) Declaratiile de accize se depun la autoritatea competenta, de catre platitorii de accize, pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei la care se refera declaratia.

(4) Prin exceptie de la prevederile alin. (3), orice persoana aflata in una dintre situatiile prevazute la art. 206⁷ alin. (7), (8) si (9) are obligatia de a depune imediat o declaratie de accize la autoritatea competenta.

(5) Prin exceptie de la prevederile alin. (3), in situatiile prevazute la art. 206⁷ alin. (1) lit. b) si c) trebuie sa se depuna imediat o declaratie de accize la autoritatea fiscala competenta si, prin derogare de la art. 206⁵¹, acciza se plateste in ziua lucratoare imediat urmatoare celei in care a fost depusa declaratia.

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.

Punere in aplicare Art. 206⁵³. prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii

nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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 de vanzare cu amanuntul declarat.

(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.

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 ce 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.

Alineatul (1) a fost modificat prin punctul 17. din Ordonanta de urgenta nr. 54/2010 incepand cu 23.06.2010.

(2) Prin exceptie de la prevederile 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 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 antrepozitului 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.

Alineatul (4) a fost modificat prin punctul 8. din Ordonanta de urgenta nr. 87/2012 incepand cu 01.01.2013.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

(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.

(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.

(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 antrepozite fiscale de depozitare.

(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.

Alineatul (4¹) a fost modificat prin punctul 8. din Ordonanta de urgenta nr. 87/2012 incepand cu 01.01.2013.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

(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.

(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.

(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 antrepozite fiscale de depozitare.

Punere in aplicare prin Ordonanta de urgenta 80/2014 :

(2) Pentru anul 2015, cuantumul in lei al garantiilor stabilite in euro, la care se face referire la art. 206⁵⁴ alin. (4¹) si (4²) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, va fi stabilit potrivit urmatoarei formule de calcul: cuantumul garantiei in lei = cuantumul garantiei in euro x 4,5223 lei/euro x 104,77%.

(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.

Alineatul (4²) a fost introdus prin punctul 68⁶. din Ordonanta nr. 8/2013 incepand cu 01.06.2013.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

(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.

Punere in aplicare prin Ordin 1920/2013 :

Art. 1. - (1) Antrepozitarii autorizati a caror garantie depaseste nivelul garantiei prevazut la pct. 108 alin. (8⁶) 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, denumite in continuare Norme metodologice, si care doresc diminuarea garantiei constituite, transmit organelor fiscale competente, pana la data de 5 decembrie 2013, o notificare privind noul quantum al garantiei stabilit potrivit pct. 108 alin. (8⁶) din Normele metodologice, anexand la aceasta documentul de constituire a garantiei la nivelul prevazut de legislatia in vigoare, impreuna cu documentul prin care se solicita deblocarea totala a garantiei constituite anterior sau documentul prin care se solicita deblocarea partiala a garantiei constituite anterior, dupa caz. Pentru antrepozitarii autorizati in favoarea carora au fost emise decizii de reducere a nivelului garantiei, in vigoare la data prezentului ordin, nivelul garantiei se stabileste tinand cont de prevederile pct. 108 alin. (8⁶) din Normele metodologice si de procentul de reducere aprobat prin decizie, dar nu mai putin de nivelul minim prevazut la pct. 108 alin. (8¹) din Normele metodologice.

(2) Organele fiscale competente emit decizii de actualizare a garantiilor cu noul quantum, in termen de 15 zile de la data inregistrarii documentatiei prevazute la alin. (1), dupa verificarea documentatiei, precum si a incidentei prevederilor legale privind nivelul garantiei, cu respectarea legislatiei in vigoare.

(3) In situatia in care antrepozitarii autorizati care au constituit un nivel al garantiei mai mare decat cuantumul prevazut la pct. 108 alin. (8⁶) din Normele metodologice nu solicita diminuarea acesteia in termenul prevazut la alin. (1), actualizarea se va face potrivit precizarilor de la pct. 108 alin. (14) din Normele metodologice.

Punere in aplicare prin Ordonanta de urgenta 80/2014 :

(2) Pentru anul 2015, cuantumul in lei al garantiilor stabilite in euro, la care se face referire la art. 206⁵⁴ alin. (4¹) si (4²) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, va fi stabilit potrivit urmatoarei formule de calcul: cuantumul garantiei in lei = cuantumul garantiei in euro x 4,5223 lei/euro x 104,77%.

(4³) Valoarea garantiei in cazul antrepozitarului autorizat sau destinatarului inregistrat poate fi redusa la cerere, potrivit criteriilor obiective prevazute in normele metodologice.

Alineatul (4³) a fost introdus prin punctul 54. din Ordonanta de urgenta nr. 102/2013 incepand cu 01.01.2014.

(4⁴) Valoarea garantiei reduse pentru antrepozitarii autorizati nu poate fi mai mica decat nivelul minim stabilit potrivit alin. (4¹).

Alineatul (4⁴) a fost introdus prin punctul 54. din Ordonanta de urgenta nr. 102/2013 incepand cu 01.01.2014.

(5) Valoarea garantiei va fi analizata periodic, pentru a reflecta orice schimbari in volumul afacerii sau in nivelul de accize datorat.

Alineatul (5) a fost modificat prin punctul 17. din Ordonanta de urgenta nr. 54/2010 incepand cu 23.06.2010.

(6) In cazul expeditorului inregistrat, garantia reprezinta 6% din valoarea accizelor aferente produselor accizabile expediate in regim suspensiv de accize, estimate la nivelul unui an.

Alineatul (6) a fost modificat prin punctul 17. din Ordonanta nr. 16/2013 incepand cu 01.09.2013.

Punere in aplicare Art. 206⁵⁴. prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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 constituirii garantiei.

(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.

(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).

(8²) Cuanumul 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.

(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.

(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 antrepozite fiscale de depozitare.

(8⁶) Cuanumul 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.

(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.

(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.

(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.

(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 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.

(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.

(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) Cuanumul 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.

(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 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.

(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.

(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 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.

(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.

(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.

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.

Pus in aplicare prin Instructiuni din 12/01/2011 incepand cu 20.08.2012.

(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.

Pus in aplicare prin Instructiuni din 12/01/2011 incepand cu 20.08.2012.

Punere in aplicare Art. 206⁵⁵. prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

ANEXA Nr. 48.1

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/hectolitri alcool pur, dupa caz)

Cod produs accizabil	Cod NC	Stoc UM initial (A)	Intrari (B)				Utilizate (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

Cod NC	U.M.	Stoc initial	Intrari	Iesiri		Stoc final	Diferenta
				Catre alte depozite	Pentru prelucrare finala		

III. Livrari (exprimate in hectolitri alcool pur)

Cod produs accizabil	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						Scuti re
									Regim suspensiv						
									Teritorial 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

Conducatorul

Data antrepozitului fiscal

Semnatura si stampila

ANEXA Nr. 48.2

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

Cod produs accizabil	Cod NC	U.M.	Stoc initial (A)		Intrari (B)						Utilizate (C)		Stoc final (D)		Diferenta (E)	
			Cantitate	Concentratie	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 fiecarei 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

Cod produs accizabil	Cod NC	U.M.	Stoc initial	Intrari	Iesiri		Stoc final	Diferenta
					Catre alte depozite	Pentru prelucrare finala		

III. Livrari (exprimate in hectolitri)

Cod produs accizabil	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						
									Teritorial 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

Conducatorul antrepozitului

Data fiscal

.

Semnatura si stampila

ANEXA Nr. 48.3

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 in luna.
 anul.

I. Materii prime

Denumire	Kilograme	% extract sec	Denumire	Kilograme	% extract sec
Malt			Alte materii de extractie		
Orz			Malt colorat		
Orez si gris			Bere		

D - E - F - G

Conducatorul antrepozitului
fiscal
Data

Semnatura si stampila

ANEXA Nr. 49

Denumirea antrepozitului fiscal.
Cod accize.
Localitatea.
judetul/sectorul.
Strada.
Nr.
Cod postal.
Domiciliul fiscal.

SITUATIA
privind operatiunile desfasurate in antrepozitul fiscal de depozitare in luna
.anul

Cod produs accizabil	Cod NC	U M	Stoc initial (A)	Intrari (B)			Intrari din alte surse (C)	Cu accize (D)	Iesiri					Stoc final (F)	Difere nta (G)		
				Achizitii intern e (RO)	Alte achizitii (UE)	Impo rt			Produce rezulta ta in urma amestec ului	Fara accize (E)							
										Cantit ate	Regim suspensiv					Scutir e/ except are	Cantit ati utiliz ate pentru ameste c
											Terito riul nation al	U.E.	Export				
Cantit ate	Cantit ate	Cantit ate															

Unitatile de masura pentru produsele depozitate sunt cele prevazute in anexa nr. 1 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 - Intrari din alte surse, in cazul antrepozitelor fiscale de depozitare produse energetice, autorizate pentru amestecul de produse energetice cu aditivi, biocarburanti, marcatori, solventi, etc. Se va mentiona cantitatea de produs rezultata din amestec. D - Iesiri cu accize - cantitatile de produse eliberate in consum. E - Iesiri fara accize - cantitatile fiecarui produs iesit in regim suspensiv de accize, in regim de scutire/exceptare de la plata accizelor si/sau cantitati utilizate pentru amestec (in cazul antrepozitelor fiscale de depozitare produse energetice, autorizate pentru amestecuri de produse energetice cu aditivi, biocarburanti, marcatori, solventi, etc.). 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: $G = A + B + C - D - E - F$

Conducatorul antrepozitului fiscal
Data

Semnatura

Punere in aplicare Art. 206⁵⁵. prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

Norme metodologice:

(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.

(1ⁱ) Prevederile alin. (1) nu se aplica antrepozitarilor autorizati prevazuti la art. 206²³ alin. (3) din 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 fortele 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 ori a cantinelor acestora;

d) de catre fortele 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 deplasarilor 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 deplasarilor 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.

Punere in aplicare Art. 206⁵⁶. prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

ANEXA Nr. 50

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

.....
.....
.....
.....
Locul, data STAMPILA Numele si statutul semnatarului
.....
.....

Semnatura

7. PERMISIUNEA DE A FOLOSII STAMPILA (doar in caz de scutire pentru uz oficial)

Prin Scrisoarea nr.
(referire la dosar) din
. (data),
. (denumirea
institutiei beneficiare) i se acorda permisiunea de catre
.
(denumirea autoritatii competente) de a folosi stampila in cadrul
casutei 6.

. 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 inscrite 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 ISOIDIS

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

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

Punere in aplicare Art. 206⁵⁶. prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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 doveditoer 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 fiecărei 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 fiecărei 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 inscrise 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 restituirea accizelor aferente cantitatilor astfel livrate.

(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 fiecărei operatiuni.

- (10) Modelul cererii de restituire a accizei este cel din anexa nr. 51.
- (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.
- (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.
- 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.

Scutiri speciale

- Art. 206⁵⁷.** - (1) Sunt scutite de la plata accizelor produsele accizabile furnizate de magazinele duty-free, transportate in bagajul personal al calatorilor care se deplaseaza pe cale aeriana sau maritima catre un teritoriu tert ori catre o tara terta.
- (2) Sunt scutite de la plata accizelor produsele furnizate la bordul unei aeronave sau al unei nave pe parcursul calatoriei pe cale aeriana ori maritima catre un teritoriu tert sau catre o tara terta.
- (3) Regimul de scutire de la plata accizelor prevazut la alin. (1) se aplica si produselor accizabile furnizate de magazinele duty-free autorizate in Romania situate in afara incintei aeroporturilor sau porturilor, transportate in bagajul personal al calatorilor catre un teritoriu tert ori catre o tara terta.
- (4) In sensul prezentului articol, calator catre un teritoriu tert sau catre o tara terta inseamna orice calator care detine un document de transport pentru calatorie ori un alt document care face dovada destinatiei finale situate pe un teritoriu tert sau o tara terta.
- (5) Modalitatea si conditiile de acordare a scutirilor prevazute la alin. (1)-(3) vor fi stabilite prin ordin al ministrului finantelor publice, la propunerea presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala.

Alineatul (5) a fost introdus prin punctul 19. din Ordonanta de urgenta nr. 54/2010 incepand cu 23.06.2010.

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;

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

(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.

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 compozitia ciocolatei si 5 litri de alcool pur la 100 kg de produs ce intra in compozitia altor produse;

*) Potrivit art. III, alin. (1) si (2) din Hotararea Guvernului nr. 20/2013, incepand cu data de 1 martie 2013 nu se mai acorda scutire directa de la plata accizelor la achizitionarea alcoolului etilic si produselor alcoolice prevazute la art. 206² lit. a) din Codul fiscal ce urmeaza a fi utilizate conform art. 206⁵⁸ alin. (1) lit. g) din Codul fiscal; cantitatile de alcool etilic si produse alcoolice achizitionate pana la data de 1 martie 2013 pot fi utilizate in conformitate cu prevederile art. 206⁵⁸ lit. g) pana la epuizarea cestora.

h) utilizate in procese de fabricatie, cu conditia ca produsul finit sa nu contina alcool;

*) Potrivit art. III, alin. (1) si (2) din Hotararea Guvernului nr. 20/2013, incepand cu data de 1 martie 2013 nu se mai acorda scutire directa de la plata accizelor la achizitionarea alcoolului etilic si produselor alcoolice prevazute la art. 206² lit. a) din Codul fiscal ce urmeaza a fi utilizate conform art. 206⁵⁸ alin. (1) lit. h) din Codul fiscal; cantitatile de alcool etilic si produse alcoolice achizitionate pana la data de 1 martie 2013 pot fi utilizate in conformitate cu prevederile art. 206⁵⁸ lit. h) pana la epuizarea cestora.

Litera h) a fost modificata prin punctul 67. din Ordonanta nr. 30/2011 incepand cu 05.09.2011.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

(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.

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.

Punere in aplicare Art. 206⁵⁸. prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

ANEXA Nr. 34

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)

Punere in aplicare Art. 206⁵⁸. prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

ANEXA Nr. 33

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? Da [] Nu []	Tip autorizatie ³	Numar/data	Valida/nevalida

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.

Cod utilizator punct de lucru.
 Localitatea. /judetul/sector.
 Strada.
 Nr.
 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 fiscale destinata r	Cod produs accizabil	Cod d NC	Starea d produsul ui	Densita te la 15°C Kg/l	Concentra tie	Recipienti		Cantita te	
	Tip	Nr. /serie / ARC	Data								Capacita te nominala	Nr.	kg	litri
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15

(1) Factura/eDA/DI/AIM(avis de insotire a marfii)/ NP(nota de predare). (3) Pentru 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. (9) Se va mentiona V-produse in vrac sau I-Imbuteliat. (10) Se completeaza numai in cazul produselor energetice. (11) Se va completa numai in cazul alcoolului si bauturilor alcoolice.

2. RECAPITULAREA ACHIZITIILOR/LIVRARILOR DE PRODUSE ACCIZABILE																				
Cod produs acciza bil	Codul NC al produsu lui	Starea produsu lui	Stoc la incepu tul lunii		Cantit ate intrat a		Surplu s pe parcur sul lunii		Cantitate iesita						Pierde ri	Stoc la sfarsi tul lunii		Difere nte (+) sau (-)		
			kg	Litri	kg	Litri	kg	Litri	Consu m propriu		Produc tie		Comerciali zare			kg	Litri	kg	Litri	
									kg	Litri	kg	Litri	kg	Litri	kg					Litri
16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36

(18) Se va mentiona V-produse in vrac sau I- Imbuteliat; (25),(26) - cantitatea consumata in scopul pentru care a obtinut autorizatia; (27),(28) - cantitatea comercializata in cazul utilizatorului final autorizat sa comercializeze produsele catre un utilizator final; (29), (30) - cantitatea utilizata in alte scopuri pentru care datoreaza accize;

3. RECAPITULAREA PRODUSE 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
37	38	49	40	41	42	43	44	45	46	47

* Nu se completeaza de catre operatorii economici beneficiari ai autorizatiilor de utilizator final cf. art. 206⁵⁸ din Codul fiscal; (46), (47) - 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	
48	49	50	51

* Nu se completeaza de catre operatorii economici beneficiari ai autorizatiilor de utilizator final cf. art. 206⁵⁸ din Codul fiscal; (51) - 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
.

Punere in aplicare Art. 206⁵⁸. prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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) 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), metiletilcetona (butanona) (nr. CAS 78-93-3) 3 litri (chimic pura) si benzoat de denatoniu (nr. CAS 3734-33-6) 1 gram (chimic pur).

(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. alcoolii 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).

(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.

(3²) Cantitatile/Volumele de substante prevazute la alin. (2) si (3) pot fi depasite cu maximum 10%.

(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.

(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 spalat 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 amestec 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.

(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 procedurilor folosite pentru transformarea materiilor prime si a semifabricatelor in produse finite, cu conditia ca produsele finite sa nu contina alcool.

(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.

(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) si f) din Codul fiscal;

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 inscise 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 inscisa 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 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 contravenionale potrivit prevederilor Codului fiscal.

(31) Autoritatea vamala teritoriala revoca autorizatia de utilizator final in urmatoarele situatii:

a) operatorul economic a comis fapte repetate ce constituie contravenții 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 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.

(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), 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.

(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 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;

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.

Abrogat prin punctul 91. din Ordonanta de urgenta nr. 117/2010 incepand cu 01.01.2011.

Art. 206⁵⁹. Abrogat prin punctul 91. din Ordonanta de urgenta nr. 117/2010 incepand cu 01.01.2011.

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;

Litera a) a fost derogata prin alineatul (2) din Ordonanta de urgenta nr. 39/2014 incepand cu 20.06.2014.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

113.1.1.

(1) In situatia prevazuta la art. 206⁶⁰ alin. (1) lit. a) din Codul fiscal, scutirea se acorda direct, cu conditia ca aprovizionarea cu produse energetice sa se efectueze numai de la un antrepozit fiscal.

(1¹) Scutirea de la plata accizelor prevazuta la art. 206⁶⁰ alin. (1) lit. a) din Codul fiscal nu se acorda in urmatoarele situatii:

a) in situatia in care, in cadrul activitatilor pe care le desfasoara, operatorii economici utilizeaza aeronavele pe care le detin pentru uzul gratuit al propriilor angajati, respectiv pentru prestarea de servicii de transport aerian fara titlu oneros;

b) in cazul aeronavelor 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 aerian.

(2) Livrarea produselor energetice destinate utilizarii drept combustibil pentru aeronave se poate efectua la preturi fara accize catre:

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.

(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.

(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 livrării» 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 deplasării 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/livrările 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 deplasării 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 aceluia 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.

b) produsele energetice livrate in vederea utilizării 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;

Litera b) a fost derogata prin alineatul (2) din Ordonanta de urgenta nr. 39/2014 incepand cu 20.06.2014.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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.

(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 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;

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 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 certificatul 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.

(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) se face numai dupa marcarea si colorarea acestuia potrivit prevederilor pct. 113.10.

(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.

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;

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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 inscrise 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, potrivit modelului din anexa nr. 35. Ne reprezentarea situatiei in termenul prevazut atrage aplicarea de sanctiuni contravenionale potrivit prevederilor Codului fiscal.

(13) Cantitatile de produse scutite de plata accizelor inscrise 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 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.

(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 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.

(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.

(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) Destinatarii inregistrati, importatorii sau operatorii economici 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.

(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.

(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.

(19²) Autoritatea vamala teritoriala va transmite decizia prevazuta la alin. (19¹) autoritatii fiscale teritoriale.

(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.

(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.

d) produsele energetice si energia electrica utilizate pentru productia combinata de energie electrica si energie termica;

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :
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 inscrise 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, potrivit modelului din anexa nr. 35. Neprezentarea situatiei in termenul prevazut atrage aplicarea de sanctiuni contraventionale potrivit prevederilor Codului fiscal.

(13) Cantitatile de produse scutite de plata accizelor inscrise 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 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.

(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 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.

(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.

(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) Destinatarii inregistrati, importatorii sau operatorii economici 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.

(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.

(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.

(19²) Autoritatea vamala teritoriala va transmite decizia prevazuta la alin. (19¹) autoritatii fiscale teritoriale.

(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.

(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.

e) produsele energetice - gazul natural, carbunele si combustibilii solizi - folosite de gospodarii si/sau de organizatii de caritate;

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

113.3.

(1) In situatia prevazuta la art. 206⁶⁰ alin. (1) lit. e) din Codul fiscal, scutirea se acorda direct.

(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.

(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. Ne reprezentarea situatiei in termenul prevazut atrage aplicarea de sanctiuni contraventionale potrivit prevederilor Codului fiscal.

f) combustibilii pentru motor utilizati in domeniul productiei, dezvoltarii, testarii si mentenantei aeronavelor si vapoarelor;

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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.

(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) Operatorii economici pot solicita restituirea accizelor trimestrial, pana la data de 25 inclusiv a lunii imediat urmatoare trimestrului.

(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 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.

(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.

(5) Modelul cererii de restituire de accize va fi aprobat prin ordin al ministrului finantelor publice, la propunerea presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala.

(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 echipazeaza aeronavele si vapoarele.

g) combustibilii pentru motor utilizati pentru operatiunile de dragare in cursurile de apa navigabile si in porturi;

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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.

(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) Operatorii economici pot solicita restituirea accizelor trimestrial, pana la data de 25 inclusiv a lunii imediat urmatoare trimestrului.

(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 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.

(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.

(5) Modelul cererii de restituire de accize va fi aprobat prin ordin al ministrului finantelor publice, la propunerea presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala.

(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.

h) produsele energetice injectate in furnale sau in alte agregate industriale in scop de reducere chimica, ca aditiv la cocsul utilizat drept combustibil principal;

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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 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 inscrise 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, potrivit modelului din anexa nr. 35. Neprezentarea situatiei in termenul prevazut atrage aplicarea de sanctiuni contraventionale potrivit prevederilor Codului fiscal.

(13) Cantitatile de produse scutite de plata accizelor inscrise 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 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.

(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 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.

(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.

(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 operatorii economici 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 scutiilor 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.

(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.

(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 quantumul accizei de restituit.

(19²) Autoritatea vamala teritoriala va transmite decizia prevazuta la alin. (19¹) autoritatii fiscale teritoriale.

(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.

(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.

i) produsele energetice care intra in Romania dintr-o tara terta, continute in rezervorul standard al unui autovehicul cu motor, destinate utilizarii drept combustibil pentru acel autovehicul, precum si in containere speciale si destinate utilizarii pentru operarea, in timpul transportului, a sistemelor ce echipeaza acele containere;

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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.

j) orice produs energetic care este scos de la rezerva de stat sau rezerva de mobilizare, fiind acordat gratuit in scop de ajutor umanitar;

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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.

k) orice produs energetic utilizat drept combustibil pentru incalzire de catre spitale, sanatorii, aziluri de batrani, orfelinat si de alte institutii de asistenta sociala, institutii de invatamant si lacasuri de cult;

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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 inregistrata 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 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. Ne reprezentarea situatiei in termenul prevazut atrage aplicarea de sanctiuni contravenionale potrivit prevederilor Codului fiscal.

(9) Cantitatile de produse scutite de plata accizelor inregistrate 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 inregistrarea 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.

(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 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.

(12²) 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.

(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 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.

(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.

(17) Modelul cererii de restituire de accize va fi aprobat prin ordin al ministrului finantelor publice, la propunerea presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala.

1) produsele energetice, daca astfel de produse sunt obtinute din unul sau mai multe dintre produsele urmatoare:

- produse cuprinse in codurile NC de la 1507 la 1518 inclusiv;
- produse cuprinse in codurile NC 3824 90 55 si de la 3824 90 80 la 3824 90 99 inclusiv, pentru componentele lor produse din biomase;
- produse cuprinse in codurile NC 2207 20 00 si 2905 11 00, care nu sunt de origine sintetica;
- produse obtinute din biomase, inclusiv produse cuprinse in codurile NC 4401 si 4402;

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :
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.

(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.

(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.

- m) energia electrica produsa din surse regenerabile de energie;

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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.

n) energia electrica obtinuta de acumulatori electrici, grupurile electrogene mobile, instalatiile electrice amplasate pe vehicule de orice fel, sursele stationare de energie electrica in curent continuu, instalatiile energetice amplasate in marea teritoriala care nu sunt racordate la reseaua electrica si sursele electrice cu o putere activa instalata sub 250 kW;

o) produsele cuprinse in codul NC 2705, utilizate pentru incalzire.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

113.11.

(1) In situatiile de acordare a scutirii directe, care necesita autorizatie de utilizator final, aceasta se elibereaza la cererea scrisa a beneficiarului.

(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 fiscal;

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 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.

(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 sau de anulare a autorizatiei de utilizator final, potrivit legislatiei in vigoare.

(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.

(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.

(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.

(9¹) Prevederile alin. (9)-(11) nu se aplica consumatorilor casnici.

(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.

(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.

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 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.

(2¹) Marcarea si colorarea motorinei si a kerosenului provenite din achizitii intracomunitare si destinate utilizarii intr-un 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.

(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.

(3) Nu intra sub incidenta marcarii produsele energetice destinate utilizarii drept combustibil pentru aviatie.

(2) Modalitatea si conditiile de acordare a scutirilor prevazute la alin.

(1) vor fi reglementate prin normele metodologice.

(3) Abrogat prin punctul 68. din Ordonanta nr. 30/2011 incepand cu 05.09.2011.

Punere in aplicare Art. 206⁶⁰. prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

ANEXA Nr. 34

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)

Punere in aplicare Art. 206⁶⁰. prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

ANEXA Nr. 33

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			Navigatie
					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:				
<ul style="list-style-type: none"> - 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; <ul style="list-style-type: none"> - 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. <p>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.</p> <p style="text-align: center;">Data</p> <p style="text-align: center;">Numele si prenumele administratorului</p> <p style="text-align: center;">Semnatura si stampila</p>				

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.

Punere in aplicare Art. 206⁶⁰. prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

ANEXA Nr. 35

Denumirea utilizatorului final/cod utilizator

Cod utilizator punct de lucru.

Localitatea. /judetul/sector.

Strada.

.Nr.

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 destinata r	Cod produs accizabil	Co d NC	Starea produsul ui	Densita te la 15°C Kg/l	Concentra tie	Recipienti		Cantita te	
Tip	Nr. /serie / ARC	Tip	Data								Capacita te nominala	Nr. .	kg	litri
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15

(1) Factura/eDA/DI/AIM(aviz de insotire a marfii)/ NP(nota de predare). (3) Pentru 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. (9) Se va mentiona V-produse in vrac sau I-Imbuteliat. (10) Se completeaza numai in cazul produselor energetice. (11) Se va completa numai in cazul alcoolului si bauturilor alcoolice.

2. RECAPITULAREA ACHIZITIILOR/LIVRARILOR DE PRODUSE ACCIZABILE																				
Cod produs acciza bil	Codul NC al produsul ui	Starea produsul ui	Stoc la incepu tul lunii		Cantita te intrat a		Surplu s pe parcur sul lunii		Cantitate iesita						Pierde ri		Stoc la sfarsit ul lunii		Difere nte (+) sau (-)	
			kg	Litri	kg	Litri	kg	Litri	Consu m propriu		Produc tie		Comerciali zare		kg	Litri	kg	Litri	kg	Litri
									kg	Litri	kg	Litri	kg	Litri						
16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36

(18) Se va mentiona V-produse in vrac sau I- Imbuteliat; (25),(26) - cantitatea consumata in scopul pentru care a obtinut autorizatia; (27),(28) - cantitatea comercializata in cazul utilizatorului final autorizat sa comercializeze produsele catre un utilizator final; (29), (30) - cantitatea utilizata in alte scopuri pentru care datoreaza accize;

3. RECAPITULAREA PRODUSE 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	
37	38	39	40	41	42	43	44	45	46	47	

* Nu se completeaza de catre operatorii economici beneficiari ai autorizatiilor de utilizator final cf. art. 206⁵⁸ din Codul fiscal; (46), (47) - 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		
48	49	50	51	

--	--	--

* Nu se completeaza de catre operatorii economici beneficiari ai autorizatiilor de utilizator final cf. art. 206⁵⁸ din Codul fiscal; (51) - 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

ANEXA Nr. 52.1

Denumirea antrepozitarului autorizat pentru productie / depozitare
 Sediul:
 Judetul.Sectorul.
 Localitatea.
 Strada.Nr.BloculScara
EtajAp.
 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.	Cod produs accizabil	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	12	
TOTAL								TOTAL					

Certificata de conducerea antrepozitului

Numele si prenumele

 Semnatura si stampila Data

ANEXA Nr. 52.2

Denumirea antrepozitarului autorizat pentru productie / depozitare
 Sediul:
 Judetul.Sectorul.
 Localitatea.
 Strada.Nr.BloculScara
EtajAp.
 Codul postal.Telefon/fax.
 Codul de accize/Codul de identificare fiscala.

JURNAL

privind livrarile de combustibil destinat utilizarii exclusiv pentru navigatie in luna.
anul.

Certificata de conducerea antrepozitului

Nr. crt.	Cod produs accizabil	Cod NC	U.M.	Beneficiarul livrării								Cantitatea totala
				Antrepozite de depozitare				Alti beneficiari				

	il			Denumirea operatorului	Codul de accize	Numarul si data facturii	Cantitatea livrata	Denumirea operatorului	Codul de identificare fiscala	Numarul si data facturii	Cantitatea livrata	livrata (7+11)
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
TOTAL								TOTAL				

Numele si prenumele
.
Semnatura si stampila Data
.

ANEXA Nr. 53.1

Denumirea operatorului economic/antrepozitarului autorizat
.
Sediul:
Judetul.Sectorul.
. Localitatea.
Strada.Nr. BloculScara
.EtajAp.
Codul postal.Telefon/fax.
Codul de accize/Codul de identificare fiscala.
.

JURNAL

privind achizitiile/livrările de combustibil destinat utilizării exclusiv pentru aviatie in luna.
.anul.

Nr. crt.	Numarul si data facturii	Cod produs accizabil	Cod NC	U.M.	Antrepozitul fiscal de la care s-a facut achizitia				Beneficiarul livrării		
					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	11
TOTAL						TOTAL					

Certificata de conducerea antrepozitolui

Numele si prenumele
.
Semnatura si stampila Data
.

ANEXA Nr. 53.2

Denumirea operatorului economic
.
Sediul:
Judetul.Sectorul.
. Localitatea.
Strada.Nr. BloculScara
.EtajAp.
Codul postal.Telefon/fax.
Codul de accize/Codul de identificare fiscala.
.

JURNAL

privind achizitiile/livrările de combustibil destinat utilizării exclusiv pentru navigatie in

luna. anul.

Nr. crt.	Provenienta produselor energetice ¹⁾	Numarul si data facturii	Cod produs accizabil	Cod NC	U. M.	Furnizor				Beneficiarul livrării		
						Denumirea	Codul de identificare fiscala	Codul de accize	Cantitatea achizitionata	Denumirea operatorului economic	Nr. de inmatriculare al navei	Cantitatea
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
TOTAL										TOTAL		

¹⁾ Se va specifica AF daca aprovizionarea se face de la un antrepozitar autorizat, DI daca produsele provin din achizitii intracomunitare proprii in calitate de destinatar inregistrat sau IM daca produsele provin din operatiuni proprii de import.
 Certificata de conducerea operatorului economic distribuitor

Numele si prenumele

 Semnatura si stampila Data

SECTIUNEA a 14-a

Marcarea produselor alcoolice si a tutunului prelucrat

Reguli generale

Art. 206⁶¹. - (1) Prevederile prezentei sectiuni se aplica urmatoarelor produse accizabile:

a) bauturi fermentate, altele decat bere si vinuri, produse intermediare si alcool etilic, cu exceptiile prevazute prin normele metodologice;

Litera a) a fost modificata prin punctul 69. din Ordonanta nr. 30/2011 incepand cu 31.01.2012.

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.

Punere in aplicare Art. 206⁶¹. prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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.
- 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.

Responsabilitatea marcarii

Art. 206⁶². - Responsabilitatea marcarii produselor accizabile revine antrepozitarilor autorizati, destinatarilor inregistrati, expeditorilor inregistrati sau importatorilor autorizati, potrivit precizarilor din normele metodologice.

Punere in aplicare Art. 206⁶². prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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 destinatarii inregistrati se expediază 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 expediază 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 expediază pe adresa producatorului extern care urmeaza sa le aplice pe produse.

(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.

(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.

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.

Punere in aplicare Art. 206⁶³. prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

ANEXA Nr. 54

MACHETELE

timbreiilor 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 -

Punere in aplicare Art. 206⁶³. prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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 inscriptionate cu urmatoarele

elemente:

- a) denumirea operatorului economic cu drept de marcarea si codul de marcarea atribuit acestuia;
- b) denumirea generica a produsului, respectiv: tigarete, tigari, tigari de foi, tutun de fumate;
- c) seria si numarul care identifica in mod unic timbrul.

(4) Banderolele pentru marcarea bauturilor fermentate linistite, altele decat bere si vinuri, a produselor intermediare si a alcoolului etilic vor avea inscriptionate urmatoarele elemente:

- a) denumirea operatorului economic cu drept de marcarea si codul de marcarea 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.

(5) Inscriptiunea 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, 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.

(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.

(9) In situatia in care dimensiunile marcajelor nu permit includerea in intregime a denumirilor operatorilor economici cu drept de marcarea, se vor inscriptiune 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 marcarea i se atribuie un cod de marcarea de 13 caractere. In cazul antrepozitarilor autorizati si al destinatarilor inregistrati, codul de marcarea este codul de acciza. In cazul importatorilor autorizati, codul de marcarea 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 marcarea se va regasi inscriptiune 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.

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) 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.

Litera c) a fost modificata prin punctul 70. din Ordonanta nr. 30/2011 incepand cu 05.09.2011.

(3) Solicitarea marcajelor se face prin depunerea unei cereri la autoritatea competenta, in conditiile prevazute in normele metodologice.

Alineatul (3) a fost introdus prin punctul 148. din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 14.05.2010.

(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.

Punere in aplicare Art. 206⁶⁴. prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

ANEXA Nr. 55

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. 56

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 marcajului	Tipul de produs	Cantitatea de marcaje - buc. -	Pretul unitar (fara T.V.A.) - lei -	Valoarea - lei -	Valoarea T.V.A. - lei -	Valoarea 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

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)		

Certificata de conducerea operatorului economic

Verificat de Data
.
Data Numele si prenumele
.
Semnatura si stampila

ANEXA Nr. 58

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

Denumirea antrepozitarului autorizat/destinatarului inregistrat/importatorului autorizat

.....
.....

MARCAJE DETERIORATE

Loc pentru lipire

Numele si prenumele persoanei Semnatura sefului de sectie
care le-a utilizat
.
Semnatura
.

Punere in aplicare Art. 206⁶⁴. prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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) cazierul judiciar 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) 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.

(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.

(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.

(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.

(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, cazierile 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 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 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.

(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 nemulțumit poate contesta decizia de revocare a autorizatiei, potrivit legislatiei in vigoare.

(12) Contestarea deciziei de revocare a autorizatiei de importator autorizat nu suspenda efectele juridice ale acestei decizii pe perioada solutionarii contestatiei in procedura administrativa.

(13) In cazul in care importatorul autorizat doreste sa renunte la autorizatie, acesta are obligatia sa notifice acest fapt Comisiei cu cel puțin 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 fiecărei 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 evidentiate este de 0,5% din numarul marcajelor utilizate.

(11) Pentru cantitatea de marcaje distruse in procesul de marcare 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 cheltuiala 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.

(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 marcare din Romania si care poarta viza autoritatii competente din statul membru in care a avut loc operatiunea de distrugere.

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 marcare 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.

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 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, antrepozitarilor 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 antrepozitarilor 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 si depozitarea de tutun prelucrat, inclusiv persoanelor afiliate acestora, a caror cota de piata reprezinta peste 5%.

Litera b) a fost modificata prin punctul 92. din Ordonanta de urgenta nr. 117/2010 incepand cu 01.01.2011.

(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, destinatar 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.

Punere in aplicare Art. 206⁶⁵. prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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 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.

(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.

(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.

(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.

(5') In situatia in care, cu ocazia efectuării 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.

(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.

Controlul

Art. 206⁶⁶. - (1) Toti operatorii economici cu produse accizabile sunt obligati sa accepte orice control ce permite autoritatii competente prevazute in normele metodologice sa se asigure de corectitudinea operatiunilor cu produse accizabile.

(2) Autoritatile competente vor lua masuri de supraveghere fiscala si control pentru asigurarea desfasurarii activitatii autorizate in conditiile legii. Modalitatile si procedurile pentru realizarea supravegherii fiscale a productiei, depozitarii, circulatiei si importului produselor supuse accizelor armonizate vor fi stabilite prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala.

Punere in aplicare prin Ordin 207/2012 :

ANEXA

Modalitatile si procedurile pentru realizarea supravegherii fiscale a productiei, depozitarii, circulatiei si importului produselor accizabile

1. In intelesul prezentelor modalitati si proceduri, termenii si expresiile de mai jos au urmatoarele semnificatii:

a) supraveghere fiscala - orice actiune sau procedura de interventie a autoritatii competente pentru prevenirea, combaterea si sanctionarea fraudei fiscale, in cazul productiei, depozitarii, circulatiei si importului produselor accizabile;

b) operatori cu produse accizabile - orice persoana fizica sau juridica care produce, detine, importa, transporta si/sau comercializeaza produse accizabile;

c) autoritatea fiscala competenta - structurile din cadrul Ministerului Finantelor Publice, directiile generale ale finantelor publice judetene sau a municipiului Bucuresti si Directia generala de administrare a marilor contribuabili, in intelesul pct. 72 alin. (4) lit. a), b) si d) din norme;

d) autoritatea vamala competenta - structurile centrale si teritoriale ale Autoritatii Nationale a Vamilor cu atributii in domeniul supravegherii fiscale a productiei, depozitarii, circulatiei si importului produselor accizabile, in intelesul pct. 72 alin. (4) lit. c) si e) din norme, precum si directiile regionale pentru accize si operatiuni vamale;

e) organ de control - organ apartinand autoritatii vamale competente cu atributii in domeniul supravegherii si controlului vamal si fiscal;

f) Codul fiscal - Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare;

g) norme - Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare;

h) Codul de procedura fiscala - Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare;

i) DRAOV - directia regionala pentru accize si operatiuni vamale;

j) DJAOV - directia judeteană pentru accize si operatiuni vamale sau a municipiului Bucuresti;

k) BV - biroul vamal;

l) e-DA - document administrativ electronic.

2. Dispozitii generale

1. Activitatea de supraveghere fiscala a productiei, depozitarii, circulatiei si importului produselor accizabile se exercita de Autoritatea Nationala a Vamilor, prin structurile sale centrale si/sau teritoriale, dupa caz.

2. Personalul structurii centrale a Autoritatii Nationale a Vamilor cu atributii de supraveghere fiscala in domeniul produselor accizabile are competenta generala de supraveghere fiscala a productiei, depozitarii, circulatiei si importului produselor accizabile pe intreg teritoriul national.

3. Competenta structurilor teritoriale ale Autoritatii Nationale a Vamilor privind supravegherea fiscala in domeniul produselor accizabile este stabilita potrivit razei

teritoriale unde se afla domiciliul fiscal al operatorului cu produse accizabile. Pentru sediile secundare sau punctele de lucru ale operatorului cu produse accizabile se deleaga competentele de supraveghere fiscala in domeniul produselor accizabile catre autoritatea vamala teritoriala in a carei raza de competenta se afla sediul secundar sau punctul de lucru respectiv.

4. In cazul misiunilor sau al activitatilor de supraveghere fiscala in domeniul accizelor care nu suporta amanare, personalul cu atributii de supraveghere in domeniul produselor accizabile din cadrul autoritatii vamale competente poate actiona si in afara razei teritoriale de competenta, cu delegarea competentelor de catre Directia supraveghere accize si operatiuni vamale din cadrul Autoritatii Nationale a Vamilor.

5. Autoritatea vamala competente poate indeplini, in conditiile legii, si alte atributii dispuse de presedintele Agentiei Nationale de Administrare Fiscala sau de vicepresedintele Autoritatii Nationale a Vamilor, in scopul realizarii obiectivelor supravegherii fiscale.

3. Atributiile organelor de control cuprind, in principal:

- a) actiuni de verificare desfasurate la sediul operatorilor economici;
- b) actiuni de verificare a produselor la locurile pentru productie, import sau de primire a produselor in cazul achizitiilor intracomunitare, detinere, comercializare si transport supuse reglementarilor privind accizele;
- c) actiuni operative de verificare si control al cladirilor, depozitelor, terenurilor, sediilor, mijloacelor de transport si altor obiective, pe timp de zi si de noapte;
- d) actiuni de control inopinat;
- e) actiuni de verificare, prin intermediul sistemelor informatice, a datelor si informatiilor din situatiile si rapoartele periodice primite in conformitate cu reglementarile fiscale in vigoare, din baza proprie de date, inclusiv a informatiilor obtinute prin actiuni de cooperare administrativa.

4. Pentru realizarea atributiilor prevazute la pct. 3, organele de control vor proceda, dupa caz, la:

- a) controlul produselor supuse reglementarilor fiscale in domeniul accizelor in orice loc pe teritoriul national;
- b) verificarea realitatii datelor si informatiilor prezentate de catre operatorii cu produse accizabile cu ocazia autorizarii;
- c) verificarea, in conditiile legii, a cladirilor, depozitelor, terenurilor, mijloacelor de transport susceptibile a transporta produse accizabile, precum si a oricaror altor obiective;
- d) prelevarea, in conditiile legii, de probe in vederea identificarii si expertizarii produselor accizabile, care vor fi analizate in laboratoarele vamale in baza Ordinului vicepresedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 9.250/2006 pentru aprobarea Normelor privind functionarea Laboratorului vamal central si modalitatea de efectuare a analizelor, cu modificarile ulterioare, sau in laboratoare agreate. In cazuri motivate, pentru prevenirea unor fraude, se pot dispune indisponibilizarea marfurilor si interzicerea comercializarii acestora pana la stabilirea starii de fapt fiscale in caz. Se considera agreate laboratoarele din cadrul institutiilor din subordinea Guvernului Romaniei si laboratoarele acreditate conform standardului SR EN ISO/CEI 17025:2005 in domeniul analizelor necesare analizei probelor;
- e) verificarea fluxului de productie a produselor accizabile in antrepozitele fiscale;
- f) verificarea modului de depozitare a produselor accizabile;
- g) verificarea utilizarii produselor accizabile care beneficiaza de scutiri sau exceptari de la plata accizelor;
- h) verificarea circulatiei produselor accizabile la nivel national si/sau intracomunitar;
- i) verificarea depunerii situatiilor lunare si a declaratiilor prevazute de reglementarile fiscale de catre operatorii cu produse accizabile;
- j) supravegherea eliberarii marcajelor, in cazul importatorilor autorizati;
- k) verificarea operatiunilor de denaturare a alcoolului etilic;
- l) verificarea operatiunilor de marcare si colorare a produselor energetice, potrivit normelor in vigoare;
- m) verificarea operatiunilor de distrugere a produselor accizabile;
- n) verificarea oricaror altor operatiuni cu produse accizabile care pot fi supuse accizelor sau care pot face obiectul exigibilitatii si platii accizelor, potrivit reglementarilor fiscale, inclusiv a celor care au facut obiectul unor exceptari sau scutiri de la plata accizelor;
- o) actiuni de verificare privind perceperea si plata accizelor pe circuitul de comercializare a produselor accizabile pana la utilizarea finala a acestora inclusiv;
- p) actiuni de verificare privind stabilirea starii de fapt fiscale;
- q) solicitarea sau efectuarea controlului ulterior la sediul operatorilor economici, in cazul operatiunilor de comert exterior;
- r) solicitarea sau efectuarea inspectiei fiscale in domeniul produselor accizabile la operatorul cu produse accizabile, in conditiile reglementate de Codul de procedura fiscala;
- s) instituirea de masuri asiguratorii, conform procedurilor legale in vigoare;
- t) efectuarea de investigatii, supravegheri si verificari, in cazurile in care sunt semnalate situatii de incalcare a reglementarilor fiscale in domeniul accizelor;
- u) intocmirea actelor de control potrivit procedurilor reglementate pentru activitatea de inspectie fiscala sau de control ulterior, dupa caz, atunci cand se constata si se sanctioneaza incalcare a prevederilor legale;

v) instituirea, pe o perioada determinata, a supravegherii permanente a productiei sau depozitarii produselor accizabile, in cazuri in care se constata abateri de la reglementarile in vigoare;

w) solicitarea de constituire a unor garantii, in conditiile legii;

x) monitorizarea informatica prin aplicatiile dedicate de autorizare, productie, detinere, comercializare si circulatie a produselor accizabile;

y) emiterea de alerte, profile de risc;

z) aplicarea de sigilii, in cazul in care exista suspiciuni de frauda, pana la finalizarea verificarilor;

aa) monitorizarea transporturilor rutiere de produse accizabile prin utilizarea Sistemului de monitorizare si securitate a transporturilor rutiere de marfuri, conform Ordinului presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 1.339/2008 pentru aprobarea Normelor tehnice privind utilizarea Sistemului de monitorizare si securitate a transporturilor rutiere de marfuri, cu modificarile ulterioare;

bb) insotirea mijloacelor de transport rutiere cu produse accizabile pe teritoriul national;

cc) identificarea persoanelor care se afla in raza de activitate a antrepozitului fiscal, a BV, a persoanelor care detin sau transporta produse accizabile, precum si a persoanelor care se afla in locurile verificate;

dd) participarea, in conditiile legii, la realizarea livrarilor supravegheate;

ee) culegerea, prelucrarea si utilizarea informatiilor specifice in conditiile legii, necesare pentru prevenirea si combaterea incalcarii reglementarilor fiscale in domeniul accizelor, inclusiv prin gestionarea, potrivit legii, a unor baze de date privind operatiunile cu produse accizabile;

ff) sanctionarea, potrivit legii, a faptelor constatate si dispunerea de masuri pentru prevenirea si combaterea abaterilor de la reglementarile fiscale in domeniul produselor accizabile.

5. Supravegherea productiei de produse accizabile urmareste in principal:

1. verificarea garantiei constituite in conformitate cu prevederile titlului VII din Codul fiscal;
 2. verificarea evidentelor cu privire la materiile prime, a lucrarilor in derulare si a produselor accizabile finite, a oricaror evidente referitoare la produsele accizabile prelucrate, primite sau expediate in/din antrepozitele fiscale;
 3. verificarea evidentei stocurilor, a sistemului de administrare si de securitate, a respectarii regulilor privind mentinerea sigiliilor aplicate;
 4. verificarea declaratiilor lunare, a documentelor de intrare/iesire;
 5. aplicarea unor masuri de supraveghere permanenta, atunci cand sunt semnalate cazuri de frauda;
 6. supravegherea returului si receptiei produselor energetice contaminate;
 7. supravegherea eliberarii marcajelor;
 8. supravegherea dezlipirii marcajelor pentru produsele eliberate in consum si returnate in antrepozitul fiscal;
 9. supravegherea distrugerii produselor accizabile care nu mai indeplinesc conditiile de comercializare;
 10. supravegherea operatiunilor de denaturare a alcoolului, conform pct. 111 din Normele aferente titlului VII din Codul fiscal;
 11. supravegherea fiscala a marcarii/colorarii produselor energetice, conform dispozitiilor legale in vigoare;
 12. verificarea conditiilor necesare autorizarii, indiferent de tipul autorizatiei;
 13. verificarea respectarii conditiilor de functionare ulterior autorizarii;
 14. aplicarea masurilor in cazul suspendarii/revocarii/ anularii/expirarii autorizatiei, ce pot fi intreprinse direct sau propuse a se lua de catre autoritatea vamala ori fiscala competenta, dupa caz;
 15. verificarea oricaror altor activitati de productie de produse accizabile care pot fi supuse accizelor sau in legatura cu activitatea de productie si care pot face obiectul exigibilitatii si platii accizelor in conditiile prevazute de reglementarile fiscale.
6. Sistemul de supraveghere a antrepozitelor de productie de alcool etilic nedenaturat si de distilate

1. Antrepozitarii autorizati pentru productia de alcool etilic si/sau de distilate au obligatia ca impreuna cu cererea de autorizare sa depuna si declaratia pe propria raspundere privind capacitatea maxima de productie in 24 de ore, care sa cuprinda 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. Programul de lucru va putea fi modificat numai la solicitarea antrepozitarului autorizat.
2. In perioada de nefunctionare, stabilita prin programul de lucru, instalatia de fabricare a alcoolului si distilatelor va fi sigilata de reprezentantul autoritatii vamale competente desemnat in acest sens.
3. Receptia cantitativa a materiilor prime intrate in antrepozitul fiscal pentru productia de alcool etilic nedenaturat si distilate, precum si introducerea lor in procesul de fabricatie se fac cu utilizarea de mijloace de masurare legale. In cazul in care, pentru producerea

alcoolului etilic si/sau a distilatelor, se achizitioneaza materii prime de la persoane fizice, borderourile de achizitie si documentele de receptie se intocmesc in doua exemplare si vor purta, in mod obligatoriu, viza reprezentantului autoritatii vamale competente. Un exemplar al acestor documente ramane la antrepozitul fiscal care a achizitionat materia prima, iar exemplarul 2, la persoana fizica furnizoare.

4. Organul de control are dreptul sa verifice:

a) existenta certificatelor de calibrare pentru rezervoarele si recipientele de depozitare a alcoolului, a distilatelor si a materiilor prime din care provin acestea;

b) inregistrarea corecta a intrarilor de materii prime;

c) inscrierea corecta a alcoolului si a distilatelor obtinute, in rapoartele zilnice de productie si in documentele de transfer/prezare catre antrepozite de productie, in concordanta cu inregistrarile mijloacelor de masurare;

d) concordanta dintre normele de consum de materii prime, consumul energetic lunar si productia de alcool si distilate obtinuta;

e) realitatea stocurilor zilnice de alcool brut, rafinat, alcool denaturat, tehnic si distilate, inscise in evidentele operative ale antrepozitelor de productie de astfel de produse;

f) centralizatorul lunar al documentelor de transfer catre antrepozitele de prelucrare a alcoolului si a distilatelor;

g) concordanta dintre cantitatile de alcool si de distilate eliberate din antrepozitul fiscal de productie cu cele inscise in documentele fiscale;

h) modul de calcul, de evidentiere si de virare a accizelor datorate pentru alcool si distilate, precum si pentru bauturile spirtoase realizate de catre antrepozitarul autorizat de productie, pe perioada activitatii acestuia, precum si dupa incetarea activitatii in conditiile legii;

i) depunerea la termen, la autoritatea fiscala teritoriala, a declaratiilor privind obligatiile de plata cu titlu de accize si a decontului de accize, in conformitate cu prevederile legale;

j) orice alte documente si operatiuni care sa conduca la determinarea exacta a obligatiilor catre bugetul de stat;

k) inregistrarea corecta a operatiunilor de import si export, in situatia in care antrepozitarul autorizat desfasoara astfel de operatiuni.

5. Organul de control are obligatia de a inregistra intr-un registru special toate cererile antrepozitarilor autorizati de productie sau ale altor organe de control privind sigilarea sau desigilarea instalatiilor.

6. Se interzice antrepozitarilor autorizati deteriorarea sigiliilor aplicate de catre reprezentantul autoritatii vamale competente. In cazul in care sigiliul este deteriorat accidental sau in caz de avarie, antrepozitarul autorizat este obligat sa solicite de indata prezenta reprezentantului autoritatii vamale competente pentru constatarea cauzelor deteriorarii accidentale a sigiliului sau ale avariei.

7. Alcoolul etilic si distilatele livrate de catre antrepozitarii autorizati pentru productie catre utilizatorii legali trebuie sa se incadreze in prevederile standardelor legale in vigoare. Fiecare livrare va fi insotita de buletine de analiza completate conform standardelor legale in vigoare, eliberate de laboratorul propriu al producatorului, daca acesta a fost agreat, sau emise de alte laboratoare agreate.

8. Cisternele si recipientele prin care se vor transporta cantitatile de alcool si de distilate vor purta sigiliul autoritatii vamale competente si vor fi insotite de documentele administrative si fiscale prevazute la titlul VII din Codul fiscal.

9. La sosirea efectiva a alcoolului si a distilatelor la destinatie, operatorul economic destinatatar este obligat sa solicite autoritatii vamale competente desemnarea unui reprezentant care in maximum 48 de ore va efectua verificarea produselor si a documentelor care insotesc transportul, dupa care va proceda la desigilarea cisternelor sau a recipientelor.

7. Sistemul de supraveghere pentru tuica si rachiuri de fructe

1. Cazanele individuale ale producatorilor de tuica si rachiuri de fructe a caror productie este destinata vanzarii vor fi dotate cu vase litrate de organele abilitate de Biroul Roman de Metrologie Legala, precum si cu mijloace de masurare legala a concentratiei alcoolice a produselor obtinute.

2. Desigilarea va fi solicitata in conditiile in care detinatorul de instalatii sau cazane are in stoc materie prima pentru utilizarea capacitatilor de productie pentru minimum 3 zile, procesul de productie desfasurandu-se obligatoriu in mod continuu, pana la terminarea materiei prime.

3. In momentul desigilarii instalatiilor sau a cazanelor, organul de control poate verifica, prin probe de productie, timpii de fabricatie si randamentul in alcool pentru fiecare tip de materie prima in parte, stabilind numarul de fierberi in 24 de ore si intocmind un proces-verbal de constatare. Timpii de functionare ai instalatiilor sau ai cazanelor si randamentele stabilite vor fi utilizate pentru evidentierea productiei in registrul de fabricatie.

4. Momentul sigilarii va fi mentionat in registrul de fabricatie, intocmindu-se un proces-verbal in care se va preciza cantitatea de productie realizata de la data desigilarii.

8. Sistemul de supraveghere al importurilor de alcool, distilate si bauturi spirtoase

1. Alcoolul, distilatele si bauturile spirtoase pot fi importate in vrac numai pe baza de contracte incheiate direct cu producatorii externi sau cu reprezentantii acestora si numai in scopul prelucrarii si imbutelierii directe de catre antrepozitarul autorizat pentru productie.

2. La momentul vamuirii, importatorul trebuie sa prezinte buletinul de analiza referitor la partida de marfa supusa vamuirii, emis de un laborator agreat.

3. La intrarea in tara a alcoolului in vrac, indiferent de natura acestuia, a distilatelor in vrac, precum si a bauturilor spirtoase in vrac, dupa efectuarea formalitatilor de vamuire, organele de control vor aplica pe fiecare cisterna si recipient un sigiliu cu insemnele autoritatii vamale competente, desigilarea fiind interzisa pana la destinatia finala a acestora.

4. Desigilarea cisternelor si a recipientelor de alcool, de distilate si de bauturi spirtoase in vrac puse in libera circulatie, ajunse la destinatia finala, se va face in prezenta organului de control.

9. Supravegherea depozitarii produselor accizabile in antrepozitele fiscale urmareste in principal:

1. verificarea garantiei constituite in conformitate cu prevederile titlului VII din Codul fiscal;

2. verificarea evidentelor cu privire la produsele accizabile depozitate si a oricaror documente referitoare la produsele accizabile primite sau expediate in/din antrepozitele fiscale;

3. verificarea evidentei stocurilor, a sistemului de administrare si de securitate, a respectarii regulilor privind mentinerea sigiliilor aplicate;

4. verificarea declaratiilor lunare;

5. aplicarea unor masuri de supraveghere permanenta, atunci cand sunt semnalate cazuri de frauda;

6. verificarea conditiilor necesare autorizarii;

7. verificarea respectarii conditiilor care au stat la baza acordarii autorizatiei;

8. aplicarea masurilor in cazul suspendarii/revocarii/anularii/expirarii autorizatiei, ce pot fi intreprinse direct sau propuse a se lua de catre autoritatea fiscala/vamala competenta, dupa caz;

9. supravegherea fiscala a marcarii si colorarii produselor energetice, conform dispozitiilor Hotararii Guvernului nr. 314/2007 privind marcarea si colorarea unor produse energetice, precum si prorogarea termenului privind marcarea produselor energetice prevazut in Hotararea Guvernului nr. 1.861/2006;

10. supravegherea dezlipirii marcajelor pentru produsele eliberate in consum si returnate in antrepozitul fiscal;

11. supravegherea eliberarii marcajelor;

12. supravegherea distrugerii produselor accizabile care nu mai indeplinesc conditiile de comercializare.

10. Supravegherea operatiunilor pentru care se solicita exceptari/scutiri de la plata accizelor in baza prevederilor art. 206²⁰ si 206⁵⁶-206⁶⁰ din Codul fiscal, precum si a normelor consta in:

1. verificarea conditiilor necesare autorizarii, precum si a conditiilor de utilizare a produselor in conformitate cu exceptarea/scutirea, indiferent de tipul operatorului;

2. verificarea declaratiilor lunare depuse de operatorul cu produse accizabile;

3. aplicarea masurilor in urma suspendarii/revocarii/anularii/expirarii autorizatiei, ce pot fi intreprinse direct sau propuse a se lua de catre autoritatea fiscala/vamala competenta, dupa caz.

11. Supravegherea circulatiei produselor accizabile la nivel national si/sau intracomunitar consta in:

1. aplicarea sigiliilor vamale ori de cate ori analiza de risc o impune;

2. verificarea solicitarilor de anulare a e-DA;

3. supravegherea returului si receptiei in antrepozitele fiscale de productie a produselor energetice contaminate sau combinate in mod accidental;

4. supravegherea returului in antrepozitele fiscale de productie a bauturilor alcoolice si a produselor de tutun retrase de pe piata ca fiind improprii consumului;

5. supravegherea deplasarilor intrerupte aflate in regim suspensiv de la plata accizelor;

6. verificarea mijloacelor de transport aflate in trafic;

7. ridicarea de inscrisuri, conform procedurilor legale, pe durata controlului la persoanele fizice si juridice, a documentelor de orice natura si pe orice fel de suport, care pot facilita indeplinirea misiunii de supraveghere fiscala;

8. participarea, in conditiile legii, la realizarea livrarilor supravegheate;

9. verificarea si dispunerea de masuri pentru stabilirea si plata accizelor datorate bugetului de stat, in cazul in care se constata diferente cantitative la primirea produselor accizabile in regim suspensiv de accize sau in cazul nedeclararii sau neplatii accizelor in termenul legal;

10. insotirea transporturilor cu produse accizabile, pe teritoriul national, atunci cand exista suspiciuni de frauda.

12. Monitorizarea informatica

1. Monitorizarea se realizeaza de catre personalul desemnat din cadrul DRAOV/DJAOV/BV utilizand bazele de date proprii si aplicatiile informatice implementate de autoritatea competenta ca sisteme destinate controlului productiei, depozitarii, miscarii si importului produselor accizabile.

2. Personalul desemnat pentru monitorizarea informatica a miscarilor cu produse accizabile verifica cu prioritate:

- a) modul de calcul, de evidentiere, de declarare si de virare a accizelor datorate de catre platitorul de accize;
- b) concordanta dintre nivelul garantiei instituite si volumul operatiunilor derulate, respectiv capacitatea de productie;
- c) inregistrarea operatiunilor privind deplasarea in regim suspensiv a produselor accizabile, a importurilor si exporturilor acestor tipuri de produse;
- d) respectarea prevederilor legale privind emiterea documentelor de insotire in format electronic ori in procedura alternativa, dupa caz, respectiv anuntarea sosirii si intocmirea raportului de primire/raportului de export, atunci cand produsele accizabile ajung la destinatie.

13. Controale operative efectuate de catre organele de control

1. Pentru realizarea actiunilor de supraveghere si de control operativ sau inopinat, in cadrul organelor de control, se organizeaza echipe mobile, care se doteaza cu mijloace de transport si cu mijloace tehnice necesare efectuarii controlului. Acestea sunt identificabile prin dotari si insemne specifice.

2. Actiunile echipelor mobile se desfasoara pe caile rutiere de transport, la limita exterioara a zonelor libere si porturilor, in zona speciala de supraveghere vamala si in locurile, incintele sau punctele in care se efectueaza operatiuni cu marfuri aflate sub supraveghere vamala si fiscala pentru accize sau supuse controlului vamal si fiscal pentru accize.

3. In cadrul misiunilor specifice, echipele mobile pot efectua urmatoarele tipuri de actiuni de supraveghere si control:

- a) controlul mijloacelor de transport aflate in trafic rutier prin oprirea acestora in locuri amenajate ca posturi fixe sau mobile si prin actiuni dinamice de selectie si oprire;
- b) controale operative privind verificarea conditiilor prevazute de lege in legatura cu autorizarea, productia, primirea, detinerea, depozitarea, marcarea, expedierea, comercializarea, transportul, utilizarea finala a produselor supuse accizelor;
- c) supravegherea si verificarea locurilor despre care exista date si informatii ca sunt depozitate produse supuse vamuirii sau accizelor, in cazurile in care sunt semnalate situatii de incalcare a reglementarilor privind produsele accizabile;
- d) efectuarea de investigatii, cercetari si verificari in scopul prevenirii si sanctionarii fraudelor specifice;
- e) participarea la actiunile de supraveghere derulate prin sistemul electronic de monitorizare si securitate a transporturilor rutiere de marfuri, in conformitate cu normele emise de autoritatea vamala competenta;
- f) insotirea mijloacelor de transport in conditiile prevazute la pct. 14.

14. Insotirea mijloacelor de transport

1. Pe teritoriul national, mijloacele de transport care transporta produse accizabile pot fi insotite de echipele mobile.

2. Insotirea mijloacelor de transport care transporta produse accizabile poate fi realizata numai din initiativa autoritatii vamale competente, in urmatoarele situatii:

- a) in cazul in care, pe baza analizei de risc, se apreciaza ca pentru anumite transporturi cu produse accizabile exista indicii temeinice de fraudare, de incercare de sustragere sau de sustragere de la vamuire ori de la plata accizei;
- b) in cazul in care exista indicii de fraudare ca urmare a mesajelor de alerta sau pentru verificarea unor operatiuni ori a oricaror altor date transmise de catre autoritatile competente din alte state membre.

3. In timpul insotirii mijloacelor de transport, organul de control isi declina orice responsabilitate in cazul accidentelor rutiere in care este implicat mijlocul de transport escortat din care rezulta deteriorarea acestuia, pierderea sau deteriorarea marfurilor.

4. Directia supraveghere accize si operatiuni vamale din cadrul Autoritatii Nationale a Vamilor poate delega competenta de insotire a mijloacelor de transport in afara razei de competenta teritoriale a structurii care a dispus insotirea.

15. Instituirea supravegherii permanente

1. Autoritatea vamala competenta poate dispune instituirea supravegherii permanente pe o perioada determinata.

2. Masura instituirii supravegherii permanente vizeaza orice activitati cu produse accizabile care in urma analizei de risc se apreciaza ca produc sau pot produce fraudarea bugetului general consolidat, cum ar fi:

- a) operatiuni vamale cu produse accizabile;
- b) operatiuni intracomunitare cu produse accizabile;
- c) productia si comercializarea de produse accizabile.

3. Masura de instituire a supravegherii permanente in situatiile prevazute la subpunctul 2 se realizeaza prin profile de risc si alerte prin care se stabilesc obiectivele de urmarit si activitatile ce se vor desfasura de catre personalul cu atributii de supraveghere si control. Inetarea instituirii masurii de supraveghere permanenta se aproba pe baza de raport de evaluare privind rezultatele in cadrul activitatii desfasurate, masurile intreprinse, concluzii si propuneri.

4. Masura de instituire a supravegherii permanente poate fi dispusa si ca urmare a unei actiuni de control in urma careia se constata abateri de la reglementarile vamale si fiscale in vigoare. Organul de control care a dispus masura supravegherii permanente va stabili obiectivele de urmarit si activitatile ce vor fi desfasurate de catre personalul desemnat care

efectueaza misiunea de supraveghere in perioada stabilita.

5. La finalizarea perioadei de supraveghere permanenta, organul de control care a asigurat supravegherea in situatia prevazuta la subpunctul 4 intocmeste un proces-verbal ce cuprinde situatia de fapt constatata pe perioada realizarii supravegherii si concluzii, care va fi semnat de catre organul de control si de catre contribuabilul supus controlului.

6. Impotriva procesului-verbal mentionat la subpunctul 5, care nu se refera la diferente de impozite si taxe, se poate formula plangere prealabila in conditiile art. 7 din Legea contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificarile si completarile ulterioare, la organul emitent. Plangerea prealabila formulata impotriva procesului-verbal de control se solutioneaza de conducatorul autoritatii vamale care a efectuat controlul.

16. Supravegherea operatiunilor de predare in vederea distrugerii a tutunurilor prelucrate confiscate ori intrate, potrivit legii, in proprietatea privata a statului
Organele de control procedeaza la:

a) verificarea concordantei dintre datele cuprinse in documentele de confiscare, documentele de transport, documentele de predare-primire, evidentele de la operatorul economic referitoare la produsele receptionate si primite pentru a fi distruse, a documentatiei privind aprobarea si realizarea operatiunii de distrugere;

b) verificarea realitatii si legalitatii operatiunilor desfasurate in acest scop.

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.

Punere in aplicare Art. 206⁶⁷. prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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.

Punere in aplicare Art. 206⁶⁷. prin Ordin 208/2012 :

PROCEDURA

DE

SUSPENDARE

a autorizatiei detinute de antrepozitarul autorizat, destinatarul inregistrat sau expeditorul inregistrat, atunci cand se constata ca nu s-au respectat obligatiile legale privind plata accizei ori inregistreaza orice alte obligatii fiscale restante cu mai mult de 30 de zile fata de termenul legal de plata

1. In aplicarea unitara a prevederilor art. 206⁶⁷ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, si a pct. 119 alin. (2) din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare, organele fiscale competente in administrarea operatorilor economici transmit operativ directiilor judetene pentru accize si operatiuni vamale sau a municipiului Bucuresti ori Directiei de autorizari si tarif vamal din cadrul Autoritatii Nationale a Vamilor, dupa caz, situatia neplatii accizelor la termenele prevazute de lege.

2. Directiile judetene pentru accize si operatiuni vamale sau a municipiului Bucuresti ori Directia de autorizari si tarif vamal din cadrul Autoritatii Nationale a Vamilor, dupa caz, vor intocmi decizia de suspendare a autorizatiei de antrepozit fiscal, destinatar inregistrat sau expeditor inregistrat, care va fi comunicata operatorului economic si organului fiscal competent in administrarea operatorului economic.

3. Directiile judetene pentru accize si operatiuni vamale sau a municipiului Bucuresti si Directia de autorizari si tarif vamal din cadrul Autoritatii Nationale a Vamilor vor transmite operativ directiei de specialitate care asigura secretariatul Comisiei pentru autorizarea operatorilor de produse supuse accizelor armonizate din cadrul Ministerului Finantelor Publice deciziile de suspendare emise, pentru actualizarea bazelor de date, cu inregistrarea corespunzatoare a mentiunii "nevalid".

4. In aplicarea unitara a prevederilor 206⁵⁴ alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, si a pct. 108 alin. (23) din Normele metodologice de aplicare Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare, organele fiscale competente in administrarea operatorilor economici transmit operativ directiilor judetene pentru accize si operatiuni vamale sau a municipiului Bucuresti ori Directiei de autorizari si tarif vamal din cadrul Autoritatii Nationale a Vamilor, dupa caz, situatia obligatiilor fiscale restante cu mai mult de 30 de zile inregistrate de antrepozitarul autorizat, destinatarul inregistrat sau

expeditorii inregistrati, pentru care au fost luate masurile de extindere a sumelor constituite drept garantie pentru autorizatiile detinute de operatorii economici mentionati mai sus.

5. Directiile judetene pentru accize si operatiuni vamale sau a municipiului Bucuresti ori Directia de autorizari si tarif vamal din cadrul Autoritatii Nationale a Vamilor, dupa caz, vor intocmi decizia de suspendare a autorizatiei de antrepozitar autorizat, destinatar inregistrat sau expeditor inregistrat, care va fi comunicata operatorului economic si organului fiscal competent in administrarea operatorului economic.

6. Directiile judetene pentru accize si operatiuni vamale sau a municipiului Bucuresti si Directia de autorizari si tarif vamal din cadrul Autoritatii Nationale a Vamilor vor transmite operativ directiei de specialitate care asigura secretariatul Comisiei pentru autorizarea operatorilor de produse supuse accizelor armonizate din cadrul Ministerului Finantelor Publice deciziile de suspendare emise, pentru actualizarea bazelor de date, cu inregistrarea corespunzatoare a mentiunii "nevalid".

Procedura de import pentru produse energetice

Art. 206⁶⁸. - Efectuarea formalitatilor vamale de import aferente benzinelor si motorinelor se face prin birourile vamale la frontiera stabilite prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala.

Pus in aplicare prin Ordin nr. 2156/2011 incepand cu 07.06.2011.

Conditii de distributie si comercializare

Art. 206⁶⁹. - (1) Comercializarea pe piata nationala a alcoolului sanitar in vrac este interzisa.

(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.

Alineatul (1¹) a fost introdus prin punctul 71. din Ordonanta nr. 30/2011 incepand cu 05.09.2011.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

120.4. In sensul art. 206⁶⁹ alin. (1¹) din Codul fiscal, notiunea de «alcool etilic» nu cuprinde distilatele.

(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, aprobata 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 lichiefiat - sunt obligati sa se inregistreze la autoritatea competenta conform procedurii si cu indeplinirea conditiilor stabilite prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala.

Pus in aplicare prin Procedura din 15/09/2010 incepand cu 23.09.2010.

Punere in aplicare prin Ordin 2491/2010 :
ANEXA Nr. 2
- Model -

CERERE
de inregistrare/mentiuni a activitatii de comercializare si/sau
depozitare angro de produse energetice

A. Cerere de:

inregistrare	mentiuni
--------------	----------

B. Datele de identificare ale operatorului economic

Denumirea operatorului economic		Codul de inregistrare fiscala		
Adresa:				
Judetul	Sectorul	Localitatea		
Strada	Nr.	Bloc	Scara	Ap.
Codul postal	Telefon	Fax	E-mail	

C. Sucursala/Punctul de lucru/Sediul secundar pentru care se solicita inregistrarea activitatii*

- de depozitare in sistem angro a produselor energetice []
- de comercializare in sistem angro a produselor energetice []
(denumirea, codul de identificare fiscala, dupa caz, si adresa completa)

1.

.....

.....

2.

.....

.....

Nr. rezervoare	Capacitate rezervoare
----------------	-----------------------

D. Produsele energetice care fac obiectul comercializarii si/sau depozitarii in sistem angro:

1. Denumire produs, cod NC

2.

3.

4.

5.

E. Mentiuni privind indeplinirea conditiilor de comercializare si/sau depozitare in sistem angro a produselor energetice

** Declar pe propria raspundere ca indeplinesc conditiile prevazute la pct. 6.2 lit. d) si e) din anexa nr. 1 la Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 2.491/2010.

In sustinerea cererii anexe urmatoarele documente:

1.

2.

3.

4.

5.

F. Alte mentiuni:

Persoana de contact pentru locatia autorizata

Altele:

(data de incetare a activitatii de comercializare si/sau depozitare in sistem angro a produselor energetice)

.....

(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 competenta, conform procedurii si cu indeplinirea conditiilor ce vor fi stabilite prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala.

Alineatul (6) a fost modificat prin punctul 72. din Ordonanta nr. 30/2011 incepand cu 05.09.2011.

Pus in aplicare prin Procedura din 15/09/2010 incepand cu 05.09.2011.

Punere in aplicare prin Ordin 2491/2010 :

ANEXA Nr. 3

- Model -

CERERE

de inregistrare/mentiuni a activitatii de comercializare in sistem en detail de produse energetice

A. Cerere de:

inregistrare	mentiuni
--------------	----------

B. Datele de identificare ale operatorului economic

Denumirea operatorului economic		Codul de inregistrare fiscala	
Adresa:			
Judetul	Sectorul	Localitatea	
Strada	Nr.	Bloc	Scara
Codul postal	Telefon	Fax	E-mail

C. Sucursala/Punctul de lucru/Sediul secundar pentru care se solicita inregistrarea activitatii de comercializare in sistem en detail a produselor energetice.

(denumirea, codul de identificare fiscala, dupa caz, si adresa completa)

-
-

Nr. rezervoare	Capacitate rezervoare	Nr. pompe de distributie carburanti	Serie pompe de distributie
----------------	-----------------------	-------------------------------------	----------------------------

D. Produsele energetice care fac obiectul comercializarii in sistem en detail:

- Denumire produs, cod NC
-
-
-
-

E. Mentiuni privind indeplinirea conditiilor de comercializare in sistem en detail a produselor energetice

Declar pe propria raspundere ca indeplinesc conditiile prevazute la pct. 6.3 din anexa nr. 1 la Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 2.491/2010.

In sustinerea cererii anexe urmatoarele documente:

-
-
-
-
-

F. Alte mentiuni:

Persoana de contact pentru locatia autorizata

Altele:

(data de incetare a activitatii de comercializare in sistem en detail a produselor energetice)

.....
Sub sanctiunile aplicate faptei de fals in acte publice, declar ca datele din aceasta cerere sunt conforme si complete si solicit emiterea unui atestat de inregistrare pentru comercializare en detail de produse energetice.

b) tutunul brut sau tutunul partial prelucrat poate fi comercializat catre un operator economic din Romania numai daca este antrepozitar autorizat pentru productia de tutun prelucrat, deplasarea tutunului efectuandu-se direct catre antrepozitul fiscal al acestuia;

c) orice deplasare de tutun brut sau de tutun partial prelucrat pe teritoriul Romaniei, realizata de operatorii economici prevazuti la lit. a), trebuie sa fie insotita de un document comercial in care va fi inscris numarul autorizatiei operatorului economic.

Alineatul (10) a fost modificat prin punctul 20. din Ordonanta de urgenta nr. 54/2010 incepand cu 23.06.2010.

(11) Atunci cand nu se respecta una dintre prevederile alin. (10), intervine exigibilitatea accizelor, suma de plata fiind determinata pe baza accizei datorate pentru alte tutunuri de fumat.

(12) Procedura de eliberare a autorizatiei prevazute la alin. (10) lit. a) se stabileste prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala.

(13) Este interzisa practicarea, cu exceptia situatiilor prevazute de lege, de catre producatori, importatori, operatori economici care realizeaza achizitii intracomunitare sau de catre persoane care comercializeaza, sub orice forma, de preturi de vanzare mai mici decat costurile ocazionate de producerea, importul sau desfacerea produselor accizabile vandute, la care se adauga acciza si taxa pe valoarea adaugata.

Alineatul (13) a fost introdus prin punctul 74. din Ordonanta nr. 30/2011 incepand cu 05.09.2011.

(13¹) Prevederile alin. (13) nu se aplica in urmatoarele situatii:

a) comercializarea produselor accizabile in regim suspensiv de la plata accizelor;

b) comercializarea produselor accizabile pentru care exista o cotation internationala sau bursiera.

Alineatul (13¹) a fost introdus prin punctul 68⁷. din Ordonanta nr. 8/2013 incepand cu 01.06.2013.

(13²) Prin derogare de la prevederile Ordonantei Guvernului nr. 99/2000 privind comercializarea produselor si serviciilor de piata, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, vanzarile cu prime catre consumator nu se aplica pentru produsele accizabile supuse regimului de marcare prin timbre sau banderole prevazute la art. 206⁶¹. Prin consumator se intelege persoana definita la art. 4 lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 99/2000, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Alineatul (13²) a fost modificat prin punctul 16. din Ordonanta de urgenta nr. 8/2014 incepand cu 28.02.2014.

(13³) In cazul vanzarilor cu pret redus prevazute de Ordonanta Guvernului nr. 99/2000, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, de produse accizabile supuse regimului de marcare prin timbre sau banderole prevazute la art. 206⁶¹ se aplica prevederile alin. (13).

Alineatul (13³) a fost introdus prin punctul 55. din Ordonanta de urgenta nr. 102/2013 incepand cu 01.01.2014.

(14) Produsele energetice prevazute la art. 206¹⁶ alin. (3) lit. g) sau asimilate acestora din punct de vedere al nivelului accizelor pot fi eliberate pentru consum, detinute in afara unui antrepozit fiscal, transportate inclusiv in regim suspensiv de accize, utilizate, oferite spre vanzare ori vandute, pe teritoriul Romaniei, numai daca sunt marcate si colorate potrivit prevederilor alin. (16)-(19).

Alineatul (14) a fost introdus prin punctul 22. din Ordonanta de urgenta nr. 24/2012 incepand cu 01.08.2012.

(15) Sunt exceptate de la prevederile alin. (14) produsele energetice prevazute la art. 206¹⁶ alin. (3) lit. g) sau asimilate acestora din punct de vedere al nivelului accizelor:

a) destinate exportului, livrarilor intracomunitare si cele care tranziteaza teritoriul Romaniei, cu respectarea modalitatilor si procedurilor de supraveghere fiscala stabilite prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala;

b) livrate catre sau de la Administratia Nationala a Rezervelor de Stat si Probleme Speciale.

c) uleiurile uzate, colectate de la motoare de combustie, transmisii de la motoare, turbine, compresoare etc., de catre operatorii economici autorizati in acest sens si care sunt utilizate pentru incalzire.

Litera c) a fost introdusa prin punctul 18. din Ordonanta nr. 16/2013 incepand cu 01.09.2013.

Alineatul (15) a fost introdus prin punctul 22. din Ordonanta de urgenta nr. 24/2012 incepand cu 01.08.2012.

(16) Pentru marcarea produselor energetice prevazute la art. 206¹⁶ alin. (3) lit. g) sau asimilate acestora din punct de vedere al nivelului accizelor 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.

Alineatul (16) a fost introdus prin punctul 22. din Ordonanta de urgenta nr. 24/2012 incepand cu 01.08.2012.

(17) Nivelul de marcare este de 7 mg +/- 10% de marcator pe litru de produs energetic.

Alineatul (17) a fost introdus prin punctul 22. din Ordonanta de urgenta nr. 24/2012 incepand cu 01.08.2012.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :
120.5. Dozele de substante prevazute la alin. (17) si (19) ale art. 206⁶⁹ din Codul fiscal sunt exprimate in substanta cu puritate 100%.

(18) Pentru colorarea produselor energetice prevazute la art. 206¹⁶ alin. (3) lit. g) sau asimilate acestora din punct de vedere al nivelului accizelor se utilizeaza colorantul solvent blue 35 echivalent.

Alineatul (18) a fost introdus prin punctul 22. din Ordonanta de urgenta nr. 24/2012 incepand cu 01.08.2012.

(19) Nivelul de colorare este de 25 mg +/- 10% de colorant pe litru de produs energetic.

Alineatul (19) a fost introdus prin punctul 22. din Ordonanta de urgenta nr. 24/2012 incepand cu 01.08.2012.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

120.5. Dozele de substante prevazute la alin. (17) si (19) ale art. 206⁶⁹ din Codul fiscal sunt exprimate in substanta cu puritate 100%.

(20) Operatiunea de marcare si colorare a produselor energetice prevazute la art. 206¹⁶ alin. (3) lit. g) sau asimilate acestora din punct de vedere al nivelului accizelor, realizata in antrepozite fiscale se face sub supraveghere fiscala.

Alineatul (20) a fost introdus prin punctul 22. din Ordonanta de urgenta nr. 24/2012 incepand cu 01.08.2012.

(21) Operatorii economici din Romania care achizitioneaza marcatori si coloranti in scopul prevazut la alin. (14) au obligatia tinerii unor evidente stricte privind cantitatile de astfel de produse utilizate.

Alineatul (21) a fost introdus prin punctul 22. din Ordonanta de urgenta nr. 24/2012 incepand cu 01.08.2012.

(22) Antrepozitarul autorizat din Romania are obligatia marcarii si colorarii produselor energetice prevazute la art. 206¹⁶ alin. (3) lit. g) sau asimilate acestora din punct de vedere al nivelului accizelor realizate in antrepozitul fiscal pe care il detine. In cazul achizitiilor intracomunitare si al importurilor, responsabilitatea marcarii si colorarii la nivelurile prevazute la alin. (17) si (19), precum si a omogenizarii substantelor prevazute la alin. (16) si (18) 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.

Alineatul (22) a fost introdus prin punctul 22. din Ordonanta de urgenta nr. 24/2012 incepand cu 01.08.2012.

(23) Este interzisa, cu exceptiile prevazute de lege, eliberarea pentru consum, detinerea in afara unui antrepozit fiscal, transportul inclusiv in regim suspensiv de accize, utilizarea, oferirea spre vanzare sau vanzarea, pe teritoriul Romaniei, a produselor energetice prevazute la art. 206¹⁶ alin. (3) lit. g) sau asimilate acestora din punct de vedere al nivelului accizelor, nemarcate si necolorate sau marcate si colorate necorespunzator potrivit prezentului titlu.

Alineatul (23) a fost introdus prin punctul 22. din Ordonanta de urgenta nr. 24/2012 incepand cu 01.08.2012.

(24) Este interzisa marcarea si/sau colorarea produselor energetice prevazute la art. 206¹⁶ alin. (3) lit. g) sau asimilate acestora din punct de vedere al nivelului accizelor cu alte substante decat cele precizate la alin. (16) si (18).

Alineatul (24) a fost introdus prin punctul 22. din Ordonanta de urgenta nr. 24/2012 incepand cu 01.08.2012.

(25) Este interzisa utilizarea de substante si procedee care au ca efect neutralizarea totala sau partiala a colorantului si/sau marcatorului prevazuti/prevazut la alin. (16) si (18).

Alineatul (25) a fost introdus prin punctul 22. din Ordonanta de urgenta nr. 24/2012 incepand cu 01.08.2012.

(26) Pentru produsele energetice prevazute la art. 206¹⁶ alin. (3) lit. g) sau asimilate acestora din punct de vedere al nivelului accizelor, eliberate pentru consum, detinute in afara unui antrepozit fiscal, transportate inclusiv in regim suspensiv de accize, utilizate, oferite spre vanzare sau vandute, pe teritoriul Romaniei, nemarcate si necolorate, sau marcate si colorate necorespunzator, precum si in cazul neindeplinirii de catre operatorii economici a obligatiilor ce privesc modalitatile si procedurile de supraveghere fiscala stabilite prin Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 207/2012 privind aprobarea modalitatilor si procedurilor pentru realizarea supravegherii fiscale a productiei, depozitarii, circulatiei si importului produselor accizabile, se datoreaza accize la nivelul prevazut pentru motorina.

Alineatul (26) a fost introdus prin punctul 22. din Ordonanta de urgenta nr. 24/2012 incepand cu 01.08.2012.

Punere in aplicare Art. 206⁶⁹. prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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, 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.

(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%.

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.

(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 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.

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.

120.4. In sensul art. 206⁶⁹ alin. (1¹) din Codul fiscal, notiunea de «alcool etilic» nu cuprinde distilatele.

120.5. Dozele de substante prevazute la alin. (17) si (19) ale art. 206⁶⁹ din Codul fiscal sunt exprimate in substanta cu puritate 100%.

Punere in aplicare Art. 206⁶⁹. prin Ordin 3138/2011 :

ANEXA Nr. 1

CERERE

de autorizare ca operator economic comerciant de tutun brut si/sau tutun partial prelucrat

- model -

1. Denumirea operatorului economic	
2. Adresa/Numarul de identificare TVA	Judetul Sectorul Localitatea Str. nr., bl. sc. et. ap., codul postal,
3. Telefon	
4. Fax	

5. Adresa de e-mail	
6. Codul de identificare fiscala	
7. Numele, numarul de telefon, codul numeric personal al reprezentantului legal sau al altei persoane de contact	
8. Descrierea activitatilor economice desfasurate	
9. Numele, adresa si codul fiscal al persoanelor afiliate cu operatorul economic	
10. Tipul de tutun*) si cantitatea medie anuala estimata a fi comercializata, dupa caz:	<p>Codul NC Cantitate.....</p> <p>Codul NC Cantitate.....</p> <p>Codul NC Cantitate.....</p>
11. Sunteti titularul unei autorizatii eliberate de autoritatea fiscala competenta Da Nu	<p>Numarul autorizatiei</p> <p>din data de</p>
12. 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 judiciare ale administratorilor; - bilantul pe ultimii 2 ani; - certificatul constatator, eliberat de oficiul registrului comertului, din care sa rezulte: capitalul social, asociatii,	

<p>obiectul de activitate, administratorii, punctele de lucru in care urmeaza a se realiza receptia si comercializarea produselor, precum si copie de pe certificatul de inmatriculare sau certificatul de inregistrare, dupa caz;</p> <p>- declaratia solicitantului privind sediul social si orice alte locuri in care urmeaza sa isi desfasoare activitatea de comercializare, precum si adresele acestora;</p> <p>- copii ale licentelor, autorizatiilor sau avizelor cu privire la desfasurarea activitatii, dupa caz.</p>	
<p>Pre vazut pentru validarea semnaturii responsabilului operatorului economic</p>	<p>Data, numele si calitatea acestuia (proprietar, asociat)</p>

**) Tipul de tutun: tutun brut sau tutun partial prelucrat.
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.*

ANEXA Nr. 2

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
AUTORITATEA NATIONALA A VAMILOR

Directia de autorizari/Directia judeteana/a municipiului Bucuresti pentru accize si operatiuni vamale

AUTORIZATIE

de operator economic comerciant de tutun brut si/sau tutun partial prelucrat
Nr. / (ZZ)(LL)(AA)

- model -

....., cu sediul in
....., str. nr., bl., sc.
....., et., ap., tel./fax, inregistrata la registrul
comertului cu nr., avand codul de identificare fiscala, se
autorizeaza ca operator economic comerciant de tutun brut sau tutun partial prelucrat.

Aceasta autorizatie permite comercializarea tutunului brut si/sau a tutunului partial prelucrat
catre destinatiile precizate la art. 206⁶⁹ alin. (10) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal,
cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu prevederile pct. 120.3 din Normele
metodologice de aplicare a titlului VII "Accize si alte taxe speciale" din Legea nr. 571/2003
privind Codul fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 44/2004, cu modificarile si
completarile ulterioare, prin urmatoarele puncte de lucru:

.....
.....
.....

.....
Autorizatia este valabila incepand cu data de

Director,

.....

(numele si prenumele)

(semnatura si stampila)

ANEXA Nr. 3
INSTRUCTIUNI

privind procedura de solutionare a cererii de autorizare a operatorilor economici care doresc sa comercializeze tutun brut si/sau tutun partial prelucrat

1. Autorizarea activitatii de comercializare a tutunului brut si/sau a tutunului partial prelucrat se efectueaza la cererea contribuabililor interesati, prin depunerea formularului "Cerere de autorizare ca operator economic comerciant de tutun brut si/sau tutun partial prelucrat", denumita in continuare cerere, conform modelului prevazut in anexa nr. 1 la ordin.

2. Cererea, insotita de documentele mentionate la pct. 12 din anexa nr. 1 la ordin se depune la directia judeteana sau a municipiului Bucuresti pentru accize si operatiuni vamale in raza careia isi are sediul social contribuabilul solicitant, ori, dupa caz, la Directia de autorizari din cadrul Autoritatii Nationale a Vamilor, se analizeaza si se solutioneaza de catre compartimentul specializat de autorizare in termen de 30 de zile de la primirea documentatiei complete.

3. La primirea cererii, compartimentul prevazut la pct. 2 verifica toate informatiile furnizate in cerere, precum si pe cele rezultate din documentatia depusa.

4. In masura in care considera necesar, organul vamal, in solutionarea cererii, poate solicita contribuabilului furnizarea de informatii si inscrisuri suplimentare sau poate efectua constatari la fata locului, potrivit prevederilor art. 57 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

5. Concluziile analizelor si/sau verificarilor intreprinse se vor consemna intr-un referat care sta la baza emiterii autorizatiei sau a deciziei de respingere a cererii.

6. In cazul aprobarii cererii, organul vamal va emite autorizatia, conform modelului prevazut in anexa nr. 2 la ordin, in doua exemplare, dintre care un exemplar pentru contribuabil, iar al doilea exemplar este pastrat in evidenta emitentului. Pentru referatele aprobate in perioada 1-15 a lunii, autorizatiile vor fi valabile incepand cu data de 16 a lunii, iar pentru referatele aprobate in perioada 16 - sfarsitul lunii, autorizatiile vor fi valabile incepand cu data de 1 a lunii urmatoare.

7. Compartimentele specializate de autorizare au obligatia organizarii evidentei autorizatiilor emise, prin inregistrarea acestora intr-un registru special de evidenta a operatorilor economici care desfasoara activitati de comercializare a tutunului brut si/sau a tutunului partial prelucrat. De asemenea, vor asigura publicarea pe site-ul Autoritatii Nationale a Vamilor a listei cuprinzand acesti operatori economici, lista care va fi actualizata lunar pana la data de 15 a lunii urmatoare celei in care au fost emise autorizatiile.

8. In situatia in care cererea nu este aprobata, organul vamal va instiinta contribuabilul despre aceasta printr-o decizie, in care se vor mentiona motivele de fapt si de drept pentru care nu s-a efectuat inregistrarea activitatii de comercializare de tutun brut si/sau tutun partial prelucrat si nu s-a eliberat autorizatia. Decizia este act administrativ-fiscal si va contine elementele prevazute de art. 43 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

9. Impotriva deciziei mentionate la pct. 8, operatorul economic care considera ca a fost lezat in drepturile sale poate formula contestatie potrivit legii.

10. Autorizatia prevazuta la pct. 6 sau decizia mentionata la pct. 8 se comunica contribuabilului conform prevederilor art. 44 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

11. Contribuabilul are dreptul sa efectueze activitatea care face obiectul autorizatiei de la data la care aceasta devine valabila, astfel cum este prevazuta in autorizatie.

12. La modificarea ulterioara a unor date inscrise initial in formularul "Cerere de autorizare ca operator economic comerciant de tutun brut si/sau tutun partial prelucrat", contribuabilul va depune o noua cerere pentru emiterea autorizatiei, insotita de documentele justificative pentru modificare, caz in care va depune odata cu cererea si autorizatia, in original, in vederea anularii.

ANEXA Nr. 1

- model -

CERERE

de inregistrare si atestare a activitatii de distributie si comercializare angro de bauturi alcoolice si/sau produse din tutun

A. Datele de identificare a beneficiarului

Denumirea operatorului economic	Codul de inregistrare fiscala
Adresa	

Judetul		Sectorul		Localitatea		
Strada	Nr.		Bl.	Sc.	Ap.	
Cod postal	Telefon		Fax		E-mail	

B. Date privind produsul/produsele supus/supuse accizelor pentru care se solicita inregistrarea*)

1.
2.
3.
4.
5.

C. Date privind locul/locurile utilizat/utilizate pentru desfasurarea activitatii de distributie si comercializare angro a produsului/produselor supus/supuse accizelor (denumirea, codul de identificare fiscala, dupa caz, si adresa completa)

1.
2.
3.
4.
5.

D. Mentiuni privind indeplinirea conditiilor prevazute la art. 206⁶⁹ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare

Declar pe propria raspundere ca indeplinesc conditiile prevazute la art. 206⁶⁹ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, si anexeaz urmatoarele documente doveditoare:

1.
2.
3.
4.
5.

E. Alte mentiuni

Sub sanctiunile aplicate faptei de fals in acte publice, declar ca datele din aceasta cerere sunt conforme si complete si solicit emiterea Atestatului pentru distributie si comercializare angro de produse supuse accizelor.

Numele si prenumele

Semnat
 ura si
 stampi
 la

Functia/Calitatea

Loc rezervat autoritatii
 vamale competente
 Nr. de inregistrare

 Data

*) Produsele se vor detalia astfel:

- pentru bauturi alcoolice: bere, vinuri, bauturi fermentate, altele decat bere si vinuri, produse intermediare, bauturi din grupa alcoolului etilic, astfel cum sunt definite in Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, si alcool etilic imbuteliat;
- pentru produse din tutun: tigarete, tigari si tigari de foi, tutun de fumat.

ANEXA Nr. 2

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA

AUTORITATEA NATIONALA A VAMILOR

Directia de autorizari/Directia Judeteana/a Municipiului Bucuresti pentru Accize si Operatiuni

Vamale

ATESTAT

pentru distributie si comercializare angro de produse supuse accizelor

Nr./.....

- model -

Ca urmare a Cererii de inregistrare si atestare a activitatii de distributie si comercializare angro de bauturi alcoolice si/sau produse din tutun nr. din data de si in baza prevederilor art. 206⁶⁹ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, precum si ale art. 234 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se atesta

....., cu domiciliul fiscal in judetul, localitatea, str. nr., bl., sc., ap., sectorul, cod postal.....

Cod de identificare fiscala:, cu cod TVA si cod acciza, in vederea distributiei si comercializarii angro a urmatoarelor produse:

Nr. crt.	Denumirea produselor supuse accizelor pentru care se face inregistrarea

prin urmatoarele locuri:

Denumirea	Codul de identificare fiscala	Cod accize locatie	Adresa

Prezentul atestat este valabil incepand cu data de

Data emiterii

Director,

.....

(numele, prenumele, semnatura si stampila)

ANEXA Nr. 3

INSTRUCTIUNI

privind procedura de solutionare a Cererii de inregistrare si atestare a activitatii de distributie si comercializare angro de bauturi alcoolice si/sau produse din tutun

1. In intelesul prezentelor instructiuni, prin activitate de distributie si comercializare angro de bauturi alcoolice si/sau produse din tutun se intelege activitatea desfasurata de operatorul economic care detine marfa in nume propriu si emite facturi in nume propriu.

2. Inregistrarea activitatii de distributie si comercializare angro de bauturi alcoolice si/sau produse din tutun se efectueaza la cererea contribuabililor interesati, prin depunerea formularului "Cerere de inregistrare si atestare a activitatii de distributie si comercializare angro de bauturi alcoolice si/sau produse din tutun", denumita in continuare cerere, conform modelului prezentat in anexa nr. 1 la ordin.

3. Cererea se depune la directia judeteana sau a municipiului Bucuresti pentru accize si operatiuni vamale in raza careia isi are sediul social contribuabilul solicitant, ori, dupa caz, la Directia de autorizari din cadrul Autoritatii Nationale a Vamilor, unde se analizeaza si se solutioneaza de catre structura specializata de autorizare.

4. La primirea cererii, structura prevazuta la pct. 3 verifica toate informatiile furnizate in cerere, precum si pe cele rezultate din documentatia depusa.

5. Conditiiile prevazute la art. 206⁶⁹ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, sunt cumulative, iar neindeplinirea uneia dintre acestea atrage neaprobarea cererii de eliberare a atestatului pentru distributie si comercializare angro de produse supuse accizelor, denumit in continuare atestat.

6. In masura in care considera necesar pentru solutionarea cererii, autoritatea vamala poate solicita contribuabilului furnizarea de informatii si inscrisuri suplimentare sau poate efectua constatari la fata locului, potrivit prevederilor art. 57 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

7. Concluziile analizelor si/sau verificarilor intreprinse de catre organele de control se vor consemna intr-un referat care sta la baza emiterii atestatului sau a deciziei de respingere a cererii.

8. In cazul aprobarii cererii, autoritatea vamala va emite informatic atestatul, conform modelului prevazut in anexa nr. 2 la ordin, in doua exemplare, un exemplar pentru contribuabil, iar al doilea exemplar este pastrat in evidenta emitentului. Pentru referatele aprobate in perioada 1-15 al lunii, atestatele vor fi valabile incepand cu data de 16 a lunii, iar pentru referatele aprobate in perioada 16 - sfarsitul lunii, atestatele vor fi valabile incepand cu data de 1 a lunii urmatoare.

9. Structurile prevazute la pct. 3 au obligatia organizarii evidentei atestatelor emise, prin inregistrarea acestora intr-un registru special de evidenta a operatorilor economici care desfasoara activitati de distributie si comercializare angro de bauturi alcoolice si/sau produse din tutun.

10. In situatia in care cererea nu este aprobata, autoritatea vamala va instiinta contribuabilul despre aceasta printr-o decizie, in care se vor mentiona motivele de fapt si de drept pentru care nu s-a efectuat inregistrarea activitatii de distributie si comercializare angro de bauturi alcoolice si/sau produse din tutun si nu s-a eliberat atestatul. Decizia constituie act administrativ fiscal si va contine elementele prevazute la art. 43 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

11. Impotriva deciziei mentionate la pct. 10, operatorul economic care considera ca a fost lezat in drepturile sale poate formula contestatie potrivit legii.

12. Atestatul prevazut la pct. 8 sau decizia mentionata la pct. 10 se comunica contribuabilului conform prevederilor art. 44 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

13. Contribuabilul are dreptul sa efectueze activitatea care face obiectul atestatului de la data la care atestatul este valabil, astfel cum este prevazuta in atestat.

14. In cazul in care organele competente constata nerespectarea uneia dintre conditiile avute in vedere la emiterea atestatului, acestea vor dispune aplicarea in mod corespunzator a dispozitiilor art. 220 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

15. La modificarea ulterioara a unor date inscrise initial in formularul "Cerere de inregistrare si atestare a activitatii de distributie si comercializare angro de bauturi alcoolice si/sau produse din tutun", contribuabilul va depune o noua cerere pentru emiterea atestatului, insotita de documentele justificative pentru modificare, caz in care va depune odata cu cererea si atestatul in original, in vederea anularii acestuia.

Circulatia produselor accizabile intrate, potrivit legii, in proprietatea privata a statului sau care fac obiectul unei proceduri de executare silita

Paragraful a fost introdus prin punctul 75. din Ordonanta nr. 30/2011 incepand cu 01.01.2012.

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.

Art. 206⁷⁰. a fost introdus prin punctul 75. din Ordonanta nr. 30/2011 incepand cu 01.01.2012.

Punere in aplicare Art. 206⁷⁰. prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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.

Scutiri pentru tutun prelucrat

Paragraful a fost introdus prin punctul 75. din Ordonanta nr. 30/2011 incepand cu 01.01.2012.

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 scutirilor prevazute la alin. (1) vor fi reglementate prin normele metodologice.

Art. 206⁷¹. a fost introdus prin punctul 75. din Ordonanta nr. 30/2011 incepand cu 01.01.2012.

Punere in aplicare Art. 206⁷¹. prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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.

Valorificarea produselor accizabile aflate in proprietatea operatorilor economici aflati in procedura falimentului:

Paragraful a fost introdus prin punctul 17. din Ordonanta de urgenta nr. 8/2014 incepand cu 28.02.2014.

Art. 206⁷². - (1) Circulatia produselor accizabile aflate in proprietatea operatorilor economici aflati in procedura falimentului prevazuta in Legea nr. 85/2006 privind procedura insolventei, cu modificarile si completarile ulterioare, nu intra sub incidenta prevederilor sectiunii a 9-a din prezentul capitol privind deplasarea produselor accizabile aflate in regim suspensiv de accize.

(2) Produsele accizabile aflate in proprietatea operatorilor economici aflati in procedura falimentului si care nu indeplinesc conditiile legale de

comercializare pot fi valorificate catre antrepozitarii autorizati si numai in vederea procesarii.

(3) In situatia prevazuta la alin. (2) livrarea acestor produse se face pe baza de factura care trebuie sa respecte prevederile art. 155 si sub supraveghere fiscala.

Art. 206⁷². - a fost introdus prin punctul 17. din Ordonanta de urgenta nr. 8/2014 incepand cu 28.02.2014.

CAPITOLUL I¹ a fost introdus prin punctul 148. din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

CAPITOLUL II Alte produse accizabile

Sfera de aplicare

Paragraful a fost modificat prin punctul 149. din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.01.2010.

Art. 207. - Urmatoarele produse sunt supuse accizelor:

- a) cafea verde, cu codurile NC 0901 11 00 si 0901 12 00;
- b) cafea prajita, inclusiv cafea cu inlocuitori, cu codurile NC 0901 21 00, 0901 22 00 si 0901 90 90;
- c) cafea solubila, inclusiv amestecuri cu cafea solubila, cu codurile NC 2101 11 si 2101 12.
- d) berea/baza de bere din amestecul cu bauturi nealcoolice prevazuta la art. 206¹⁰, la care ponderea gradelor Plato provenite din malt, cereale maltificabile si/sau nemaltificabile este mai mica de 30% din numarul total de grade Plato;

Litera d) a fost introdusa prin punctul 69. din Ordonanta nr. 8/2013 incepand cu 01.02.2013.

e) bauturile fermentate, altele decat bere si vinuri, prevazute la art. 206¹², la care ponderea de alcool absolut (100%) provenita din fermentarea exclusiva a fructelor, sucurilor de fructe si sucurilor concentrate de fructe este mai mica de 50%.

Litera e) a fost introdusa prin punctul 69. din Ordonanta nr. 8/2013 incepand cu 01.02.2013.

f) bijuterii din aur si/sau din platina cu codul NC 7113 19 00, cu exceptia verighetelor;

Litera f) a fost introdusa prin punctul 19. din Ordonanta nr. 16/2013 incepand cu 01.09.2013.

g) confectii din blanuri naturale, cu codurile NC: 4303 10 10 si 4303 10 90;

_____ Litera g) a fost introdusa prin punctul 19. din Ordonanta nr. 16/2013 incepand cu 01.09.2013.

h) iahturi si alte nave si ambarcatiuni cu sau fara motor pentru agrement, cu codurile NC: 8903 91, 8903 92 si 8903 99, cu exceptia celor destinate utilizarii in sportul de performanta;

_____ Litera h) a fost introdusa prin punctul 19. din Ordonanta nr. 16/2013 incepand cu 01.09.2013.

i) autoturisme si autoturisme de teren, inclusiv cele importate sau achizitionate intracomunitar, noi sau rulate, cu codurile NC: 8703 23, 8703 24 si 8703 33, a caror capacitate cilindrica este mai mare sau egala cu 3.000 cm³, cu exceptia celor incadrate in categoria vehiculelor istorice definite conform prevederilor Ordonantei Guvernului nr. 27/2011 privind transporturile rutiere, cu modificarile si completarile ulterioare;

_____ Litera i) a fost modificata prin punctul 18. din Ordonanta de urgenta nr. 8/2014 incepand cu 28.02.2014.

j) arme, altele decat cele cu destinatie militara sau de tir sportiv, cu codurile NC: 9302 00 00, 9303, 9304 00 00;

_____ Litera j) a fost modificata prin punctul 1¹. din Ordonanta nr. 28/2013 incepand cu 17.05.2014.

k) munitie pentru armele prevazute la lit. j), cu codurile NC: 9306 21, 9306 29, 9306 30;

_____ Litera k) a fost modificata prin punctul 1¹. din Ordonanta nr. 28/2013 incepand cu 17.05.2014.

l) motoare cu puterea de peste 100 CP, destinate iahturilor si altor nave si ambarcatiuni pentru agrement, cu codurile NC: 8407 21, 8407 29 00 si 8408 10.

_____ Litera l) a fost modificata prin punctul 18. din Ordonanta de urgenta nr. 8/2014 incepand cu 28.02.2014.

_____ Art. 207. a fost modificat prin punctul 149. din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.01.2010.

Nivelul si calculul accizei

_____ Paragraful a fost modificat prin punctul 149. din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.01.2010.

Art. 208. - (1) Nivelul accizelor pentru produsele de la art. 207 este prevazut in anexa nr. 2, care face parte integranta din prezentul titlu, si se aplica incepand cu 1 ianuarie 2015. Pentru anii urmatori, nivelul accizelor nearmonizate aplicabil incepand cu data de 1 ianuarie a fiecarui an este nivelul actualizat conform regulilor prevazute la art. 176 alin. (1¹) si (1²).

Alineatul (1) a fost modificat prin punctul 33. din Ordonanta de urgenta nr. 80/2014 incepand cu 01.01.2015.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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 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.

(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.

(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.

(2) Pentru produsele prevazute la art. 207 lit. a) -c) si f) -l), accizele se datoreaza o singura data si se calculeaza prin aplicarea sumelor fixe pe unitatea de masura asupra cantitatilor produse, comercializate, importate sau achizitionate intracomunitar, dupa caz. Pentru amestecurile cu cafea solubila importate sau achizitionate intracomunitar, accizele se datoreaza si se calculeaza numai pentru cantitatea de cafea solubila continuta in amestecuri.

Alineatul (2) a fost modificat prin punctul 3. din Ordonanta nr. 28/2013 incepand cu 17.05.2014.

(3) Nivelul accizelor pentru produsele prevazute la art. 207 lit. d) si e) se aplica suplimentar celor prevazute in anexa nr. 1 de la titlul VII "Accize si alte taxe speciale".

Alineatul (3) a fost introdus prin punctul 70. din Ordonanta nr. 8/2013 incepand cu 01.02.2013.

Art. 208. a fost modificat prin punctul 149. din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.01.2010.

Platitori de accize

Paragraful a fost modificat prin punctul 71. din Ordonanta nr. 8/2013 incepand cu 01.02.2013.

Art. 209. - (1) Platitorii de accize sunt:

a) operatorii economici care produc si comercializeaza, achizitioneaza din teritoriul comunitar ori importa produsele prevazute la art. 207 lit. a) -c), f) -i) si l);

_____ Litera a) a fost modificata prin punctul 4. din Ordonanta nr. 28/2013 incepand cu 17.05.2014.

a¹) operatorii economici care comercializeaza catre detinatorul final armele, respectiv catre persoana fizica sau juridica care prezinta autorizatia de procurare a armei, indiferent daca acestea sunt achizitionate intracomunitar, importate sau produse in Romania, in cazul armelor prevazute la art. 207 lit. j);

_____ Litera a¹) a fost introdusa prin punctul 4¹. din Ordonanta nr. 28/2013 incepand cu 17.05.2014.

a²) operatorii economici care comercializeaza catre detinatorul final munitia, respectiv catre persoana fizica sau juridica ce prezinta permisul de portarma, indiferent daca aceasta este achizitionata intracomunitar, importata sau produsa in Romania, in cazul munitiei prevazute la art. 207 lit. k);

_____ Litera a²) a fost introdusa prin punctul 4¹. din Ordonanta nr. 28/2013 incepand cu 17.05.2014.

b) persoanele fizice care achizitioneaza din teritoriul comunitar ori importa produsele prevazute la art. 207 lit. h) -l).

_____ Litera b) a fost modificata prin punctul 4. din Ordonanta nr. 28/2013 incepand cu 17.05.2014.

_____ Alineatul (1) a fost modificat prin punctul 4. din Ordonanta nr. 28/2013 incepand cu 01.09.2013.

(2) Platitorii de accize pentru produsele prevazute la art. 207 lit. d) si e) sunt antrepozitarii autorizati, destinatarii inregistrati, operatorii economici care achizitioneaza astfel de produse din teritoriul comunitar ori care importa astfel de produse.

(3) Operatorii economici care achizitioneaza din teritoriul comunitar produsele prevazute la art. 207 lit. a) -c), f) -i) si l) au obligatia ca, inainte de primirea produselor, sa se inregistreze la autoritatea competenta, in conditiile prevazute in normele metodologice, si sa respecte urmatoarele cerinte:

a) sa garanteze plata accizelor in cuantumul si in conditiile stabilite in normele metodologice;

b) sa tina evidenta livrarilor de astfel de produse;

c) sa prezinte produsele la cererea organelor de control;

d) sa accepte orice monitorizare sau verificare a stocurilor din partea organelor de control.

Nu se supun acestor cerinte antrepozitarii autorizati si destinatarii inregistrati care achizitioneaza din teritoriul comunitar produsele prevazute la art. 207 lit. d) -e) si nici operatorii economici care achizitioneaza produsele prevazute la art. 207 lit. a) -c) si f) -l) pentru uzul propriu.

Paragraful a fost introdus prin punctul 4. din Ordonanta nr. 28/2013 incepand cu 01.09.2013.

Alineatul (3) a fost modificat prin punctul 4. din Ordonanta nr. 28/2013 incepand cu 17.05.2014.

(4) In sensul alin. (1) lit. a), platitorii de accize care produc bunurile prevazute la art. 207 lit. a) -c) si f) -l) sunt operatorii economici care au in proprietate materia prima si care produc aceste bunuri cu mijloace proprii sau le transmit spre prelucrare la terti, indiferent daca prelucrarea are loc in Romania sau in afara Romaniei.

Alineatul (4) a fost introdus prin punctul 20. din Ordonanta de urgenta nr. 8/2014 incepand cu 28.02.2014.

(5) In cazul unui operator economic care nu are domiciliul fiscal in Romania si intentioneaza sa desfasoare activitati economice cu produse accizabile prevazute la art. 207, pentru care are obligatia platii accizelor in Romania, acesta va desemna un reprezentant fiscal stabilit in Romania, pentru a indeplini obligatiile care ii revin potrivit prezentului capitol.

Alineatul (5) a fost introdus prin punctul 4². din Ordonanta nr. 28/2013 incepand cu 17.05.2014.

Art. 209. - a fost modificat prin punctul 71. din Ordonanta nr. 8/2013 incepand cu 01.02.2013.

Scutiri

Paragraful a fost modificat prin punctul 149. din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.01.2010.

Art. 210. - (1) Sunt scutite de la plata accizelor produsele livrate de catre platitorii de accize:

a) la rezerva de stat si la rezerva de mobilizare, pe perioada cat au acest regim;

b) catre beneficiarii scutirilor generale prevazute la art. 206⁵⁶.

Normele privind acordarea scutirilor prevazute la lit. b) se vor aproba prin ordin al ministrului finantelor publice.

Alineatul (1) a fost modificat prin punctul 4³. din Ordonanta nr. 28/2013 incepand cu 17.05.2014.

(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 ori din import pot solicita autoritatilor fiscale competente, pe baza de documente justificative, restituirea accizelor virate la bugetul de stat, aferente cantitatilor de cafea utilizate ca materie prima pentru cafeaua exportata sau livrata in alt stat membru.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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) 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.

(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 pentru 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 improprii consumului ori nu mai indeplinesc conditiile de comercializare, pot fi restituite la cererea operatorului economic care a platit accizele aferente produselor respective.

(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.

(10³) Distrugerea sortimentelor de cafea se realizeaza sub supravegherea autoritatii vamale teritoriale, cu respectarea conditiilor de mediu.

(10⁴) Distrugerea sortimentelor de cafea se consemneaza intr-un proces-verbal intocmit de reprezentantul operatorului economic si certificat de reprezentantul autoritatii vamale teritoriale.

(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.

(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.

(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.

(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.

(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.

(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.

(3) Beneficiaza de regimul de restituire a accizelor virate bugetului de stat si operatorii economici, pentru produsele prevazute la art. 207 lit. a) -c) si f) -l), achizitionate direct de catre acestia dintr-un stat membru sau din import, care ulterior sunt livrate catre un alt stat membru, sunt exportate ori sunt returnate furnizorilor.

Alineatul (3) a fost modificat prin punctul 5. din Ordonanta nr. 28/2013 incepand cu 01.09.2013.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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) 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.

(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 efectuării livrării către un alt stat membru sau a operatiunii de export către 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 livrării 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 pentru 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 returnării 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 returnării 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.

(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.

(10³) Distrugerea sortimentelor de cafea se realizeaza sub supravegherea autoritatii vamale teritoriale, cu respectarea conditiilor de mediu.

(10⁴) Distrugerea sortimentelor de cafea se consemneaza intr-un proces-verbal intocmit de reprezentantul operatorului economic si certificat de reprezentantul autoritatii vamale teritoriale.

(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.

(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.

(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.

(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 impropriei consumului ori nu mai indeplinesc conditiile de comercializare, se aplica procedura prevazuta la pct. 98 subpct. 98.2.

(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.

(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.

(4) Pentru produsele prevazute la art. 207 lit. a) -e) retrase de pe piata, daca starea sau vechimea acestora le face impropriei consumului ori nu mai indeplinesc conditiile de comercializare, accizele platite se restituie la cererea operatorului economic.

Alineatul (4) a fost modificat prin punctul 22. din Ordonanta nr. 16/2013 incepand cu 01.09.2013.

(5) Pentru produsele prevazute la art. 207 lit. d) si e), care ulterior sunt exportate ori livrate intr-un alt stat membru, accizele platite se restituie la cererea operatorului economic.

Alineatul (5) a fost introdus prin punctul 73. din Ordonanta nr. 8/2013 incepand cu 01.02.2013.

(6) Modalitatea si conditiile de acordare a scutiilor prevazute la alin. (1)-(5) vor fi reglementate prin normele metodologice.

Alineatul (6) a fost introdus prin punctul 73. din Ordonanta nr. 8/2013 incepand cu 01.02.2013.

Art. 210. a fost modificat prin punctul 149. din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.01.2010.

Exigibilitatea

Paragraful a fost modificat prin punctul 6. din Ordonanta nr. 28/2013 incepand cu 17.05.2014.

Art. 211. - Momentul exigibilitatii accizei intervine:

a) la momentul receptionarii pentru produsele prevazute la art. 207 lit. a) -c), f) -i) si l) provenite din achizitii intracomunitare efectuate de operatori economici;

b) la data efectuarii formalitatilor de punere in libera circulatie pentru produsele prevazute la art. 207 lit. a) -c), f) -i) si l) provenite din operatiuni de import efectuate de operatori economici;

c) la momentul eliberarii pentru consum, in conformitate cu prevederile art. 206⁷, pentru produsele prevazute la art. 207 lit. d) si e);

d) la momentul vanzarii pe piata interna, pentru produsele prevazute la art. 207 lit. f) -i) si l) provenite din productia interna, iar in cazul produselor prevazute la art. 207 lit. j) si k) la data efectuarii primei vanzari pe piata interna catre persoana detinator final, moment atestat prin data facturii si/sau data bonului fiscal, emise de vanzator, indiferent daca produsele provin din achizitii intracomunitare, import sau productie interna;

e) la data efectuarii formalitatilor de punere in libera circulatie pentru produsele prevazute la art. 207 lit. h), i) si l) provenite din operatiuni de import efectuate de persoane fizice, respectiv inainte de efectuarea primei inmatriculari in Romania, in cazul produselor prevazute la art. 207 lit. h) si i) provenite din achizitii intracomunitare efectuate de persoane fizice. In scopul inmatricularii navelor sau autovehiculelor prevazute la art. 207 lit. h) si i) se prezinta organelor competente:

1. declaratia vamala care atesta efectuarea formalitatilor de punere in libera circulatie, in cazul navelor sau autovehiculelor din import;

2. certificatul care atesta plata accizelor, in cazul navelor sau autovehiculelor achizitionate intracomunitar. Modelul si continutul certificatului se stabilesc prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala;

Pus in aplicare prin Ordin nr. 3361/2013 incepand cu 29.07.2014.

f) la data documentului comercial care atesta achizitia intracomunitara a produselor prevazute la art. 207 lit. k) si l) in cazul in care achizitia intracomunitara este efectuata de o persoana fizica;

g) la data efectuarii formalitatilor de punere in libera circulatie pentru produsele prevazute la art. 207 lit. j) si k) provenite din operatiuni de import efectuate de persoane fizice. Momentul exigibilitatii accizelor in cazul armelor prevazute la art. 207 lit. j) provenite din achizitii intracomunitare efectuate de persoane fizice intervine inainte de inscrierea armei in documentul care atesta dreptul de detinere a armei sau, dupa caz, de port si de folosinta a armei, conform prevederilor Legii nr. 295/2004 privind regimul armelor si al munitiilor, republicata, cu modificarile ulterioare. In scopul inscrierii armei in documentul care atesta dreptul de detinere a armei sau, dupa caz, de port si de folosinta a armei se prezinta organelor competente:

1. declaratia vamala care atesta efectuarea formalitatilor de punere in libera circulatie, in cazul armelor din import;

2. certificatul care atesta plata accizelor, in cazul armelor achizitionate intracomunitar. Modelul si continutul certificatului se stabilesc prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala.

Art. 211. - a fost modificat prin punctul 6. din Ordonanta nr. 28/2013 incepand cu 17.05.2014.

Exigibilitatea accizei in cazul procedurii vamale simplificate

Paragraful a fost modificat prin punctul 149. din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.01.2010.

Art. 212. - In cazul produselor provenite din operatiuni de import efectuate de un importator care detine autorizatie unica pentru proceduri vamale simplificate eliberata de alt stat membru, acesta are obligatia de a depune la autoritatea vamala declaratia de import pentru TVA si accize. Exigibilitatea accizei intervine la data inregistrarii declaratiei de import pentru TVA si accize.

Art. 212. a fost modificat prin punctul 149. din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.01.2010.

Plata accizelor la bugetul de stat

Paragraful a fost modificat prin punctul 7. din Ordonanta nr. 28/2013 incepand cu 01.09.2013.

Art. 213. - (1) Pentru situatiile prevazute la art. 211 lit. a), c), d) si f), termenul de plata a accizelor este pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei in care intervine exigibilitatea accizelor.

(2) Pentru situatiile prevazute la art. 211 lit. b), e) si g), plata accizelor se face la data exigibilitatii accizelor.

Alineatul (2) a fost modificat prin punctul 7. din Ordonanta nr. 28/2013 incepand cu 17.05.2014.

(3) Pentru produsele prevazute la art. 207 lit. d) si e), provenite din operatiuni de import, plata accizelor se face la momentul efectuarii formalitatilor vamale de punere in libera circulatie.

Art. 213. - a fost modificat prin punctul 7. din Ordonanta nr. 28/2013 incepand cu 01.09.2013.

Declaratiile de accize

Paragraful a fost modificat prin punctul 149. din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.01.2010.

Art. 214. - (1) Orice operator economic platitor de accize are obligatia de a depune la autoritatea competenta o declaratie de accize pentru fiecare luna, indiferent daca se datoreaza sau nu plata accizei pentru luna respectiva.

(2) Declaratiile de accize se depun la autoritatea competenta de catre operatorii economici platitori pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei la care se refera declaratia.

(3) Operatorii economici care achizitioneaza intracomunitar sau din import produsele prevazute la art. 207 lit. a) -c), f) -i) si l) pentru uzul propriu, precum si persoanele fizice care efectueaza achizitii intracomunitare de produse prevazute la art. 207 lit. h) -l) depun o declaratie de accize la autoritatea competenta pana la data prevazuta pentru

plata acestor accize, numai atunci cand datoreaza accize. Modelul declaratiei se reglementeaza prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala.

Alineatul (3) a fost introdus prin punctul 8. din Ordonanta nr. 28/2013 incepand cu 17.05.2014.

Art. 214. a fost modificat prin punctul 149. din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.01.2010.

CAPITOLUL II a fost modificat prin punctul 149. din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.01.2010.

CAPITOLUL II¹

Taxe speciale pentru autoturisme si autovehicule

Abrogat prin alineatul (2) din Ordonanta de urgenta nr. 50/2008 incepand cu 01.07.2008.

Art. 214¹ Abrogat prin alineatul (2) din Ordonanta de urgenta nr. 50/2008 incepand cu 01.07.2008.

(1) Abrogat prin alineatul (2) din Ordonanta de urgenta nr. 50/2008 incepand cu 01.07.2008.

Alineatul (1) a fost introdus prin punctul 6. din Ordonanta de urgenta nr. 110/2006 incepand cu 01.01.2007.

(2) Abrogat prin alineatul (2) din Ordonanta de urgenta nr. 50/2008 incepand cu 01.07.2008.

Alineatul (2) a fost modificat prin punctul 6. din Ordonanta de urgenta nr. 110/2006 incepand cu 31.12.2007.

(3) Abrogat prin alineatul (2) din Ordonanta de urgenta nr. 50/2008 incepand cu 01.07.2008.

Abrogat prin alineatul (2) din Ordonanta de urgenta nr. 50/2008 incepand cu 01.07.2008.

Abrogat prin alineatul (2) din Ordonanta de urgenta nr. 50/2008 incepand cu 01.07.2008.

Abrogat prin alineatul (2) din Ordonanta de urgenta nr. 50/2008 incepand cu 01.07.2008.

Paragraful a fost introdus prin punctul 6. din Ordonanta de urgenta nr. 110/2006 incepand cu 01.01.2007.

Abrogat prin alineatul (2) din Ordonanta de urgenta nr. 50/2008 incepand cu 01.07.2008.

Paragraful a fost introdus prin punctul 6. din Ordonanta de urgenta nr. 110/2006 incepand cu 01.01.2007.

Abrogat prin alineatul (2) din Ordonanta de urgenta nr. 50/2008 incepand cu 01.07.2008.

Paragraful a fost introdus prin punctul 6. din Ordonanta de urgenta nr. 110/2006 incepand cu 01.01.2007.

Abrogat prin alineatul (2) din Ordonanta de urgenta nr. 50/2008 incepand cu 01.07.2008.

Paragraful a fost introdus prin punctul 6. din Ordonanta de urgenta nr. 110/2006 incepand cu 01.01.2007.

Paragraful a fost introdus prin punctul 6. din Ordonanta de urgenta nr. 110/2006 incepand cu 01.01.2007.

Paragraful a fost introdus prin punctul 6. din Ordonanta de urgenta nr. 110/2006 incepand cu 01.01.2007.

Alineatul (3) a fost introdus prin punctul 6. din Ordonanta de urgenta nr. 110/2006 incepand cu 01.01.2007.

(4) Abrogat prin alineatul (2) din Ordonanta de urgenta nr. 50/2008 incepand cu 01.07.2008.

(5) Abrogat prin alineatul (2) din Ordonanta de urgenta nr. 50/2008 incepand cu 01.07.2008.

Abrogat prin alineatul (2) din Ordonanta de urgenta nr. 50/2008 incepand cu 01.07.2008.

Art. 214². Abrogat prin alineatul (2) din Ordonanta de urgenta nr. 50/2008 incepand cu 01.07.2008.

Abrogat prin alineatul (2) din Ordonanta de urgenta nr. 50/2008 incepand cu 01.07.2008.

Art. 214³. Abrogat prin alineatul (2) din Ordonanta de urgenta nr. 50/2008 incepand cu 01.07.2008.

CAPITOLUL II¹ a fost introdus prin punctul 202. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

CAPITOLUL III

Impozitul la titeiul din productia interna

Dispozitii generale

Paragraful a fost modificat prin punctul 204. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

Art. 215. - (1) Pentru titeiul din productia interna, operatorii economici autorizati, potrivit legii, datoreaza bugetului de stat impozit in momentul livrarii.

(2) Impozitul datorat pentru titei este de 18,95 lei/tona si se aplica incepand cu 1 ianuarie 2015. Acest nivel se actualizeaza anual conform regulilor prevazute la art. 176 alin. (1¹) si (1²).

Alineatul (2) a fost modificat prin punctul 34. din Ordonanta de urgenta nr. 80/2014 incepand cu 01.01.2015.

(3) Impozitul datorat se calculeaza prin aplicarea sumei fixe prevazute la alin. (2) asupra cantitatilor livrate.

(4) Momentul exigibilitatii impozitului la titeiul din productia interna intervine la data efectuarii livrarii.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

Norme metodologice:

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.

Art. 215. a fost modificat prin punctul 204. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

Scutiri

Art. 216. - Sunt scutite de plata acestor impozite cantitatile de titei si gaze naturale din productia interna, exportate direct de agentii economici producatori.

Declaratiile de impozit

Paragraful a fost modificat prin punctul 205. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

Art. 217. - (1) Orice operator economic, platitor de impozit la titeiul din productia interna, are obligatia de a depune la autoritatea fiscala competenta o declaratie de impozit pentru fiecare luna, indiferent daca se datoreaza sau nu plata impozitului pentru luna respectiva.

(2) Declaratia de impozit se depune la autoritatea fiscala competenta de catre operatorii economici platitori, pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei la care se refera declaratia.

Art. 217. a fost modificat prin punctul 205. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

CAPITOLUL III a fost modificat prin punctul 203. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

CAPITOLUL IV Dispozitii comune

Abrogat prin punctul 35. din Ordonanta de urgenta nr. 80/2014 incepand cu 01.01.2015.

Paragraful a fost modificat prin punctul 56. din Ordonanta de urgenta nr. 102/2013 incepand cu 01.01.2014.

Art. 218. - Abrogat prin punctul 35. din Ordonanta de urgenta nr. 80/2014 incepand cu 01.01.2015.

Art. 218. - a fost modificat prin punctul 56. din Ordonanta de urgenta nr. 102/2013 incepand cu 01.01.2014.

Obligatiile platitorilor

Paragraful a fost modificat prin punctul 207. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

Art. 219. - (1) Operatorii economici platitori de accize si de impozit la titeiul din productia interna sunt obligati sa se inregistreze la autoritatea fiscala competenta, conform dispozitiilor legale in materie.

(2) Operatorii economici au obligatia sa calculeze accizele si impozitul la titeiul din productia interna, dupa caz, sa le evidentieze distinct in factura si sa le verse la bugetul de stat la termenele stabilite, fiind raspunzatori pentru exactitatea calculului si varsarea integrala a sumelor datorate.

(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.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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.

(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 statutului 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 statutului 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.

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.

Art. 219. a fost modificat prin punctul 207. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

Punere in aplicare Art. 219. prin Ordin 1950/2012 :

ANEXA Nr. 12

CARACTERISTICI

de tiparire, modul de difuzare, de utilizare si de pastrare a formularelor

1. Denumire:

100 "Declaratie privind obligatiile de plata la bugetul de stat", cod 14.13.01.99/bs;

101 "Declaratie privind impozitul pe profit", cod 14.13.01.04;

120 "Decont privind accizele", cod 14.13.01.03;

130 "Decont privind impozitul la titeiul din productia interna", cod 14.13.01.05.

1.1. Caracteristici de tiparire: se utilizeaza echipament informatic pentru completare si editare. Formularul se completeaza si se editeaza cu ajutorul programului de asistenta asigurat gratuit de catre Agentia Nationala de Administrare Fiscala.

1.2. Se utilizeaza la declararea impozitelor si taxelor cu regim de stabilire prin autoimpunere sau retinere la sursa.

1.3. Se completeaza si se depune de contribuabilii care au obligatia declararii impozitelor si taxelor.

1.4. Circula:

- un exemplar la organul fiscal competent in format PDF, cu fisier XML atasat, pe suport CD, insotit de formatul hartie, semnat si stampilat conform legii;

- un exemplar la contribuabil.

1.5. Se arhiveaza la organul fiscal:

- formatul hartie, la dosarul fiscal al contribuabilului;

- formatul electronic, in arhiva de documente electronice.

2. Denumire: 104 "Declaratie privind distribuirea intre asociati a veniturilor si cheltuielilor", cod 14.13.01.01/dv.

2.1. Caracteristici de tiparire: se utilizeaza echipament informatic pentru completare si editare. Formularul se completeaza si se editeaza cu ajutorul programului de asistenta asigurat gratuit de catre Agentia Nationala de Administrare Fiscala.

2.2. Se utilizeaza la declararea veniturilor si cheltuielilor distribuite intre asociati.

2.3. Se completeaza si se depune de asociatul desemnat prin contract pentru indeplinirea obligatiilor ce ii revin fiecarui asociat, persoana juridica straina sau persoana fizica.

2.4. Circula:

- un exemplar la organul fiscal competent in format PDF, cu fisier XML atasat, pe suport CD, insotit de formatul hartie, semnat si stampilat conform legii;

- un exemplar la contribuabil.

2.5. Se arhiveaza la organul fiscal:

- formatul hartie, la dosarul fiscal al contribuabilului;

- formatul electronic, in arhiva de documente electronice.

ANEXA Nr. 10

INSTRUCTIUNI

de completare a formularului 130 "Decont privind impozitul la titeiul din productia interna", cod 14.13.01.05

Decontul privind impozitul la titeiul din productia interna se completeaza si se depune anual de catre platitorii de impozit la titeiul din productia interna pana la data de 30 aprilie a anului urmator celui de raportare.

Formularul se depune la organul fiscal competent pentru administrarea creantelor fiscale datorate de catre contribuabil.

Decontul privind impozitul la titeiul din productia interna se completeaza cu ajutorul programului de asistenta.

Formularul se depune la organul fiscal competent, in format PDF, cu fisier XML atasat, pe suport CD, insotit de formatul hartie, semnat si stampilat conform legii, sau se transmite prin mijloace electronice de transmitere la distanta, in conformitate cu prevederile legale in vigoare.

Sectiunea A "Date de identificare a platitorului"

In caseta "Cod de identificare fiscala" se completeaza codul de identificare fiscala atribuit conform legii, inscriindu-se cifrele cu aliniere la dreapta.

In situatia in care formularul se completeaza de catre imputernicitul/reprezentantul fiscal, desemnat potrivit legii, se inscriu codul de identificare fiscala atribuit de organul fiscal competent persoanei ale carei obligatii sunt indeplinite, precum si datele de identificare a acesteia, iar la rubrica "Functia/Calitatea" din formular se inscrie "Imputernicit".

In prima casuta se inscrie prefixul RO, in cazul in care contribuabilul este inregistrat in scopuri de taxa pe valoarea adaugata.

In rubrica "Denumire" se inscrie denumirea platitorului.

Rubricile privind adresa se completeaza cu datele privind adresa domiciliului fiscal al platitorului.

Sectiunea B "Date privind impozitul la titeiul din productia interna"

Se inscriu sumele cumulate pentru anul de raportare. Impozitul la titeiul din productia interna se datoreaza pentru cantitatile livrate.

In cazul in care platitorul corecteaza decontul depus initial, decontul rectificativ se intocmeste pe acelasi model de formular, inscriind "X" in spatiul special prevazut in acest scop.

ANEXA Nr. 9

INSTRUCTIUNI

de completare a formularului 120 "Decont privind accizele", cod 14.13.01.03

Decontul privind accizele se completeaza si se depune anual de catre operatorii economici, platitori de accize, potrivit titlului VII din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, pana la data de 30 aprilie a anului urmator celui de raportare.

Formularul se depune la organul fiscal competent pentru administrarea creantelor fiscale datorate de catre contribuabil.

Decontul privind accizele se completeaza cu ajutorul programului de asistenta.

Formularul se depune la organul fiscal competent, in format PDF, cu fisier XML atasat, pe suport CD, insotit de formatul hartie, semnat si stampilat conform legii, sau se transmite prin mijloace electronice de transmitere la distanta, in conformitate cu prevederile legale in vigoare.

Sectiunea A "Date de identificare a platitorului"

In caseta "Cod de identificare fiscala" se completeaza codul de identificare fiscala atribuit conform legii, inscriindu-se cifrele cu aliniere la dreapta.

In situatia in care formularul se completeaza de catre imputernicitul/reprezentantul fiscal, desemnat potrivit legii, se inscriu codul de identificare fiscala atribuit de organul fiscal competent persoanei ale carei obligatii sunt indeplinite, precum si datele de identificare a acesteia, iar la rubrica "Functia/Calitatea" din formular se inscrie "Imputernicit".

In prima casuta se inscrie prefixul RO, in cazul in care contribuabilul este inregistrat in scopuri de taxa pe valoarea adaugata.

In rubrica "Denumire" se inscrie denumirea platitorului.

Rubricile privind adresa se completeaza cu datele privind adresa domiciliului fiscal al platitorului.

Sectiunea B "Date privind accizele"

Se inscriu sumele cumulate pentru anul de raportare, fiind cuprinse si accizele aferente produselor provenite din import.

Sectiunea C "Date privind deducerile din accizele datorate"

Se inscriu sumele cumulate, reprezentand deducerile din accizele datorate pentru anul de raportare, in conformitate cu prevederile legale, care se aplica pentru produsele din productia interna, pentru produsele provenite din achizitiile intracomunitare, precum si pentru produsele provenite din import, astfel:

- contributiile prevazute la art. 363 alin. (1) lit. a) si b) din Legea nr. 95/2006 privind reforma in domeniul sanatatii, cu modificarile si completarile ulterioare, datorate Ministerului Sanatatii, cuprinse in accizele datorate in anul de raportare;

- suma rezultata din aplicarea cotei procentuale asupra accizelor datorate bugetului de stat pentru tigarete, tigari si bauturi alcoolice, potrivit art. 70 alin. (1) lit. c) din Legea educatiei fizice si sportului nr. 69/2000, cu modificarile si completarile ulterioare;

- contravaloarea marcajelor aferente produselor accizabile supuse marcarii, exclusiv TVA, pentru care se calculeaza acciza datorata in perioada de raportare, potrivit prevederilor titlului VII din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, si Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare.

In cazul in care platitorul corecteaza decontul depus initial, decontul rectificativ se intocmeste pe acelasi model de formular, inscriind "X" in spatiul special prevazut in acest scop.

ANEXA Nr. 5*)

*) Anexa nr. 5 este reprodusa in facsimil.

(rd. A + rd. B + rd. C + rd. D + rd. E)			
F. Tutun prelucrat:			
1. Tigarete ²⁾		1.000 tigarete	
2. Tigari si tigari de foi		1.000 bucati	
3. Tutun de fumat fin taiat, destinat rularii in tigarete		kg	
4. Alte tutunuri de fumat		kg	
G. Produse energetice			
1. Benzina cu plumb		tona sau 1.000 litri	
2. Benzina fara plumb		tona sau 1.000 litri	
3. Motorina		tona sau 1.000 litri	
4. Pacura		1.000 kg	
4.1. Utilizata in scop comercial		1.000 kg	
4.2. Utilizata in scop necomercial		1.000 kg	
5. Gaz petrolier lichefiat		1.000 kg	
5.1. Utilizat drept combustibil pentru motor		1.000 kg	
5.2. Utilizat drept combustibil pentru incalzire		1.000 kg	
5.3. Utilizat in consum casnic		1.000 kg	
6. Gaz natural		GJ	
6.1. Utilizat drept combustibil pentru motor		GJ	
6.2. Utilizat drept combustibil pentru incalzire		GJ	
6.2.1. In scop comercial		GJ	
6.2.2. In scop necomercial		GJ	
7. Petrol lampant (inclusiv kerosen)		tona sau 1.000 litri	
7.1. Utilizat drept combustibil pentru motor		tona sau 1.000 litri	
7.2. Utilizat drept combustibil pentru incalzire		tona sau 1.000 litri	
8. Carbune si cocs		GJ	
8.1. Utilizat in scopuri comerciale		GJ	
8.2. Utilizat in scopuri necomerciale		GJ	
9. Electricitate		Mwh	
9.1. Electricitate utilizata in scop comercial		Mwh	
9.2. Electricitate utilizata in scop necomercial		Mwh	
Total I (rd. A + rd. B + rd. C + rd. D + rd. E + rd. F + rd. G)			
II. Alte produse accizabile conf. art. 208 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare			
1. Cafea verde		tona	
2. Cafea prajita, inclusiv cafea cu inlocuitori		tona	
3. Cafea solubila, inclusiv amestecuri cu cafea solubila		tona	

4. Bere/baza de bere din amestecul cu bauturi nealcoolice la care ponderea gradelor Plato provenite din malt, cereale maltificabile si/sau nemaltificabile este mai mica de 30% din numarul total de grade Plato		hl de produs	
5. Bauturi fermentate, altele decat bere si vinuri, la care ponderea de alcool absolut (100%) provenita din fermentarea exclusiva a fructelor, sucurilor de fructe si sucurilor concentrate de fructe este mai mica de 50 %		hl de produs	
6. Bijuterii din aur si/sau din platina, cu exceptia verighetelor		gram	
6.1. pana la 14 K inclusive		gram	
6.2. peste 14 K		gram	
7. Confectii din blanuri naturale		buc.	
7.1. cu valoare unitara intre 500 euro - 1.500 euro		buc.	
7.2. cu valoare unitara intre 1.501 euro - 3.000 euro		buc.	
7.3. cu valoare unitara intre 3.001 euro - 4.500 euro		buc.	
7.4. cu valoare unitara intre 4.501 euro - 6.000 euro		buc.	
7.5. cu valoare unitara peste 6.001 euro		buc.	
8. Autoturisme si autoturisme de teren a caror capacitate cilindrica este mai mare sau egala cu 3.000 cm ³		cm ³	
9. Arme de vanatoare si arme de uz personal, altele decat cele de uz militar sau de uz sportiv		buc.	
9.1. cu valoare unitara pana la 500 euro, inclusiv		buc.	
9.2. cu valoare unitara intre 501 euro - 2.000 euro		buc.	
9.3. cu valoare unitara intre 2.001 euro - 3.000 euro		buc.	
9.4. cu valoare unitara intre 3.001 euro - 4.000 euro		buc.	
9.5. cu valoare unitara intre 4.001 euro - 5.000 euro		buc.	
9.6. cu valoare unitara intre 5.001 euro - 6.000 euro		buc.	
9.7. cu valoare unitara peste 6.001 euro		buc.	
10. Cartuse cu glont		buc.	
10.1. cu valoare unitara de pana la 0,66 euro		buc.	
10.2. cu valoare unitara cuprinsa intre 0,67 euro si 2,21 euro		buc.	
10.3. cu valoare unitara peste 2,22 euro		buc.	
11. Alte tipuri de munitie utilizate pentru armele prevazute la nr. crt. 9		buc.	
12. Iahturi si alte nave si ambarcatiuni cu sau fara motor pentru agrement			
12.1. nave cu vele care au lungime egala sau mai mare de 8 m		metru liniar din	

		lungimea navei	
12.2. nave cu motor peste 100 CP, cu exceptia navelor cu vele echipate cu motor		CP	
13. Motoare cu capacitate de peste 100 CP destinate iahturilor si altor nave si ambarcatiuni pentru agrement		CP	
Total II (de la rd. 1 la rd. 13)			

III. Alte produse supuse accizelor pentru care acciza este stabilita in cote ad valorem, conform art. 208 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare si pct. 30¹ din Titlul VII din normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare

Denumirea produsului sau a grupei de produse	Contravaloarea produselor livrate exclusiv accizele (lei)	Contravaloarea produselor achizitionate din teritoriul comunitar (lei)	Valoarea in vama plus taxe vamale si alte taxe speciale (lei)	Acciza datorata (lei)
1	2	3	4	5
1. Confectii din blanuri naturale (cu exceptia celor de iepure, oaie, capra)				
2. Articole din cristal				
3. Bijuterii din aur si/sau din platina, cu exceptia verighetelor				
4. Produse de parfumerie				
4.1. Parfumuri, din care:				
4.1.1. Ape de parfum				
4.2. Ape de toaleta, din care:				
4.2.1. Ape de colonie				
5. Arme si arme de vanatoare, altele decat cele de uz militar				
6. Iahturi si alte nave si ambarcatiuni cu sau fara motor pentru agrement				
6.1. Iahturi				
6.1.1. Barci gonflabile, cu lungime cuprinsa intre 8 si 12 m				
6.1.2. Barci gonflabile, cu lungime de peste 12 m				
6.1.3. Nave cu vele,				

fara motor, cu lungime cuprinsa intre 8 - 12 m				
6.1.4. Nave cu vele, fara motor, cu lungime cuprinsa intre 12 - 16 m				
6.1.5. Nave cu vele, fara motor, cu lungime cuprinsa intre 16 - 24 m				
6.1.6. Nave cu vele, cu motor, cu lungime cuprinsa intre 8 - 12 m				
6.1.7. Nave cu vele, cu motor, cu lungime cuprinsa intre 12 - 16 m				
6.1.8. Nave cu vele, cu motor, cu lungime cuprinsa intre 16 - 24 m				
6.1.9. Nave cu motor, altele decat cele cu motor suspendat, cu lungime cuprinsa intre 8 - 12 m				
6.1.10. Nave cu motor, altele decat cele cu motor suspendat, cu lungime cuprinsa intre 12 - 16 m				
6.1.11. Nave cu motor, altele decat cele cu motor suspendat, cu lungime cuprinsa intre 16 - 24 m				
6.2. Alte nave si ambarcatiuni pentru agrement sau pentru sport, din care:				
6.2.1. Nave cu motor suspendat, cu lungime cuprinsa intre 8 - 12 m				
6.2.2. Nave cu motor suspendat, cu lungime cuprinsa intre 12 - 16 m				
6.2.3. Nave cu motor suspendat, cu lungime cuprinsa intre 16 - 24 m				
6.2.4. Skyjet-uri				
7. Motoare cu capacitatea de peste				

25 CP destinate iahturilor si altor nave si ambarcatiuni pentru agrement				
7.1. Motoare cu capacitatea intre 25 CP si 60 CP				
7.2. Motoare cu capacitatea intre 60 CP si 120 CP				
7.3. Motoare cu capacitatea peste 120 CP				
TOTAL III (de la rd. 1 la rd. 7)				
IV. Autoturisme care au facut obiectul unor contracte de leasing initiate inainte de 1 ianuarie 2007				
TOTAL (Total I + Total II + Total III + Total IV)				

C. Date privind deducerile din accizele datorate

Denumirea produsului sau a grupei de produse	Deduceri		
	Contributiile prevazute la art. 363 alin. (1) lit. a) si b) din Legea nr. 95/2006	Suma rezultata din aplicarea cotei procentuale potrivit art. 70 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 69/2000	Contravaloarea marcajelor aferente produselor accizabile supuse marcarii prevazute la art. 206 ⁶¹ din Legea nr. 571/2003
A. Bere, din care:	X		X
Bere produsa de producatorii independenti cu o capacitate de productie anuala ce nu depaseste 200 mii hl	X		X
B. Vinuri:			
1. Vinuri linistite	X		X
2. Vinuri spumoase	X		X
C. Bauturi fermentate, altele decat bere si vinuri:			
1. Linistite	X		
2. Spumoase	X		X
D. Produse intermediare	X		
E. Alcool etilic, din care:			

Produs de micile distilerii cu o capacitate care nu depaseste 10 hl de alcool pur/an			
F. Tutun prelucrat:			
1. Tigarete ²⁾			
2. Tigari si tigari de foi			
3. Tutun de fumat fin taiat, destinat rularii in tigarete		X	
4. Alte tutunuri de fumat		X	
TOTAL (rd. A + rd. B + rd. C + rd. D + rd. E + rd. F)			

¹⁾ Eliberare pentru consum - asa cum este definita la art. 206⁷ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

²⁾ In cazul tigaretelor, valoarea accizei totale datorata se determina potrivit prevederilor art. 177 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

Sub sanctiunile aplicate faptei de fals in acte publice, declar ca datele sunt corecte si complete.

Semnatura si stampila

Nume, Prenume:

Functia/Calitatea:

Loc rezervat organului fiscal

Nr. inregistrare:

Data:

Decontarile intre operatorii economici

Paragraful a fost modificat prin punctul 151. din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.01.2010.

Art. 220. - (1) Decontarile intre operatorii economici platitori de accize si operatorii economici cumparatori de produse accizabile se vor face integral prin unitati bancare.

(2) Nu intra sub incidenta prevederilor alin. (1):

a) livrarile de produse accizabile catre operatorii economici care comercializeaza astfel de produse in sistem en detail;

b) livrarile de produse accizabile, 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 sau daca nu se face dovada platii accizelor la bugetul statului;

c) livrarile de produse accizabile, in cazul compensarilor efectuate intre operatorii economici prin intermediul Institutului de Management si Informatica, in conformitate cu prevederile legale in vigoare. Sumele reprezentand accizele nu pot face obiectul compensarilor daca nu se face dovada platii accizelor la bugetul de stat.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

Norme metodologice:

36. In cadrul sistemului de compensare intra si compensarile admise de actele normative, efectuate intre agentii economici.

Art. 220. a fost modificat prin punctul 151. din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.01.2010.

Regimul produselor accizabile detinute de operatorii economici care inregistreaza obligatii fiscale restante

Paragraful a fost modificat prin punctul 209. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

Art. 220¹. - (1) Produsele accizabile detinute de operatorii economici care inregistreaza obligatii fiscale restante pot fi valorificate in cadrul procedurii de executare silita de organele competente, potrivit legii.

(2) Persoanele care dobandesc bunuri accizabile prin valorificare, potrivit alin. (1), trebuie sa indeplineasca conditiile prevazute de lege, dupa caz.

Art. 220¹. a fost modificat prin punctul 209. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

CAPITOLUL V

Dispozitii tranzitorii si derogari

Acciza minima pentru tigarete

Paragraful a fost introdus prin punctul 211. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

Art. 220². - Acciza minima pentru tigarete, in vigoare la data de 31 decembrie 2006, stabilita potrivit prevederilor art. 177, se va aplica pana la data de 15 ianuarie 2007.

Art. 220². a fost introdus prin punctul 211. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

Paragraful a fost modificat prin punctul 212. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

Art. 221. Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

Art. 221. a fost modificat prin punctul 212. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

Derogare pentru autoturisme

Paragraful a fost introdus prin punctul 213. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

Art. 221¹. - Prin derogare de la prevederile art. 214², pentru autoturismele si alte bunuri supuse accizelor, introduse in Romania pe baza unor contracte de leasing, initiate inainte de data intrarii in vigoare a prevederilor prezentului titlu, si a caror incheiere se va realiza dupa aceasta data, se vor datora bugetului de stat sumele calculate in functie de nivelul accizelor in vigoare la momentul initierii contractului de leasing.

Art. 221¹. a fost introdus prin punctul 213. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

Paragraful a fost introdus prin punctul 93. din Ordonanta de urgenta nr. 106/2007 incepand cu 01.01.2008.

Art. 221². Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

Art. 221². a fost introdus prin punctul 93. din Ordonanta de urgenta nr. 106/2007 incepand cu 01.01.2008.

ANEXA Nr. 1

Nr. crt.	Denumirea produsului sau a grupei de produse	U.M.	Acciza (lei/U.M.)
0	1	2	3
	Alcool si bauturi alcoolice		
1	Bere, din care:	hl/1 grad	3,90

	1.1. Bere produsa de producatorii independenti a caror productie anuala nu depaseste 200 mii hl	Plato*1)	2,24
2	Vinuri	hl de produs	
	2.1. Vinuri linistite		0,00
	2.2. Vinuri spumoase		161,33
3	Bauturi fermentate, altele decat bere si vinuri	hl de produs	0,00
	3.1. linistite, din care:		47,38
	3.1.1. cidru de mere si de pere cu codurile NC 2206 00 51 si NC 2206 00 81		0,00
	3.1.2. hidromel cu codurile NC 2206 00 59 si NC 2206 00 89 obtinut prin fermentarea unei solutii de miere in apa		0,00
	3.2. spumoase		213,21
4	Produse intermediare	hl de produs	781,77
5	Alcool etilic, din care:	hl de alcool pur*2)	4.738,01
	5.1. Alcool etilic produs de micile distilerii		2.250,56
Tutun prelucrat			
6	Tigarete	1.000 tigarete	412,02
7	Tigari si tigari de foi	1.000 bucati	303,23
8	Tutun de fumat fin taiat, destinat rularii in tigarete	kg	383,78
9	Alte tutunuri de fumat	kg	383,78
Produse energetice			
10	Benzina cu plumb	tona	3.022,43
		1.000 litri	2.327,27
11	Benzina fara plumb	tona	2.643,39

		1.000 litri	2.035,40
12	Motorina	tona	2.245,11
		1.000 litri	1.897,08
13	Pacura	1.000 kg	
	13.1. utilizata in scop comercial		71,07
	13.2. utilizata in scop necomercial		71,07
14	Gaz petrolier lichefiat	1.000 kg	
	14.1. utilizat drept combustibil pentru motor		607,70
	14.2. utilizat drept combustibil pentru incalzire		537,76
	14.3. utilizat in consum casnic*3)		0,00
15	Gaz natural	GJ	
	15.1. utilizat drept combustibil pentru motor		12,32
	15.2. utilizat drept combustibil pentru incalzire		
	15.2.1. in scop comercial		0,81
	15.2.2. in scop necomercial		1,52
16	Petrol lampant (kerosen)*4)		
	16.1. utilizat drept combustibil pentru motor	tona	2.640,92
		1.000 litri	2.112,73
	16.2. utilizat drept combustibil pentru incalzire	tona	2.226,35
1.000 litri		1.781,07	
17	Carbune si cocs	GJ	
	17.1. utilizat in scopuri comerciale		0,71
	17.2. utilizat in scopuri necomerciale		1,42
18	Electricitate	Mwh	

	18.1. Electricitate utilizata in scop comercial		2,37
	18.2. Electricitate utilizata in scop necomercial		4,74

*1) Gradul Plato reprezinta cantitatea de zaharuri exprimata in grame, continuta in 100 g de solutie masurata la origine la temperatura de 20°/4°C.

*2) Hl de alcool pur reprezinta 100 litri alcool etilic rafinat, cu concentratia de 100% alcool in volum, la temperatura de 20°C, continut intr-o cantitate data de produs alcoolic.

*3) Prin gaze petroliere lichefiate utilizate in consum casnic se intelege gazele petroliere lichefiate, distribuite in butelii tip aragaz. Buteliile tip aragaz sunt acele butelii cu o capacitate de pana la maximum 12,5 kg.

*4) Petrolul lampant utilizat drept combustibil de persoanele fizice nu se accizeaza.

*) Potrivit art. 1 din Ordinul ministrului finantelor publice nr. 166/2015, nivelul accizei specifice la tigarete in perioada 1 aprilie 2015-31 martie 2016 inclusiv este de 314,68 lei/1.000 de tigarete.

ANEXA Nr. 1 a fost modificata prin punctul 36. din Ordonanta de urgenta nr. 80/2014 incepand cu 01.01.2015.

ANEXA Nr. 2

Nr. crt.	Denumirea produsului sau a grupei de produse	U/M	Acciza (lei/U.M.)
0	1	2	3
1	Cafea verde	tona	724,92
2	Cafea prajita, inclusiv cafea cu inlocuitori	tona	1.066,05
3	Cafea solubila, inclusiv amestecuri cu cafea solubila	tona	4.264,21
4	Bere/baza de bere din amestecul cu bauturi nealcoolice	hl de produs	47,38
5	Bauturi fermentate, altele decat bere si vinuri	hl de produs	118,45
6	Bijuterii din aur si/sau din platina, cu exceptia verighetelor		
6.1	Bijuterii din aur de pana la 14 K inclusiv	gram	4,74
6.2	Bijuterii din aur de peste	gram	9,48

	14 K		
6.3	Bijuterii din platina sau combinate cu aur de 14 K sau aur de peste 14 K	gram	9,48
7	Confectii din blanuri naturale:		
7.1	Cu valoare unitara intre 2.400 lei - 7.100 lei	buc.	236,90
7.2	Cu valoare unitara intre 7.101 lei - 14.200 lei	buc.	947,60
7.3	Cu valoare unitara intre 14.201 lei - 21.300 lei	buc.	2.132,11
7.4	Cu valoare unitara intre 21.301 lei - 28.400 lei	buc.	3.553,51
7.5	Cu valoare unitara peste 28.400 lei	buc.	5.685,62
8	Autoturisme si autoturisme de teren, inclusiv cele importate sau achizitionate intracomunitar, noi sau rulate a caror capacitate cilindrica este mai mare sau egala cu 3000 cm ³	cm ³	4,74
9	Arme, altele decat cele cu destinatie militara sau de tir sportiv		
9.1	Cu valoare unitara pana la 2.400 lei, inclusiv	buc.	236,90
9.2	Cu valoare unitara intre 2.401 lei - 9.400 lei	buc.	710,70
9.3	Cu valoare unitara intre 9.401 lei - 14.200 lei	buc.	1.895,21
9.4	Cu valoare unitara intre 14.201 lei - 18.900 lei	buc.	3.316,61
9.5	Cu valoare unitara intre 18.901 lei - 23.700 lei	buc.	4.264,21
9.6	Cu valoare unitara intre 23.701 lei - 28.400 lei	buc.	5.211,82
9.7	Cu valoare unitara peste 28.400 lei	buc.	7.107,02
10	Cartuse cu glont utilizate pentru armele prevazute la nr. crt. 9:		
10.1	Cu valoare unitara de pana la 3,00 lei	buc.	0,47
10.2	Cu valoare unitara cuprinsa intre 3,01 lei si 10,00 lei	buc.	0,95

10.3	Cu valoare unitara peste 10,00 lei	buc.	1,90
11	Alte tipuri de munitie utilizate pentru armele prevazute la nr. crt. 9	buc.	0,47
12	Iahturi si alte nave si ambarcatiuni cu sau fara motor pentru agrement		
12.1	Nave cu vele care au lungime egala sau mai mare de 8 m	metru liniar din lungimea navei	2.369,01
12.2	Nave cu motor peste 100 CP*	CP	47,38
13	Motoare cu puterea de peste 100 CP destinate iahturilor si altor nave si ambarcatiuni pentru agrement	CP	47,38

* Aceasta acciza nu se percepe pentru navele cu vele care sunt echipate cu motor.

ANEXA Nr. 2 a fost modificata prin punctul 36. din Ordonanta de urgenta nr. 80/2014 incepand cu 01.01.2015.

ANEXA Nr. 3 Abrogata prin punctul 152. din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.01.2010.

ANEXA Nr. 3 a fost introdusa prin punctul 214. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

ANEXA Nr. 4

Norma de poluare sau tipul autoturismului/autovehiculului	Capacitatea cilindrica (cmc)	euro/1 cmc
1	2	3
Hibride		0
Euro 4	< 1600	0,15
	1601-2000	0,35
	2001-2500	0,5
	2501-3000	0,7
	> 3000	1

Euro 3	< 1600	0,5
	1601-2000	0,6
	2001-2500	0,9
	2501-3000	1,1
	> 3000	1,3
Euro 2	< 1600	1,3
	1601-2000	1,4
	2001-2500	1,5
	2501-3000	1,6
	> 3000	1,7
Euro 1	< 1600	1,8
	1601-2000	1,8
	2001-2500	1,8
	2501-3000	1,8
	> 3000	1,8
Non-euro	< 1600	2
	1601-2000	2
	> 2001	2

ANEXA Nr. 4 a fost introdusa prin punctul 214. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

ANEXA Nr. 4.1

NIVELUL
taxei speciale pentru autovehiculele din categoriile*) N2, N3, M2 si M3

Norma de poluare a autovehiculului	euro/1 cmc
Euro 4	0
Euro 3	0
Euro 2	0,2

Euro 1	0,9
Non-euro	1,2

*) Categoriile sunt definite in Reglementarile privind omologarea de tip si eliberarea cartii de identitate a vehiculelor rutiere, precum si omologarea de tip a produselor utilizate la acestea - RNTR2.

ANEXA Nr. 4.1 a fost introdusa prin punctul 7. din Ordonanta de urgenta nr. 110/2006 incepand cu 01.01.2007.

ANEXA Nr. 5

Varsta autoturismului/autovehiculului	Coeficient de corelare	Reducere (%)
1	2	3
pana la 1 an inclusiv	0,9	15
1 an - 2 ani inclusiv	1,8	25
2 ani - 4 ani inclusiv	2,3	32
4 ani - 6 ani inclusiv	2,5	43
peste 6 ani	2,7	47

Tabelul a fost introdus prin punctul 8. din Ordonanta de urgenta nr. 110/2006 incepand cu 01.01.2007.

ANEXA Nr. 5 a fost introdusa prin punctul 214. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

ANEXA Nr. 6 Abrogata prin punctul 37. din Ordonanta de urgenta nr. 80/2014 incepand cu 01.01.2015.

Abrogata prin punctul 37. din Ordonanta de urgenta nr. 80/2014 incepand cu 01.01.2015.

Tabelul a fost modificat prin alineatul din Hotarare nr. 196/2014 incepand cu 01.04.2014.

ANEXA Nr. 6 a fost modificata prin punctul 79. din Ordonanta nr. 8/2013 incepand cu 01.04.2013.

CAPITOLUL V a fost modificat prin punctul 210. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

CAPITOLUL VI
Contraventii si sanctiuni

Contraventii si sanctiuni

Art. 221³. - (1) Constituie contraventii si se sanctioneaza cu amenda de la 2.000 lei la 5.000 lei urmatoarele fapte:

a) nedepunerea la termenele prevazute de lege sau depunerea cu date incomplete ori nereale a situatiilor de raportare reglementate in prezentul titlu;

_____ Litera a) a fost modificata prin punctul 9. din Ordonanta de urgenta nr. 87/2012 incepand cu 01.01.2013.

b) neanuntarea autoritatii competente in termenul legal, potrivit prezentului titlu, despre modificarile aduse datelor initiale avute in vedere la eliberarea autorizatiei;

c) schimbarea destinatiei produselor accizabile deplasate in regim suspensiv de accize cu nerespectarea conditiilor prevazute de lege;

d) refuzul operatorilor economici de a prelua si de a distruge cantitatile confiscate de tutun prelucrat, in conditiile prevazute in prezentul titlu;

e) nerestituirea in vederea distrugerii a marcajelor neutilizate in termenul prevazut in prezentul titlu unitatii specializate pentru tiparirea acestora;

f) nerespectarea obligatiilor prevazute la art. 206²⁶ alin. (1) lit. f) si i).

(2) Urmatoarele fapte constituie contraventii:

a) detinerea de produse accizabile in afara unui regim suspensiv de accize pentru care accizele nu au fost percepute in conformitate cu prezentul titlu;

b) detinerea in afara antrepozitului fiscal sau comercializarea pe teritoriul Romaniei a produselor accizabile supuse marcarii, potrivit prezentului titlu, fara a fi marcate sau marcate necorespunzator ori cu marcaje false sub limitele prevazute la art. 296¹ alin. (1) lit. 1) din titlul IX¹;

c) practicarea, cu exceptia situatiilor prevazute de lege, de catre producatori, importatori, operatori economici care realizeaza achizitii intracomunitare sau de catre persoane care comercializeaza, sub orice forma, de preturi de vanzare mai mici decat costurile ocazionate de producerea, importul sau desfacerea produselor accizabile vandute, la care se adauga acciza si taxa pe valoarea adaugata, daca fapta nu a fost savarsita astfel incat sa constituie infractiune;

c¹) nerespectarea prevederilor de la art. 206⁶⁹ alin. (13²) si (13³), daca fapta nu a fost savarsita astfel incat sa constituie infractiune;

_____ Litera c¹) a fost introdusa prin punctul 57. din Ordonanta de urgenta nr. 102/2013 incepand cu 01.01.2014.

d) neinscrierea distincta in facturi si in avize de insotire a valorii accizelor sau a impozitului la titeiul din productia interna, in cazurile prevazute in prezentul titlu;

e) neutilizarea documentelor fiscale prevazute in prezentul titlu;

f) neefectuarea, prin unitati bancare, a decontarilor intre operatorii economici platitori de accize si operatorii economici cumparatori de produse

accizabile, ca persoane juridice ce desfasoara operatiuni cu produse accizabile, cu exceptiile prevazute in prezentul titlu;

g) amplasarea mijloacelor de masurare a productiei si a concentratiei alcoolice pentru alcool etilic si distilate in alte locuri decat cele prevazute expres in prezentul titlu;

h) nesesizarea autoritatii competente in cazul deteriorarii sigiliilor aplicate de catre aceasta;

i) transportul de produse accizabile in regim suspensiv de accize care nu este acoperit de documentul administrativ electronic sau, dupa caz, de un alt document utilizat pentru acest regim prevazut in prezentul titlu ori cu nerespectarea procedurii in cazul in care sistemul informatizat este indisponibil la expeditie;

j) primirea produselor accizabile in regim suspensiv de accize cu nerespectarea cerintelor prevazute in prezentul titlu;

k) comercializarea in vrac si utilizarea ca materie prima pentru fabricarea bauturilor alcoolice a alcoolului etilic cu concentratia alcoolica sub 96,00% in volum;

l) fabricarea de alcool sanitar de catre alte persoane decat antrepozitarii autorizati pentru productia de alcool etilic;

m) denaturarea alcoolului etilic si a altor produse alcoolice cu nerespectarea conditiilor si procedurilor prevazute in prezentul titlu;

n) comercializarea in vrac, pe piata nationala, a alcoolului sanitar;

n¹) utilizarea alcoolului scutit de la plata accizelor intr-un alt scop decat cel pentru care a fost acordata scutirea;

Litera n¹) a fost introdusa prin punctul 76. din Ordonanta nr. 8/2013 incepand cu 01.02.2013.

o) circulatia si comercializarea in vrac a alcoolului etilic rafinat si a distilatelor in alte scopuri decat cele expres prevazute in prezentul titlu;

p) nerespectarea procedurii privind sigilarea si desigilarea instalatiilor de fabricatie a alcoolului si distilatelor, prevazuta in prezentul titlu;

q) vanzarea tigaretelor de catre orice persoana la un pret ce depaseste pretul de vanzare cu amanuntul declarat;

q¹) vanzarea de tigarete, de catre orice persoana, catre persoane fizice, la un pret mai mic decat pretul de vanzare cu amanuntul declarat;

Litera q¹) a fost introdusa prin punctul 57. din Ordonanta de urgenta nr. 102/2013 incepand cu 01.01.2014.

r) vanzarea de catre orice persoana a tigaretelor pentru care nu s-au stabilit si declarat preturi de vanzare cu amanuntul;

s) desfasurarea activitatilor de distributie si comercializare angro a bauturilor alcoolice si tutunului prelucrat cu nerespectarea obligatiilor si conditiilor prevazute in prezentul titlu;

s) desfasurarea activitatilor de comercializare in sistem angro si/sau en detail a produselor energetice - benzine, motorine, petrol lampant si gaz petrolier lichefiat - cu nerespectarea obligatiilor prevazute in acest sens in prezentul titlu;

t) comercializarea, prin pompele statiilor de distributie, a altor produse energetice decat cele din categoria gazelor petroliere lichefiate, benzinelor si motorinelor, petrolului lampant, precum si a biocombustibililor, care corespund standardelor nationale de calitate;

t) valorificarea produselor accizabile intr-un antrepozit fiscal pentru care autorizatia a fost revocata sau anulata, fara notificarea autoritatii competente cu privire la virarea accizelor la bugetul de stat;

u) vanzarea cu amanuntul din antrepozitul fiscal a produselor accizabile, cu exceptiile prevazute de lege;

v) achizitionarea produselor accizabile de la persoane care desfasoara activitati de distributie si comercializare angro a bauturilor alcoolice si tutunului prelucrat, respectiv comercializare in sistem angro a produselor energetice - benzine, motorine, petrol lampant si gaz petrolier lichefiat - si care nu respecta conditiile sau obligatiile prevazute la art. 206⁶⁹ alin. (2) si (4) din prezentul titlu, dupa caz;

w) detinerea in scopuri comerciale, cu neindeplinirea cerintelor prevazute in prezentul titlu, a produselor accizabile care au fost deja eliberate pentru consum intr-un alt stat membru.

x) producerea de vinuri linistite, sub limita de 1.000 hl de vinuri linistite pe an, fara inregistrarea la autoritatea vamala teritoriala.

Litera x) a fost introdusa prin punctul 37. din Ordonanta nr. 15/2012 incepand cu 01.01.2013.

y) intocmirea studiilor prevazute la art. 206⁷ alin. (6¹) lit. c) sau a referatelor prevazute la art. 206²² alin. (3¹) cu date inexacte ori incorecte si care au influente fiscale, daca fapta nu a fost savarsita astfel incat sa constituie infractiune.

Litera y) a fost introdusa prin punctul 76¹. din Ordonanta nr. 8/2013 incepand cu 01.06.2013.

(3) Contravenitiile prevazute la alin. (2) se sanctioneaza cu amenda de la 20.000 lei la 100.000 lei, precum si cu:

a) confiscarea produselor, iar in situatia cand acestea au fost vandute, confiscarea sumelor rezultate din aceasta vanzare, in cazurile prevazute la lit. a), b), c), c¹), e), i), j), k), l), m), n), o), r), s), s), t), t), u) si w);

Litera a) a fost modificata prin punctul 58. din Ordonanta de urgenta nr. 102/2013 incepand cu 01.01.2014.

b) confiscarea cisternelor, recipientelor si mijloacelor de transport utilizate in transportul produselor accizabile, in cazul prevazut la lit. i);

c) suspendarea activitatii de comercializare a produselor accizabile pe o perioada de 1-3 luni, in cazul comerciantilor in sistem angro si/sau en detail, pentru situatiile prevazute la lit. b), s), s) si t);

d) oprirea activitatii de productie a produselor accizabile prin sigilarea instalatiei, in cazul producatorilor, pentru situatiile prevazute la lit. h), n), o) si p).

(4) Autoritatea competenta poate suspenda, la propunerea organului de control, autorizatia de antrepozit fiscal, destinat inregistrat, expeditor inregistrat sau importator autorizat, dupa caz, pentru situatiile prevazute la alin. (1) lit. d) si alin. (2) lit. g), h), m), n), o) si p).

(5) Autoritatea competenta poate revoca, la propunerea organului de control, autorizatia de antrepozit fiscal, destinat inregistrat, expeditor inregistrat sau importator autorizat, dupa caz, pentru situatiile prevazute la alin. (1) lit. b) si f), precum si la alin. (2) lit. u).

Constatarea contravențiilor și aplicarea sancțiunilor

Art. 221⁴. - (1) Constatarea și sancționarea faptelor ce constituie contravenție potrivit art. 221³ se fac de organele competente din cadrul Ministerului Finanelor Publice, prin Agenția Națională de Administrare Fiscală și unitățile sale subordonate, cu excepția sancțiunilor privind suspendarea sau revocarea autorizației de antrepozit fiscal, destinatar înregistrat, expeditor înregistrat ori importator autorizat, care se dispune de autoritatea competentă, la propunerea organului de control.

(2) Sancțiunile contravenționale prevăzute la 221³ se aplică, după caz, persoanelor fizice sau persoanelor juridice. În cazul asocierilor și al altor entități fără personalitate juridică, sancțiunile se aplică reprezentanților acestora.

(3) Contravenientul poate achita, pe loc sau în termen de cel mult 48 de ore de la data încheierii procesului-verbal ori, după caz, de la data comunicării acestuia, jumătate din minimul amenzii prevăzute la art. 221³, agentul constatator făcând mențiune despre această posibilitate în procesul-verbal.

Dispoziții aplicabile

Art. 221⁵. - Contravențiilor prevăzute la art. 221³ le sunt aplicabile dispozițiile Ordonanței Guvernului nr. 2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 180/2002, cu modificările și completările ulterioare.

CAPITOLUL VI a fost introdus prin punctul 76. din Ordonanța nr. 30/2011 începând cu 01.01.2012.

TITLUL VII a fost modificat prin punctul 142. din Lege nr. 343/2006 începând cu 01.01.2007.

TITLUL VIII

Măsuri speciale privind supravegherea producției, importului și circulației unor produse accizabile

CAPITOLUL I

Sistemul de supraveghere a producției de alcool etilic

Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanța de urgență nr. 109/2009 începând cu 01.04.2010.

Art. 222. Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanța de urgență nr. 109/2009 începând cu 01.04.2010.

Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanța de urgență nr. 109/2009 începând cu 01.04.2010.

Art. 223. Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanța de urgență nr. 109/2009 începând cu 01.04.2010.

Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanța de urgență nr. 109/2009 începând cu 01.04.2010.

Art. 224. Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanța de urgență nr. 109/2009 începând cu 01.04.2010.

Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanța de urgență nr. 109/2009 începând cu 01.04.2010.

Art. 225. Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

Art. 226. Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

Art. 227. Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

Art. 228. Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

Art. 229. Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

CAPITOLUL II

Sistemul de supraveghere a circulatiei alcoolului etilic si a distilatelor in vrac din productia interna sau din import

Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

Art. 230. Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

Art. 231. Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

Art. 232. Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

CAPITOLUL III

Sistemul de supraveghere pentru tuica si rachiuri de fructe

Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

Art. 233. Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

Art. 234. Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

CAPITOLUL IV

Sistemul de supraveghere a importurilor de alcool, de distilate si de bauturi spirtoase, in vrac

Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

Art. 235. Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

Art. 236. Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

CAPITOLUL V

Dispozitii comune de supraveghere aplicate productiei si importului de alcool, distilate si bauturi spirtoase

Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

Art. 237. Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

(3) Abrogat prin punctul 105². din Ordonanta nr. 83/2004 incepand cu 01.01.2005.

Abrogat prin punctul 105². din Ordonanta nr. 83/2004 incepand cu 01.01.2005.

Art. 238. Abrogat prin punctul 105². din Ordonanta nr. 83/2004 incepand cu 01.01.2005.

(6) Abrogat prin punctul 105². din Ordonanta nr. 83/2004 incepand cu 01.01.2005.

_____ Alineatul (6) a fost introdus prin punctul 2. din Ordonanta nr. 94/2004 incepand cu 22.11.2004.

(7) Abrogat prin punctul 105². din Ordonanta nr. 83/2004 incepand cu 01.01.2005.

_____ Alineatul (7) a fost introdus prin punctul 2. din Ordonanta nr. 94/2004 incepand cu 22.11.2004.

CAPITOLUL VI

Masuri speciale privind productia, importul si circulatia uleiurilor minerale

Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

Art. 239. Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

(2) Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

_____ Alineatul (2) a fost introdus prin punctul 106. din Ordonanta nr. 83/2004 incepand cu 01.01.2005.

Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

Art. 240. Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

(1) Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

Alineatul (1) a fost modificat prin linia din Rectificare din 06/02/2004 incepand cu 06.02.2004.

(2) Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

Art. 241. Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

Paragraful a fost modificat prin punctul 107. din Ordonanta nr. 83/2004 incepand cu 01.01.2005.

Art. 242. Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

Art. 242. a fost modificat prin punctul 107. din Ordonanta nr. 83/2004 incepand cu 01.01.2005.

CAPITOLUL VII Alte masuri speciale

Abrogat prin punctul 108. din Ordonanta nr. 83/2004 incepand cu 01.01.2005.

Art. 243. Abrogat prin punctul 108. din Ordonanta nr. 83/2004 incepand cu 01.01.2005.

Intarzieri la plata accizelor

Paragraful a fost introdus prin punctul 35. din Ordonanta de urgenta nr. 138/2004 incepand cu 04.06.2005.

Art. 244. - Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

Art. 244. - a fost modificat prin punctul 108¹. din Ordonanta nr. 83/2004 incepand cu 01.01.2005.

Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

Paragraful a fost introdus prin punctul 109. din Ordonanta nr. 83/2004 incepand cu 01.01.2005.

Art. 244¹. Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

(4) Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

Alineatul (4) a fost introdus prin punctul 15. din Ordonanta de urgenta nr. 127/2008 incepand cu 01.11.2008.

(5) Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

Alineatul (5) a fost introdus prin punctul 15. din Ordonanta de urgenta nr. 127/2008 incepand cu 01.11.2008.

(6) Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

Alineatul (6) a fost introdus prin punctul 15. din Ordonanta de urgenta nr. 127/2008 incepand cu 01.11.2008.

(7) Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

Alineatul (7) a fost introdus prin punctul 15. din Ordonanta de urgenta nr. 127/2008 incepand cu 01.11.2008.

(8) Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

Alineatul (8) a fost introdus prin punctul 12. din Ordonanta de urgenta nr. 34/2009 incepand cu 01.05.2009.

(9) Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

Alineatul (9) a fost introdus prin punctul 12. din Ordonanta de urgenta nr. 34/2009 incepand cu 01.05.2009.

(10) Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

Alineatul (10) a fost introdus prin punctul 12. din Ordonanta de urgenta nr. 34/2009 incepand cu 01.05.2009.

(11) Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

Alineatul (11) a fost introdus prin punctul 12. din Ordonanta de urgenta nr. 34/2009 incepand cu 01.05.2009.

(12) Abrogat prin alineatul (3) din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.04.2010.

Alineatul (12) a fost introdus prin punctul 12. din Ordonanta de urgenta nr. 34/2009 incepand cu 01.05.2009.

Art. 244¹. a fost introdus prin punctul 109. din Ordonanta nr. 83/2004 incepand cu 01.01.2005.

CAPITOLUL VIII

Sanctiuni

Abrogat prin punctul 109¹. din Ordonanta nr. 83/2004 incepand cu 01.01.2005.

Art. 245. Abrogat prin punctul 109¹. din Ordonanta nr. 83/2004 incepand cu 01.01.2005.

Abrogat prin litera j) din Codul de Procedura Fiscala din 24/12/2003 incepand cu 28.05.2004.

Art. 246. Abrogat prin litera j) din Codul de Procedura Fiscala din 24/12/2003 incepand cu 28.05.2004.

TITLUL IX

Impozite si taxe locale

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.

c) nomenclatura stradala - lista care contine denumirile tuturor strazilor dintr-o unitate administrativ-teritoriala, numerele de identificare a imobilelor pe fiecare strada in parte, precum si titularul dreptului de proprietate al fiecarui imobil; nomenclatura stradala se organizeaza pe fiecare localitate rurala si urbana si reprezinta evidenta primara unitara care serveste la atribuirea adresei domiciliului/resedintei persoanei fizice, a sediului persoanei juridice, precum si a fiecarui imobil, teren si/sau cladire.

Litera c) a fost introdusa prin punctul 216. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

Punere in aplicare Art. 247. prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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:

TABEL

*) Forma tabelara este reprodusa in facsimil.

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.

Impozite si taxe locale

Art. 248. - Impozitele si taxele locale sunt dupa cum urmeaza:

- a) impozitul pe cladiri;
- b) impozitul pe teren;
- c) impozitul pe mijloacele de transport;

Litera c) a fost modificata prin punctul 215. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

- 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.

Punere in aplicare Art. 248. prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

Norme metodologice:

11.

(1) 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
- 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) 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:

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. 77¹ 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;

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.

(2) 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.

(3) 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 intrebuintate 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 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.

(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.

CAPITOLUL II

Impozitul si taxa pe cladiri

Reguli generale

Art. 249. - (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.

Alineatul (2) a fost modificat prin punctul 218. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

(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, altele decat cele de drept public, se stabileste taxa pe cladiri, care reprezinta sarcina fiscala a concesionarilor, locatarilor, titularilor dreptului de administrare sau de folosinta, dupa caz, in conditii similare impozitului pe cladiri.

Alineatul (3) a fost modificat prin punctul 151¹. din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 14.05.2010.

(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.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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 cotele-parti 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.

(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 adapostirea de oameni, animale, obiecte, produse, materiale, instalatii, echipamente si altele asemenea, iar elementele structurale de baza ale acesteia sunt peretii si acoperisul, indiferent de materialele din care sunt construite. Incaperea reprezinta spatiul din interiorul unei cladiri.

Alineatul (5) a fost modificat prin punctul 218. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

Punere in aplicare Art. 249. prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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 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.

(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 inscrite 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 efectuării unor reevaluări, data ultimei reevaluări, la act se anexează, in mod obligatoriu, un certificat emis de catre proprietari, prin care se confirma realitatea mentiunilor respective.

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.

(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.

(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 imobiliar-edilitar.

(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.

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 cotele-parti 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.

Scutiri

Paragraful a fost modificat prin punctul 219. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

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, altele decat cele desfasurate in relatie cu persoane juridice de drept public;

Punctul 1. a fost modificat prin punctul 151². din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 14.05.2010.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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.

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;

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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 dependentele 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 chiriarhului, 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) 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.

(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 Evanghelic Lutherana de Confesiune Augustana (C.A.);
- f) Biserica Evanghelic 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 Evanghelică Romana;
- o) Cultul Musulman;
- p) Cultul Mozaic;
- r) Organizatia Religioasa "Martorii lui Iehova";
- s) alte culte religioase recunoscute oficial in Romania.

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 nucleare-electrice, 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;

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

(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.

7¹. cladirile aflate in domeniul privat al statului concesionate, inchiriate, date in administrare ori in folosinta, dupa caz, institutiilor publice cu finantare de la bugetul de stat, utilizate pentru activitatea proprie a acestora;

Punctul 7¹. a fost introdus prin punctul 78. din Ordonanta de urgenta nr. 125/2011 incepand cu 01.01.2012.

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 administrativ-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.

Punctul 19. a fost modificat prin punctul 151³. din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 14.05.2010.

20. cladirile care apartin organizatiilor cetatenilor apartinand minoritatilor nationale din Romania, cu statut de utilitate publica, cu exceptia incaperilor care sunt folosite pentru activitati economice.

Punctul 20. a fost introdus prin punctul 76¹. din Ordonanta nr. 30/2011 incepand cu 18.11.2012.

(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 pentru perioada pentru care proprietarul mentine afectatiunea de interes public.

Alineatul (3) a fost modificat prin punctul 77. din Ordonanta nr. 30/2011 incepand cu 01.01.2012.

Art. 250. a fost modificat prin punctul 219. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

Punere in aplicare Art. 250. prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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 «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.

(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 chiriarhului, 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) 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.

(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 (C.A.);
- 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 Pentecostal - Biserica lui Dumnezeu Apostolica;
- l) Biserica Crestina Adventista de Ziua a Saptea;
- m) Cultul Crestin dupa Evanghelie;
- n) Biserica Evanghelică 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. 60/2005 privind organizarea si functionarea Regiei Autonome «Administratia Patrimoniului Protocolului de Stat», cu modificarile si completarile ulterioare.

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.

Calculul impozitului pentru persoane fizice

Art. 251. - (1) In cazul persoanelor fizice, impozitul pe cladiri se calculeaza prin aplicarea cotei de impozitare de 0,1% la valoarea impozabila a cladirii.

Alineatul (1) a fost modificat prin punctul 220. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

(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.

Alineatul (2) a fost modificat prin punctul 220. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

(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:

*) Tabelul este reprodus in facsimil.

TIPUL CLADIRII	VALOAREA IMPOZABILA - lei/m ² -	
	Cladire cu instalatie electrica, de apa, de canalizare si de incalzire (conditii cumulative)	Fara instalatii de apa, canalizare, electrice 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	935	555
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 sau 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 sau 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, la 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

Tabelul a fost modificat prin tabelul din Hotarare nr. 1309/2012 incepand cu 01.01.2013.

Alineatul (3) a fost modificat prin punctul 220. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

(4) Suprafata construita desfasurata a unei cladiri se determina prin insumarea suprafetelor sectiunilor tuturor nivelurilor cladirii, inclusiv ale balcoanelor, logiilor 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*) urmator:

*) Tabelul este reprodus in facsimil.

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	0,95
D	2,30	2,20	2,10	2,00	0,95	0,90

Alineatul (5) a fost modificat prin punctul 220. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

(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.

Alineatul (7) a fost modificat prin punctul 220. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

(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.

(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.

Alineatul (8) a fost modificat prin punctul 220. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

(8¹) In cazul cladirii la care au fost executate lucrari de renovare majora, din punct de vedere fiscal, anul terminarii se actualizeaza, astfel ca acesta se considera ca fiind cel in care a fost efectuata receptia la terminarea lucrarilor. Renovarea majora reprezinta actiunea complexa care cuprinde obligatoriu lucrari de interventie la structura de rezistenta a cladirii, pentru asigurarea cerintei fundamentale de rezistenta mecanica si stabilitate, prin actiuni de reconstruire, consolidare, modernizare, modificare sau extindere, precum si, dupa caz, alte lucrari de interventie pentru mentinerea, pe intreaga durata de exploatare a cladirii, a celorlalte cerinte fundamentale aplicabile constructiilor, conform legii, vizand, in principal, cresterea performantei energetice si a calitatii arhitecturalambientale si functionale a cladirii. Anul terminarii se actualizeaza in conditiile in care, la terminarea lucrarilor de renovare majora, valoarea cladirii creste cu cel putin 25% fata de valoarea acesteia la data inceperii executarii lucrarilor.

Alineatul (8¹) a fost modificat prin punctul 1. din Ordonanta de urgenta nr. 63/2012 incepand cu 22.07.2013.

(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.

Punere in aplicare Art. 251. prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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.

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 este 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:

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 transmite 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;

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.

(2) Mentionea 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, 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.

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 adapostirea 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 planseele, 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, magaziiile, 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.

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;

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.

34.

(1) 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%.

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 suprafata exterior al cladirii, respectiv de: 368,23 m².

2. Se determina valoarea impozabila a acestei cladirii:

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;

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;

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;

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.

3. Se determina impozitul pe cladiri anual:

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 lei x 0, 001 = 232, 797 lei;

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 lei x 1, 20 = 279,

35 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.

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 m².

(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 m ² x 669 RON/m ² x 2,20 (coeficientul de corectie) x 0,1% = 221 RON
cuprinsa intre 151 mp - 200 mp, inclusiv calcul pentru 175 mp	175 m ² x 669 RON/m ² x 2,20 x 105% x 0,1% = 270 RON
cuprinsa intre 201 mp - 250 mp, inclusiv calcul pentru 225 mp	225 m ² x 669 RON/m ² x 2,20 x 110% x 0,1% = 364 RON
Cuprinsa intre 251 mp - 300 mp inclusiv calcul pentru 275 mp	275 m ² x 669 RON/m ² x 2,20 x 115% x 0,1% = 465 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 cladirii se majoreaza cu cate 5%.	x"

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 reprezintă suprafața construită desfășurată pentru încăperile prevăzute la alin. (1) lit. a), respectiv suprafața construită desfășurată a încăperilor amplasate la celelalte niveluri decât cele la subsol, la demisol și/sau la mansarda;
S_b reprezintă suprafața construită desfășurată pentru încăperile prevăzute la alin. (1) lit. b), respectiv suprafața construită desfășurată a încăperilor amplasate la subsol, la demisol și/sau la mansarda, utilizate ca locuință;
S_c reprezintă suprafața construită desfășurată pentru încăperile prevăzute la alin. (1) lit. c), respectiv suprafața construită desfășurată a încăperilor amplasate la subsol, la demisol și/sau la mansarda, utilizate în alte scopuri decât cel de locuință;
V_i reprezintă valoarea corespunzătoare din tabelul prevăzut la alin. (3) al art. 251 din Codul fiscal, exprimată în lei/m².

(2) În luna mai 2006, când s-au adoptat hotărârile prin care s-au stabilit impozitele și taxele locale pentru anul 2004, autoritatea deliberativă se intitulă Consiliul Local al Comunei Saliste. Prin Legea nr. 336/2003, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 498 dm 10 iulie 2006, comuna Saliste, județul Sibiu, a fost declarată oras, astfel ca, potrivit prevederilor pct. 6 alin. (2), începând cu data de 1 ianuarie 2007, impozitul pe clădiri în cazul persoanelor fizice, se determină potrivit noii ierarhizări.

Punere în aplicare Art. 251. prin Anexa Anexa cuprinzând formularele tipizate pentru activitatea de cole... din 30/04/2009 :

ANEXA Nr. 5

Model 2009 ITL 030

Stema unității

administrativ-teritoriale

ROMANIA

Comuna/Orasul/Municipiul/sectorul

Denumirea compartimentului de specialitate

Nr./.../20....

Codul de identificare fiscală:

Adresa/Cont IBAN/tel./fax/e-mail

PROCES-VERBAL

pentru stabilirea impozitului și/sau taxei pe clădiri
Încheiat astăzi luna 20.... ora

În temeiul art. 83 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în 2007, cu modificările și completările ulterioare subsemnatul având funcția de
cu legitimitatea nr., am procedat la redactarea prezentului în baza celor declarate de numitul domiciliat în ROMANIA/....., județul codul postal municipiul/orasul/comuna satul/sectorul str. nr. bl. sc. et. ap. identificat prin B.I./C.I./C.I.P./Pasaport seria nr. C.I.F.*) tel./fax e-mail

Numitul declară verbal că a dobândit următoarele:

a) clădire situată în municipiul/orasul/comuna satul/sectorul str. nr. bl. sc. et. ap. detinută în baza¹⁾ având următoarele caracteristici: etaje, apartamente, construită în anul cu o suprafață utilă/desfășurată de m², construită din înscrisă în CF nr. nr. top Construcțiile anexe sunt construite în anul iar suprafața construită la sol a clădirilor este de m².

b) clădire situată în municipiul/orasul/comuna satul/sectorul str. nr. bl. sc. et. ap. detinută în baza¹⁾ având următoarele caracteristici: etaje, apartamente, construită în anul cu o suprafață utilă/desfășurată de m², construită din înscrisă în CF nr. nr. top Construcțiile anexe sunt construite în anul iar suprafața construită la sol a clădirilor este de m².

c) clădire situată în municipiul/orasul/comuna satul/sectorul str. nr. bl. sc. et. ap. detinută în baza¹⁾ având următoarele caracteristici: etaje, apartamente, construită în anul cu o suprafață utilă/desfășurată de m², construită din înscrisă în CF nr. nr. top Construcțiile anexe

sunt construite in anul, iar suprafata construita la sol a cladirilor este de m².

Contribuabilul declara ca detine/nu detine alte cladiri cu destinatia de locuinta in afara celei de la adresa de domiciliu, drept pentru care solicita/nu solicita completarea declaratiei speciale de impunere.

Contribuabilul beneficiaza de scutire/reducere de la plata impozitului si/sau taxei pe cladire in cota de, in calitate de conform documentelor anexate

Contribuabilul este in imposibilitatea de a scrie, motivul rezultand din actele anexate.

Prezentul proces-verbal de declarare a bunurilor imobile s-a incheiat in 2 exemplare, din care unul pentru organul fiscal si unul s-a inmanat contribuabilului.

Conducatorul organului fiscal local, L.S.	Contribuabilul sau persoana majora cu care locuieste L.S.
---	---

.....
(prenumele, numele si
semnatura)

.....
(prenumele, numele si semnatura)

1.

(semnatura martorului)

2.

(semnatura martorului)

3.

(semnatura martorului)

*) Se va completa: codul de identificare fiscala (codul numeric personal, numarul de identificare fiscala, dupa caz); etc.

¹⁾ Se va mentiona actul care atesta proprietatea/folosinta asupra bunului precum si autoritatea emitenta.

Majorarea impozitului datorat de persoanele fizice ce detin mai multe cladiri

Paragraful a fost modificat prin punctul 1. din Ordonanta de urgenta nr. 59/2010 incepand cu 01.07.2010.

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, cat 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.

Art. 252. a fost modificat prin punctul 1. din Ordonanta de urgenta nr. 59/2010 incepand cu 01.07.2010.

Punere in aplicare Art. 252. prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

ANEXA Nr. 2 la normele metodologice de aplicare a titlului IX din Codul fiscal

Stema unitatii administrativ- teritoriale	ROMANIA Comuna/Orasul/Municipiul/sectorul Denumirea compartimentului-de specialitate	Model ITL 2010- 104
---	---	------------------------

Codul de identificare fiscala: Nr./.
./20. . . .

Adresa/Cont IBAN/tel/fax/e-mail

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:

Nr. crt.	Judetul/ Municipiul Bucuresti Localitatea/ Sectorul	Adresa 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	
0	1	2	3	4	5
1.		str. nr. bl. . . . , sc. . . . , etaj , ap. . . .			
2.		str. nr. bl. . . . , sc. . . . , etaj , ap. . . .			
3.		str. nr. bl. . . . , sc. . . . , etaj , ap. . . .			

4.		str. , nr. . . . , bl. . . . , sc. . . . , etaj . . . , ap. . . .			
5.		str. , nr. . . . , bl. . . . , sc. . . . , etaj . . . , ap. . . .			
6.		str. , 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

Punere in aplicare Art. 252. prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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.

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 celei/celor 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: $208 \text{ lei} \times 1,20 = 249,6 \text{ lei}$; 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: $250 \text{ lei} \times 1,65 = 412,5 \text{ lei}$; 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.

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

x 2,5 = 625 lei.

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:

$250 + (300\% \times 250) = 1.000$ 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.

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 aceluiasi articol, rezultand astfel impozitul pe cladiri datorat de fiecare contribuabil.

44. Prevederile pct. 35-43 se aplica in mod corespunzator persoanelor care beneficiaza de facilitati fiscale la plata impozitului pe cladiri.

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.

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.

47. In cazul in care in acelasi an se dobandesc mai multe cladiri, ordinea este determinata de data dobandirii.

48. In cazul in care la aceeasi data se dobandesc mai multe cladiri, ordinea este cea pe care o declara contribuabilul respectiv.

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.

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.

(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 semnatat al declaratiei respective, cat si in cazul in care semnatat 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.

51. Cladirile distincte situate la aceeasi adresa, proprietatea aceleiasi persoane fizice, nu intra sub incidenta prevederilor art. 252 din Codul fiscal.

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.

Calculul impozitului datorat de persoanele juridice

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.

Alineatul (2) a fost modificat prin punctul 223. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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.

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.

(3) Valoarea de inventar a cladirii este valoarea de intrare a cladirii in patrimoniu, inregistrata in contabilitatea proprietarului cladirii, conform prevederilor legale in vigoare.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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, 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%;

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.

(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.

(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.

Alineatul (3¹) a fost introdus prin punctul 224. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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.

(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 cumulativ 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.

(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.

(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 reevaluată, conform reglementarilor contabile, valoarea impozabila a cladiri este valoarea contabila rezultata in urma reevaluării, inregistrata ca atare in contabilitatea proprietarului - persoana juridica.

Alineatul (5) a fost modificat prin punctul 225. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

(5¹) In cazul cladirilor care apartin persoanelor juridice care aplica Standardele internationale de raportare financiara si aleg ca metoda de evaluare ulterioara modelul bazat pe cost, valoarea impozabila a acestora este valoarea rezultata din raportul de evaluare emis de un evaluator autorizat, depus la compartimentul de specialitate al administratiei publice locale.

Alineatul (5¹) a fost modificat prin punctul 63. din Ordonanta de urgenta nr. 102/2013 incepand cu 01.01.2014.

(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.

Alineatul (6) a fost modificat prin punctul 78. din Ordonanta nr. 30/2011 incepand cu 01.01.2012.

(6¹) Cota impozitului pe cladiri prevazuta la alin. (6) 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).

Alineatul (6¹) a fost introdus prin punctul 79. din Ordonanta nr. 30/2011 incepand cu 01.01.2012.

(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.

Alineatul (7) a fost modificat prin punctul 225. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

56. Pentru cladirile ce fac obiectul contractelor de leasing financiar pe intreaga durata a acestuia, impozitul pe cladiri se datoreaza de locatar.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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 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.

(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.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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 imobilizarii corporale.

(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.

Alineatul (9) a fost introdus prin punctul 80. din Ordonanta nr. 30/2011 incepand cu 01.01.2012.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

60¹. In categoria cladirilor cu destinatie turistica mentionate la art. 253 alin. (9) din Codul fiscal intra: hoteluri, hoteluriapartment, 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.

(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.

Alineatul (10) a fost introdus prin punctul 80. din Ordonanta nr. 30/2011 incepand cu 01.01.2012.

Punere in aplicare Art. 253. prin Anexa Anexa cuprinzand formularele tipizate pentru activitatea de cole... din 30/04/2009 :

ANEXA Nr. 5

Model 2009 ITL 030

Stema unitatii

administrativ-teritoriale

ROMANIA

Comuna/Orasul/Municipiul/sectorul

Denumirea compartimentului de specialitate

Nr. /... /20....

Codul de identificare fiscala:

Adresa/Cont IBAN/tel./fax/e-mail

PROCES-VERBAL

pentru stabilirea impozitul si/sau taxei pe cladiri

Incheiat astazi luna 20.... ora

In temeiul art. 83 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in 2007, cu modificarile si completarile ulterioare subsemnatul

..... avand functia de cu legitimatia nr., am procedat la redactarea prezentului in baza celor declarate de numitul

..... domiciliat in

ROMANIA/....., judetul, codul postal

....., municipiul/orasul/comuna, satul/sectorul

....., str., nr., bl.

....., sc., et., ap., identificat prin B.I./C.I./C.I.P./Pasaport

seria nr., C.I.F.*)

tel./fax, e-mail

Numitul declara verbal ca a dobandit urmatoarele:

a) cladire situata in municipiul/orasul/comuna, satul/sectorul

....., str., nr., bl., sc.

....., et., ap., detinuta in baza¹⁾

..... avand urmatoarele caracteristici: etaje, apartamente, construita in anul cu

o suprafata utila/desfasurata de m², construita din

....., inscrisa in CF nr. nr. top Constructiile

anexe sunt construite in anul, iar suprafata construita la sol a cladirilor

este de m².

b) cladire situata in municipiul/orasul/comuna, satul/sectorul

....., str., nr., bl., sc.

....., et., ap., detinuta in baza¹⁾

..... avand urmatoarele caracteristici: etaje, apartamente, construita in anul cu o suprafata

utila/desfasurata de m², construita din

....., inscrisa in CF nr. nr. top Constructiile

anexe sunt construite in anul, iar suprafata construita la sol a cladirilor este de

..... m².

c) cladire situata in municipiul/orasul/comuna, satul/sectorul

....., str., nr., bl., sc.

....., et., ap., detinuta in baza¹⁾

..... avand urmatoarele caracteristici: etaje, apartamente, construita in anul cu o suprafata

utila/desfasurata de m², construita din

....., inscrisa in CF nr. nr. top Constructiile

anexe sunt construite in anul, iar suprafata construita la sol a cladirilor este de

..... m².

Contribuabilul declara ca detine/nu detine alte cladiri cu destinatia de locuinta in afara celei

de la adresa de domiciliu, drept pentru care solicita/nu solicita completarea declaratiei

speciale de impunere.

Contribuabilul beneficiaza de scutire/reducere de la plata impozitului si/sau taxei pe cladire in

cota de, in calitate de conform documentelor anexate

.....

.....

.....

Contribuabilul este in imposibilitatea de a scrie, motivul rezultand din actele anexate.

Prezentul proces-verbal de declarare a bunurilor imobile s-a incheiat in 2 exemplare, din care

(6¹) Declararea cladirilor pentru stabilirea impozitului aferent nu este conditionata de inregistrarea acestor imobile la oficiile de cadastru si publicitate imobiliara.

Alineatul (6¹) a fost introdus prin punctul 81. din Ordonanta nr. 30/2011 incepand cu 01.01.2012.

(7) Abrogat prin punctul 82. din Ordonanta nr. 30/2011 incepand cu 17.09.2011.

Alineatul (7) a fost introdus prin punctul 227. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

(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.

Alineatul (8) a fost introdus prin punctul 83. din Ordonanta nr. 30/2011 incepand cu 01.01.2012.

(9) 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.

Alineatul (9) a fost introdus prin punctul 83. din Ordonanta nr. 30/2011 incepand cu 01.01.2012.

Punere in aplicare Art. 254. prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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, translativale ale dreptului de proprietate, data dobandirii/instrainarii este cea mentionata in actul respectiv.

(2¹) 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.

(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. 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.

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.

(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 partiiale 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 deopotriiva 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.

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.

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.

Plata impozitului

Paragraful a fost modificat prin punctul 228. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

Art. 255. - (1) Impozitul/taxa pe cladiri se plateste anual, in doua rate egale, pana la datele de 31 martie si 30 septembrie inclusiv.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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 lei : 12 luni = 15,66 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 lei lei/luna x 11 luni = 176 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 lei lei/luna x 10 luni = 160 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 lei lei/luna x 9 luni = 144 lei.

B. Impozitul pe cladiri prevazut la lit. A se plateste, potrivit prevederilor pct. 71 alin.

(3), la termenul de plata ramasa 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 lei lei/luna x 8 luni = 128 lei.

B. Impozitul pe cladiri prevazut la lit. A se plateste, potrivit prevederilor pct. 71 alin.

(3), la termenul de plata ramasa 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 lei lei/luna x 7 luni = 112 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 lei
- b) rata a II-a, pana la data 30 septembrie inclusiv 112 lei

Exemplul VII. Dreptul de proprietate se dobandeste in luna iunie.

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 iulie, respectiv: 16 lei lei/luna x 6 luni = 96 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 96 lei

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 lei lei/luna x 5 luni = 80 lei.

B. Impozitul pe cladiri prevazut la lit. A se plateste, potrivit prevederilor pct. 71 alin. (3), la termenul de plata ramasa 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 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, inaintul 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, inaintul 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.

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 urmat, pentru anul curent nu se datoreaza impozit pe cladiri.

(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.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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 pct. 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.

(3) Impozitul anual pe cladiri, datorat aceluasi 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. a fost modificat prin punctul 228. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

Punere in aplicare Art. 255. prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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:

$$I(d) = \frac{I(c) - [I(\text{achitat}) \times 6 + B]}{6}$$

unde:

I(d) - diferenta de impozit datorat pentru perioada 1 iulie 2010-31 decembrie 2010;

I(c) - impozitul calculat conform prevederilor lit. a);

I(achitat) - 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:

$$I(d) = \frac{I(c) - [I(\text{achitat } S1) + I(\text{datorat } S2)]}{12} \times 6,$$

12

unde:

I(d) - diferenta de impozit datorat pentru perioada 1 iulie 2010-31 decembrie 2010;

I(c) - impozitul calculat conform prevederilor lit. a);

I(achitat S1) - impozitul datorat si achitat pentru semestrul I al anului 2010, calculat conform prevederilor legale anterioare datei de 1 iulie 2010;

I(datorat S2) - 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 aceeaasi 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:

$$I(d) = \frac{I(c) - I_{2010}}{12} \times 6,$$

12

unde:

I(d) - diferenta de impozit datorat pentru perioada 1 iulie 2010 - 31 decembrie 2010;

I(c) - impozitul calculat conform prevederilor lit. a);

I₂₀₁₀ - 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:

$$I(d) = \frac{I(c) - I_{2010}}{12} \times 6,$$

unde:

$I(d)$ - diferenta de impozit datorat pentru perioada 1 iulie 2010-31 decembrie 2010;

$I(c)$ - impozitul calculat conform prevederilor lit. a);

I_{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.

CAPITOLUL II a fost modificat prin punctul 217. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

CAPITOLUL III

Impozitul si taxa pe teren

Reguli generale

Art. 256. - (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.

Alineatul (2) a fost modificat prin punctul 230. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

(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.

Alineatul (3) a fost modificat prin punctul 230. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

(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.

Alineatul (5) a fost introdus prin punctul 231. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

(6) In cazul in care contractul de leasing inceteaza, altfel decat prin ajungerea la scadenta, impozitul pe teren este datorat de locator.

Alineatul (6) a fost introdus prin punctul 231. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

Punere in aplicare Art. 256. prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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.

(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 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.

(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 inscrise 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.

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).

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.

Scutiri

Art. 257. - Impozitul pe teren nu se datoreaza pentru:

a) terenul aferent unei cladiri, pentru suprafata de teren care este acoperita de o cladire;

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

(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.

(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.

b) orice teren al unui cult religios recunoscut de lege si al unei unitati locale a acestuia, cu personalitate juridica;

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

(2) Termenul unitatile, prevazut la art. 257 lit. b) din Codul fiscal, corespunde termenului componente din cuprinsul pct. 23 alin. (3).

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;

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

(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;

c) 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.

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;

Litera g) a fost modificata prin punctul 112. din Ordonanta nr. 83/2004 incepand cu 01.01.2005.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

(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;
c) 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.

h) orice teren degradat sau poluat, inclus in perimetrul de ameliorare, pentru perioada cat dureaza ameliorarea acestuia;

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

(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.

i) terenurile care prin natura lor si nu prin destinatia data sunt impropii pentru agricultura sau silvicultura, orice terenuri ocupate de iazuri, balti, lacuri de acumulare sau cai navigabile, cele folosite pentru activitatile de aparare impotriva inundatiilor, gospodarirea 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;

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

(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.

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;

Litera j) a fost modificata prin punctul 113. din Ordonanta nr. 83/2004 incepand cu 01.01.2005.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

(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.

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;

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

(5) Pentru incadrarea terenurilor parcurilor industriale, prevazute la art. 257 lit. 1) 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.

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.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

(7) Pentru incadrarea terenurilor prevazute la art. 257 lit. n) din Codul fiscal se aplica in mod corespunzator prevederile pct. 22.

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;

Litera o) a fost introdusa prin punctul 4. din Lege nr. 247/2005 incepand cu 25.07.2005.

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;

Litera p) a fost introdusa prin punctul 4. din Lege nr. 247/2005 incepand cu 25.07.2005.

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.

Litera r) a fost introdusa prin punctul 4. din Lege nr. 247/2005 incepand cu 25.07.2005.

Calculul impozitului

Art. 258. - (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:

Zona din cadrul localitatii	Rangul localitatii (lei/m ²)					
	O	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

Tabelul a fost modificat prin tabelul din Hotarare nr. 1309/2012 incepand cu 01.01.2013.

Alineatul (2) a fost modificat prin punctul 232. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

(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).

Alineatul (3) a fost modificat prin punctul 232. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

(4) Pentru stabilirea impozitului pe teren, potrivit alin. (3), se folosesc sumele din tabelul urmator:

Nr. crt.	Categoria de folosinta	- lei/ha -			
		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 apa	15	13	8	X
8.	Drumuri si cai ferate	X	X	X	X
9.	Teren neproductiv	X	X	X	X

Tabelul a fost modificat prin tabelul din Hotarare nr. 1309/2012 incepand cu 01.01.2013.

Alineatul (4) a fost modificat prin punctul 232. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

(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).

Alineatul (5¹) a fost introdus prin punctul 233. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

(5²) In caz contrar, impozitul pe terenul situat in intravilanul unitatii administrativ-teritoriale, datorat de contribuabilii persoane juridice, se calculeaza conform alin. (2).

Alineatul (5²) a fost introdus prin punctul 233. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

(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):

Nr. crt.	Categoria de folosinta	Zona [lei (RON)/ha]			
		A	B	C	D
0	1				
1.	Teren cu constructii	31	28	26	22
2.	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

Tabelul a fost modificat prin tabelul din Hotarare nr. 1309/2012 incepand cu 01.01.2013.

(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.

Alineatul (7) a fost modificat prin punctul 234. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

(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.

Alineatul (8) a fost modificat prin punctul 234. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

Punere in aplicare Art. 258. prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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) :

(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 aceluiasi 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 urmatoar:*

Categoria de folosinta	Subcategoria de folosinta	Simbol (cod)
1.Terenuri cu constructii	- constructii	C
	- curti si constructii	CC
	- diguri	CD
	- cariere	CA
	- parcuri	CP
	- cimitire	CI
	- terenuri de sport	CS
	- pietre si targuri	CT

	- pajisti si stranduri	CPJ
	- taluzuri pietruite	CTZ
	- fasie de frontiera	CFF
	- exploatare miniere si petroliere	CMP
	- alte terenuri cu constructii	CAT
2.Arabil	- arabil propriu-zis	A
	- pajisti cultivate	AP
	- gradini de legume	AG
	- orezarii	AO
	- sere	AS
	- solarii si rasadnite	ASO
	- capsunarii	AC
	- alte culturi perene	AD
3.Pasuni	- pasuni curate	P
	- pasuni impadurite	PP
	- pasuni cu pomi fructiferi	PL
	- pasuni cu tufarisuri si maracinis	PT
4.Fanete	- fanete curate	F
	- fanete cu pomi fructiferi	FL
	- fanete impadurite	FPF
	- fanete cu tufarisuri si maracinis	T
5.Vii	- vii nobile	VN
	- vii hibride	VH
	- plantatii hamei	VHA
	- pepiniere viticole	P
6.Livezi	- livezi clasice	L
	- livezi intensive si superintensive	LI
	- livezi plantatii arbusti	LF
	- plantatii dud	LD
	- pepiniere pomicole	LP
7.Paduri si alte terenuri de vegetatie forestiera	- paduri	PD
	- perdele de protectie	PDP
	- tufarisuri si maracinisuri	PDT
	- rachitarii	PDR
	- pepiniere silvice	PDPS
8.Terenuri cu ape	- ape curgatoare	HR

	- lacuri si balti naturale	HB
	- lacuri de acumulare	HA
	- amenajari piscicole	HP
	- ape cu stuf	HS
	- canaluri	HC
	- marea teritoriala	HM
9.Drumuri si cai ferate	- autostrazi	DA
	- drumuri nationale	DN
	- drumuri judetene	DJ
	- drumuri comunale	DC
	- strazi si ulite	DS
	- drumuri de exploatare (agricole, silvice, petroliere, industriale etc.)	DE
	- drumuri si poteci turistice	DT
	- cai ferate	DF
10.Terenuri neproductive	- nisipuri zburatoare	NN
	- bolovanisuri, stancarii, pietrisuri	NB
	- rape, ravene, torenti	NR
	- saraturi cu crusta	NS
	- mocirle si smarcuri	NM
	- gropi imprumut, deponii	NG
	- halde	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:

- rangul localitatii unde se afla situat terenul;
- zona in cadrul localitatii prevazute la lit. a);
- categoria de folosinta;
- suprafata terenului;
- in cazul terenului incadrat la categoria de folosinta "terenuri cu constructii", suprafata construita la sol a cladirilor;
- 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:

- suprafata terenului;
- in cazul terenului incadrat la categoria de folosinta "terenuri cu constructii", suprafata construita la sol a cladirilor;
- majorarea stabilita in conditiile art. 287 din Codul fiscal pentru impozitul pe teren.

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):

- rangul localitatii unde este situat terenul: 0;
- zona in cadrul localitatii: A;
- categoria de folosinta: terenuri cu constructii;
- suprafata terenului: 598 m²;
- suprafata construita la sol a cladirilor: 56 m²;
- 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: $401,296 \times 1,19 = 477,54 \text{ lei}$; 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, $0,0607 \text{ ha}$;

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 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 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.

Punere in aplicare Art. 258. prin Anexa Anexa cuprinzand formularele tipizate pentru activitatea de cole... din 30/04/2009 :

ANEXA Nr. 6

Model 2009 ITL 031

Stema unitatii

administrativ-teritoriale

ROMANIA

Comuna/Orasul/Municipiul/sectorul

Denumirea compartimentului de specialitate

Nr./.../20....

Codul de identificare fiscala:

Adresa/Cont IBAN/tel./fax/e-mail

PROCES-VERBAL

pentru stabilirea impozitul si/sau taxei pe teren

Incheiat astazi luna 20.... ora.....

In temeiul art. 83 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in 2007, cu modificarile si completarile ulterioare subsemnatul avand functia de

..... cu legitimatia nr., am procedat la redactarea prezentului in baza celor declarate de numitul domiciliat in ROMANIA/....., judetul codul postal municipiul/orasul/comuna

....., satul/sectorul

str., nr., bl., sc., et.,

ap., identificat prin B.I./C.I./C.I.P./Pasaport seria nr.

....., C.I.F.*) tel./fax

....., e-mail

Numitul declara verbal ca a dobandit/inchiriat/concesionat/preluat in administrare/preluat in folosinta urmatoarele:

a) teren situat in municipiul/orasul/comuna satul/sectorul

....., str., nr., inregistrat

in REGISTRUL AGRICOL 20 .../20 ... , TIPUL VOL., POZITIA NR.

....., parcela detinut in baza¹)

..... inscris in CF nr.

..... nr. top avand categoria de folosinta

..... rang localitate zona

....., in suprafata totala de din care construit

b) teren situat in municipiul/orasul/comuna satul/sectorul

....., str., nr., inregistrat

in REGISTRUL AGRICOL 20 .../20 ... , TIPUL VOL., POZITIA NR.

....., parcela detinut in baza¹)

..... inscris in CF nr.

..... nr. top avand categoria de folosinta

..... rang localitate zona

....., in suprafata totala de din care construit

c) teren situat in municipiul/orasul/comuna satul/sectorul

....., str., nr., inregistrat

in REGISTRUL AGRICOL 20 .../20 ... , TIPUL VOL., POZITIA NR.

....., parcela detinut in baza¹)

..... inscris in CF nr.

..... nr. top avand categoria de folosinta

..... rang localitate zona

....., in suprafata totala de din care construit

Contribuabilul beneficiaza de scutire/reducere de la plata impozitului si/sau taxei pe teren in cota de in calitate de conform documentelor anexate

.....

.....

.....

.....

.....

Contribuabilul este in imposibilitatea de a scrie, motivul rezultand din actele anexate.

Prezentul proces-verbal de declarare a bunurilor imobile s-a incheiat in 2 exemplare, din care unul pentru organul fiscal si unul s-a inmanat contribuabilului.

Conducatorul organului fiscal local, Contribuabilul sau persoana majora cu care locuieste

Conducatorul organului fiscal Contribuabilul sau persoana majora cu care
local, locuieste

L.S.

L.S.

.....
(prenumele, numele si
semnatura)

(prenumele, numele si semnatura)

1.

(semnatura martorului)

2.

(semnatura martorului)

3.

(semnatura martorului)

**) Se va completa: codul de identificare fiscala (codul numeric personal, numarul de identificare fiscala, dupa caz); etc.*

¹⁾ Se va mentiona actul care atesta proprietatea/folosinta asupra bunului precum si autoritatea emitenta.

Dobandiri si transferuri de teren, precum si alte modificari aduse
terenului

Art. 259. - (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 urmatoar 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) Abrogat prin punctul 84. din Ordonanta nr. 30/2011 incepand cu 17.09.2011.

Alineatul (6¹) a fost introdus prin punctul 235. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

(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.

Punere in aplicare Art. 259. prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

Norme metodologice:

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.

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. 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 internelelor, al ministrului finantelor publice si al presedintelui Institutului National de Statistica nr. 95/153/1.998/3.241/2010.

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.

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.

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 deopotriiva 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.

Plata impozitului

Paragraful a fost modificat prin punctul 236. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

Art. 260. - (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.

Art. 260. a fost modificat prin punctul 236. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

Punere in aplicare Art. 260. prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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.

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.

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.

CAPITOLUL III a fost modificat prin punctul 229. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

CAPITOLUL IV

Impozitul pe mijloacele 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.

Alineatul (1) a fost modificat prin punctul 80. din Ordonanta de urgenta nr. 125/2011 incepand cu 01.01.2012.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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.

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.

(2) Taxa prevazuta la alin. (1), denumita in continuare impozitul pe mijloacele de transport, se plateste la bugetul local al unitatii administrativ-teritoriale unde persoana isi are domiciliul, sediul sau punctul de lucru, dupa caz.

Alineatul (2) a fost modificat prin punctul 215. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

93. Impozitul pe mijloacele de transport se datoreaza bugetului local al unitatii administrativ-teritoriale unde are domiciliul fiscal proprietarul.

(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.

Alineatul (3) a fost modificat prin punctul 237. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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.

(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).

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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.

(4) In cazul in care contractul de leasing inceteaza altfel decat prin ajungerea la scadenta, impozitul pe mijlocul de transport este datorat de locator.

Alineatul (4) a fost introdus prin punctul 238. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

(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.

(5) Pana la prima inmatriculare/inregistrare in Romania, in intelesul prezentului titlu, mijlocul de transport este considerat marfa. Dupa prima inmatriculare/inregistrare, mijlocul de transport, in intelesul prezentului titlu, nu mai poate fi considerat marfa si pentru acesta se datoreaza impozit pe mijloacele de transport.

Alineatul (5) a fost introdus prin punctul 81. din Ordonanta de urgenta nr. 125/2011 incepand cu 01.01.2012.

Scutiri

Art. 262. - Impozitul pe mijloacele de transport nu se aplica pentru:

- a) autoturismele, motocicletele cu atas si mototricicluurile care apartin persoanelor cu handicap locomotor si care sunt adaptate handicapului acestora;

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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.

98. Scutirea de la plata impozitului pe mijloacele 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.

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 impozitului pe mijloacele de transport cu tractiune mecanica.

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;

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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 monitorului oficial 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.

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.

101. Navele fluviale de pasageri, barcile si luntrele folosite in alte scopuri decat pentru transportul persoanelor fizice sunt supuse impozitului pe mijloacele 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.

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.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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 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.

e) vehiculele istorice definite conform prevederilor legale in vigoare.

Litera e) a fost introdusa prin punctul 239. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :
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».

Alineatul a fost modificat prin punctul 215. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

Calculul taxei

Art. 263. - (1) Impozitul pe mijloacele de transport se calculeaza in functie de tipul mijlocului de transport, conform celor prevazute in prezentul capitol.

Alineatul (1) a fost modificat prin punctul 215. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

(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	
I. Vehicule inmatriculate (lei/200 cm 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 2.001 cm 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
II. Vehicule inregistrate		
1.	Vehicule cu capacitate cilindrica	lei/200 cm ³
1.1	Vehicule inregistrate cu capacitate cilindrica < 4.800 cm ³	2-4
1.2.	Vehicule inregistrate cu capacitate cilindrica > 4.800 cm ³	4-6
2.	Vehicule fara capacitate cilindrica evidentiata	50-150 lei/an

Alineatul (2) a fost modificat prin punctul 84¹. din Ordonanta nr. 30/2011 incepand cu 01.01.2013.

(2¹) In cazul mijloacelor de transport hibride, impozitul se reduce cu 95%.

Alineatul (2¹) a fost introdus prin alineatul din Ordonanta de urgenta nr. 2/2015 incepand cu 13.03.2015.

(3) In cazul unui atas, impozitul pe mijlocul de transport este de 50% din taxa pentru motocicletele, motoretele si scuterele respective.

Alineatul (3) a fost modificat prin punctul 215. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

(4) In cazul unui autovehicul de transport de 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:

	Numarul de axe si greutatea bruta incarcata maxima admisa	Impozitul (in 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	1.169
	5	Masa de cel putin 18 tone	517	1.169
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	1.472
	6	Masa de cel putin 25 tone, dar mai mica de 26 tone	947	1.472
	7	Masa de cel putin 26 tone	947	1.472
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	1.545

4	Masa de cel puțin 29 tone, dar mai mica de 31 tone	1.545	2.291
5	Masa de cel puțin 31 tone, dar mai mica de 32 tone	1.545	2.291
6	Masa de cel puțin 32 tone	1.545	2.291

Tabelul a fost modificat prin tabelul din Hotarare nr. 1309/2012 incepand cu 01.01.2013.

Alineatul (4) a fost modificat prin punctul 82. din Ordonanta de urgenta nr. 125/2011 incepand cu 01.01.2012.

Punere in aplicare prin Anexa Anexa cuprinzand formularele tipizate pentru activitatea de cole... din 30/04/2009 :

ANEXA Nr. 8

Model 2009 ITL 033

Stema unitatii

administrativ-teritoriale

ROMANIA

Comuna/Orasul/Municipiul/sectorul

Denumirea compartimentului de specialitate

Nr. /.../20....

Codul de identificare fiscala:

Adresa/Cont IBAN/tel./fax/e-mail

PROCES-VERBAL

pentru stabilirea impozitul pe mijloace de transport marfa
cu masa totala autorizata de peste 12 tone
Incheiat astazi luna 20.... ora.....

In temeiul art. 83 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in 2007, cu modificarile si completarile ulterioare subsemnatul

avand functia de

cu legitimatia nr., am procedat la redactarea prezentului in baza celor declarate de numitul domiciliat in ROMANIA/....., judetul codul postal

..... municipiul/orasul/comuna satul/sectorul str. nr., bl., sc., et., ap., identificat prin B.I./C.I./C.I.P./Pasaport seria nr. C.I.F.*)..... tel./fax

Numitul declara verbal ca a dobandit prin vanzare-cumparare/contract de leasing urmatoarele mijloace de transport marfa cu masa totala autorizata de peste 12 tone:

1) Marca si tipul, serie sasiu, serie motor, numar axe, masa maxim autorizata, tipul suspensiei, detinut in baza¹⁾

2) Marca si tipul, serie sasiu, serie motor, numar axe, masa maxim autorizata, tipul suspensiei, detinut in baza¹⁾

3) Marca si tipul, serie sasiu, serie motor, numar axe, masa maxim autorizata, tipul suspensiei, detinut in baza¹⁾

4) Marca si tipul, serie sasiu, serie motor, numar axe, masa maxim autorizata, tipul suspensiei, detinut in baza¹⁾

.....
 Contribuabilul beneficiaza de scutire/reducere de la plata impozitului pe mijloace de transport marfa cu masa totala autorizata de peste 12 tone in cota de, in calitate de conform documentelor anexate

.....
 Contribuabilul este in imposibilitatea de a scrie, motivul rezultand din actele anexate. Prezentul proces-verbal de declarare a bunurilor mobile s-a incheiat in 2 exemplare, din care unul pentru organul fiscal si unul s-a inmanat contribuabilului.

Conducatorul organului fiscal Contribuabilul sau persoana majora cu care
 local, locuieste
 L.S. L.S.

.....
 (prenumele, numele si semnatura) (prenumele, numele si semnatura)

1.
 (semnatura martorului)
2.
 (semnatura martorului)
3.
 (semnatura martorului)

**) Se va completa: codul de identificare fiscala (codul numeric personal, numarul de identificare fiscala, dupa caz); etc.*

¹⁾ Se va mentiona actul care atesta proprietatea/folosinta asupra bunului precum si autoritatea emitenta.

(5) In cazul unei combinatii de autovehicule, un autovehicul articulat sau tren rutier, de transport de 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:

	Numarul de axe si greutatea bruta incarcata maxima admisa	Impozitul (in lei/an)	Alte sisteme de suspensie pentru axele motoare
		Ax(e) motor(oare) cu sistem de suspensie pneumatica sau echivalentele recunoscute	
I	2+1 axe		
	1 Masa de cel putin 12 tone, dar mai mica de 14 tone	0	0
	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 de cel putin 25 tone, dar mai mica de 28 tone	747	1.310
	9	Masa de cel putin 28 tone	747	1.310
II	2+2 axe			
	1	Masa de cel putin 23 tone, dar mai mica de 25 tone	128	299
	2	Masa de cel putin 25 tone, dar mai mica de 26 tone	299	491
	3	Masa de cel putin 26 tone, dar mai mica de 28 tone	491	721
	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	1.429
	6	Masa de cel putin 31 tone, dar mai mica de 33 tone	1.429	1.984
	7	Masa de cel putin 33 tone, dar mai mica de 36 tone	1.984	3.012

	8	Masa de cel putin 36 tone, dar mai mica de 38 tone	1.984	3.012
	9	Masa de cel putin 38 tone	1.984	3.012
III	2+3 axe			
	1	Masa de cel putin 36 tone, dar mai mica de 38 tone	1.579	2.197
	2	Masa de cel putin 38 tone, dar mai mica de 40 tone	2.197	2.986
	3	Masa de cel putin 40 tone	2.197	2.986
IV	3+2 axe			
	1	Masa de cel putin 36 tone, dar mai mica de 38 tone	1.395	1.937
	2	Masa de cel putin 38 tone, dar mai mica de 40 tone	1.937	2.679
	3	Masa de cel putin 40 tone, dar mai mica de 44 tone	2.679	3.963
	4	Masa de cel putin 44 tone	2.679	3.963
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	1.434
	3	Masa de cel putin 40 tone, dar mai mica de 44 tone	1.434	2.283
	4	Masa de cel putin 44 tone	1.434	2.283

Tabelul a fost modificat prin tabelul din Hotarare nr. 1309/2012 incepand cu 01.01.2013.

Alineatul (5) a fost modificat prin punctul 82. din Ordonanta de urgenta nr. 125/2011 incepand cu 01.01.2012.

Punere in aplicare prin Anexa cuprinzand formularele tipizate pentru activitatea de cole...
din 30/04/2009 :

ANEXA Nr. 8

Model 2009 ITL 033

Stema unitatii

administrativ-teritoriale

ROMANIA

Comuna/Orasul/Municipiul/sectorul

Denumirea compartimentului de specialitate

Nr./.../20....

Codul de identificare fiscala:

Adresa/Cont IBAN/tel./fax/e-mail

PROCES-VERBAL

pentru stabilirea impozitului pe mijloace de transport marfa
cu masa totala autorizata de peste 12 tone

Incheiat astazi luna 20.... ora.....

In temeiul art. 83 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura
fiscala, republicata in 2007, cu modificarile si completarile ulterioare subsemnatul
..... avand functia de
..... cu legitimatia nr., am procedat la redactarea
prezentului in baza celor declarate de numitul domiciliat in
ROMANIA/....., judetul codul postal
.....
..... municipiul/orasul/comuna

..... satul/sectorul str.
..... nr., bl., sc., et.,
ap., identificat prin B.I./C.I./C.I.P./Pasaport seria nr.
..... C.I.F.*)..... tel./fax
..... e-mail

Numitul declara verbal ca a dobandit prin vanzare-cumparare/contract de leasing urmatoarele
mijloace de transport marfa cu masa totala autorizata de peste 12 tone:

1) Marca si tipul serie sasiu
..... serie motor numar axe masa
maxim autorizata tipul suspensiei detinut in baza¹⁾
.....

2) Marca si tipul serie sasiu
..... serie motor numar axe masa
maxim autorizata tipul suspensiei detinut in baza¹⁾
.....

3) Marca si tipul serie sasiu
..... serie motor numar axe masa
maxim autorizata tipul suspensiei detinut in baza¹⁾
.....

4) Marca si tipul serie sasiu
..... serie motor numar axe masa
maxim autorizata tipul suspensiei detinut in baza¹⁾
.....

Contribuabilul beneficiaza de scutire/reducere de la plata impozitului pe mijloace de transport
marfa cu masa totala autorizata de peste 12 tone in cota de in calitate de
..... conform documentelor anexate
.....

Contribuabilul este in imposibilitatea de a scrie, motivul rezultand din actele anexate.

Prezentul proces-verbal de declarare a bunurilor mobile s-a incheiat in 2 exemplare, din care
unul pentru organul fiscal si unul s-a inmanat contribuabilului.

Conducatorul organului fiscal Contribuabilul sau persoana majora cu care
local, locuieste
L.S. L.S.

.....
(prenumele, numele si

.....
(prenumele, numele si semnatura)

semnatura)

1.

(semnatura martorului)

2.

(semnatura martorului)

3.

(semnatura martorului)

**) Se va completa: codul de identificare fiscala (codul numeric personal, numarul de identificare fiscala, dupa caz); etc.*

1) Se va mentiona actul care atesta proprietatea/folosinta asupra bunului precum si autoritatea emitenta.

(6) In cazul unei remorci, al unei semiremorci sau rulote care nu face parte dintr-o combinatie de autovehicule prevazuta la alin. (5), impozitul pe mijlocul de transport este egala cu suma corespunzatoare din tabelul urmator:

Masa totala maxima autorizata	Impozit - lei -
a) Pana la 1 tona inclusiv	9
b) Peste 1 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

Tabelul a fost modificat prin tabelul din Hotarare nr. 1309/2012 incepand cu 01.01.2013.

Alineatul (6) a fost modificat prin punctul 215. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

(7) In cazul mijloacelor de transport pe apa, impozitul pe mijlocul de transport este egal cu suma corespunzatoare din tabelul urmator:

Mijlocul de transport pe apa	Impozit - lei/an -
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 2.000 CP inclusiv	909
c) peste 2.000 CP si pana la 4.000 CP inclusiv	1398
d) peste 4.000 CP	2237
7. Vapoare - pentru fiecare 1.000 tdw sau fractiune din acesta	182
8. Ceamuri, slepuri si barje fluviale:	X
a) cu capacitatea de incarcare pana la 1.500 tone inclusiv	182
b) cu capacitatea de incarcare de peste 1.500 tone si pana la 3.000 tone inclusiv	280
c) cu capacitatea de incarcare de peste 3.000 tone	490

Tabelul a fost modificat prin tabelul din Hotarare nr. 1309/2012 incepand cu 01.01.2013.

Alineatul (7) a fost modificat prin punctul 240. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

Punere in aplicare prin Anexa cuprinzand formularele tipizate pentru activitatea de cole... din 30/04/2009 :

ANEXA Nr. 9

Model 2009 ITL 034

*Stema unitatii
administrativ-teritoriale*

ROMANIA

Comuna/Orasul/Municipiul/sectorul

Denumirea compartimentului de specialitate

Nr. /.../20....

Codul de identificare fiscala:

Adresa/Cont IBAN/tel./fax/e-mail

PROCES-VERBAL

*pentru stabilirea impozitului pe mijloace de transport pe apa
Incheiat astazi luna 20.... ora.....*

In temeiul art. 83 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in 2007, cu modificarile si completarile ulterioare subsemnatul

..... avand functia de cu legitimatia nr., am procedat la redactarea prezentului in baza celor declarate de numitul

..... domiciliat in ROMANIA/....., judetul, codul postal, municipiul/orasul/comuna satul/sectorul, str.

..... nr., bl., sc., et., ap., identificat prin B.I./C.I./C.I.P./Pasaport seria nr., C.I.F.)*

tel./fax e-mail

Numitul declara verbal ca a dobandit prin vanzare-cumparare/contract de leasing urmatoarele mijloace de transport pe apa:

1) Marca si tipul, capacitate (tdw, CP, incarcare), numar fractii, detinuta in baza¹⁾

.....

2) Marca si tipul , capacitate (tdw, CP, incarcare) , numar fractii , detinuta in baza¹)
.....

3) Marca si tipul , capacitate (tdw, CP, incarcare) , numar fractii , detinuta in baza¹)
.....

4) Marca si tipul , capacitate (tdw, CP, incarcare) , numar fractii , detinuta in baza¹)
.....

5) Marca si tipul , capacitate (tdw, CP, incarcare) , numar fractii , detinuta in baza¹)
.....

Contribuabilul beneficiaza de scutire/reducere de la plata impozitului pe mijloace de transport pe apa in cota de , in calitate de conform documentelor anexate

.....
.....

Contribuabilul este in imposibilitatea de a scrie, motivul rezultand din actele anexate. Prezentul proces-verbal de declarare a bunurilor mobile s-a incheiat in 2 exemplare, din care unul pentru organul fiscal si unul s-a inmanat contribuabilului.

Conducatorul organului fiscal	Contribuabilul sau persoana majora cu care
local,	locuieste
L.S.	L.S.

.....
(prenumele, numele si semnatura) (prenumele, numele si semnatura)

1.
(semnatura martorului)

2.
(semnatura martorului)

3.
(semnatura martorului)

**) Se va completa: codul de identificare fiscala (codul numeric personal, numarul de identificare fiscala, dupa caz); etc.*

¹) Se va mentiona actul care atesta proprietatea/folosinta asupra bunului precum si autoritatea emitenta.

(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.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

(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.

Art. 263. a fost derogat prin alineatul (1) din Lege nr. 383/2013 incepand cu 12.01.2014.

Punere in aplicare Art. 263. prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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 cm³ sau fractiune din aceasta.

(2) Fiecare vehicul care are date de identificare proprii, din punct de vedere fiscal, constituie un obiect impozabil.

108. Impozitul pe mijloacele de transport, datorata potrivit pct. 5 din tabelul prevazut la art. 263 alin. (2) din Codul fiscal, se stabileste numai pentru tractoarele inmatriculate.

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: $1.500 \text{ cm}^3 : 200 \text{ cm}^3 = 7,5$; 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: $8 \times 7 \text{ lei}/200 \text{ cm}^3 = 56 \text{ lei}$;

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: $56 \text{ lei} \times 1,15 = 64,40 \text{ lei}$; 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 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: $2.500 \text{ cm}^3 : 200 \text{ cm}^3 = 12,50$; 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 v, respectiv: 30 lei/200 cm³;

2.2. numarul de unitati prevazut la pct. 1 se inmulteste cu suma prevazuta la subpct. 2.1, respectiv: $13 \times 30 \text{ lei}/200 \text{ cm}^3 = 390 \text{ lei}$;

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: $390 \text{ lei} \times 1,20 = 468 \text{ lei}$.

110. Stabilirea, constatarea, controlul, urmarirea si incasarea impozitului pe mijloacele 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.

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 inregistrat 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 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.

112. In cazul in care contribuabilii nu depun documentele care sa ateste sistemul suspensiei, impozitul pe mijloacele de transport se determina corespunzator autovehiculelor din categoria "vehicule cu alt sistem de suspensie".

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.

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 combinatiilor de autovehicule, un autovehicul articulat 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.

115. Impozitul pe mijloacele 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.

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 Hotararea Guvernului nr. 2.195/2004 privind stabilirea conditiilor de introducere pe piata si/sau punere in functiune a ambarcatiunilor de agrement.

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.

Punere in aplicare Art. 263. prin Anexa Anexa cuprinzand formularele tipizate pentru activitatea de cole... din 30/04/2009 :

ANEXA Nr. 7

Model 2009 ITL 032

Stema unitatii

administrativ-teritoriale

ROMANIA

Comuna/Orasul/Municipiul/sectorul

Denumirea compartimentului de specialitate

Nr./.../20....

Codul de identificare fiscala:

Adresa/Cont IBAN/tel./fax/e-mail

PROCES-VERBAL

pentru stabilirea impozitului pe mijloace de transport

Incheiat astazi luna 20.... ora.....

In temeiul art. 83 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in 2007, cu modificarile si completarile ulterioare subsemnatul

..... avand functia de

..... cu legitimatia nr., am procedat la redactarea

prezentului in baza celor declarate de numitul domiciliat in

ROMANIA/....., judetul, codul postal

....., municipiul/orasul/comuna satul/sectorul

....., str., nr., bl.,

sc., et., ap., identificat prin B.I./C.I./C.I.P./Pasaport seria nr.

....., C.I.F.*) tel./fax

....., e-mail

Numitul declara verbal ca a dobandit prin vanzare-cumparare/contract de leasing urmatoarele mijloace de transport:

1) Marca si tipul, serie sasiu

....., serie motor

....., capacitate cilindrica, detinuta in baza¹)
.....
.....
2) Marca si tipul, serie sasiu motor
....., serie motor, capacitate cilindrica, detinuta in baza¹)
.....
.....
3) Marca si tipul, serie sasiu motor, serie motor, capacitate cilindrica, detinuta in baza¹)
.....
.....
4) Marca si tipul, serie sasiu motor, serie motor, capacitate cilindrica, detinuta in baza¹)
.....
.....
5) Marca si tipul, serie sasiu motor, serie motor, capacitate cilindrica, detinuta in baza¹)
.....
.....
6) Marca si tipul, serie sasiu motor, serie motor, capacitate cilindrica, detinuta in baza¹)
.....
.....
7) Marca si tipul, serie sasiu motor, serie motor, capacitate cilindrica, detinuta in baza¹)
.....
.....

Contribuabilul beneficiaza de scutire/reducere de la plata impozitului pe mijloace de transport in cota de, in calitate de conform documentelor anexate
.....
.....

Contribuabilul este in imposibilitatea de a scrie, motivul rezultand din actele anexate. Prezentul proces-verbal de declarare a bunurilor mobile s-a incheiat in 2 exemplare, din care unul pentru organul fiscal si unul s-a inmanat contribuabilului.

Conducatorul organului fiscal local, L.S. Contribuabilul sau persoana majora cu care locuieste L.S.

.....
(prenumele, numele si semnatura) (prenumele, numele si semnatura)

1.
(semnatura martorului)
2.
(semnatura martorului)
3.
(semnatura martorului)

**) Se va completa: codul de identificare fiscala (codul numeric personal, numarul de identificare fiscala, dupa caz); etc.*

¹⁾ Se va mentiona actul care atesta proprietatea/folosinta asupra bunului precum si autoritatea emitenta.

Dobandiri si transferuri ale mijloacelor de transport

Art. 264. - (1) In cazul unui mijloc de transport dobandit de o persoana in cursul unui an, impozitul pe mijlocul de transport se datoreaza de persoana de la data de intai a lunii urmatoare celei in care mijlocul de transport a fost dobandit.

Alineatul (1) a fost modificat prin punctul 215. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

(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, impozitul pe mijlocul 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.

Alineatul (2) a fost modificat prin punctul 215. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

(3) In cazurile prevazute la alin. (1) sau (2), impozitul pe mijloacele de transport se recalculeaza pentru a reflecta perioada din an in care impozitul se aplica acelei persoane.

Alineatul (3) a fost modificat prin punctul 215. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

(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.

Alineatul (4) a fost modificat prin punctul 241. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

(5) Abrogat prin punctul 85. din Ordonanta nr. 30/2011 incepand cu 17.09.2011.

Alineatul (5) a fost introdus prin punctul 242. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

Punere in aplicare Art. 264. prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

Norme metodologice:

116.

(1) Impozitul pe mijloacele 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. 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.

(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) Impozitul pe mijloacele 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.

117.

(1) Sunt supuse impozitului pe mijloacele 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 impozitului pe mijloacele 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%.

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) 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 inregistrarii in documentele care atesta dobandirea din statele membre ale Uniunii Europene, pentru cele dobandite dupa data de 1 ianuarie 2007.

b) impozitul pe mijloacele 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).

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 impozitul pe mijloacele de transport, respectiv:

a) dobandirea mijlocului de transport, potrivit celor prevazute la pct. 118 lit. a), care genereaza datorarea impozitului pe mijloacele 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 impozitului pe mijloacele de transport,

incepand cu data de intai a lunii urmatoare celei in care acestea au fost instrainate.

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.

120. 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.

(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.

121.

(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).

(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 impozitului pe mijloacele 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, aprobata 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.

(3) Impozitul pe mijloacele 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.

123.

(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.

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.

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 administrativ-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.

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.

(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.

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.

Punere in aplicare Art. 264. prin Anexa Anexa cuprinzand formularele tipizate pentru activitatea de cole... din 30/04/2009 :

ANEXA Nr. 2

Model 2009 ITL 027

Stema unitatii

administrativ-teritoriale

ROMANIA

Comuna/Orasul/Municipiul/sectorul

Denumirea compartimentului de specialitate

Nr. /.../20....

Codul de identificare fiscala:

Adresa/Cont IBAN/tel./fax/e-mail

DECLARATIA

pentru scoaterea din evidenta a mijloacelor de transport

Subsemnatul(a)¹) Subscrisa, cu sediul in ROMANIA/....., judetul, codul postal , municipiul/orasul/comuna , satul/sectorul , str., nr., bl., sc., et., ap., identificat prin B.I./C.I./C.I.P./Pasaport seria nr., C.I.F.*) , tel./fax

....., e-mail, reprezentata prin
.....²⁾, in calitate de
proprietar/coproprietar/mostenitor³⁾/mandatar/actionar/ asociat/administrator/imputernicit
cu domiciliul fiscal in ROMANIA/....., judetul,
codul postal, municipiul/orasul/comuna, satul/sectorul
....., str., nr., bl., sc., et.
....., ap., identificat prin B.I./C.I./C.I.P./Pasaport seria nr., C.I.F.*)
....., tel./fax, e-mail, solicit scoaterea din evidenta dvs. a urmatorului mijloc de transport
marca, cu seria motor, seria sasiu^a),
capacitatea cilindrica cm³, capacitate^b) tone, dobandit la data de
....., ca efect al: instrainarii/transferului la un alt punct de
lucru/furtului/scoaterii din functiune/schimbării domiciliului/incetarea contractului de
leasing inainte de scadenta/scoaterii definitive din tara, incepand cu data de
....., dovedind aceasta prin: actul/...../certificatul de radiere
....., anexat^c) la prezenta.

Noul proprietar: Judetul Localitatea
....., sectorul, str., nr., bl., sc., ap.
.....
Semnatura declarantului,

.....
^a) serie sasiu pentru remorci
^b) capacitate tone pentru remorci
^c) contribuabilii vor inscrie pe actele atasate in fotocopie mentiunea "conform cu originalul"
si le vor certifica prin semnatura si stampila
----- aici se taie -----

Nr. / ... / 20....

PRIMARIA

Catre:

PRIMARIA- Compartimentul de specialitate

-
Va facem cunoscut ca potrivit actului/..... contribuabilul
....., cu domiciliul fiscal/sediul in
ROMANIA/....., judetul, codul postal,
municipiul/orasul/comuna, satul/sectorul,
str., nr., bl., sc., et., ap.
....., identificat prin B.I./C.I./C.I.P./Pasaport seria nr., C.I.F.*)
....., tel./fax, e-mail, a
dobandit mijlocul de transport marca, cu seria motor, seria
sasiu cap. cil. cm³, capacitate
..... tone. Va rugam sa luati masurile necesare pentru inscrierea in evidenta
dvs. conform Titlului IX din Codul fiscal, incepand cu data de
.....

Conducatorul organului Intocmit,
fiscal local,
L.S.
.....
(prenumele, numele si (functia, prenumele, numele si
semnatura) semnatura)

----- aici se taie -----
PRIMARIA

Catre:

Ca urmare a declaratiei dvs. nr. / 20.... prin care solicitati scoaterea
din evidenta a mijlocului de transport marca
....., cu seria motor
....., seria sasiu cap. cil.
..... cm³, capacitate tone, dobandit la si
a actelor anexate, va aducem la cunostinta faptul ca aceasta a fost operate la nr. matricol
....., nr. rol nominal unic....., si au rezultat
scaderi de debit astfel:

Conducatorul organului fiscal Intocmit,
local,
L.S.
(prenumele, numele si (functia, prenumele, numele si
semnatura) semnatura)

Data

Am primit un exemplar

.....
¹⁾ Se completeaza in cazul persoanelor fizice;

^{*}) Se va completa: codul de identificare fiscala (codul numeric personal, numarul de identificare fiscala, dupa caz); etc.

²⁾ Se completeaza in cazul persoanelor juridice;

³⁾ Mostenitorii trebuie sa faca dovada decesului titularului cu copia actului de deces;

Plata taxei

Paragraful a fost modificat prin punctul 243. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

Art. 265. - (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 aceluasi 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 aceluasi 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. a fost modificat prin punctul 243. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

Punere in aplicare Art. 265. prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

Norme metodologice:

128. Prevederile pct. 71 si 72 se aplica in mod corespunzator si in cazul impozitului pe mijloacele de transport.

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 impozitul pe mijloacele 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.

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.

CAPITOLUL IV a fost modificat prin punctul 215. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

CAPITOLUL V

Taxa pentru eliberarea certificatelor, avizelor si a autorizatiilor

Reguli generale

Art. 266. - 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.

Punere in aplicare Art. 266. prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

Norme metodologice:

130. Taxele pentru eliberarea certificatelor, avizelor si a autorizatiilor se achita anticipat eliberarii acestora.

Taxa pentru eliberarea certificatelor de urbanism, a autorizatiilor de construire si a altor avize asemanatoare

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:

Suprafata pentru care se obtine certificatul de urbanism	Taxa (lei)
a) Pana la 150 m ² inclusiv	5-6
b) Intre 151 m ² si 250 m ² inclusiv	6-7

c) Intre 251 m ² si 500 m ² inclusiv	7-9
d) Intre 501 m ² si 750 m ² inclusiv	9-12
e) Intre 751 m ² si 1.000 m ² inclusiv	12-14
f) Peste 1.000 m ²	14+ 0,01 lei/m ² pentru fiecare m ² care depaseste 1.000 m ²

Tabelul a fost modificat prin tabelul din Hotarare nr. 1309/2012 incepand cu 01.01.2013.

Alineatul (1) a fost modificat prin punctul 114. din Ordonanta nr. 83/2004 incepand cu 01.01.2005.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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.

(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.

(2) Taxa pentru eliberarea certificatului de urbanism pentru o zona rurala este egala cu 50% din taxa stabilita conform alin. (1).

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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 nomenclurii stradale, suprafata 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.

(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.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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.

(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 8 lei.

Alineatul (4) a fost modificat prin tabelul din Hotarare nr. 1309/2012 incepand cu 01.01.2013.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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 acelasi punct.

(2) Autorizatia nu este de natura autorizatiei de construire si nici nu o inlocuieste pe aceasta, iar plata taxei nu il scuteste pe titularul autorizatiei de orice alte obligatii fiscale legale, in masura in care acestea ii sunt aplicabile.

(3) Cererea pentru eliberarea autorizatiei de foraje si excavari are elementele constitutive ale declaratiei fiscale si se depune la structura de specialitate in a carei raza de competenta teritoriala se realizeaza oricare dintre operatiunile prevazute la art. 267 alin. (4) din Codul fiscal, cu cel putin 30 de zile inainte de data inceperii operatiunilor.

(4) Taxa pentru eliberarea autorizatiei prevazute la alin. (1) se plateste anticipat si se calculeaza pentru fiecare metru patrat sau fractiune de metru patrat afectat de oricare dintre operatiunile prevazute la alin. (1).

(5) Pentru operatiunile in curs la data publicarii prezentelor norme metodologice in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, beneficiarii au obligatia sa depuna cererile pentru eliberarea autorizatiilor in termen de 30 de zile de la data publicarii prezentelor norme metodologice.

(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.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

135. In cazurile in care lucrarile specifice organizarii de santier nu au fost autorizate o data cu lucrarile pentru investitia de baza, taxa pentru eliberarea autorizatiei de construire este de 3% si se aplica la cheltuielile cu organizarea 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.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

136. Taxa pentru eliberarea autorizatiei de construire pentru organizarea de tabere de corturi, casute sau rulote ori campinguri, prevazuta la art. 267 alin. (6) din Codul fiscal, se calculeaza prin aplicarea unei cote de 2% asupra valorii autorizate a lucrarii sau a constructiei.

(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 8 lei pentru fiecare metru patrat de suprafata ocupata de constructie.

Alineatul (7) a fost modificat prin tabelul din Hotarare nr. 1309/2012 incepand cu 01.01.2013.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

137. Taxa pentru eliberarea autorizatiei de construire pentru chioscuri, tonete, cabine, spatii de expunere, situate pe caile si in spatiile publice, si pentru amplasarea corpurilor si a panourilor de afisaj, a firmelor si a reclamelor se stabileste de consiliul local si se

calculeaza pentru fiecare metru patrat sau fractiune de metru patrat afectat acestor lucrari.

(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.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

138.

(1) Pentru eliberarea autorizatiei de construire, atat persoanele fizice, cat si persoanele juridice solicitante datoreaza o taxa, reprezentand 1% din valoarea de proiect declarata in cererea pentru eliberarea autorizatiei, in conformitate cu proiectul prezentat, in conditiile Legii nr. 50/1991, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, valoare care include instalatiile aferente si nu include TVA.

(2) Calculul acestei taxe se face de catre 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).

(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.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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.

(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.

(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.

(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.

(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.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

140.

(1) Pentru prelungirea valabilitatii certificatului de urbanism sau autorizatiei de construire se stabileste o taxa reprezentand 30% din taxa initiala.

(2) Cu cel putin 15 zile inainte de expirarea termenului de valabilitate a certificatului de

urbanism sau autorizatiei de construire se recomanda ca structura specializata sa instiinteze beneficiarul acestora despre necesitatea prelungirii valabilitatii in cazul in care lucrarile de construire nu se finalizeaza pana la termen.

(3) In cazul in care lucrarile de construire nu au fost executate integral pana la data expirarii termenului de valabilitate a autorizatiei de construire si nu s-a solicitat prelungirea valabilitatii acesteia, la data regularizarii taxei se stabileste separat si taxa prevazuta la art. 267 alin. (10) din Codul fiscal.

(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 13 lei pentru fiecare racord.

Alineatul (11) a fost modificat prin tabelul din Hotarare nr. 1309/2012 incepand cu 01.01.2013.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

141.

(1) Taxa pentru eliberarea autorizatiilor privind lucrarile de racorduri si bransament la retelele publice de apa, canalizare, gaze, termice, energie electrica, telefonie si televiziune prin cablu se datoreaza de catre furnizorii serviciilor respective pentru fiecare instalatie/beneficiar. Aceasta autorizatie nu este de natura autorizatiei de construire si nici nu o inlocuieste pe aceasta in situatia in care este necesara emiterea autorizatiei de construire.

(2) Autorizatia prevazuta la acest punct, model stabilit potrivit pct. 256, se emite numai de catre primari, in functie de raza de competenta.

(3) Furnizorii serviciilor nu pot efectua lucrarile de racorduri sau bransamente decat dupa obtinerea autorizatiei, in conditiile prezentelor norme metodologice, sub sanctiunile prevazute de lege.

(4) Autorizatia privind lucrarile de racorduri si bransament la retelele publice de apa, canalizare, gaze, termice, energie electrica, telefonie si televiziune prin cablu se elibereaza la cererea scrisa a furnizorilor de servicii, potrivit modelului stabilit la pct. 256.

(5) Cererea pentru eliberarea autorizatiei privind lucrarile de racorduri si bransament la retelele publice de apa, canalizare, gaze, termice, energie electrica, telefonie si televiziune prin cablu are elementele constitutive ale declaratiei fiscale si se depune la structura de specialitate in a carei raza de competenta teritoriala se realizeaza oricare dintre racorduri sau bransamente, prevazute la art. 267 alin. (11) din Codul fiscal, cu cel putin 30 de zile inainte de data inceperii lucrarilor.

(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 15 lei.

Alineatul (12) a fost modificat prin tabelul din Hotarare nr. 1309/2012 incepand cu 01.01.2013.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

142. 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, prevazuta la art. 267 alin. (12) din Codul fiscal, se stabileste, prin hotarare, de catre consiliile locale si se face venit la bugetul local al comunei, al orasului sau al municipiului, dupa caz, unde se afla amplasat terenul pentru care se emite certificatul de urbanism. 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.

(13) Taxa pentru eliberarea certificatului de nomenclatura stradala si adresa se stabileste de catre consiliile locale in suma de pana la 9 lei.

Alineatul (13) a fost modificat prin tabelul din Hotarare nr. 1309/2012 incepand cu 01.01.2013.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

143.

(1) Taxa pentru eliberarea certificatului de nomenclatura stradala si adresa se datoreaza pentru fiecare certificat eliberat de catre primari in conditiile Ordonantei Guvernului nr. 33/2002 privind reglementarea eliberarii certificatelor si adevintelor de catre autoritatile publice centrale si locale, publicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 88 din 2 februarie 2002, aprobata cu modificari prin Legea nr. 223/2002, prin care se confirma realitatea existentei domiciliului/resedintei 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.

(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.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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.

(2) In situatia in care se apreciaza ca valoarea reala declarata a lucrarilor este subvaluata 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 inregistrarile 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 beneficiarului 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.

(6) Procesul-verbal de receptie potrivit modelului stabilit este un formular de natura fiscala.

(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.

Taxa pentru eliberarea autorizatiilor pentru a desfasura o activitate economica si a altor autorizatii similare

Art. 268. - (1) Taxa pentru eliberarea unei autorizatii pentru desfasurarea unei activitati economice este stabilita de catre consiliul local in suma de pana la 15 lei inclusiv, in mediul rural, si de pana la 80 lei inclusiv, in mediul urban.

Alineatul (1) a fost modificat prin tabelul din Hotarare nr. 1309/2012 incepand cu 01.01.2013.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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.

(3) Mentiuinea 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 ori 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.

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.

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.

(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.

(1¹) 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).

Alineatul (1¹) a fost introdus prin punctul 244. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

(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.

(2) Taxa pentru eliberarea autorizatiilor sanitare de functionare se stabileste de consiliul local si este de pana la 20 lei, inclusiv.

Alineatul (2) a fost modificat prin tabelul din Hotarare nr. 1309/2012 incepand cu 01.01.2013.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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. 95/2006, cu modificarile si completarile ulterioare;

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.

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.

(3) Taxa pentru eliberarea de copii heliografice de pe planuri cadastrale sau de pe alte asemenea planuri, detinute de consiliile locale, se stabileste de catre consiliul local si este de pana la 32 lei, inclusiv.

Alineatul (3) a fost modificat prin tabelul din Hotarare nr. 1309/2012 incepand cu 01.01.2013.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

156.

(1) Taxa prevazuta la art. 268 alin. (3) din Codul fiscal, pentru eliberarea de copii heliografice 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.

(4) Taxa pentru eliberarea certificatelor de producator se stabileste de catre consiliile locale si este de pana la 80 lei, inclusiv.

Alineatul (4) a fost modificat prin tabelul din Hotarare nr. 1309/2012 incepand cu 01.01.2013.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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.
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.

(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 administrativa 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 4195 lei. La nivelul municipiului Bucuresti, aceasta taxa se stabileste de catre Consiliul General al Municipiului Bucuresti si se face venit la bugetul local al sectorului in a carui raza teritoriala se afla amplasata unitatea sau standul de comercializare.

Alineatul (5) a fost modificat prin tabelul din Hotarare nr. 1309/2012 incepand cu 01.01.2013.

(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.

Alineatul (6) a fost introdus prin punctul 245. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

Scutiri

Art. 269. - 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.

Punere in aplicare Art. 269. prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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 concesiune 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.

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.

CAPITOLUL VI

Taxa pentru folosirea mijloacelor de reclama si publicitate

Taxa pentru serviciile de reclama si publicitate

Art. 270. - (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.

(1¹) 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.

Alineatul (1¹) a fost modificat prin punctul 37. din Ordonanta de urgenta nr. 138/2004 incepand cu 04.06.2005.

(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.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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.

(3) Taxa pentru servicii de reclama si publicitate se calculeaza prin aplicarea cotei taxei respective la valoarea serviciilor de reclama si publicitate.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003

privind Codu... din 22/01/2004 :
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.

(2) Nivelul cotei se stabileste de catre consiliile locale in cursul lunii mai a fiecarui an pentru anul fiscal urmat, potrivit art. 288 alin. (1) din Codul fiscal.

(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.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :
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.

Taxa pentru afisaj in scop de reclama si publicitate

Art. 271. - (1) Orice persoana care utilizeaza un panou, afisaj sau o structura de afisaj pentru reclama si publicitate, cu exceptia celei care intra sub incidenta art. 270, datoreaza plata taxei anuale prevazute in prezentul articol catre bugetul local al comunei, al orasului sau al municipiului, dupa caz, in raza careia/caruia este amplasat panoul, afisajul sau structura de afisaj respectiva. La nivelul municipiului Bucuresti, aceasta taxa revine bugetului local al sectorului in raza caruia este amplasat panoul, afisajul sau structura de afisaj respectiva.

Alineatul (1) a fost modificat prin punctul 83. din Ordonanta de urgenta nr. 125/2011 incepand cu 01.01.2012.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :
165.

(1) Pentru utilizarea unui panou, afisaj sau structura de afisaj pentru reclama si publicitate intr-un 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.

(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 32 lei, inclusiv;

Litera a) a fost modificata prin tabelul din Hotarare nr. 1309/2012 incepand cu 01.01.2013.

b) in cazul oricarui alt panou, afisaj sau structura de afisaj pentru reclama si publicitate, suma este de pana la 23 lei, inclusiv.

Litera b) a fost modificata prin tabelul din Hotarare nr. 1309/2012 incepand cu 01.01.2013.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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:

Exemplu

(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.

(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, in doua rate egale, pana la datele de 31 martie si 30 septembrie inclusiv. Taxa pentru afisajul in scop de reclama si publicitate, datorata 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.

Alineatul (4) a fost modificat prin punctul 83. din Ordonanta de urgenta nr. 125/2011 incepand cu 01.01.2012.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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).

(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.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003

privind Codu... din 22/01/2004 :

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.

Scutiri

Art. 272. - (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.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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.

(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.

CAPITOLUL VII

Impozitul pe spectacole

Reguli generale

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.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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.

(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.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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.

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 altor cerinte privind tiparirea, inregistrarea, avizarea, evidenta si inventarul biletelor de intrare si a 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.

Punere in aplicare Art. 274. prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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, 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.

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.

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.

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.

Reguli speciale pentru videoteci si discoteci

Art. 275. - (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.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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 conexa activitatilor comerciale de natura celor ce intra sub incidenta activitatilor specifice grupei 932 din CAEN - alte activitati recreative.

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.

(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;

Litera a) a fost modificata prin tabelul din Hotarare nr. 1309/2012 incepand cu 01.01.2013.

b) in cazul discotecilor, suma este de pana la 3 lei, inclusiv.

Litera b) a fost modificata prin tabelul din Hotarare nr. 1309/2012 incepand cu 01.01.2013.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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 conexas 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 inaintea careia 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 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.

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).

(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.

(3) Impozitul pe spectacole se ajusteaza prin inmultirea sumei stabilite, potrivit alin. (2), cu coeficientul de corectie corespunzator, precizat in tabelul urmat:

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.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

(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.

Scutiri

Art. 276. - Impozitul pe spectacole nu se aplica spectacolelor organizate in scopuri umanitare.

Punere in aplicare Art. 276. prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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.

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.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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

L.S.

.....
(prenumele, numele si
semnatura)

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.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :
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 anului si se aplica in anul fiscal urmat, in conditiile prezentelor norme metodologice.

(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.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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.

(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.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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.

Calculul taxei

Art. 279. - (1) Taxa hoteliera se calculeaza prin aplicarea cotei stabilite la tarifele de cazare practicate de unitatile de cazare.

(2) Pentru sederea intr-o unitate de cazare, consiliul local instituie o taxa hoteliera in cota de 1% din valoarea totala a cazarii/tariful 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.

Alineatul (2) a fost modificat prin punctul 86. din Ordonanta nr. 30/2011 incepand cu 01.01.2012.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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.

(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.

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).

Punere in aplicare Art. 280. prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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.

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.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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.

(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.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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.

Punere in aplicare Art. 281. prin Anexa Anexa cuprinzand formularele tipizate pentru activitatea de cole... din 30/04/2009 :

ANEXA Nr. 3

Model 2009 ITL 028

Stema unitatii

administrativ-teritoriale

ROMANIA

Comuna/Orasul/Municipiul/sectorul

Denumirea compartimentului de specialitate

Nr. /... /20....

Codul de identificare fiscala:

Adresa/Cont IBAN/tel./fax/e-mail

DECLARATIE

DECONT

privind sumele incasate reprezentand taxa hoteliera,

Subscrisa, cu sediul in ROMANIA/
....., judetul, codul postal
....., municipiul/orasul/comuna, satul/sectorul
....., str., nr., bl.
....., sc., et., ap., C.I.F.*).....
tel./fax....., e-mail, reprezentata
prin

....., in calitate de actionar
unic/asociat/administrator/imputernicit cu domiciliul fiscal in ROMANIA/.....
judetul, codul postal,
municipiul/orasul/comuna, satul/sectorul,
str., nr., bl.
....., sc., et., ap., identificat prin B.I./C.I./C.I.P./Pasaport
seria nr., C.I.F.*) tel./fax
....., e-mail, declar ca taxa
hoteliera incasata in luna/....., de catre unitatea hoteliera
..... situata la adresa
....., a fost in suma de
..... lei si s-a varsat la bugetul local cu ordinul de
plata/chitanta/mandat postal in contul nr.
.....

Taxa hoteliera s-a determinat pe baza cotei de% stabilita prin Hotararea Consiliului
..... nr./..... la
tarifele de cazare practicate si numarul zilelor de cazare, sau la tariful practicat pentru o
noapte de cazare.

Prin semnarea prezentei am luat cunostinta ca declararea necorespunzatoare adevarului se
pedepseste conform legii penale, cele declarate fiind corecte si complete.

.....
(data intocmirii declaratiei)

Reprezentantul legal,
L.S.

Seful compartimentului
contabil,
L.S.

.....

(prenumele, numele si (prenumele, numele si
semnatura) semnatura)

NOTA: In situatia in care la nivelul unei unitati administrativ-teritoriale/sector al municipiului Bucuresti, un contribuabil detine mai multe unitati hoteliere, prezenta declaratie-decont se depune pentru fiecare unitate hoteliera in parte.

**) Se va completa: codul de identificare fiscala (codul numeric personal, numarul de identificare fiscala, dupa caz); etc.*

CAPITOLUL IX Taxe speciale

Taxe speciale

Art. 282. - (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/acestui, sau de la cele care sunt obligate, potrivit legii, sa efectueze prestatii ce intra in sfera de activitate a acestui tip de serviciu.

Alineatul (3) a fost introdus prin punctul 246. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

(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.

Alineatul (4) a fost introdus prin punctul 246. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

Punere in aplicare Art. 282. prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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 deliberaza 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.

(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.

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.

CAPITOLUL X

Alte taxe locale

Alte taxe locale

Paragraful a fost introdus prin punctul 38. din Ordonanta de urgenta nr. 138/2004 incepand cu 04.06.2005.

Art. 283. - (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.

Alineatul (1) a fost derogat prin alineatul (4) din Codul Fiscal din 22/12/2003 incepand cu 22.07.2013.

(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.

(3) Taxele prevazute la alin. (1) si (2) se calculeaza si se platesc in conformitate cu procedurile aprobate de autoritatile deliberative interesate.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

Norme metodologice:

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.

(3¹) Taxa pentru indeplinirea procedurii de divort pe cale administrativa este in cuantum de 500 lei si poate fi majorata prin hotarare a consiliului local, fara ca majorarea sa poata depasi 20% din aceasta valoare. Taxa se face venit la bugetul local.

Alineatul (3¹) a fost introdus prin alineatul din Ordonanta de urgenta nr. 121/2011 incepand cu 02.05.2013.

(4) Prin exceptie de la prevederile alin. (1), consiliile locale, Consiliul General al Municipiului Bucuresti si consiliile locale ale sectoarelor municipiului Bucuresti, dupa caz, pot institui taxa pentru reabilitare termica a blocurilor de locuinte si locuintelor unifamiliale, pentru care s-au alocat sume aferente cotei de contributie a proprietarilor, in conditiile Ordonantei 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 si completarile ulterioare.

Alineatul (4) a fost modificat prin punctul 2. din Ordonanta de urgenta nr. 63/2012 incepand cu 22.07.2013.

Art. 283. a fost modificat prin punctul 115¹. din Ordonanta nr. 83/2004 incepand cu 01.01.2005.

Contracte de fiducie

Paragraful a fost introdus prin punctul 87. din Ordonanta nr. 30/2011 incepand cu 01.10.2011.

Art. 283¹. - In cazul persoanelor fizice si juridice care incheie contracte de fiducie conform Codului civil, impozitele si taxele locale aferente masei patrimoniale fiduciare transferate in cadrul operatiunii de fiducie sunt platite de catre fiduciar la bugetele locale ale unitatilor administrativ-teritoriale unde sunt inregistrate bunurile care fac obiectul operatiunii de fiducie, cu respectarea prevederilor prezentului titlu, incepand cu data de intai a lunii urmatoare celei in care a fost incheiat contractul de fiducie.

Art. 283¹. a fost introdus prin punctul 87. din Ordonanta nr. 30/2011 incepand cu 01.10.2011.

CAPITOLUL XI Facilitati comune

Facilitati pentru persoane fizice

Paragraful a fost modificat prin punctul 248. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

Art. 284. - (1) Impozitul pe cladiri, impozitul pe teren, impozitul pe mijloacele 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.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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.

Alineatul (1) a fost modificat prin punctul 215. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

(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) impozitul pe mijloacele de transport aferenta unui singur autoturism tip hycomat sau a unui mototriciclu.

Litera c) a fost modificata prin punctul 215. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

Alineatul (2) a fost modificat prin punctul 116. din Ordonanta nr. 83/2004 incepand cu 01.01.2005.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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.

(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.

Alineatul (4) a fost modificat prin punctul 249. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

(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 terenului aferent cladirii utilizate de persoanele fizice prevazute la alin. (1) lit. b), alin. (2) si alin. (4).

Alineatul (7) a fost modificat prin punctul 1. din Lege nr. 24/2010 incepand cu 07.03.2010.

(7¹) Scutirea de la plata impozitului pe mijloacele de transport se aplica doar pentru un singur mijloc de transport, la alegerea persoanelor fizice prevazute la alin. (1) si (2).

Alineatul (7¹) a fost modificat prin punctul 215. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

(7²) 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.

Alineatul (7²) a fost introdus prin punctul 2. din Lege nr. 24/2010 incepand cu 07.03.2010.

(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.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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.

(10) Impozitul pe cladiri, impozitul pe teren, impozitul pe mijloacele 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.

Alineatul (10) a fost modificat prin punctul 215. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

(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.

Alineatul (11) a fost modificat prin punctul 116². din Ordonanta nr. 83/2004 incepand cu 01.01.2005.

(12) Taxele de timbru prevazute de 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, se reduc la jumătate.

Alineatul (12) a fost introdus prin punctul 4. din Ordonanta de urgenta nr. 123/2004 incepand cu 01.01.2005.

(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.

Alineatul (13) a fost introdus prin punctul 250. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

(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.

Alineatul (14) a fost introdus prin punctul 250. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

Punere in aplicare Art. 284. prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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 armistiului.

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:

a.1) luptator ranit - atribuit celor care au fost raniti in luptele pentru victoria Revolutiei din decembrie 1989 sau in legatura cu aceasta;

a.2) luptator retinut - atribuit celor care au fost retinuti de forte de represiune ca urmare a participarii la actiunile pentru victoria Revolutiei din decembrie 1989;

a.3) 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.

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.

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;

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.

(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 administrativ-teritoriale/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 opisul 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. 215¹.

(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. 215².

(1) Pentru a putea beneficia de scutirile prevazute la pct. 215¹ 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.

Facilitati pentru persoanele juridice

Paragraful a fost modificat prin punctul 251. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

Art. 285. - (1) Impozitul pe cladiri, impozitul pe teren, impozitul pe mijloacele 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;

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

216. Sub incidenta art. 285 alin. (1) lit. b) din Codul fiscal se regaseste Fundatia Menachem Elias a carei legatara universala este Academia Romana.

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.

_____ Litera c) a fost modificata prin punctul 252. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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.

_____ Alineatul (1) a fost modificat prin punctul 215. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

(2) Impozitul pe cladiri si impozitul pe terenurile acestora se reduc cu 50% pentru acele imobile situate pe litoralul Marii Negre detinute de persoane juridice si care sunt utilizate pentru prestarea de servicii turistice pe o durata de minimum 6 luni in cursul unui an calendaristic.

_____ Alineatul (2) a fost modificat prin punctul 88. din Ordonanta nr. 30/2011 incepand cu 01.01.2012.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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.

(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.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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.

(4) Nu se datoreaza impozit pe teren pentru terenurile forestiere administrate de Regia Nationala a Padurilor - Romsilva, cu exceptia celor folosite in scop economic.

Alineatul (4) a fost introdus prin punctul 253. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :
219².

(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.*

Scutiri si facilitati pentru persoanele juridice

Paragraful a fost introdus prin punctul 117. din Ordonanta nr. 83/2004 incepand cu 01.01.2005.

Art. 285¹. - 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.

Art. 285¹. a fost introdus prin punctul 117. din Ordonanta nr. 83/2004 incepand cu 01.01.2005.

Punere in aplicare Art. 285¹. prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :
219¹. *Potrivit prevederilor art. 17 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 12/1998 privind transportul pe cale 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.*

Scutiri si facilitati stabilite de consiliile locale

Art. 286. - (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.

Alineatul (3) a fost modificat prin punctul 118. din Ordonanta nr. 83/2004 incepand cu 01.01.2005.

(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.

(4¹) Consiliul local poate acorda scutire de la plata impozitului pe teren pentru proprietarii de terenuri degradate sau poluate neincluse in perimetrul de ameliorare, la solicitarea acestora, cu avizul favorabil al Ministerului Agriculturii si Dezvoltarii Rurale si al Ministerului Mediului si Schimbarilor Climatice.

Alineatul (4¹) a fost introdus prin punctul 1. din Lege nr. 262/2013 incepand cu 01.01.2014.

(4²) Avizul Ministerului Agriculturii si Dezvoltarii Rurale si al Ministerului Mediului si Schimbarilor Climatice se solicita dupa depunerea documentelor justificative de catre proprietarii terenurilor si are ca scop identificarea terenurilor degradate sau poluate neincluse in perimetrul de ameliorare, precum si delimitarea acestora.

Alineatul (4²) a fost introdus prin punctul 1. din Lege nr. 262/2013 incepand cu 01.01.2014.

(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.

(5¹) Scutirea de la plata impozitului pe teren prevazuta la alin. (4¹) se aplica persoanei respective cu incepere de la data de intai a lunii urmatoare celei in care au fost obtinute avizele favorabile potrivit alin. (4²).

Alineatul (5¹) a fost introdus prin punctul 2. din Lege nr. 262/2013 incepand cu 01.01.2014.

(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.

Alineatul (6) a fost modificat prin punctul 96. din Ordonanta de urgenta nr. 106/2007 incepand cu 01.01.2008.

(7) Abrogat prin punctul 97. din Ordonanta de urgenta nr. 106/2007 incepand cu 01.01.2008.

Alineatul (7) a fost introdus prin punctul 255. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

(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.

Alineatul (8) a fost introdus prin punctul 89. din Ordonanta nr. 30/2011 incepand cu 01.10.2011.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Ordonantei de urgenta a Guvernu... din 17/03/2009 :

Art. 35¹. - (1) In aplicarea prevederilor art. 286 alin. (8) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, proprietarii apartamentelor din blocurile de locuinte si ai imobilelor care au executat lucrari de interventie pe cheltuiala proprie depun, in copie, la autoritatea fiscala competenta pe raza careia se afla cladirea, in vederea acordarii scutirii de la plata impozitului pe cladiri sau reducerii acestuia, urmatoarele documente:

a) autorizatia pentru executarea lucrarilor de interventie, emisa in conditiile legii;
b) certificatul de performanta energetica sau, dupa caz, raportul de audit energetic in care sunt precizate masurile de interventie pentru reabilitarea termica;
c) procesul-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.

(2) Prin exceptie de la prevederile alin. (1), autorizatia de construire nu se va solicita, respectiv nu se va depune pentru cladiri de locuit individuale carora le sunt aplicabile prevederile art. 11 alin. (1) lit. h) pct. 3 din Legea nr. 50/1991 privind autorizarea lucrarilor de constructii, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

(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.

Alineatul (9) a fost introdus prin punctul 89. din Ordonanta nr. 30/2011 incepand cu 01.10.2011.

Punere in aplicare Art. 286. prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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.

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, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr. 137/2007.

CAPITOLUL XI a fost modificat prin punctul 247. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

CAPITOLUL XII

Alte dispozitii comune

Majorarea impozitelor si taxelor locale de consiliile locale sau consiliile judetene

Paragraful a fost modificat prin punctul 84. din Ordonanta de urgenta nr. 125/2011 incepand cu 01.01.2012.

Art. 287. - (1) Autoritatea deliberativa a administratiei publice locale, la propunerea autoritatii executive, poate stabili cote aditionale la impozitele si taxele locale prevazute in prezentul titlu, in functie de urmatoarele criterii: economice, sociale, geografice, precum si de necesitatile bugetare locale, cu exceptia taxelor prevazute la art. 295 alin. (11) lit. c) si d).

(2) Cotele aditionale stabilite conform alin. (1) nu pot fi mai mari de 20% fata de nivelurile aprobate prin hotarare a Guvernului potrivit art. 292.

(3) Criteriile prevazute la alin. (1) se hotarasc de catre autoritatea deliberativa a administratiei publice locale.

Art. 287. a fost modificat prin punctul 84. din Ordonanta de urgenta nr. 125/2011 incepand cu 01.01.2012.

Punere in aplicare Art. 287. prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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%.

(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 urmat 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.

Hotararile consiliilor locale si judetene privind impozitele si taxele locale

Paragraful a fost modificat prin punctul 257. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

Art. 288. - (1) Consiliile locale, Consiliul General al Municipiului Bucuresti si consiliile judetene adopta hotarari privind impozitele si taxele locale pentru anul fiscal urmat 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 presedintele consiliilor judetene asigura publicarea corespunzatoare a oricarei hotarari in materie de impozite si taxe locale adoptate de autoritatile deliberative respective.

Art. 288. - a fost modificat prin punctul 119¹. din Ordonanta nr. 83/2004 incepand cu 01.01.2005.

Punere in aplicare Art. 288. - prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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 urmat, hotarari privind stabilirea impozitelor si taxelor locale referitoare la:

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;

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;

f) delimitarea zonelor, atat in intravilan, cat si in extravilan, avandu-se in vedere prevederile pct. 9;

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.

(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.

(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.

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 fiecarei 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 inscris in actul prin care se atesta dreptul de proprietate.

231. Este interzisa atribuirea de doua sau mai multe numere de rol aceluiasi contribuabil la nivelul aceleiasi comune, aceluiasi oras, municipiu sau sector al municipiului Bucuresti, dupa caz.

232. In cazul in care pe seama contribuabilului respectiv se stabilesc numai debite de natura amenzilor, imputatiilor, despagubirilor etc., inregistrarea acestora se poate face in registrele de rol alte venituri, model stabilit potrivit pct. 256.

233. Pentru urmarirea creantelor fiscale la domiciliul sau sediul contribuabililor, dupa caz, in functie de conditiile specifice fiecarei unitati administrativ-teritoriale sau fiecarui sector al municipiului Bucuresti, se utilizeaza extrasul de rol, model stabilit potrivit pct. 256, in care se inregistreaza date din registrul de rol nominal unic.

234. Registrele prevazute la pct. 229, 232 si 233 se numeroteaza, se snuruiesc, se sigileaza si se inregistreaza in registrul general pentru inregistrarea corespondentei de la nivelul autoritatilor administratiei publice locale respective, prin grija conducatorului compartimentului de specialitate al acestora.

235. Registrul de rol nominal unic se deschide pe o perioada de 5 ani, avand realizata, in mod obligatoriu, corespondenta la nivelul aceleiasi autoritati a administratiei publice locale atat cu rolul nominal unic pentru perioada anterioara, cat si cu cel al pozitiei din registrul agricol ce il priveste pe contribuabilul respectiv.

236. In situatia in care in perioada anterioara contribuabilul in cauza nu a avut deschis rol nominal unic, se face mentiunea "rol nou".

237. Codul de identificare fiscala - codul numeric personal/numarul de identificare fiscala/codul de inregistrare fiscala/codul unic de inregistrare si adresa domiciliului fiscal, precum si a cladirilor si terenurilor detinute in proprietate/administrare/folosinta, potrivit pct. 18, reprezinta elemente de identificare a contribuabilului, care se inscriu, in mod obligatoriu, in orice act translativ al dreptului de proprietate, in registrul de rol nominal unic, in registrul agricol, in matricole, in declaratiile fiscale, in procesele-verbale pentru stabilirea impozitelor si taxelor locale, in certificatele fiscale, in chitantele pentru creante ale bugetelor locale, in actele de control, precum si in orice alte documente asemanatoare.

238.

(1) Prevederile pct. 228 lit. g), 229, 232 si 233 se aplica in mod corespunzator si in cazul programelor informatice.

(2) Programele informatice de administrare a impozitelor si taxelor locale vor asigura, in mod obligatoriu, urmatoarele:

a) utilizarea numai a termenilor si notiunilor prevazute de titlul IX al Codului fiscal si de prezentele norme metodologice; acolo unde se impune o anumita abreviere, aceasta va fi cuprinsa intr-o legenda;

b) editarea oricaror documente, inclusiv a formularelor tipizate, potrivit structurii si informatiilor corespunzatoare acestora, cu respectarea stricta a regulilor gramaticale si de ortografie specifice limbii romane, inclusiv semnele diacritice conexe acesteia, tinand seama de prevederile Legii nr. 500/2004 privind folosirea limbii romane in locuri, relatii si institutii publice, publicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 1.067 din 17 noiembrie 2004.

(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.

Accesul la informatii privind impozitele si taxele locale

Art. 289. - Autoritatile administratiei publice locale au obligatia de a asigura accesul gratuit la informatii privind impozitele si taxele locale.

Punere in aplicare Art. 289. prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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.

Abrogat prin punctul 258. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

Art. 290. Abrogat prin punctul 258. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

Controlul si colectarea impozitelor si taxelor locale

Art. 291. - 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.

Punere in aplicare Art. 291. prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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 organelor 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.

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:

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.

Indexarea impozitelor si taxelor locale

Paragraful a fost modificat prin punctul 120. din Ordonanta nr. 83/2004 incepand cu 01.01.2005.

Art. 292. - (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.

Alineatul (1) a fost modificat prin punctul 259. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

(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) Abrogat prin punctul 85. din Ordonanta de urgenta nr. 125/2011 incepand cu 01.01.2012.

Alineatul (3) a fost modificat prin punctul 215. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

Art. 292. a fost modificat prin punctul 120. din Ordonanta nr. 83/2004 incepand cu 01.01.2005.

Punere in aplicare Art. 292. prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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.

(2) Limitele amenzilor prevazute la art. 294 alin. (3) si (4) din Codul fiscal se actualizeaza prin hotarare a Guvernului.

Elaborarea normelor

Art. 293. - Elaborarea normelor pentru prezentul titlu se face de catre Ministerul Finantelor Publice si Ministerul Administratiei si Internelor.

Punere in aplicare Art. 293. prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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. 1.993/461/2004 privind aprobarea modelelor formularelor cu regim special in domeniul creantelor bugetare locale publicat in Monitorul Oficial, Partea I nr. 69 din 20/01/2005.

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 Internelelor.

CAPITOLUL XIII

Sanctiuni

Sanctiuni

Art. 294. - (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. (6¹) si ale art. 264 alin. (5), referitoare la instrainarea, inregistrarea/radierea bunurilor impozabile, precum si la comunicarea actelor translative ale dreptului de proprietate;

Litera c) a fost introdusa prin punctul 260. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

d) refuzul de a furniza informatii sau documente de natura celor prevazute la art. 295¹, precum si depasirea termenului de 15 zile lucratoare de la data solicitarii acestora.

Litera d) a fost introdusa prin punctul 260. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

(3) Contraventia prevazuta la alin. (2) lit. a) se sanctioneaza cu amenda de la 70 lei la 279 lei, iar cele de la alin. (2) lit. b)-d), cu amenda de la 279 lei la 696 lei.

Alineatul (3) a fost modificat prin tabelul din Hotarare nr. 1309/2012 incepand cu 01.01.2013.

(4) 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 325 de lei la 1578 lei.

Alineatul (4) a fost modificat prin tabelul din Hotarare nr. 1309/2012 incepand cu 01.01.2013.

(5) Constatarea contraventiilor si aplicarea sanctiunilor se fac de catre primari si persoane imputernicite din cadrul compartimentelor de specialitate ale autoritatii administratiei publice locale.

(6) In cazul persoanelor juridice, limitele minime si maxime ale amenzilor prevazute la alin. (3) si (4) se majoreaza cu 300%, respectiv:

Contraventia prevazuta la alin. (2) lit. a) se sanctioneaza cu amenda de la 280 de lei la 1116 lei, iar cele de la lit. b)-d) cu amenda de la 1116 lei la 2784 lei.

Paragraful a fost modificat prin tabelul din Hotarare nr. 1309/2012 incepand cu 01.01.2013.

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.

Paragraful a fost modificat prin tabelul din Hotarare nr. 1309/2012 incepand cu 01.01.2013.

Alineatul (6) a fost modificat prin tabelul din Hotarare nr. 1514/2006 incepand cu 01.01.2007.

(7) Limitele amenzilor prevazute la alin. (3) si (4) se actualizeaza prin hotarare a Guvernului.

Alineatul (7) a fost modificat prin linia din Rectificare din 06/02/2004 incepand cu 06.02.2004.

(8) Contravențiilor prevăzute la alin. (2) și (4) li se aplică dispozițiile legii.

Alineatul (8) a fost modificat prin linia din Rectificare din 06/02/2004 începând cu 06.02.2004.

Punere în aplicare Art. 294. prin Norma metodologică Norma metodologică de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

Norme metodologice:

259. Pentru spectacolele organizate în deplasare sau în turneu, inspectia fiscală se exercită de către autoritățile administrației publice locale în a căror rază administrativ-teritorială au loc spectacolele, care verifică obligațiile prevăzute la art. 274 alin. (4) din Codul fiscal.

260. În cazul în care se apreciază de către agenții constatatori că faptele comise de contribuabili sunt de gravitate redusă, se poate aplica drept sancțiune contravențională avertismentul, în condițiile prevăzute la art. 5 alin. (2) lit. a), art. 6 alin. (1), art. 7 și la art. 38 alin. (1) și (2) din Ordonanța Guvernului nr. 2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 180/2002, cu modificările ulterioare.

Sanctiuni

Paragraful a fost introdus prin punctul 262. din Lege nr. 343/2006 începând cu 01.01.2007.

Art. 294¹. - Contravențiilor prevăzute în prezentul capitol li se aplică dispozițiile Ordonanței Guvernului nr. 2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 180/2002, cu modificările și completările ulterioare, inclusiv posibilitatea achitării, pe loc sau în termen de cel mult 48 de ore de la data încheierii procesului-verbal ori, după caz, de la data comunicării acestuia, a jumătate din minimul amenzii.

Art. 294¹. a fost introdus prin punctul 262. din Lege nr. 343/2006 începând cu 01.01.2007.

CAPITOLUL XIV Dispoziții finale

Implicatii bugetare ale impozitelor și taxelor locale

Art. 295. - (1) Impozitele și taxele locale, precum și amenzile și penalitățile aferente acestora constituie integral venituri la bugetele locale ale unităților administrativ-teritoriale.

Alineatul (1) a fost modificat prin punctul 2. din Ordonanța de urgență nr. 21/2006 începând cu 24.03.2006.

(2) Impozitul pe cladiri, precum si amenzile si penalitatile aferente acestuia constituie venituri la bugetul local al unitatii administrativ-teritoriale in raza careia este situata cladirea respectiva.

(3) Impozitul pe teren, precum si amenzile si penalitatile aferente acestuia constituie venituri la bugetul local al unitatii administrativ-teritoriale in raza careia este situat terenul respectiv.

(4) Cu exceptiile prevazute la alin. (5), impozitul pe mijlocul de transport, precum si amenzile si penalitatile aferente acestuia constituie venituri la bugetul local al unitatii administrativ-teritoriale in raza careia trebuie inmatriculat mijlocul de transport respectiv.

Alineatul (4) a fost modificat prin punctul 215. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

(5) Veniturile provenite din impozitul pe mijlocul de transport stabilita in concordanta cu prevederile art. 263 alin. (4) si (5), precum si amenzile si penalizarile aferente se pot utiliza exclusiv pentru lucrari de intretinere, modernizare, reabilitare si construire a drumurilor locale si judetene, din care 60% constituie venituri la bugetul local si 40% constituie venituri la bugetul judetean. In cazul municipiului Bucuresti, taxa constituie venituri in proportie de 60% la bugetele sectoarelor si 40% la bugetul municipiului Bucuresti.

Alineatul (5) a fost modificat prin punctul 215. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

(6) Taxele locale prevazute la capitolul V din prezentul titlu constituie venituri ale bugetelor locale ale unitatilor administrativ-teritoriale. Pentru eliberarea certificatelor de urbanism si a autorizatiilor de construire de catre presedintele consiliilor judetene, cu avizul primarilor comunelor, taxele datorate constituie venit in proportie de 50% la bugetul local al comunelor si de 50% la bugetul local al consiliului judetean.

(7) Taxa pentru servicii de reclama si publicitate, precum si amenzile si penalizarile aferente constituie venituri la bugetul local al unitatii administrativ-teritoriale unde sunt prestate serviciile de reclama si publicitate. Taxa pentru afisaj in scop de reclama si publicitate, precum si amenzile si penalizarile aferente constituie venituri la bugetul local al unitatii administrativ-teritoriale unde este situat afisajul, panoul sau structura pentru afisajul in scop de reclama si publicitate.

(8) Impozitul pe spectacole, precum si amenzile si penalizarile aferente constituie venituri la bugetul local al unitatii administrativ-teritoriale unde are loc manifestarea artistica, competitia sportiva sau alta activitate distractiva.

(9) Taxa hoteliera, precum si amenzile si penalizarile aferente constituie venituri la bugetul local al unitatii administrativ-teritoriale unde este situat hotelul.

(10) Celelalte taxe locale prevazute la art. 283, precum si amenzile si penalizarile aferente constituie venituri la bugetul local al unitatii administrativ-teritoriale unde este situat locul public sau echipamentul respectiv sau unde trebuie inmatriculat vehiculul lent.

(11) Constituie venit la bugetul local sumele provenite din:

- a) dobanda pentru plata cu intarziere a impozitelor si taxelor locale;
- b) Abrogata prin alineatul din Ordonanta de urgenta nr. 51/2008 incepand cu 25.05.2008.
- c) taxele de timbru prevazute de lege;

d) taxele extrajudiciare de timbru prevazute de lege, exclusiv contravaloarea cheltuielilor efectuate cu difuzarea timbrelor fiscale.

Litera d) a fost modificata prin punctul 17. din Ordonanta de urgenta nr. 127/2008 incepand cu 16.10.2008.

(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.

Punere in aplicare Art. 295. prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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 atributiile 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.

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.

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.

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.

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).

Implicatii bugetare ale impozitelor si taxelor locale

Paragraful a fost introdus prin punctul 263. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

Art. 295¹. - 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 notararii, 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. 295¹. a fost introdus prin punctul 263. din Lege nr. 343/2006 incepand cu 01.01.2007.

Punere in aplicare Art. 295¹. prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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 atributiile 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.

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.

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.

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.

286. Formularele tipizate utilizate de catre compartimentele de specialitate ale autoritatilor administratiei publice locale in activitatea de colectare a veniturilor convenite 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).

Dispozitii tranzitorii

Art. 296. - (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, isi inceteaza valabilitatea la data intrarii in vigoare a prezentului cod.

Punere in aplicare Art. 296. prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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.

(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.

TITLUL IX¹

Infractiuni

Art. 296¹. - (1) Constituie infractiuni urmatoarele fapte:

a) Abrogata prin punctul 5. din Ordonanta de urgenta nr. 123/2004 incepand cu 01.01.2005.

b) producerea de produse accizabile ce intra sub incidenta regimului de antrepozitare prevazut la titlul VII, in afara unui antrepozit fiscal autorizat de catre autoritatea competenta;

_____ Litera b) a fost modificata prin punctul 96. din Ordonanta de urgenta nr. 117/2010 incepand cu 01.01.2011.

c) achizitionarea de alcool etilic si de distilate in vrac de la alti furnizori decat antrepozitarii autorizati pentru productie sau expeditorii inregistrati de astfel de produse, potrivit titlului VII;

_____ Litera c) a fost modificata prin punctul 96. din Ordonanta de urgenta nr. 117/2010 incepand cu 01.01.2011.

d) Abrogata prin punctul 97. din Ordonanta de urgenta nr. 117/2010 incepand cu 01.01.2011.

e) Abrogata prin punctul 97. din Ordonanta de urgenta nr. 117/2010 incepand cu 01.01.2011.

f) livrarea produselor energetice prevazute la art. 206¹⁶ alin. (3) lit. a) -e) din antrepozitele fiscale catre cumparatori, persoane juridice, fara detinerea de catre antrepozitul fiscal expeditor a documentului de plata care

sa ateste virarea la bugetul de stat a valorii accizelor aferente cantitatii ce urmeaza a fi facturata;

_____ Litera f) a fost modificata prin punctul 96. din Ordonanta de urgenta nr. 117/2010 incepand cu 01.01.2011.

g) Abrogata prin punctul 97. din Ordonanta de urgenta nr. 117/2010 incepand cu 01.01.2011.

h) marcarea cu marcaje false a produselor accizabile supuse marcarii ori detinerea in antrepozitul fiscal a produselor marcate in acest fel;

i) refuzul sub orice forma al accesului autoritatilor competente cu atributii de control pentru efectuarea de verificari inopinate in antrepozitele fiscale.

_____ Litera i) a fost modificata prin punctul 96. din Ordonanta de urgenta nr. 117/2010 incepand cu 01.01.2011.

j) livrarea reziduurilor de produse energetice pentru prelucrare in vederea obtinerii de produse accizabile, altfel decat se prevede la titlul VII;

_____ Litera j) a fost modificata prin punctul 96. din Ordonanta de urgenta nr. 117/2010 incepand cu 01.01.2011.

k) achizitionarea reziduurilor de produse energetice pentru prelucrare in vederea obtinerii de produse accizabile, altfel decat se prevede la titlul VII;

_____ Litera k) a fost modificata prin punctul 96. din Ordonanta de urgenta nr. 117/2010 incepand cu 01.01.2011.

l) detinerea de catre orice persoana in afara antrepozitului fiscal sau comercializarea pe teritoriul Romaniei a produselor accizabile supuse marcarii, potrivit titlului VII, fara a fi marcate sau marcate necorespunzator ori cu marcaje false, peste limita a 10.000 tigarete, 400 tigari de foi de 3 grame, 200 tigari de foi mai mari de 3 grame, peste 1 kg tutun de fumat, alcool etilic peste 40 litri, bauturi spirtoase peste 200 litri, produse intermediare de alcool peste 300 litri, bauturi fermentate, altele decat bere si vinuri, peste 300 litri;

_____ Litera l) a fost modificata prin punctul 86. din Ordonanta de urgenta nr. 125/2011 incepand cu 01.01.2012.

m) 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.

_____ Litera m) a fost introdusa prin punctul 23. din Ordonanta de urgenta nr. 54/2010 incepand cu 23.06.2010.

n) eliberarea pentru consum, detinerea in afara unui antrepozit fiscal, transportul inclusiv in regim suspensiv de accize, utilizarea, oferirea spre vanzare sau vanzarea, pe teritoriul Romaniei, a produselor energetice prevazute la art. 206¹⁶ alin. (3) lit. g) sau asimilate acestora din punct de vedere al nivelului accizelor, nemarcate si necolorate sau marcate si colorate necorespunzator, cu exceptiile prevazute la art. 206⁶⁹ alin. (15);

Litera n) a fost introdusa prin punctul 23. din Ordonanta de urgenta nr. 24/2012 incepand cu 01.08.2012.

o) marcarea si/sau colorarea produselor energetice prevazute la art. 206¹⁶ alin. (3) lit. g) sau asimilate acestora din punct de vedere al nivelului accizelor cu alte substante decat cele prevazute la art. 206⁶⁹ alin. (16) si (18);

Litera o) a fost introdusa prin punctul 23. din Ordonanta de urgenta nr. 24/2012 incepand cu 01.08.2012.

p) folosirea de substante si procedee care au ca efect neutralizarea totala sau partiala a colorantului si/sau marcatorului prevazuti/prevazut la art. 206⁶⁹ alin. (16) si (18) utilizati la marcarea si colorarea produselor energetice prevazute la art. 206¹⁶ alin. (3) lit. g) sau asimilate acestora din punct de vedere al nivelului accizelor.

Litera p) a fost introdusa prin punctul 23. din Ordonanta de urgenta nr. 24/2012 incepand cu 01.08.2012.

(2) Infractiunile prevazute la alin. (1) se pedepsesc astfel:

a) cu inchisoare de la 1 an la 4 ani, cele prevazute la lit. c), i), l), m), n), o) si p);

Litera a) a fost modificata prin punctul 24. din Ordonanta de urgenta nr. 24/2012 incepand cu 01.08.2012.

b) cu inchisoare de la 2 ani la 7 ani, cele prevazute la lit. b), f) si h);

c) cu inchisoare de la 6 luni la 2 ani cele prevazute la lit. j) si k);

Litera c) a fost introdusa prin punctul 6. din Ordonanta de urgenta nr. 123/2004 incepand cu 01.01.2005.

(3) In cazul constatarii faptelor prevazute la alin. (1) lit. c), f), h), i), k), n)-p), organul de control competent dispune oprirea activitatii, sigilarea instalatiei in conformitate cu procedurile tehnologice de inchidere a instalatiei si inainteaza in termen de 3 zile actul de control autoritatii fiscale care a emis autorizatia, cu propunerea de suspendare a autorizatiei de antrepozit fiscal, destinatari inregistrati sau expeditori inregistrati, dupa caz.

Alineatul (3) a fost modificat prin punctul 25. din Ordonanta de urgenta nr. 24/2012 incepand cu 01.08.2012.

Art. 296¹. a fost introdus prin punctul 120². din Ordonanta nr. 83/2004 incepand cu 01.01.2005.

TITLUL IX¹ a fost introdus prin punctul 120¹. din Ordonanta nr. 83/2004 incepand cu 01.01.2005.

TITLUL IX²

Contributii sociale obligatorii

CAPITOLUL I

Contributii sociale obligatorii privind persoanele care realizeaza venituri din salarii, venituri asimilate salariilor si venituri din pensii, precum si persoanele aflate sub protectia sau in custodia statului

CAPITOLUL I a fost introdus prin punctul 87. din Ordonanta de urgenta nr. 125/2011 incepand cu 01.01.2012.

Sfera contributiilor sociale

Art. 296². - In sensul prezentului titlu, contributiile sociale definite la art. 2 alin. (2) sunt contributii sociale obligatorii.

Contribuabilii sistemelor de asigurari sociale

Art. 296³. - Contribuabilii sistemelor de asigurari sociale sunt, dupa caz:

a) persoanele fizice rezidente, care realizeaza venituri din salarii sau asimilate salariilor, precum si orice alte venituri din desfasurarea unei activitati dependente, cu respectarea prevederilor instrumentelor juridice internationale la care Romania este parte;

Litera a) a fost modificata prin punctul 88. din Ordonanta de urgenta nr. 125/2011 incepand cu 01.01.2012.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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, cat 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.

b) persoanele fizice nerezidente care realizeaza veniturile prevazute la lit. a), cu respectarea prevederilor instrumentelor juridice internationale la care Romania este parte;

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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, cat si acordurile si conventiile in domeniul securitatii sociale la care Romania este parte.

c) Abrogata prin punctul 89. din Ordonanta de urgenta nr. 125/2011 incepand cu 01.07.2012.

d) pensionarii cu venituri din pensii care depasesc 740 lei;

e) persoanele fizice si juridice care au calitatea de angajatori, precum si entitatile asimilate angajatorului care au calitatea de platitori de venituri din activitati dependente, 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;

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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, conform 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.

f) institutiile publice care calculeaza, retin, platesc si, dupa caz, suporta, potrivit prevederilor legale, contributiile sociale obligatorii, in numele asiguratului, respectiv:

1. Agentia Nationala pentru Ocuparea Fortei de Munca, pentru persoanele care beneficiaza de indemnizatie de somaj sau, dupa caz, de alte drepturi de protectie sociala ori de indemnizatii de asigurari sociale de sanatate care se acorda din bugetul asigurarilor pentru somaj, potrivit legii, si pentru care dispozitiile legale prevad plata de contributiile sociale din bugetul asigurarilor pentru somaj;

2. Agentia Nationala pentru Prestatii Sociale, care administreaza si gestioneaza prestatiile sociale acordate de la bugetul de stat, prin agentii judetene pentru prestatii sociale, pentru persoanele care beneficiaza de indemnizatie pentru cresterea copilului in varsta de pana la 2 ani sau, in cazul copilului cu handicap, de pana la 3 ani, potrivit Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 148/2005 privind sustinerea familiei in vederea cresterii copilului, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr. 7/2007, cu modificarile si completarile ulterioare, precum si pentru persoanele care beneficiaza de indemnizatie pentru copilul cu handicap cu varsta cuprinsa intre 3 si 7 ani, potrivit Legii nr. 448/2006 privind protectia si promovarea drepturilor persoanelor cu handicap, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare;

3. Agentia Nationala pentru Prestatii Sociale, care administreaza si gestioneaza prestatiile sociale acordate de la bugetul de stat, prin agentii judetene pentru prestatii sociale, pentru persoanele care beneficiaza de ajutor social potrivit Legii nr. 416/2001 privind venitul minim garantat, cu modificarile si completarile ulterioare;

Punctul 3. a fost modificat prin punctul 90. din Ordonanta de urgenta nr. 125/2011 incepand cu 01.01.2012.

4. Casa Nationala de Pensii Publice, prin casele teritoriale de pensii si casele sectoriale de pensii, pentru persoanele prevazute la lit. d), precum si pentru persoanele preluate in plata indemnizatiilor pentru incapacitate

temporara de munca ca urmare a unui accident de munca sau a unei boli profesionale;

Punctul 4. a fost modificat prin punctul 38. din Ordonanta nr. 15/2012 incepand cu 01.09.2012.

5. entitatile care platesc venituri din pensii, altele decat Casa Nationala de Pensii Publice, pentru persoanele prevazute la lit. d);

Punctul 5. a fost modificat prin punctul 38. din Ordonanta nr. 15/2012 incepand cu 01.09.2012.

6. Ministerul Justitiei, pentru persoanele care executa o pedeapsa privativa de libertate ori se afla in arest preventiv, precum si pentru persoanele care se afla in executarea unei masuri educative sau de siguranta privative de libertate, respectiv persoanele care se afla in perioada de amanare ori de intrerupere a executarii pedepsei privative de libertate, daca nu au venituri;

Punctul 6. a fost modificat prin punctul 4. din Lege nr. 187/2012 incepand cu 01.02.2014.

7. Ministerul Administratiei si Internelor, pentru strainii aflati in centrele de cazare in vederea returnarii ori expulzarii, precum si pentru cei care sunt victime ale traficului de persoane, care se afla in timpul procedurilor necesare stabilirii identitatii si sunt cazati in centrele special amenajate potrivit legii;

8. Secretariatul de Stat pentru Culte, pentru personalul monahal al cultelor recunoscute, daca nu realizeaza venituri din munca, pensie sau din alte surse;

9. Casa Nationala de Asigurari de Sanatate, prin casele de asigurari de sanatate subordonate, pentru persoanele prevazute la art. 1 alin. (2), la art. 23 alin. (2) si la art. 32 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 158/2005 privind concediile si indemnizatiile de asigurari sociale de sanatate, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr. 339/2006, cu modificarile si completarile ulterioare;

10. unitatile trimitatoare, pentru personalul roman trimis in misiune permanenta in strainatate, pentru sotul/sotia care insoteste personalul trimis in misiune permanenta in strainatate si caruia/careia i se suspenda raporturile de munca sau raporturile de serviciu si pentru membrii Corpului diplomatic si consular al Romaniei, carora li se suspenda raporturile de munca ca urmare a participarii la cursuri ori alte forme de pregatire in strainatate, pe o durata care depaseste 90 de zile calendaristice;

11. autoritatile administratiei publice locale, pentru persoanele, cetateni romani, care sunt victime ale traficului de persoane, pentru o perioada de cel mult 12 luni, daca nu au venituri;

g) orice platitor de venituri de natura salariala sau asimilate salariilor.

Pus in aplicare prin Procedura din 30/03/2011 incepand cu 11.04.2011.

Pus in aplicare prin Ordin nr. 1930/2011 incepand cu 11.04.2011.

Paragraful a fost modificat prin punctul 91. din Ordonanta de urgenta nr. 125/2011 incepand cu 01.01.2012.

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:

a) veniturile din salarii, in bani si/sau in natura, obtinute in baza unui contract individual de munca, a unui raport de serviciu sau a unui statut special prevazut de lege. In situatia personalului roman trimis in misiune permanenta in strainatate, veniturile din salarii cuprind salariile de baza corespunzatoare functiilor in care persoanele respective sunt incadrate in tara, la care se adauga, dupa caz, sporurile si adaosurile care se acorda potrivit legii;

b) indemnizatiile din activitati desfasurate ca urmare a unei functii de demnitate publica, stabilite potrivit legii;

c) indemnizatiile din activitati desfasurate ca urmare a unei functii alese in cadrul persoanelor juridice fara scop patrimonial;

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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.

d) drepturile de solda lunara acordate personalului militar, potrivit legii;

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;

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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.

f) remuneratia obtinuta de directorii cu contract de mandat si de membrii directoratului de la societatile comerciale administrate in sistem dualist, potrivit legii, precum si drepturile convenite managerilor, in baza contractului de management prevazut de lege;

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;

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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.

h) sumele primite de reprezentantii in organisme tripartite, potrivit legii;

i) sumele reprezentand participarea salariatilor la profit;

j) 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;

k) sumele reprezentand salarii sau diferente de salarii stabilite in baza unor hotarari judecatoresti ramase definitive si irevocabile, precum si actualizarea acestora cu indicele de inflatie;

l) indemnizatiile lunare de neconcurenta prevazute in contractele individuale de munca, in conditiile legii;

m) indemnizatiile si orice alte sume de aceeași natura, primite de salariați pe perioada delegării și detasării în alta localitate, în țară și în străinătate, în interesul serviciului, pentru partea care depășește limita a de 2,5 ori nivelul legal stabilit prin hotărâre a Guvernului pentru personalul din institutiile publice. Aceste prevederi se aplică și în cazul salariatilor reprezentantelor din România ale persoanelor juridice străine.

Litera m) a fost modificata prin punctul 80. din Ordonanta nr. 8/2013 incepand cu 01.06.2013.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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.

m¹) indemnizatiile si orice alte sume de aceeași natura, primite de salariații care au stabilite raporturi de munca cu angajatori nerezidenti, pe perioada delegării și detasării, în România, în interesul serviciului, pentru partea care depășește nivelul legal stabilit prin hotărâre a Guvernului pentru țara de rezidență a angajatorului nerezident, de care ar beneficia personalul din institutiile publice din România dacă s-ar deplasa în țara respectivă, cu respectarea prevederilor instrumentelor juridice internaționale la care România este parte;

Litera m¹) a fost introdusa prin punctul 80. din Ordonanta nr. 8/2013 incepand cu 01.06.2013.

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;

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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.

o) indemnizatiile de asigurari sociale de sanatate suportate de angajator, potrivit legii;

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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.

p) indemnizatiile de asigurari sociale de sanatate suportate de la Fondul national unic de asigurari sociale de sanatate, potrivit legii;

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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.

q) indemnizatiile pentru incapacitate temporara de munca ca urmare a unui accident de munca sau a unei boli profesionale, suportate de angajator, potrivit legii;

r) 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;

s) 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;

s) 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;

t) veniturile reprezentand plati compensatorii suportate de angajator potrivit contractului colectiv sau individual de munca;

t) 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;

u) orice alte sume de natura salariala sau avantaje asimilate salariilor in vederea impunerii.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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.

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 fiecarei 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.

(2) In situatia in care totalul veniturilor prevazute la alin. (1) este mai mare decat valoarea a de 5 ori castigul salarial mediu brut, contributia individuala de asigurari sociale se calculeaza in limita acestui plafon, pe fiecare loc de realizare a venitului.

(3) Castigul salarial mediu brut prevazut la alin. (2) este cel utilizat la fundamentarea bugetului asigurarilor sociale de stat si aprobat prin legea bugetului asigurarilor sociale de stat.

Art. 296⁴. a fost modificat prin punctul 91. din Ordonanta de urgenta nr. 125/2011 incepand cu 01.01.2012.

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 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.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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 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

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. 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 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:

$(15.500 \times 20,8/100 + 11.775 \times 25,8/100 + 28.225 \times 30,8/100) \times 42.340/55.500 = (3.224 \text{ lei} + 3.038 \text{ lei} + 8.693 \text{ lei}) \times 0,76288 = 11.409 \text{ lei}$

(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).

Alineatul (2) a fost modificat prin punctul 92. din Ordonanta de urgenta nr. 125/2011 incepand cu 01.01.2012.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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.

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.

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».

(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.

Alineatul (2¹) a fost introdus prin punctul 93. din Ordonanta de urgenta nr. 125/2011 incepand cu 01.01.2012.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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.

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.

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».

(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.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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.

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, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr. 399/2006, cu modificarile si completarile ulterioare, numai pentru primele 5 zile de incapacitate suportate de angajator, precum si 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.

(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.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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.

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, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr. 399/2006, cu modificarile si completarile ulterioare, numai pentru primele 5 zile de incapacitate suportate de angajator, precum si 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.

(5) Pentru persoanele prevazute la art. 296³ lit. e) si g), baza lunara de calcul al contributiei de asigurare la accidente de munca si boli profesionale reprezinta suma castigurilor brute realizate lunar de persoanele prevazute la art. 296³ lit. a) si b), respectiv salariul de baza minim brut pe tara garantat in plata, corespunzator numarului zilelor lucratoare din concediul medical, cu exceptia cazurilor de accident de munca sau boala profesionala.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

Norme metodologice:

15. Pe perioada in care persoanele prevazute la art. 296³ lit. a) si b) din Codul fiscal beneficiaza de indemnizatii de asigurari sociale de sanatate, potrivit prevederilor Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 158/2005, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr. 399/2006, cu modificarile si completarile ulterioare, baza de calcul al contributiei pentru accidente de munca si boli profesionale o reprezinta salariul de baza minim brut pe tara garantat in plata, corespunzator numarului zilelor lucratoare din concediul medical.

(6) La stabilirea bazei lunare de calcul al contributiilor sociale obligatorii prevazute la alin. (1)-(5) si art. 296⁶-296¹³, se au in vedere exceptiile prevazute la art. 296¹⁵ si 296¹⁶.

Alineatul (6) a fost introdus prin punctul 94. din Ordonanta de urgenta nr. 125/2011 incepand cu 01.01.2012.

Baza de calcul al contributiilor sociale datorate pentru persoanele prevazute la art. 296³ lit. f) pct. 1

Art. 296⁶. - (1) Pentru persoanele prevazute la art. 296³ lit. f) pct. 1, baza lunara de calcul al contributiei de asigurari sociale datorate bugetului asigurarilor sociale de stat, respectiv al contributiei datorate bugetului Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate reprezinta cuantumul drepturilor banesti lunare ce se suporta din bugetul asigurarilor pentru somaj, potrivit legii, respectiv indemnizatia de somaj, cu exceptia situatiilor in care potrivit dispozitiilor legale se prevede altfel.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

Norme metodologice:

16. Pentru persoanele prevazute la art. 296³ lit. f) pct. 1 din Codul fiscal, contributia pentru concedii si indemnizatii se aplica si asupra indemnizatiei pentru incapacitate temporara de munca drept urmare a unui accident de munca ori a unei boli profesionale si se suporta din bugetul asigurarilor pentru somaj 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.

(2) Pentru persoanele prevazute la art. 296³ lit. f) pct. 1, baza lunara de calcul pentru contributia pentru concedii si indemnizatii de asigurari sociale de sanatate o constituie totalitatea drepturilor reprezentand indemnizatii de somaj.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

Norme metodologice:

16. Pentru persoanele prevazute la art. 296³ lit. f) pct. 1 din Codul fiscal, contributia pentru concedii si indemnizatii se aplica si asupra indemnizatiei pentru incapacitate temporara de munca drept urmare a unui accident de munca ori a unei boli profesionale si se suporta din bugetul asigurarilor pentru somaj 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.

(3) Prevederile art. 296⁴ alin. (2) si (3), respectiv cele ale art. 296⁵, referitoare la plafonarea bazei de calcul al contributiei de asigurari sociale si contributiei pentru concedii si indemnizatii de asigurari sociale de sanatate, se aplica in mod corespunzator si in cazul persoanelor prevazute la art. 296³ lit. f) pct. 1.

(4) Contributia de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale, in cazul somerilor, se suporta integral din bugetul asigurarilor pentru somaj, se datoreaza pe toata durata efectuarii practicii profesionale in cadrul cursurilor organizate potrivit legii si se stabileste in cota de 1% aplicata asupra cuantumului drepturilor acordate pe perioada respectiva reprezentand indemnizatia de somaj.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

Norme metodologice:

17. Contributia de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale se calculeaza prin aplicarea cotei de 1%, prevazuta de lege, asupra drepturilor reprezentand indemnizatia de somaj care se acorda pe perioada efectuarii de catre somerii care se afla in plata acestui drept a practicii profesionale in cadrul cursurilor organizate, potrivit legii, de agentiile pentru ocuparea fortei de munca judetene si a municipiului Bucuresti.

(5) Contributia de asigurari sociale pentru somerii care beneficiaza de indemnizatie de somaj se suporta integral din bugetul asigurarilor pentru somaj la nivelul cotei stabilite pentru conditii normale de munca.

(6) Pe perioada in care somerii beneficiaza de concedii medicale si de indemnizatii de asigurari sociale de sanatate, cu exceptia cazurilor de accident de munca sau boala profesionala, baza lunara de calcul al

contributiei de asigurari sociale datorate bugetului asigurarilor sociale de stat este suma reprezentand 35% din castigul salarial mediu brut, prevazut la art. 296⁴ alin. (3), corespunzator numarului zilelor lucratoare din concediul medical, iar contributia de asigurari sociale se suporta la nivelul cotei stabilite pentru conditii normale de munca.

(7) Contributia de asigurari sociale pentru persoanele care beneficiaza de plati compensatorii acordate potrivit legii din bugetul asigurarilor pentru somaj se suporta din bugetul asigurarilor pentru somaj, potrivit legii, la nivelul cotei contributiei individuale de asigurari sociale, cu exceptia cazurilor in care, potrivit prevederilor legale, se dispune altfel.

Baza de calcul al contributiilor sociale datorate pentru persoanele prevazute la art. 296³ lit. f) pct. 2

Art. 296⁷. - Pentru persoanele prevazute la art. 296³ lit. f) pct. 2, baza lunara de calcul al contributiei de asigurari sociale de sanatate datorata bugetului Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate o reprezinta indemnizatia pentru cresterea copilului. Contributia se suporta de la bugetul de stat.

Baza de calcul al contributiilor sociale datorate pentru persoanele prevazute la art. 296³ lit. f) pct. 3

Art. 296⁸. - Pentru persoanele prevazute la art. 296³ lit. f) pct. 3, baza lunara de calcul al contributiei de asigurari sociale de sanatate datorate bugetului Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate se stabileste asupra ajutorului social acordat. Contributia se suporta de la bugetul de stat.

Baza de calcul al contributiilor sociale datorate de persoanele prevazute la art. 296³ lit. d) si de cele care primesc indemnizatii pentru incapacitate temporara de munca ca urmare a unui accident de munca sau a unei boli profesionale

Paragraful a fost modificat prin punctul 39. din Ordonanta nr. 15/2012 incepand cu 01.09.2012.

Art. 296⁹. - (1) Pentru persoanele cu venituri din pensii care depasesc 740 lei, prevazute la art. 296³ lit. d), baza lunara de calcul al contributiei de asigurari sociale de sanatate datorate bugetului Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate o reprezinta numai partea de venit care depaseste nivelul de 740 lei.

(2) Pentru persoanele preluate in plata de catre Casa Nationala de Pensii Publice, prin casele teritoriale de pensii si de catre casele sectoriale de pensii, baza lunara de calcul al contributiei de asigurari sociale de sanatate datorate bugetului Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate o reprezinta cuantumul indemnizatiei pentru incapacitate temporara de munca ca urmare a unui accident de munca sau a unei boli profesionale.

Art. 296⁹. - a fost modificat prin punctul 39. din Ordonanta nr. 15/2012 incepand cu 01.09.2012.

Baza de calcul al contributiilor sociale datorate pentru persoanele prevazute la art. 296³ lit. f) pct. 6, 7 si 8

Art. 296¹⁰. - Pentru persoanele prevazute la art. 296³ lit. f) pct. 6, 7 si 8, baza lunara de calcul al contributiei de asigurari sociale de sanatate datorate bugetului Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate o reprezinta valoarea a doua salarii minime brute pe tara. Contributia se suporta de la bugetul de stat.

Baza de calcul al contributiilor sociale pentru veniturile sub forma indemnizatiilor de asigurari sociale de sanatate

Art. 296¹¹. - Pe perioada in care persoanele prevazute la art. 296³ lit. a) si b), precum si cele prevazute la art. 1 alin. (2), la art. 23 alin. (2) si la art. 32 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 158/2005, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr. 339/2006, cu modificarile si completarile ulterioare, beneficiaza de concedii medicale si de indemnizatii de asigurari sociale de sanatate, cu exceptia cazurilor de accident de munca sau boala profesionala, baza lunara de calcul al contributiei de asigurari sociale datorate bugetului asigurarilor sociale de stat este suma reprezentand 35% din castigul salarial mediu brut, prevazut la art. 296⁴ alin. (3), corespunzator numarului zilelor lucratoare din concediul medical.

Baza de calcul al contributiilor sociale datorate pentru persoanele prevazute la art. 296³ lit. f) pct. 10

Art. 296¹². - (1) Pentru persoanele prevazute la art. 296³ lit. f) pct. 10, baza lunara de calcul al contributiei individuale de asigurari sociale datorate bugetului asigurarilor sociale de stat reprezinta:

a) castigul salarial brut lunar in lei, corespunzator functiei in care personalul roman trimis in misiune permanenta in strainatate, de catre persoanele juridice din Romania, este incadrat in tara;

b) ultimul salariu avut inaintea plecarii, care nu poate depasi plafonul de 3 salarii de baza minime brute pe tara, in cazul sotului/sotiei care insoteste personalul trimis in misiune permanenta in strainatate si caruia/careia i se suspenda raporturile de munca sau raporturile de serviciu;

c) totalitatea drepturilor salariale corespunzatoare functiei de incadrare in cazul membrilor corpului diplomatic si consular al Romaniei, carora li se suspenda raporturile de munca ca urmare a participarii la cursuri ori alte forme de pregatire in strainatate, pe o durata care depaseste 90 de zile calendaristice.

(2) Pentru persoanele prevazute la art. 296³ lit. f) pct. 10, baza lunara de calcul al contributiei de asigurari sociale datorate de angajator bugetului asigurarilor sociale de stat este totalitatea sumelor care reprezinta baza de calcul al contributiei individuale de asigurari sociale, asa cum este prevazuta la lit. a)-c). Prevederile art. 296⁴ alin. (2) si (3), respectiv cele ale art. 296⁵ alin. (1), referitoare la plafonarea bazei de calcul al contributiei de asigurari sociale, se aplica si in cazul persoanelor prevazute la art. 296³ lit. f) pct. 10, exceptie fiind in cazul sotului/sotiei care insoteste personalul trimis in misiune permanenta in strainatate, pentru care plafonarea bazei de calcul al contributiei de asigurari sociale se face la 3 salarii de baza minime pe tara.

Baza de calcul al contributiilor sociale datorate pentru persoanele prevazute la art. 296³ lit. f) pct. 11

Art. 296¹³. - Pentru persoanele prevazute la art. 296³ lit. f) pct. 11, baza lunara de calcul al contributiei de asigurari sociale de sanatate datorate

bugetului Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate o reprezinta valoarea a doua salarii minime brute pe tara. Contributia se suporta de la bugetul de stat.

Abrogat prin punctul 96. din Ordonanta de urgenta nr. 125/2011 incepand cu 01.07.2012.

Art. 296¹⁴. Abrogat prin punctul 96. din Ordonanta de urgenta nr. 125/2011 incepand cu 01.07.2012.

Exceptii generale

Art. 296¹⁵. - Nu se cuprind in baza lunara a contributiilor sociale obligatorii, prevazuta la art. 296⁴, urmatoarele:

a) sumele primite de membrii fondatori ai societatilor comerciale constituite prin subscriptie publica;

b) 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 prestatiiilor 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 salariatelor cu ocazia zilei de 8 martie nu intra in baza de calcul, in masura in care valoarea cadoului oferit fiecarei persoane, cu orice ocazie dintre cele de mai sus, nu depaseste 150 lei;

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

Norme metodologice:

19. In cazul depasirii sumei de 150 lei pentru cadourile oferite, partea care depaseste reprezinta venit din salarii si se cuprinde in baza de calcul prevazuta la art. 296⁴ si 296⁵ din Codul fiscal.

b¹) ajutoarele de deces, indemnizatiile acordate urmasilor personalului militar din armata decedat ca urmare a participarii la actiuni militare si indemnizatiile lunare de invaliditate acordate personalului militar din armata ca urmare a participarii la actiuni militare;

Litera b¹) a fost introdusa prin punctul 97. din Ordonanta de urgenta nr. 125/2011 incepand cu 01.01.2012.

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, suportata de persoana fizica, conform legilor speciale;

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;

f) contravaloarea cheltuielilor de deplasare pentru transportul dintre localitatea in care angajatii isi au domiciliul si localitatea unde se afla locul de munca al acestora, la nivelul unui abonament lunar, pentru situatiile in care nu se asigura locuinta sau nu se suporta contravaloarea chiriei, conform legii;

g) indemnizatiile si orice alte sume de aceeaasi natura, primite de salariati, 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 prin hotarare a Guvernului pentru personalul din institutiile publice, precum si cele primite pentru acoperirea cheltuielilor de transport si cazare;

Litera g) a fost modificata prin punctul 81. din Ordonanta nr. 8/2013 incepand cu 01.06.2013.

g¹) indemnizatiile si orice alte sume de aceeaasi natura primite de persoanele fizice care desfasoara o activitate in baza unui statut special prevazut de lege pe perioada deplasarii, respectiv delegarii si detasarii, in alta localitate, in tara si in strainatate, in limitele prevazute de actele normative speciale aplicabile acestora, precum si cele primite pentru acoperirea cheltuielilor de transport si cazare;

Litera g¹) a fost introdusa prin punctul 81¹. din Ordonanta nr. 8/2013 incepand cu 01.06.2013.

g²) indemnizatiile si orice alte sume de aceeaasi natura, primite de salariatii care au stabilite raporturi de munca cu angajatori nerezidenti, pe perioada delegarii si detasarii, in Romania, in interesul serviciului, in limita nivelului legal stabilit prin hotarare a Guvernului pentru tara de rezidenta a angajatorului nerezident, de care ar beneficia personalul din institutiile publice din Romania daca s-ar deplasa in tara respectiva, precum si cele primite pentru acoperirea cheltuielilor de transport si cazare;

Litera g²) a fost introdusa prin punctul 81¹. din Ordonanta nr. 8/2013 incepand cu 01.06.2013.

h) sumele primite, potrivit dispozitiilor legale, pentru acoperirea cheltuielilor de mutare in interesul serviciului;

i) indemnizatiile de instalare ce se acorda o singura data, la incadrarea intr-o unitate situata intr-o alta localitate decat cea de domiciliu, in primul an de activitate dupa absolvirea studiilor, in limita unui salariu de baza la angajare, precum si indemnizatiile de instalare si mutare acordate, potrivit legilor speciale, personalului din institutiile publice si celor care isi stabilesc domiciliul in localitati din zone defavorizate, stabilite potrivit legii, in care isi au locul de munca;

j) sumele sau avantajele primite de catre persoane fizice rezidente din activitati dependente desfasurate intr-un stat strain, cu respectarea prevederilor instrumentelor juridice internationale la care Romania este parte;

k) cheltuielile efectuate de angajator pentru pregatirea profesionala si perfectionarea angajatului in legatura cu activitatea desfasurata de acesta pentru angajator;

l) costul abonamentelor telefonice si al convorbirilor telefonice, inclusiv cartelele telefonice, efectuate in vederea indeplinirii sarcinilor de serviciu;

m) avantajele sub forma dreptului la stock options plan, la momentul acordarii si la momentul exercitarii acestuia;

n) diferenta favorabila dintre dobanda preferentiala stabilita prin negociere si dobanda practicata pe piata, pentru credite si depozite;

o) tichetele de masa, tichetele de vacanta, tichetele cadou si tichetele de cresa, acordate potrivit legii;

p) urmatoarele avantaje primite in legatura cu o activitate dependenta:

1. utilizarea unui vehicul din patrimoniul afacerii, in vederea deplasarii de la domiciliu la locul de munca si invers;

2. cazarea in unitati proprii;

3. hrana acordata potrivit legii;

4. permisele de calatorie pe orice mijloc de transport, acordate in interes de serviciu;

5. contributiile platite la fondurile de pensii ocupationale, contributiile platite la fondurile de pensii facultative, primele aferente asigurarilor profesionale si asigurarilor voluntare de sanatate, suportate de angajator pentru salariatii proprii, in limitele de deductibilitate prevazute de lege, dupa caz.

Litera p) a fost modificata prin punctul 98. din Ordonanta de urgenta nr. 125/2011 incepand cu 01.01.2012.

Exceptii specifice

Paragraful a fost modificat prin punctul 99. din Ordonanta de urgenta nr. 125/2011 incepand cu 01.01.2012.

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 prestatiile suportate din bugetul asigurarilor sociale de stat;

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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) prestatii suportate din bugetul asigurarilor sociale de stat.

b) la contributia de asigurari sociale de sanatate, veniturile prevazute la art. 296⁴ alin. (1) lit. o), p) si t);

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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.

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. prestatii 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;

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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 diferite 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.

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;

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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.

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);

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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.

f) la contributia la Fondul de garantare pentru plata creantelor salariale, veniturile care nu au la baza un contract individual de munca, precum si prestatiile suportate din bugetul asigurarilor sociale de stat sau Fondul national unic pentru asigurari de sanatate, inclusiv cele acordate pentru accidente de munca si boli profesionale.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

Norme metodologice:

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 asigurari 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.

Art. 296¹⁶. - a fost modificat prin punctul 99. din Ordonanta de urgenta nr. 125/2011 incepand cu 01.01.2012.

Prevederi specifice privind contributiile de asigurari sociale de sanatate

Paragraful a fost modificat prin punctul 100. din Ordonanta de urgenta nr. 125/2011 incepand cu 01.01.2012.

Art. 296¹⁷. - (1) Contributia de asigurari sociale de sanatate nu se datoreaza pentru indemnizatiile de asigurari sociale de sanatate, cu exceptia contributiei de asigurari sociale de sanatate datorate de persoanele prevazute la art. 296³ lit. e) si g) pentru indemnizatiile de asigurari sociale de sanatate suportate din fondurile proprii ale acestora.

(2) Contributia pentru concedii si indemnizatii nu se datoreaza pentru indemnizatiile de asigurari sociale de sanatate, cu exceptia contributiei pentru concedii si indemnizatii datorate de persoanele prevazute la art. 296³ lit. e) si g) pentru indemnizatiile de asigurari sociale de sanatate

suportate din fondurile proprii ale acestora, si, respectiv, pentru indemnizatiile pentru accidente de munca si boli profesionale.

(3) Se datoreaza contributie individuala de asigurari sociale de sanatate pentru indemnizatiile de incapacitate temporara de munca, survenita ca urmare a unui accident de munca sau a unei boli profesionale, acordate persoanelor prevazute la art. 296³ lit. a) si b), in baza Legii nr. 346/2002 privind asigurarea pentru accidente de munca si boli profesionale, republicata, cu modificarile ulterioare.

(4) Contributia individuala de asigurari sociale de sanatate prevazuta la alin. (3) se stabileste prin aplicarea cotei prevazute de lege asupra indemnizatiei pentru incapacitate de munca, survenita ca urmare a unui accident de munca sau unei boli profesionale, si se suporta de catre persoanele prevazute la art. 296³ lit. e) si g) ori din fondul de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale, constituit in conditiile legii, dupa caz.

(5) Persoanele prevazute la art. 296³ lit. e) si g) vor retine din contributia datorata fondului de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale sumele calculate potrivit alin. (4).

(6) Persoanele prevazute la art. 296³ lit. e) si g) datoreaza contributia de asigurari sociale de sanatate pentru persoanele prevazute la art. 296³ lit. a) si b), calculata asupra:

a) sumelor reprezentand indemnizatii 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, numai pentru zilele de incapacitate temporara de munca, suportate de angajator;

b) sumelor reprezentand indemnizatii de incapacitate temporara de munca, survenita ca urmare a unui accident de munca sau a unei boli profesionale, acordate in baza Legii nr. 346/2002, republicata, cu modificarile ulterioare, numai pentru zilele de incapacitate temporara de munca, suportate de angajator.

(7) Persoanele prevazute la art. 296³ lit. e) si g) datoreaza contributia pentru concedii si indemnizatii de asigurari sociale de sanatate pentru persoanele prevazute la art. 296³ lit. a) si b), calculata asupra:

a) sumelor reprezentand indemnizatii 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, numai pentru zilele de incapacitate temporara de munca, suportate de angajator;

b) sumelor reprezentand indemnizatii de incapacitate temporara de munca, survenita ca urmare a unui accident de munca sau a unei boli profesionale, acordate in baza Legii nr. 346/2002, republicata, cu modificarile ulterioare.

(8) Contributia pentru concedii si indemnizatii de asigurari sociale de sanatate prevazuta la alin. (7) lit. b) se stabileste prin aplicarea cotei prevazute de lege asupra indemnizatiei pentru incapacitate de munca, survenita ca urmare a unui accident de munca sau unei boli profesionale, si se suporta de catre persoanele prevazute la art. 296³ lit. e) si g) ori din fondul de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale, constituit in conditiile legii, dupa caz.

(9) Persoanele prevazute la art. 296³ lit. e) si g) vor retine din contributia datorata fondului de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale sumele calculate potrivit alin. (8).

Art. 296¹⁷. - a fost modificat prin punctul 100. din Ordonanta de urgenta nr. 125/2011 incepand cu 01.01.2012.

Calculul, retinerea si virarea contributiilor sociale

Art. 296¹⁸. - (1) Persoanele fizice si juridice care au calitatea de angajator, precum si entitatile prevazute la art. 296³ lit. f) si g) au obligatia de a calcula, de a retine si de a vira lunar contributiile de asigurari sociale obligatorii.

(2) Abrogat prin punctul 101. din Ordonanta de urgenta nr. 125/2011 incepand cu 01.07.2012.

(3) Cotele de contributii sociale obligatorii sunt urmatoarele:

a) pentru contributia de asigurari sociale:

a¹) 26,3% pentru conditii normale de munca, din care 10,5% pentru contributia individuala si 15,8% pentru contributia datorata de angajator;

Litera a¹) a fost modificata prin alineatul din Lege nr. 123/2014 incepand cu 22.09.2014.

a²) 31,3% pentru conditii deosebite de munca, din care 10,5% pentru contributia individuala si 20,8% pentru contributia datorata de angajator;

Litera a²) a fost modificata prin alineatul din Lege nr. 123/2014 incepand cu 22.09.2014.

a³) 36,3% pentru conditii speciale de munca si pentru alte conditii de munca, din care 10,5% pentru contributia individuala si 25,8% pentru contributia datorata de angajator.

Litera a³) a fost modificata prin alineatul din Lege nr. 123/2014 incepand cu 22.09.2014.

Punere in aplicare prin Lege 6/2013 :

(2) In cota de contributie individuala de asigurari sociale prevazuta la art. 296¹⁸ alin. (3) lit. a) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, este inclusa si cota de 4% aferenta fondurilor de pensii administrate privat, prevazuta de Legea nr. 411/2004 privind fondurile de pensii administrate privat, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Punere in aplicare prin Lege 187/2014 :

(2) In cota de contributie individuala de asigurari sociale prevazuta la art. 296¹⁸ alin. (3) lit. a) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, este inclusa si cota de 5% aferenta fondurilor de pensii administrate privat, prevazuta de Legea nr. 411/2004 privind fondurile de pensii administrate privat, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

b) pentru contributia de asigurari sociale de sanatate:

b¹) 5,5% pentru contributia individuala;

b²) 5,2% pentru contributia datorata de angajator;

c) 0,85% pentru contributia pentru concedii si indemnizatii de asigurari sociale de sanatate;

d) pentru contributia la bugetul asigurarilor de somaj:

d¹) 0,5% pentru contributia individuala;

d²) 0,5% pentru contributia datorata de angajator;

e) 0,15%-0,85% pentru contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale, diferentiata in functie de clasa de risc, conform legii, datorata de angajator;

f) 0,25% pentru contributia la Fondul de garantare pentru plata creantelor salariale, datorata de angajator.

(4) Cotele prevazute la alin. (3) se pot modifica prin legea bugetului asigurarilor sociale de stat si prin legea bugetului de stat, dupa caz, cu exceptia cotei contributiei de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale in cazul somerilor, prevazuta la art. 296⁶, care se suporta integral din bugetul asigurarilor pentru somaj si se datoreaza pe toata durata efectuarii practicii profesionale in cadrul cursurilor organizate potrivit legii, conform prevederilor art. 80 alin. (2) din Legea nr. 346/2002 privind asigurarea pentru accidente de munca si boli profesionale, republicata.

(5) Calculul contributiilor sociale individuale se realizeaza prin aplicarea cotelor prevazute la alin. (3) asupra bazei lunare de calcul prevazute la art. 296⁴, corectata cu veniturile specifice fiecarei contributii in parte, cu exceptiile prevazute la art. 296¹⁵ si, dupa caz, la art. 296¹⁶.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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, cat 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 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.

(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.

Alineatul (5¹) a fost derogat prin alineatul din Ordonanta de urgenta nr. 74/2014 incepand cu 05.12.2014.

Alineatul (5¹) a fost introdus prin punctul 103. din Ordonanta de urgenta nr. 125/2011 incepand cu 01.01.2012.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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, cat 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 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.

(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.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

Norme metodologice:

29. Prin loc de realizare al venitului se intelege persoana fizica ori 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.

(7) In situatia persoanelor prevazute la art. 296³ lit. c), calculul contributiei individuale de asigurari sociale si al contributiei individuale la bugetul asigurarilor pentru somaj se realizeaza prin aplicarea cotelor contributiilor sociale individuale respective, prevazute la alin. (3), asupra bazei de calcul stabilite potrivit art. III din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 58/2010, cu modificarile ulterioare.

(8) Calculul contributiilor sociale datorate de angajator si de entitatile prevazute la art. 296³ lit. f) si g) se realizeaza prin aplicarea cotelor prevazute la alin. (3) asupra bazelor de calcul prevazute la art. 296⁵-296¹³, dupa caz.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

Norme metodologice:

30. Bazele de calcul prevazute la art. 296⁵-296¹³ din Codul fiscal sunt cele rezultate dupa aplicarea exceptiilor generale si specifice.

(9) Contributiile sociale individuale calculate si retinute potrivit alin. (1) se vireaza la bugetele si fondurile carora le apartin pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei pentru care se datoreaza sau pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare trimestrului pentru care se datoreaza, dupa caz, impreuna cu contributia angajatorului ori a persoanelor asimilate angajatorului datorata potrivit legii.

Alineatul (9) a fost modificat prin punctul 90. din Ordonanta nr. 30/2011 incepand cu 05.09.2011.

Depunerea declaratiilor

Art. 296¹⁹. - (1) Persoanele fizice si juridice prevazute la art. 296³ lit. e), la care isi desfasoara activitatea sau se afla in concediu medical persoanele prevazute la art. 296³ lit. a) si b), si entitatile prevazute la art. 296³ lit. f) si g) sunt obligate sa depuna lunar, pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei pentru care se datoreaza contributiile, Declaratia privind obligatiile de plata a contributiilor sociale, impozitului pe venit si evidenta nominala a persoanelor asigurate.

Punere in aplicare prin Ordin 2215/2011 :

In aplicarea dispozitiilor art. 296¹⁹ alin. (1) si alin. (5) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, Declaratia privind obligatiile de plata a contributiilor sociale, impozitului pe venit si evidenta nominala a persoanelor

asigurate aferenta lunii iunie 2011 poate fi depusa la organul fiscal competent sau la oficiile acreditate de Ministerul Finantelor Publice, in format hartie, semnat si stampilat conform legii, insotit de declaratia in format electronic, pe suport electronic, pana la data de 25 iulie 2011.

(1¹) Prin exceptie de la prevederile alin. (1), platitorii de venituri din salarii si asimilate salariilor prevazuti la art. 58 alin. (2), in calitate de angajatori sau de persoane asimilate angajatorului, depun trimestrial Declaratia privind obligatiile de plata a contributiilor sociale, impozitului pe venit si evidenta nominala a persoanelor asigurate aferenta fiecarei luni a trimestrului, pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare trimestrului.

Alineatul (1¹) a fost introdus prin punctul 91. din Ordonanta nr. 30/2011 incepand cu 05.09.2011.

(1²) Depunerea trimestriala a declaratiei prevazute la alin. (1) consta in completarea si depunerea a cate unei declaratii pentru fiecare luna din trimestru.

Alineatul (1²) a fost introdus prin punctul 91. din Ordonanta nr. 30/2011 incepand cu 05.09.2011.

(1³) Numarul mediu de salariati se calculeaza ca medie aritmetica a numarului de salariati din declaratiile prevazute la alin. (1) depuse pentru fiecare luna din anul anterior.

Alineatul (1³) a fost introdus prin punctul 91. din Ordonanta nr. 30/2011 incepand cu 05.09.2011.

(1⁴) Pentru persoanele si entitatile prevazute la alin. (1¹), venitul total se stabileste pe baza informatiilor din situatiile financiare ale anului anterior.

Alineatul (1⁴) a fost introdus prin punctul 91. din Ordonanta nr. 30/2011 incepand cu 05.09.2011.

(1⁵) Persoanele si entitatile prevazute la alin. (1¹) pot opta pentru depunerea Declaratiei privind obligatiile de plata a contributiilor sociale, impozitului pe venit si evidenta nominala a persoanelor asigurate in conditiile alin. (1), daca depun declaratia privind optiunea pana la data de 31 ianuarie inclusiv.

Alineatul (1⁵) a fost introdus prin punctul 91. din Ordonanta nr. 30/2011 incepand cu 05.09.2011.

(1⁶) Persoanele si entitatile prevazute la alin. (1¹) care au optat pentru depunerea declaratiei in conditiile alin. (1) pot trece la regimul de declarare prevazut la alin. (1¹) incepand cu luna ianuarie a anului pentru care s-a depus optiunea.

Alineatul (1⁶) a fost introdus prin punctul 91. din Ordonanta nr. 30/2011 incepand cu 05.09.2011.

(1⁷) Persoanele si entitatile prevazute la alin. (1¹), cu exceptia persoanelor fizice autorizate, intreprinderilor individuale si persoanelor fizice care exercita profesii libere, precum si a asociierilor fara personalitate juridica constituite intre persoane fizice care, potrivit legii, folosesc personal angajat, care se infiinteaza in cursul anului, aplica regimul trimestrial de declarare incepand cu anul infiintarii daca, odata cu declaratia de inregistrare fiscala, declara ca in cursul anului estimeaza un numar mediu de pana la 3 salariati exclusiv si, dupa caz, urmeaza sa realizeze un venit total de pana la 100.000 euro.

Alineatul (1⁷) a fost introdus prin punctul 91. din Ordonanta nr. 30/2011 incepand cu 05.09.2011.

(1⁸) Ori de cate ori in cursul trimestrului persoanele prevazute la art. 296³ lit. a) si b) beneficiaza de concedii si indemnizatii de asigurari sociale de sanatate sau le inceteaza calitatea de asigurat, platitorii de venituri din salarii si asimilate salariilor prevazuti la art. 58 alin. (2), in calitate de angajatori ori de persoane asimilate angajatorului, depun declaratia prevazuta la alin. (1) pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei in care a intervenit concediul medical sau incetarea calitatii de asigurat. In acest caz, declaratia/declaratiiile aferenta/aferente perioadei ramase din trimestru se depune/se depun pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare trimestrului. In cazul in care incetarea calitatii de asigurat are loc in luna a doua a trimestrului, se vor depune atat declaratia pentru prima luna a trimestrului, cat si cea pentru luna a doua, urmand ca dupa incheierea trimestrului sa se depuna numai declaratia pentru luna a treia.

Alineatul (1⁸) a fost modificat prin punctul 104. din Ordonanta de urgenta nr. 125/2011 incepand cu 01.01.2012.

(1⁹) Persoanele prevazute la art. 296³ lit. a) si b) care isi desfasoara activitatea in Romania si obtin venituri sub forma de salarii de la angajatori din state care nu intra sub incidenta regulamentelor Uniunii Europene privind coordonarea sistemelor de securitate sociala sau din state cu care Romania nu are incheiate acorduri ori conventii in domeniul securitatii sociale si care datoreaza contributiile sociale obligatorii pentru salariatii lor depun declaratia prevazuta la alin. (1), direct sau printr-un reprezentant fiscal/imputernicit, si achita contributiile sociale ale angajatorului si cele individuale, numai daca exista un acord incheiat in acest sens cu angajatorul; aceleasi obligatii le au si persoanele fizice romane care obtin venituri din salarii, ca urmare a activitatii desfasurate la misiunile diplomatice si posturile consulare acreditate in Romania, in cazul in care misiunile si posturile respective nu opteaza pentru indeplinirea obligatiilor declarative si de plata a contributiilor sociale.

Pus in aplicare prin Procedura din 11/01/2013 incepand cu 16.01.2013.

Alineatul (1⁹) a fost modificat prin punctul 40. din Ordonanta nr. 15/2012 incepand cu 01.09.2012.

Punere in aplicare prin Ordin 17/2013 :

ANEXA Nr. 2

ASPECTE

privind aplicarea prevederilor art. 296¹⁹ alin. (1¹²) din Codul fiscal

PROCEDURALE

1. Angajatorii nerezidenti care nu au sediul social sau reprezentanta in Romania, care datoreaza contributiile sociale obligatorii pentru salariatii lor, potrivit instrumentelor juridice internationale la care Romania este parte, si care nu au incheiate acorduri cu persoanele prevazute la art. 296³ lit. a) si b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, au obligatia achitarii contributiilor sociale datorate de angajatori, a retinerii si virarii contributiilor sociale individuale, precum si a depunerii lunare a formularului 112 "Declaratie privind obligatiile de plata a contributiilor sociale, impozitului pe venit si evidenta nominala a persoanelor asigurate".

2. Angajatorii au obligatia de inregistrare fiscala, potrivit art. 72 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

3.

a) Angajatorii care, potrivit reglementarilor comunitare, datoreaza in Romania contributiile pentru salariatii lor carora le este aplicabila legislatia de asigurari sociale din Romania se inregistreaza fiscal direct sau prin imputernicit.

b) Angajatorii, altii decat cei prevazuti la lit. a), se inregistreaza fiscal prin imputernicit.

4.

a) Angajatorii care se inregistreaza prin imputernicit au obligatia desemnarii unui imputernicit potrivit art. 18 din Codul de procedura fiscala, care depune declaratia de inregistrare fiscala la organul fiscal competent, avand completata sectiunea "Date privind vectorul fiscal" cu obligatiile declarative privind contributiile sociale.

b) Organul fiscal competent pentru administrarea angajatorilor prevazuti la lit. a) este organul fiscal in a carui raza teritoriala se desfasoara activitatea care constituie sursa de venit.

5.

a) Angajatorii care se inregistreaza direct depun la organul fiscal competent formularul (090) "Declaratie de inregistrare fiscala/Declaratie de mentiuni pentru contribuabilii nerezidenti stabiliti in spatiul comunitar care se inregistreaza direct", cod MFP 14.13.01.10.11/n, avand completata sectiunea "Date privind vectorul fiscal" cu obligatiile declarative privind contributiile sociale.

b) Organul fiscal competent pentru administrarea angajatorilor prevazuti la lit. a) este serviciul de specialitate din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti.

6. La incetarea obligatiei de declarare a contributiilor sociale, angajatorii depun declaratia de mentiuni pentru eliminarea din vectorul fiscal a obligatiei declarative privind contributiile sociale sau pentru anularea inregistrarii fiscale, daca nu au alte obligatii declarative in Romania.

ANEXA Nr. 3

REGISTRU

privind organizarea evidentei acordurilor incheiate de persoanele fizice rezidente sau nerezidente cu angajatorii straini

Nr. crt.	Numarul de inregistrare	Date de identificare a persoanei fizice		Date de identificare a angajatorului		Date despre acord		
		Numele si prenumele	CNP/NIF	Denumirea	Tara	Data incheierii acordului	Perioada pentru care se incheie acordul *	
							De la (zz/11/aaaa)	Pana la (zz/11/aaaa)

* Se modifica de catre organul fiscal competent, in situatia in care in datele prevazute in acordul initial intervin modificari cu privire la perioada pentru care se incheie acordul intre persoanele fizice rezidente sau nerezidente cu angajatorii straini.

ANEXA Nr. 4

REGISTRU

privind organizarea evidentei angajatilor misiunilor diplomatice si posturilor consulare

Nr. crt.	Numarul de inregistrare	Date de identificare a persoanei fizice	Date de identificare a misiunii diplomatice/postului consular

	Numele si prenumele	CNP/NIF	Denumirea	Tara

(1¹⁰) Persoanele prevazute la art. 296³ lit. a) si b), care isi desfasoara activitatea in Romania si obtin venituri sub forma de salarii de la angajatori nerezidenti care nu au sediul social sau reprezentanta in Romania si care datoreaza contributiile sociale obligatorii pentru salariatii lor, potrivit instrumentelor juridice internationale la care Romania este parte, au obligatia sa depuna declaratia prevazuta la alin. (1) si sa achite contributiile sociale ale angajatorului si pe cele individuale numai daca exista un acord incheiat in acest sens cu angajatorul.

Pus in aplicare prin Procedura din 11/01/2013 incepand cu 16.01.2013.

Alineatul (1¹⁰) a fost introdus prin punctul 41. din Ordonanta nr. 15/2012 incepand cu 01.09.2012.

Punere in aplicare prin Ordin 17/2013 :

ANEXA Nr. 4

REGISTRU

privind organizarea evidentei angajatilor misiunilor diplomatice si posturilor consulare

Nr. crt.	Numarul de inregistrare	Date de identificare a persoanei fizice		Date de identificare a misiunii diplomatice/postului consular	
		Numele si prenumele	CNP/NIF	Denumirea	Tara

ANEXA Nr. 3

REGISTRU

privind organizarea evidentei acordurilor incheiate de persoanele fizice rezidente sau nerezidente cu angajatorii straini

Nr. crt.	Numarul de inregistrare	Date de identificare a persoanei fizice		Date de identificare a angajatorului		Date despre acord		
		Numele si prenumele	CNP/NIF	Denumirea	Tara	Data incheierii acordului	Perioada pentru care se incheie acordul *	
							De la (zz/ll/aaaa)	Pana la (zz/ll/aaaa)

* Se modifica de catre organul fiscal competent, in situatia in care in datele prevazute in acordul initial intervin modificari cu privire la perioada pentru care se incheie acordul intre persoanele fizice rezidente sau nerezidente cu angajatorii straini.

ANEXA Nr. 2

ASPECTE

privind aplicarea prevederilor art. 296¹⁹ alin. (1¹²) din Codul fiscal

PROCEDURALE

1. Angajatorii nerezidenti care nu au sediul social sau reprezentanta in Romania, care datoreaza contributiile sociale obligatorii pentru salariatii lor, potrivit instrumentelor juridice internationale la care Romania este parte, si care nu au incheiate acorduri cu persoanele prevazute la art. 296³ lit. a) si b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, au obligatia achitarii contributiilor sociale datorate de angajatori, a retinerii si virarii contributiilor sociale individuale, precum si a depunerii lunare a formularului 112 "Declaratie privind obligatiile de plata a contributiilor sociale, impozitului pe venit si evidenta nominala a persoanelor asigurate".

2. Angajatorii au obligatia de inregistrare fiscala, potrivit art. 72 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

3.

a) Angajatorii care, potrivit reglementarilor comunitare, datoreaza in Romania contributiile pentru salariatii lor carora le este aplicabila legislatia de asigurari sociale din Romania se inregistreaza fiscal direct sau prin imputernicit.

b) Angajatorii, altii decat cei prevazuti la lit. a), se inregistreaza fiscal prin imputernicit.

4.

a) Angajatorii care se inregistreaza prin imputernicit au obligatia desemnarii unui imputernicit potrivit art. 18 din Codul de procedura fiscala, care depune declaratia de inregistrare fiscala la organul fiscal competent, avand completata sectiunea "Date privind vectorul fiscal" cu obligatiile declarative privind contributiile sociale.

b) Organul fiscal competent pentru administrarea angajatorilor prevazuti la lit. a) este organul fiscal in a carui raza teritoriala se desfasoara activitatea care constituie sursa de venit.

5.

a) Angajatorii care se inregistreaza direct depun la organul fiscal competent formularul (090) "Declaratie de inregistrare fiscala/Declaratie de mentiuni pentru contribuabilii nerezidenti stabiliti in spatiul comunitar care se inregistreaza direct", cod MFP 14.13.01.10.11/n, avand completata sectiunea "Date privind vectorul fiscal" cu obligatiile declarative privind contributiile sociale.

b) Organul fiscal competent pentru administrarea angajatorilor prevazuti la lit. a) este serviciul de specialitate din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti.

6. La incetarea obligatiei de declarare a contributiilor sociale, angajatorii depun declaratia de mentiuni pentru eliminarea din vectorul fiscal a obligatiei declarative privind contributiile sociale sau pentru anularea inregistrarii fiscale, daca nu au alte obligatii declarative in Romania.

(1¹¹) Angajatorii prevazuti la alin. (1⁹) si (1¹⁰) au obligatia sa transmita organului fiscal competent informatii cu privire la acordul incheiat cu angajatii.

Alineatul (1¹¹) a fost modificat prin punctul 82. din Ordonanta nr. 8/2013 incepand cu 01.02.2013.

Pus in aplicare prin Procedura din 11/01/2013 incepand cu 01.02.2013.

Punere in aplicare prin Ordin 17/2013 :

ANEXA Nr. 2

ASPECTE

PROCEDURALE

privind aplicarea prevederilor art. 296¹⁹ alin. (1¹²) din Codul fiscal

1. Angajatorii nerezidenti care nu au sediul social sau reprezentanta in Romania, care datoreaza contributiile sociale obligatorii pentru salariatii lor, potrivit instrumentelor juridice internationale la care Romania este parte, si care nu au incheiate acorduri cu persoanele prevazute la art. 296³ lit. a) si b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, au obligatia achitarii contributiilor sociale datorate de angajatori, a retinerii si virarii contributiilor sociale individuale, precum si a depunerii lunare a formularului 112 "Declaratie privind obligatiile de plata a contributiilor sociale, impozitului pe venit si evidenta nominala a persoanelor asigurate".

2. Angajatorii au obligatia de inregistrare fiscala, potrivit art. 72 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

3.

a) Angajatorii care, potrivit reglementarilor comunitare, datoreaza in Romania contributiile pentru salariatii lor carora le este aplicabila legislatia de asigurari sociale din Romania se inregistreaza fiscal direct sau prin imputernicit.

b) Angajatorii, altii decat cei prevazuti la lit. a), se inregistreaza fiscal prin imputernicit.

4.

a) Angajatorii care se inregistreaza prin imputernicit au obligatia desemnarii unui imputernicit potrivit art. 18 din Codul de procedura fiscala, care depune declaratia de inregistrare fiscala la organul fiscal competent, avand completata sectiunea "Date privind vectorul fiscal" cu obligatiile declarative privind contributiile sociale.

b) Organul fiscal competent pentru administrarea angajatorilor prevazuti la lit. a) este organul fiscal in a carui raza teritoriala se desfasoara activitatea care constituie sursa de venit.

5.

a) Angajatorii care se inregistreaza direct depun la organul fiscal competent formularul (090) "Declaratie de inregistrare fiscala/Declaratie de mentiuni pentru contribuabilii nerezidenti stabiliti in spatiul comunitar care se inregistreaza direct", cod MFP 14.13.01.10.11/n, avand completata sectiunea "Date privind vectorul fiscal" cu obligatiile declarative privind contributiile sociale.

b) Organul fiscal competent pentru administrarea angajatorilor prevazuti la lit. a) este serviciul de specialitate din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti.

6. La incetarea obligatiei de declarare a contributiilor sociale, angajatorii depun declaratia de mentiuni pentru eliminarea din vectorul fiscal a obligatiei declarative privind contributiile sociale sau pentru anulara inregistrarii fiscale, daca nu au alte obligatii declarative in Romania.

ANEXA Nr. 3

REGISTRU

privind organizarea evidentei acordurilor incheiate de persoanele fizice rezidente sau nerezidente cu angajatorii straini

Nr. crt.	Numarul de inregistrare	Date de identificare a persoanei fizice		Date de identificare a angajatorului		Date despre acord		
		Numele si prenumele	CNP/NIF	Denumirea	Tara	Data incheierii acordului	Perioada pentru care se incheie acordul *	
							De la (zz/ll/aaaa)	Pana la (zz/ll/aaaa)

* Se modifica de catre organul fiscal competent, in situatia in care in datele prevazute in acordul initial intervin modificari cu privire la perioada pentru care se incheie acordul intre persoanele fizice rezidente sau nerezidente cu angajatorii straini.

ANEXA Nr. 4

REGISTRU

privind organizarea evidentei angajatilor misiunilor diplomatice si posturilor consulare

Nr. crt.	Numarul de inregistrare	Date de identificare a persoanei fizice		Date de identificare a misiunii diplomatice/postului consular	
		Numele si prenumele	CNP/NIF	Denumirea	Tara

(1¹²) Daca intre angajatorii prevazuti la alin. (1⁹) si (1¹⁰) si persoanele prevazute la art. 296³ lit. a) si b) nu au fost incheiate acorduri, obligatia privind achitarea contributiilor sociale datorate de angajatori, retinerea si virarea contributiilor sociale individuale, precum si depunerea declaratiei prevazute la alin. (1) revine angajatorilor. Declaratia se poate depune direct sau printr-un reprezentant fiscal/imputernicit.

Alineatul (1¹²) a fost modificat prin punctul 82. din Ordonanta nr. 8/2013 incepand cu 01.02.2013.

Pus in aplicare prin Procedura din 11/01/2013 incepand cu 01.02.2013.

Punere in aplicare prin Ordin 17/2013 :

ANEXA Nr. 4

REGISTRU

privind organizarea evidentei angajatilor misiunilor diplomatice si posturilor consulare

Nr. crt.	Numarul de inregistrare	Date de identificare a persoanei fizice		Date de identificare a misiunii diplomatice/postului consular	
		Numele si prenumele	CNP/NIF	Denumirea	Tara

ANEXA Nr. 3

REGISTRU

privind organizarea evidentei acordurilor incheiate de persoanele fizice rezidente sau nerezidente cu angajatorii straini

Nr. crt.	Numarul de inregistrare	Date de identificare a persoanei fizice		Date de identificare a angajatorului		Date despre acord		
		Numele si prenumele	CNP/NIF	Denumirea	Tara	Data incheierii acordului	Perioada pentru care se incheie acordul *	
							De la (zz/ll/aaaa)	Pana la (zz/ll/aaaa)

* Se modifica de catre organul fiscal competent, in situatia in care in datele prevazute in acordul initial intervin modificari cu privire la perioada pentru care se incheie acordul intre persoanele fizice rezidente sau nerezidente cu angajatorii straini.

ANEXA Nr. 2

ASPECTE

PROCEDURALE

privind aplicarea prevederilor art. 296¹⁹ alin. (1¹²) din Codul fiscal

1. Angajatorii nerezidenti care nu au sediul social sau reprezentanta in Romania, care datoreaza contributiile sociale obligatorii pentru salariatii lor, potrivit instrumentelor juridice internationale la care Romania este parte, si care nu au incheiate acorduri cu persoanele prevazute la art. 296³ lit. a) si b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, au obligatia achitarii contributiilor sociale datorate de angajatori, a retinerii si virarii contributiilor sociale individuale, precum si a depunerii lunare a formularului 112 "Declaratie privind obligatiile de plata a contributiilor sociale, impozitului pe venit si evidenta nominala a persoanelor asigurate".

2. Angajatorii au obligatia de inregistrare fiscala, potrivit art. 72 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

3.

a) Angajatorii care, potrivit reglementarilor comunitare, datoreaza in Romania contributiile pentru salariatii lor carora le este aplicabila legislatia de asigurari sociale din Romania se inregistreaza fiscal direct sau prin imputernicit.

b) Angajatorii, altii decat cei prevazuti la lit. a), se inregistreaza fiscal prin imputernicit.

4.

a) Angajatorii care se inregistreaza prin imputernicit au obligatia desemnarii unui

imputernicit potrivit art. 18 din Codul de procedura fiscala, care depune declaratia de inregistrare fiscala la organul fiscal competent, avand completata sectiunea "Date privind vectorul fiscal" cu obligatiile declarative privind contributiile sociale.

b) Organul fiscal competent pentru administrarea angajatorilor prevazuti la lit. a) este organul fiscal in a carui raza teritoriala se desfasoara activitatea care constituie sursa de venit.

5.

a) Angajatorii care se inregistreaza direct depun la organul fiscal competent formularul (090) "Declaratie de inregistrare fiscala/Declaratie de mentiuni pentru contribuabilii nerezidenti stabiliti in spatiul comunitar care se inregistreaza direct", cod MFP 14.13.01.10.11/n, avand completata sectiunea "Date privind vectorul fiscal" cu obligatiile declarative privind contributiile sociale.

b) Organul fiscal competent pentru administrarea angajatorilor prevazuti la lit. a) este serviciul de specialitate din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti.

6. La incetarea obligatiei de declarare a contributiilor sociale, angajatorii depun declaratia de mentiuni pentru eliminarea din vectorul fiscal a obligatiei declarative privind contributiile sociale sau pentru anularea inregistrarii fiscale, daca nu au alte obligatii declarative in Romania.

(2) Contribuabilii persoane fizice care isi desfasoara activitatea in Romania si obtin venituri din salarii de la angajatorii prevazuti la art. 296¹⁹ alin. (1¹²) din Codul fiscal au obligatia depunerii lunare a formularului 224 "Declaratie privind veniturile sub forma de salarii din strainatate obtinute de catre persoanele fizice care desfasoara activitate in Romania si de catre persoanele fizice romane angajate ale misiunilor diplomatice si posturilor consulare acreditate in Romania".

(1¹³) In cazul in care angajatorii prevazuti la alin. (1⁹) nu isi indeplinesc obligatiile mentionate la alin. (1¹²), persoanele prevazute la art. 296³ lit. a) si b) care obtin venituri sub forma de salarii de la acesti angajatori depun declaratia prevazuta la alin. (1) lunar, direct sau printr-un reprezentant fiscal/imputernicit, si achita contributiile sociale individuale, iar contributiile sociale ale angajatorilor cad in sarcina acestora.

Alineatul (1¹³) a fost introdus prin punctul 83. din Ordonanta nr. 8/2013 incepand cu 01.02.2013.

(2) In situatia persoanelor prevazute la art. 296²¹ alin. (1) lit. f) si i), pentru care platitorul de venit are obligatia retinerii la sursa a contributiilor sociale, declararea se face de catre platitorul de venit, prin depunerea Declaratiei privind obligatiile de plata a contributiilor sociale, impozitului pe venit si evidenta nominala a persoanelor asigurate, potrivit prevederilor alin. (1) sau alin. (1¹), dupa caz, cu respectarea prevederilor alin. (1⁸).

Alineatul (2) a fost modificat prin punctul 3. din Ordonanta de urgenta nr. 88/2013 incepand cu 01.01.2014.

(3) Abrogat prin punctul 107. din Ordonanta de urgenta nr. 125/2011 incepand cu 01.07.2012.

(4) Declaratia prevazuta la alin. (1) se depune prin mijloace electronice de transmitere la distanta, pe portalul e-Romania, iar declaratia privind optiunea se depune pe suport hartie, la sediul autoritatii fiscale competente.

Alineatul (4) a fost modificat prin punctul 92. din Ordonanta nr. 30/2011 incepand cu 01.01.2012.

(5) Prin exceptie de la prevederile alin. (4), pana la data de 1 iulie 2011, declaratia prevazuta la alin. (1) se poate depune la organul fiscal

competent sau la oficiile acreditate de Ministerul Finantelor Publice, in format hartie, semnat si stampilat, conform legii, insotit de declaratia in format electronic, pe suport electronic.

Punere in aplicare prin Ordin 2215/2011 :

In aplicarea dispozitiilor art. 296¹⁹ alin. (1) si alin. (5) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, Declaratia privind obligatiile de plata a contributiilor sociale, impozitului pe venit si evidenta nominala a persoanelor asigurate aferenta lunii iunie 2011 poate fi depusa la organul fiscal competent sau la oficiile acreditate de Ministerul Finantelor Publice, in format hartie, semnat si stampilat conform legii, insotit de declaratia in format electronic, pe suport electronic, pana la data de 25 iulie 2011.

(6) Modelul, continutul, modalitatea de depunere si de gestionare a declaratiei prevazute la alin. (1) se aproba prin ordin comun al ministrului finantelor publice, ministrului muncii, familiei si protectiei sociale si ministrului sanatatii.

Alineatul (6) a fost modificat prin punctul 108. din Ordonanta de urgenta nr. 125/2011 incepand cu 01.01.2012.

Pus in aplicare prin Hotarare nr. 118/2011 incepand cu 01.01.2012.

(7) Evidenta obligatiilor de plata a contributiilor sociale datorate de angajatori si asimilatii acestora se tine pe baza codului de identificare fiscala, iar cea privind contributiile sociale individuale, pe baza codului numeric personal.

(8) Declaratia prevazuta la alin. (1) va cuprinde cel putin:

- a) codul numeric personal;
- b) numele si prenumele;
- c) date privind calitatea de asigurat;
- d) date referitoare la raporturile de munca si activitatea desfasurata;
- e) date privind conditiile de munca;
- f) date privind venituri/indemnizatii/prestatii;
- g) date de identificare a persoanei fizice sau juridice care depune declaratia.

(9) Datele cu caracter personal cuprinse in declaratia prevazuta la alin. (1) sunt prelucrate in conditiile prevazute de Legea nr. 677/2001 pentru protectia persoanelor cu privire la prelucrarea datelor cu caracter personal si libera circulatie a acestor date, cu modificarile si completarile ulterioare.

(10) Ministerul Administratiei si Internelor, prin structurile competente, furnizeaza gratuit date cu caracter personal necesare punerii in aplicare a prezentului titlu, actualizate, pentru cetatenii romani, cetatenii Uniunii Europene si ai statelor membre ale Spatiului Economic European, Elvetia si pentru strainii care au inregistrata rezidenta/sederea in Romania.

(11) Continutul, modalitatile si termenele de transmitere a informatiilor prevazute la alin. (9) se stabilesc prin protocoale incheiate intre beneficiarii acestora si Directia pentru Evidenta Persoanelor si Administrarea Bazelor de Date sau Oficiul Roman pentru Imigrari, dupa caz.

Punere in aplicare Art. 296¹⁹. prin Ordin 3154/2011 :

INSTRUCTIUNI

de completare a formularului "Declaratie privind optiunea pentru depunerea lunara a Declaratiei privind obligatiile de plata a contributiilor sociale, impozitului pe venit si evidenta nominala a persoanelor asigurate"

Formularul "Declaratie privind optiunea pentru depunerea lunara a Declaratiei privind obligatiile de plata a contributiilor sociale, impozitului pe venit si evidenta nominala a persoanelor asigurate" se completeaza de catre platitorii de venituri din salarii si asimilate salariilor prevazuti la art. 58 alin. (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, care au obligatia depunerii trimestriale a declaratiei 112, dar care opteaza pentru depunerea lunara a acesteia, potrivit art. II alin. (5) din

Ordonanta Guvernului nr. 30/2011 pentru modificarea si completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, precum si pentru reglementarea unor masuri financiar-fiscale.

Formularul "Declaratie privind optiunea pentru depunerea lunara a Declaratiei privind obligatiile de plata a contributiilor sociale, impozitului pe venit si evidenta nominala a persoanelor asigurate" se depune la organul fiscal competent, pana la data de 25 septembrie 2011 inclusiv.

Formularul se completeaza in doua exemplare, inscriindu-se cu majuscule, citet si corect, toate datele prevazute:

- un exemplar, semnat si stampilat conform legii, se depune la unitatea fiscala, direct la registratura sau la posta, prin scrisoare recomandata;
- un exemplar se pastreaza de catre contribuabil.

Completarea formularului se face astfel:

Rubrica "I. Date de identificare a contribuabilului"

Caseta "Cod de identificare fiscala" se completeaza cu codul de identificare fiscala utilizat pentru completarea si depunerea formularului 112 "Declaratie privind obligatiile de plata a contributiilor sociale, impozitului pe venit si evidenta nominala a persoanelor asigurate".

Inscrierea cifrelor in caseta se face cu aliniere la dreapta.

Caseta "Denumire/Nume, Prenume" se completeaza cu denumirea contribuabilului.

Caseta "Domiciliu fiscal" se completeaza cu adresa domiciliului fiscal al contribuabilului.

ATENTIE!

In cazul in care declaratia este completata de catre imputernicitul/reprezentantul legal/reprezentantul fiscal al contribuabilului, se vor trece datele de identificare ale contribuabilului pe care il reprezinta.

Rubrica "II. Reprezentare prin"

Se marcheaza cu "X" in cazul in care, in relatiile cu organul fiscal, contribuabilul este reprezentat prin imputernicit/reprezentant legal/reprezentant fiscal si se inscriu numarul si data inregistrarii la organul fiscal, de catre imputernicit, a actului de imputernicire, in forma autentica si in conditiile prevazute de lege, sau numarul si data inregistrarii deciziei de aprobare a calitatii de reprezentant fiscal, dupa caz.

Caseta "Date de identificare" se completeaza cu datele de identificare ale imputernicitului/reprezentantului legal/reprezentantului fiscal.

Caracteristicile de tiparire, modul de difuzare, de utilizare si de arhivare a formularului

Denumirea formularului: "Declaratie privind optiunea pentru depunerea lunara a Declaratiei privind obligatiile de plata a contributiilor sociale, impozitului pe venit si evidenta nominala a persoanelor asigurate"

1. Cod MFP: 14.13.03.01/d.u.

2. Format: A4/t1

3. Caracteristici de tiparire:

- pe o singura fata;
- se poate utiliza echipament informatic pentru editare.

4. U.M.: set (doua file)

5. Se difuzeaza: gratuit.

6. Se utilizeaza: la declararea privind optiunea pentru depunerea lunara a "Declaratiei privind obligatiile de plata a contributiilor sociale, impozitului pe venit si evidenta nominala a persoanelor asigurate"

7. Se intocmeste:

- in doua exemplare;
- de catre contribuabil sau de reprezentantul fiscal/imputernicit/reprezentantul legal.

8. Circula:

- originalul la organul fiscal;
- copia la contribuabil.

9. Se arhiveaza: la dosarul fiscal al contribuabilului.

ANEXA Nr. 1*)

*) Anexa nr. 1 este reprodusa in facsimil.

a

a

Nr de operator de date cu caracter personal 759

Cod M.F.P 14.13.03.01/d.u.

Punere in aplicare Art. 296¹⁹. prin Ordin 1045/2012 :

Art. 6. - (1) "Declaratia privind obligatiile de plata a contributiilor sociale, impozitului pe venit si evidenta nominala a persoanelor asigurate" se utilizeaza pentru declararea impozitului pe venit si a contributiilor sociale datorate, incepand cu obligatiile aferente lunii iulie 2012, cu termen de depunere pana la data de 25 august 2012 inclusiv.

(2) Pentru perioadele de raportare cuprinse intre 1 ianuarie 2011 si 30 iunie 2012, "Declaratia privind obligatiile de plata a contributiilor sociale, impozitului pe venit si evidenta nominala a persoanelor asigurate" se completeaza si se rectifica, dupa caz, in conformitate cu prevederile Hotararii 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".

ANEXA Nr. 1*)

*) Anexa nr. 1 este reprodusa in facsimil.
formular
ANEXA Nr. 6

NOMENCLATORUL "INDICATIV CONDITII SPECIALE"

Valoare	Explicatie
1	Conform art. 30 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 263/2010 privind sistemul unitar de pensii publice, cu modificarile si completarile ulterioare
2	Conform art. 30 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 263/2010, cu modificarile si completarile ulterioare, zona I radiatii
3	Conform art. 30 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 263/2010, cu modificarile si completarile ulterioare, zona II radiatii
4	Conform art. 30 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 263/2010, cu modificarile si completarile ulterioare
5	Conform art. 30 alin. (1) lit. d) din Legea nr. 263/2010, cu modificarile si completarile ulterioare
6	Conform art. 30 alin. (1) lit. e) din Legea nr. 263/2010, cu modificarile si completarile ulterioare
7	Conform art. 30 alin. (1) lit. f) din Legea nr. 263/2010, cu modificarile si completarile ulterioare

ANEXA Nr. 8

Caracteristici de tiparire, modul de difuzare, de utilizare si pastrare a "Declaratiei privind obligatiile de plata a contributiilor sociale, impozitului pe venit si evidenta nominala a persoanelor asigurate"

Denumirea formularului: Declaratie privind obligatiile de plata a contributiilor sociale, impozitului pe venit si evidenta nominala a persoanelor asigurate

Cod: 14.13.01.01/d.u

Format: A4/t2

Caracteristici de tiparire:

- se utilizeaza echipament informatic pentru completare si editare.

Se utilizeaza la:

- declararea contributiilor de asigurari sociale si impozitului pe venit, calculate si retinute de angajator si entitatile asimilate acestuia.

Se intocmeste de angajator si entitatile asimilate acestuia.

Circula:

- in format electronic, la organul fiscal competent.

Se arhiveaza:

- la organul fiscal: formatul electronic, in arhiva de documente electronice.

ANEXA Nr. 1.1 Anexa angajator

formular

formular

formular

ANEXA Nr. 1.2 Anexa asigurat

formular

formular

formular

formular

formular

ANEXA Nr. 2

NOMENCLATORUL "CREANTE FISCALE"

Nr. crt.	Denumirea creantei fiscale	Temeiul legal
1	Impozit pe venitul din salarii	Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare
2	Contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati	Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare Legea nr. 263/2010 privind sistemul unitar de pensii publice, cu modificarile si completarile ulterioare Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 158/2005 privind concediile si indemnizatiile de asigurari sociale de sanatate, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr. 399/2006, cu modificarile si completarile ulterioare

3	Contributia de asigurari sociale datorata pentru persoanele pentru care plata drepturilor se suporta din bugetul asigurarilor pentru somaj	Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare Legea nr. 263/2010, cu modificarile si completarile ulterioare
4	Contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale pentru someri	Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare Legea nr. 346/2002 privind asigurarea pentru accidente de munca si boli profesionale, republicata, cu modificarile ulterioare
5	Contributia de asigurari sociale datorata de angajator	Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare Legea nr. 263/2010, cu modificarile si completarile ulterioare, Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 158/2005, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr. 399/2006, cu modificarile si completarile ulterioare
6	Contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator	Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare Legea nr. 346/2002, republicata, cu modificarile ulterioare
7	Contributia pentru asigurari sociale de sanatate retinuta de la asigurati	Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare Legea nr. 95/2006 privind reforma in domeniul sanatatii, cu modificarile si completarile ulterioare
8	Contributia pentru asigurari sociale de sanatate datorata pentru persoanele pentru care plata drepturilor se suporta din bugetul asigurarilor pentru somaj	Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare Legea nr. 95/2006, cu modificarile si completarile ulterioare
9	Contributia de asigurari sociale de sanatate pentru persoanele care se afla in concediu medical pentru incapacitate de munca, din cauza de accident de munca sau boala profesionala, suportata de angajator, conform Legii nr. 95/2006, cu modificarile si completarile ulterioare, si alte deduceri conform legislatiei specifice privind contributiile sociale	Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare Legea nr. 95/2006, cu modificarile si completarile ulterioare
10	Contributia pentru asigurari sociale de sanatate datorata de pensionari pentru partea de venit care depaseste plafonul prevazut de lege	Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare Legea nr. 95/2006, cu modificarile si completarile ulterioare
11	Contributia pentru asigurari sociale de sanatate datorata pentru persoanele care executa o pedeapsa privativa de libertate sau se afla in arest preventiv	Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare Legea nr. 95/2006, cu modificarile si completarile ulterioare
12	Contributia individuala pentru asigurari sociale de sanatate pentru persoanele aflate in concediu si indemnizatie pentru cresterea copilului pana la implinirea varstei de 2 ani si, in cazul copilului cu handicap, pana la implinirea de catre copil a varstei de 3 ani sau se afla in concediu si indemnizatie pentru cresterea copilului cu handicap cu varsta cuprinsa intre 3 si 7 ani	Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 148/2005 privind sustinerea familiei in vederea cresterii copilului, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr. 7/2007, cu modificarile si completarile ulterioare Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 111/2010 privind concediul si indemnizatia lunara pentru cresterea

		copiilor, aprobată cu modificări prin Legea nr. 132/2011, cu modificările și completările ulterioare Legea nr. 95/2006, cu modificările și completările ulterioare
13	Contribuția pentru asigurări sociale de sănătate datorată de angajator	Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare Legea nr. 95/2006, cu modificările și completările ulterioare
14	Contribuția pentru concedii și indemnizații datorată de persoanele aflate în somaj	Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 158/2005, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 399/2006, cu modificările și completările ulterioare
15	Contribuția pentru concedii și indemnizații de la persoanele juridice sau fizice care au calitatea de angajator	Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 158/2005, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 399/2006, cu modificările și completările ulterioare
16	Contribuția individuală de asigurări pentru somaj reținută de la asigurați	Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare Legea nr. 76/2002 privind sistemul asigurărilor pentru somaj și stimularea ocupării forței de muncă, cu modificările și completările ulterioare
17	Contribuția de asigurări pentru somaj datorată de angajator	Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare Legea nr. 76/2002, cu modificările și completările ulterioare
18	Contribuția angajatorilor la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale	Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare Legea nr. 200/2006 privind constituirea și utilizarea Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale, cu modificările ulterioare
19	Contribuția pentru asigurări sociale de sănătate datorată pentru persoanele care fac parte dintr-o familie care are dreptul la ajutor social, potrivit Legii nr. 416/2001 privind venitul minim garantat, cu modificările și completările ulterioare	Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare Legea nr. 95/2006, cu modificările și completările ulterioare Legea nr. 416/2001, cu modificările și completările ulterioare
20	Contribuția individuală de sănătate datorată pentru persoanele, cetățeni străini, aflate în centrele de cazare în vederea returnării ori expulzării, precum și pentru persoanele, cetățeni străini, victime ale traficului de persoane, care se află în timpul procedurilor necesare stabilirii identității și sunt cazate în centrele special amenajate, potrivit legii	Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare Legea nr. 95/2006, cu modificările și completările ulterioare
21	Contribuția individuală de sănătate datorată pentru persoanele care se află în executarea măsurilor prevăzute la art. 105, 113 și 114 din Codul penal, precum și pentru persoanele care se află în perioada de amănare sau întrerupere a executării pedepsei privative de libertate	Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare Legea nr. 95/2006, cu modificările și completările ulterioare

22	Contributia individuala de sanatate datorata pentru personalul monahal al cultelor recunoscute	Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare Legea nr. 95/2006, cu modificarile si completarile ulterioare
23	Contributia individuala de sanatate datorata pentru persoanele, cetateni romani, care sunt victime ale traficului de persoane, pentru o perioada de cel mult 12 luni	Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare Legea nr. 95/2006, cu modificarile si completarile ulterioare
24	Contributia de asigurari sociale de sanatate datorata de angajator pentru persoanele care se afla in concediu medical pentru incapacitate de munca, ca urmare a unui accident de munca sau unei boli profesionale, suportata din FAAMBP, conform Legii nr. 95/2006, cu modificarile si completarile ulterioare	Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare Legea nr. 95/2006, cu modificarile si completarile ulterioare
25	Impozit pe veniturile din pensii	Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare
26	Contributia individuala de asigurari sociale datorata de persoanele care realizeaza venituri din drepturi de proprietate intelectuala	Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare
27	Contributia individuala de asigurari sociale de sanatate datorata de persoanele care realizeaza venituri din drepturi de proprietate intelectuala	Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare
28	Contributia individuala de asigurari sociale de sanatate datorata de persoanele care realizeaza venituri din activitati desfasurate in baza contractelor/conventiilor civile incheiate potrivit Codului civil, precum si a contractelor de agent	Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare
29	Contributia individuala de asigurari sociale datorata de persoanele care realizeaza venituri din activitati desfasurate in baza contractelor/conventiilor civile incheiate potrivit Codului civil, precum si a contractelor de agent	Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare
30	Contributia individuala de asigurari sociale datorata de persoanele care realizeaza venituri din activitatea de expertiza contabila si tehnica, judiciara si extrajudiciara	Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare
31	Contributia individuala de asigurari sociale de sanatate datorata de persoanele care realizeaza venituri din activitatea de expertiza contabila si tehnica, judiciara si extrajudiciara	Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare
32	Contributia individuala de asigurari sociale de sanatate datorata de persoanele care realizeaza venitul obtinut dintr-o asociere cu o persoana juridica contribuabil, potrivit titlului IV ¹ din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, care nu genereaza o persoana juridica	Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare
33	Contributia individuala de asigurari sociale de sanatate datorata de	Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare

	persoanele care realizeaza venituri, in regim de retinere la sursa a impozitului pe venit, din asocierile fara personalitate juridica prevazute la art. 13 lit. e) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare	
34	Impozit pe veniturile din drepturi de proprietate intelectuala	Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare
35	Impozit pe veniturile din activitati desfasurate in baza contractelor/conventiilor civile incheiate potrivit Codului civil, precum si a contractelor de agent	Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare
36	Impozit pe veniturile din activitatea de expertiza contabila si tehnica, judiciara si extrajudiciara	Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare
37	Impozit pe veniturile persoanelor fizice dintr-o asociere cu o persoana juridica contribuabil, potrivit titlului IV ¹ din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, care nu genereaza o persoana juridica	Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare
38	Contributia individuala de asigurari sociale de sanatate datorata de persoanele care realizeaza venituri din arendarea bunurilor agricole, in regim de retinere la sursa a impozitului pe venit	Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare
39	Impozit pe veniturile din arendarea bunurilor agricole	Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare

ANEXA Nr. 4

NOMENCLATORUL "TIP ASIGURAT PENTRU ALTE ENTITATI ASIMILATE ANGAJATORULUI

Valoare	Explicatie
1	Personal monahal al cultelor recunoscute, declarat de Secretariatul de Stat pentru Culte
2	Somer, declarat de Agentia Nationala pentru Ocuparea Fortei de Munca
3	Pensionari, pentru veniturile din pensii care depasesc plafonul prevazut de Legea nr. 95/2006 privind reforma in domeniul sanatatii, cu modificarile si completarile ulterioare, sau/si cel prevazut de Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, declarati de Casa Nationala de Pensii Publice prin casele judetene de pensii si alte case de pensii
4	Persoane beneficiare de ajutor social
5	Persoane care beneficiaza de indemnizatia de crestere a copilului intre 2-3 ani
6	Persoane care beneficiaza de indemnizatia de crestere a copilului cu handicap intre 3-7 ani
7	Persoane care executa o pedeapsa privativa de libertate sau se afla in arest preventiv, declarate de Ministerul Justitiei
8	Persoane care se afla in executarea masurilor prevazute la art. 105, 113 si 114 din Codul penal si persoanele care se afla in perioada de amanare sau intrerupere a pedepsei privative de libertate, declarate de Ministerul Justitiei
9	Persoane returnate sau expulzate ori victimele traficului de persoane care se afla in timpul procedurilor necesare stabilirii demnitatii, declarate de Ministerul Afacerilor Interne

10	Persoane prevazute la art. 1 alin. (2) sau art. 23 alin. (3) sau art. 32 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 158/2005 privind concediile si indemnizatiile de asigurari sociale de sanatate, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr. 399/2006, cu modificarile si completarile ulterioare, declarate de casele de asigurari de sanatate
11	Asigurati preluati de casele judetene de pensii de la unitatile in faliment, declarati de casele judetene de pensii
13	Sot/Sotie pentru personalul roman trimis in misiune permanenta in strainatate, declarat de unitatile trimitatoare
14	Membrii corpului diplomatic care participa la cursuri de pregatire in strainatate pe o durata care depaseste 90 de zile calendaristice, declarati de unitatile trimitatoare
15	Persoane disponibilizate care beneficiaza de plati compensatorii suportate de bugetul asigurarilor de somaj, declarate de Agentia Nationala pentru Ocuparea Fortei de Munca
16	Persoane, cetateni romani, care sunt victime ale traficului de persoane, pentru o perioada de cel mult 12 luni
17	Persoane care realizeaza venituri din drepturi de proprietate intelectuala
18	Persoane care realizeaza venituri din activitati desfasurate in baza contractelor/conventiilor civile incheiate potrivit Codului civil, precum si a contractelor de agent
19	Consilieri locali
20	Persoane care realizeaza venituri din activitatea de expertiza contabila si tehnica, judiciara si extrajudiciara
22	Persoane care realizeaza venituri obtinute dintr-o asociere cu o persoana juridica contribuabil, potrivit titlului IV ¹ din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, care nu genereaza o persoana juridica
23	Persoane care realizeaza venituri obtinute din asocierile fara personalitate juridica prevazute la art. 13 lit. e) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare
24	Personal militar, politisti si functionari publici cu statut special din sistemul administratiei penitenciare, la trecerea in rezerva sau direct in retragere, respectiv la incetarea raporturilor de serviciu, fara drept de pensie, din domeniul apararii nationale, ordinii publice si sigurantei nationale, conform art. 296 ⁴ alin. (1) lit. s) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare
25	Persoane fizice care realizeaza venituri sub forma de salarii de la angajatori nerezidenti si care achita contributiile sociale individuale potrivit art. 296 ¹⁹ alin. (1 ¹³) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare
26	Persoane fizice care realizeaza venituri din arendarea bunurilor agricole in regim de retinere la sursa a impozitului pe venit, pentru care platitorul de venit are obligatia retinerii la sursa a contributiilor individuale de asigurari sociale de sanatate potrivit art. 296 ²⁴ alin. (4 ²) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare

ANEXA Nr. 5

NOMENCLATORUL "TIP ASIGURAT

Nr. crt.	Tip asigurat
1	Salariat
2	Salariat militar
3	Alte categorii de persoane care realizeaza venituri asimilate salariilor, care nu au contract individual de munca sau raport de serviciu - nu este salariat
4	Membri ai comisiei de cenzori sau ai comitetului de audit, precum si membri in consilii, comisii, comitete si altele asemenea: presedintii asociatiilor de proprietari sau alte persoane care isi desfasoara activitatea in baza contractului de mandat in cadrul asociatiilor de proprietari
5	Persoane disponibilizate care beneficiaza de plati compensatorii acordate in baza contractului colectiv sau individual de munca, suportate din fondul de

	salarii
6	Administratorii societăților comerciale, companiilor/societăților naționale și regiilor autonome, desemnați/numiți în condițiile legii, precum și reprezentanții în adunarea generală a acționarilor și în consiliul de administrație

ANEXA Nr. 7

INSTRUCTIUNI

DE

COMPLETARE

a formularului 112 "Declarație privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate

Declarația se completează de către persoanele fizice și juridice prevăzute la art. 296³ lit. e) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare (Codul fiscal), la care își desfășoară activitatea sau se află în concediu medical persoanele prevăzute la art. 296³ lit. a) și b), de către entitățile prevăzute la art. 296³ lit. f) din aceeași lege, precum și de către orice platitor de venituri de natură salariale sau asimilate salariilor.

În situația persoanelor prevăzute la art. 296²¹ alin. (1) lit. f) și i) din Codul fiscal, pentru care platitorul de venit are obligația reținerii la sursă a contribuțiilor sociale, declararea se face de către platitorul de venit, în conformitate cu art. 296¹⁹ alin. (2) din aceeași lege.

Declarația se completează și de contribuabilii prevăzuți la art. 296¹⁹ alin. (1⁹) și (1¹⁰) din Codul fiscal, care au obligația să depună declarația și să achite contribuțiile sociale ale angajatorului și pe cele individuale, potrivit legii, precum și de persoanele fizice care, potrivit art. 296¹⁹ alin. (1¹³) din aceeași lege, au obligația achitării contribuțiilor sociale individuale.

I. Depunerea declarației

Declarația privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate se completează și se depune de platitorii de impozite și contribuții cărora le revin, potrivit legislației în vigoare, obligațiile de plată cuprinse în anexa nr. 2 "Nomenclatorul «Creante fiscale»" la ordin.

Termenul de depunere a declarației

Declarația se depune:

- trimestrial, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare trimestrului, de angajatorii și entitățile asimilate angajatorilor care se încadrează în prevederile art. 58 alin. (2) din Codul fiscal și nu au optat pentru depunerea lunară a declarației;

- lunar, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare, de ceilalți angajatori și entități asimilate angajatorului, precum și de persoanele prevăzute la art. 296¹⁹ alin. (1⁹), (1¹⁰) și (1¹³) din Codul fiscal.

Atenție! Depunerea trimestrială a declarației constă în completarea și depunerea a câte unei declarații pentru fiecare lună din trimestru, potrivit art. 296¹⁹ alin. (12) din Codul fiscal.

Ori de câte ori în cursul trimestrului persoanele prevăzute la art. 296³ lit. a) și b) din Codul fiscal beneficiază de concedii și indemnizații de asigurări sociale de sănătate sau le încetează calitatea de asigurat, platitorii de venituri din salarii și asimilate salariilor prevăzuți la art. 58 alin. (2) din Codul fiscal, în calitate de angajatori ori de persoane asimilate angajatorului, depun declarația până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care a intervenit concediul medical sau încetarea calității de asigurat. În acest caz, declarația/declarațiile aferente/perioadei rămase din trimestru se depune/se depun până la data de 25 inclusiv a lunii următoare trimestrului. În cazul în care încetarea calității de asigurat are loc în luna a doua a trimestrului, se vor depune atât declarația pentru prima lună a trimestrului, cât și cea pentru luna a doua, urmând ca după încheierea trimestrului să se depună numai declarația pentru luna a treia.

Organul fiscal competent

Organul fiscal în a cărui evidență contribuabilul este înregistrat ca platitor de impozite, taxe și contribuții

Modul de depunere

1. Declarația se depune prin mijloace electronice de transmitere la distanță, conform legii.

Pentru depunerea declarației, platitorul trebuie să dețină un certificat calificat, eliberat în condițiile Legii nr. 455/2001 privind semnatura electronică.

2. Declarația privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate se completează cu ajutorul programului de asistentă.

Programul de asistentă este pus la dispoziția contribuabililor gratuit de unitățile fiscale subordonate sau poate fi descărcat de pe site-ul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, la adresa www.anaf.ro

II. Completarea declarației

A. Anexa nr. 1 "Declarație privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate" la ordin

1. Caseta "Perioada de raportare"

În rubrica "Lună" se înscrie cu cifre arabe numărul lunii la care se referă obligația (de exemplu: 01 pentru luna ianuarie).

"Anul" pentru care se completează declarația se înscrie cu cifre arabe, cu 4 caractere (de exemplu: 2013).

2.

a) Caseta "Declaratie rectificativa" - se bifeaza cu X in situatia in care rectificarea declaratiei se realizeaza pentru corectarea unor erori de completare ale angajatorului sau entitatii asimilate angajatorului.

b) Caseta "Declaratie rectificativa ca urmare a acordarii unor drepturi banesti in baza unor hotarari judecatoresti definitive si irevocabile" - se bifeaza cu X in situatia in care declaratia se rectifica in urma acordarii unor 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.

c) Caseta "Declaratie rectificativa ca urmare a unei inspectii fiscale" - se bifeaza cu X in situatia in care declaratia se rectifica in urma unei inspectii fiscale sau ca urmare a stabilirii obligatiilor fiscale din oficiu de organul fiscal competent, dupa expirarea termenului de 60 de zile de la data comunicarii deciziei de impunere.

Atentie! Se va bifa cu X numai una dintre cele 3 casute, dupa caz.

Rectificarea declaratiei

2.1. Declaratia privind obligatiile de plata a contributiilor sociale, impozitului pe venit si evidenta nominala a persoanelor asigurate poate fi corectata de contribuabili din propria initiativa, prin depunerea unei declaratii rectificative.

2.2. Declaratia rectificativa se utilizeaza pentru:

- corectarea impozitului pe venit, precum si a contributiilor sociale datorate de angajatori si entitati asimilate angajatorilor si retinute de catre acestia de la asigurati;

- modificarea unor elemente de identificare a asiguratului;

- modificarea unor date pe baza carora se determina stagiile de cotizare si punctajul asiguratului in sistemul public de pensii, pentru situatia cand a fost omisa inscrierea unui/unor asigurat/asigurati sau in cazul in care asiguratul/asigurati a/au fost inregistrat/inregistrati fara temei si este necesara anularea respectivei inregistrari;

- corectarea altor informatii prevazute de formular.

2.3. Declaratia rectificativa se intocmeste pe acelasi model de formular ca si declaratia care se corecteaza, bifandu-se cu X casuta aflata pe prima pagina a formularului.

2.4. Declaratia rectificativa se completeaza integral, inscriindu-se toate datele si informatiile prevazute de formular, inclusiv cele care nu difera fata de declaratia initiala.

2.5. 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 in conformitate cu dispozitiile Codului fiscal si normelor de aplicare a acestuia.

2.6. Pentru contributiile sociale, in situatiile in care au fost acordate sume reprezentand salarii, diferente de salarii si actualizarea lor cu indicele de inflatie, stabilite in baza unor hotarari judecatoresti definitive si irevocabile, precum si in situatiile in care prin astfel de hotarari se dispune reincadrarea in munca a unor persoane, se intocmesc declaratii rectificative corespunzatoare fiecarei luni, bifandu-se cu X casuta corespunzatoare din formular.

2.7. In situatia in care, ca urmare a inspectiei fiscale, au fost stabilite diferente de contributii sociale, contribuabilii au obligatia rectificarii declaratiei pentru perioadele pentru care au fost stabilite astfel de diferente, bifandu-se cu X casuta corespunzatoare din formular.

2.8. Declaratia rectificativa intocmita conform prezentelor instructiuni se depune numai pentru rectificari care vizeaza perioadele de raportare incepand cu 1 iulie 2012. Pentru perioadele de raportare cuprinse intre 1 ianuarie 2011 si 30 iunie 2012, "Declaratia privind obligatiile de plata a contributiilor sociale, impozitului pe venit si evidenta nominala a persoanelor asigurate" se completeaza si se rectifica, dupa caz, in conformitate cu prevederile Hotararii 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".

2.9. Pentru perioadele de raportare anterioare datei de 1 ianuarie 2011, contribuabilii depun declaratii rectificative potrivit legislatiei specifice in vigoare in perioada la care se refera aceste declaratii.

Sectiunea "Date de identificare a platitorului

Caseta "Cod de identificare fiscala" - se completeaza codul de identificare fiscala atribuit platitorului conform legii, inscriindu-se cifrele cu aliniere la dreapta.

In situatia in care declaratia se completeaza de catre imputernicit/reprezentant fiscal, desemnat potrivit legii, se inscriu codul de identificare fiscala atribuit de organul fiscal competent persoanei ale carei obligatii sunt indeplinite, precum si datele de identificare a acesteia, iar la rubrica "Functia/Calitatea" din formular se inscrie "Imputernicit".

In cazul in care contribuabilul este inregistrat in scopuri de taxa pe valoarea adaugata conform art. 153 din Codul fiscal, in prima casuta se inscrie prefixul RO.

Caseta "Denumire" - se inscrie/inscriu, dupa caz, denumirea sau numele si prenumele platitorului de impozite si contributii.

Caseta "Adresa domiciliu fiscal" - se completeaza adresa domiciliului fiscal, conform prevederilor Codului de procedura fiscala.

In situatia contribuabililor prevazuti la art. 296¹⁹ alin. (1⁹), (1¹⁰) si (1¹³) din Codul fiscal, sectiunea se completeaza cu datele de identificare ale persoanei fizice care are, potrivit legii, obligatia depunerii declaratiei.

Sectiunea "Creante fiscale

Pentru impozitul pe venit si pentru fiecare contributie sociala prevazute in anexa nr. 2

"Nomenclatorul «Creante fiscale»" la ordin, datorate in perioada de raportare, se completeaza in acelasi formular cate un tabel generat cu ajutorul programului de asistenta, inscriindu-se in randurile corespunzatoare (rd. 1-rd. 3) sumele reprezentand obligatiile constituite in perioada de raportare la care se refera declaratia, in conformitate cu instructiunile de mai jos.

In situatia in care in perioada de raportare nu au rezultat sume datorate/de plata pentru impozitul pe venit si/sau contributiile sociale cuprinse in vectorul fiscal, la rubrica "Suma datorata/de plata" se inscrie cifra 0 (zero).

Necompletarea tabelului din aceasta sectiune, pentru impozitul pe venit sau contributia sociala pentru care exista obligatie declarativa potrivit legii, echivaleaza cu nedeclararea obligatiei respective.

Coloana "Denumire creanta fiscala" - se inscrie denumirea obligatiei de plata conform anexei nr. 2 "Nomenclatorul «Creante fiscale»" la ordin, datorata in perioada de raportare.

Coloana "Suma":

- Randul 1 "Suma datorata" - se inscrie suma reprezentand impozitul pe venit/contributia sociala datorata in perioada de raportare, conform legii.

- Randul 2 "Suma deductibila" - se inscriu sumele care pot fi deduse in perioada de raportare din contributiile sociale datorate de angajatori, conform legislatiei specifice privind contributiile sociale. Nivelul sumei deductibile nu va depasi nivelul sumei datorate in perioada de raportare.

- Randul 3 "Suma de plata (rd. 1-rd. 2)" - se inscrie suma de la randul 1 sau, dupa caz, diferenta dintre suma de la randul 1 si cea de la randul 2.

- Randul "Total obligatii de plata" - se inscrie totalul obligatiilor de plata, pentru perioada de raportare, respectiv totalul sumelor declarate, inscise la randul 3 "Suma de plata".

Suma inregistrata la randul "Total obligatii de plata" se plateste in contul unic corespunzator.

Pentru impozitul pe venit si contributiile sociale prevazute la pozitiile 1-4, 7-13, 16, 18-39 din anexa nr. 2 "Nomenclatorul «Creante fiscale»" la ordin, formularul se completeaza de catre angajatori sau entitati asimilate acestora, in conformitate cu dispozitiile Codului fiscal si ale legislatiei specifice privind contributiile sociale.

- Randul 1 "Suma datorata" - se inscrie suma reprezentand impozitul pe venit/contributia sociala datorate in perioada de raportare, conform legislatiei specifice.

- Randul 3 "Suma de plata" - se inscrie suma de la randul 1.

La pozitia 1 din anexa nr. 2 "Nomenclatorul «Creante fiscale»" la ordin se declara impozitul pe venitul din salarii retinut de catre contribuabil, inclusiv pentru sediile secundare care au obligatia inregistrarii fiscale, potrivit legii.

La pozitiile 34-37 si 39 din anexa nr. 2 "Nomenclatorul «Creante fiscale»" la ordin se declara impozitul pe veniturile definite potrivit Codului fiscal pentru care obligatia declararii, calcularii, retinerii si platii revine platitorului de venit, care in acest caz este asimilat angajatorului, in conformitate cu prevederile art. 296¹⁹ alin. (2) din Codul fiscal.

Pentru contributiile sociale datorate de angajatori, prevazute la pozitiile 5, 6, 14, 15 si 17 din anexa nr. 2 "Nomenclatorul «Creante fiscale»" la ordin, formularul se completeaza de catre angajatori sau entitati asimilate acestora, in conformitate cu dispozitiile Codului fiscal si ale legislatiei specifice privind contributiile sociale, astfel:

- Randul 1 "Suma datorata" - se inscrie suma datorata de angajatori in perioada de raportare, conform prevederilor legale specifice contributiilor sociale.

- Randul 2 "Suma deductibila" - se inscriu sumele care pot fi deduse in perioada de raportare din contributiile sociale datorate de angajatori, conform legislatiei specifice privind contributiile sociale. Nivelul sumei deductibile nu va depasi nivelul sumei datorate in perioada de raportare.

La randul "Suma deductibila" se inscriu, cu respectarea conditiei de mai sus, sumele reprezentand:

a) facilitati/deduceri acordate din bugetul asigurarilor pentru somaj in conformitate cu prevederile Legii nr. 76/2002 privind sistemul asigurarilor pentru somaj si stimularea ocuparii fortei de munca, cu modificarile si completarile ulterioare, si alte deduceri conform legislatiei specifice;

b) deduceri efectuate din bugetul asigurarilor sociale de stat, in conformitate cu prevederile Legii nr. 263/2010 privind sistemul unitar de pensii publice, cu modificarile si completarile ulterioare (contributia asigurarilor sociale de sanatate, conform Legii nr. 95/2006 privind reforma in domeniul sanatatii, cu modificarile si completarile ulterioare, si alte deduceri conform legislatiei specifice privind contributiile sociale);

c) indemnizatiile care se calculeaza si se platesc de catre angajatori conform prevederilor Legii nr. 346/2002 privind asigurarea pentru accidente de munca si boli profesionale, republicata, cu modificarile ulterioare, si Ordinului ministrului muncii, solidaritatii sociale si familiei si al ministrului sanatatii publice nr. 450/825/2006 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 346/2002 privind asigurarea pentru accidente de munca si boli profesionale, cu modificarile si completarile ulterioare, cu modificarile si completarile ulterioare, si alte deduceri conform legislatiei specifice privind contributiile sociale;

d) pentru pozitiile 14 si 15 din anexa nr. 2 "Nomenclatorul «Creante fiscale»" la ordin se completeaza indemnizatiile de asigurari sociale de sanatate, care se calculeaza si se platesc de catre angajatori, conform art. 38 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 158/2005 privind concediile si indemnizatiile de asigurari sociale de sanatate, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr. 399/2006, cu modificarile si completarile ulterioare. Nivelul sumei deductibile nu va depasi nivelul sumei datorate in perioada de raportare.

- Randul 3 "Suma de plata" - se inscrie suma reprezentand diferenta dintre suma datorata si cea

deductibila, respectiv dintre suma inscrisa la randul 1 si suma inscrisa la randul 2.
Pentru contributiile sociale prevazute la pozitiile 14 si 15 din anexa nr. 2 "Nomenclatorul «Creante fiscale»" la ordin, sumele reprezentand indemnizatii platite de catre angajatori asiguratilor, care depasesc suma contributiilor datorate de acestia in luna respectiva, respectiv suma care se regaseste la randul C.2.-13/E.2-13, se recupereaza din bugetul Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate din creditele bugetare prevazute cu aceasta destinatie, in conditiile Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 158/2005, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr. 399/2006, cu modificarile si completarile ulterioare.

B. Anexa nr. 1.1 - "Anexa angajator" la anexa nr. 1 la ordin

SECTIUNEA A - Alte date de identificare a platitorului

Caseta "Numar ordine registrului comertului" - se completeaza cu numarul de ordine de la registrul comertului de catre angajatorii si entitatile asimilate acestora care, potrivit legii, au obligatia inregistrarii in registrul comertului.

Caseta "Cod CAEN" - se completeaza cu codul CAEN al activitatii principale desfasurate de platitor, conform Nomenclatorului privind clasificarea activitatilor economice la nivel national.

Caseta "Adresa sediu social" - se completeaza adresa sediului social al platitorului.

Caseta "Casa de asigurari de sanatate angajator" - contine codificarea casei de asigurari de sanatate la care este luat in evidenta angajatorul.

Caseta "Tarif de risc" - se inscrie procentul contributiei de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale, care este in functie de incadrarea in clasele de risc (cod CAEN).

Caseta "Datoreaza contributie de accidente de munca D/N" - se inscrie:

"D" - daca se datoreaza contributie de accidente de munca si boli profesionale;

"N" - daca nu se datoreaza contributie de accidente de munca si boli profesionale (pentru angajatorii la care nu se aplica prevederile Legii nr. 346/2002, republicata, cu modificarile ulterioare).

SECTIUNEA B - Indicatori statistici

- Randul 1 "Numar de asigurati somaj" - se completeaza cu numarul de asigurati obligatoriu in sistemul asigurarilor pentru somaj, potrivit legii, in luna de raportare, respectiv cu numarul de asigurati din anexa nr. 1.2 "Anexa asigurat" la anexa nr. 1 la ordin pentru care atat asiguratul, cat si angajatorul acestuia datoreaza contributii asigurari sociale de somaj. Se calculeaza prin insumarea unica a cazurilor pentru care caseta "Asigurat in sistemul asigurarilor pentru somaj" = "1", iar in sectiunea A sau/si B.1 din anexa nr. 1.2 "Anexa asigurat" la anexa nr. 1 la ordin, rubrica "Tip asigurat din punct de vedere al contractului de munca" = "1 - Salariat" sau "3 - Alte categorii de persoane care realizeaza venituri asimilate salariilor - care nu au contract individual de munca sau raport de serviciu (nu este salariat)". In situatia asiguratilor cu mai multe contracte de munca incheiate cu respectivul angajator, acestia vor fi numarati o singura data.

- Randul 2 "Numar de asigurati concedii si indemnizatii" - se completeaza cu numarul efectiv de angajati (asigurati) care au realizat venituri in luna pentru care se intocmeste declaratia si pentru care angajatorul datoreaza contributia pentru concedii si indemnizatii de asigurari sociale de sanatate.

- Randul 3 "Numar de asigurati pentru care angajatorul datoreaza CAS" - se completeaza cu numarul de asigurati pentru care se datoreaza contributia de asigurari sociale.

- Randul 4 "Total fond de salarii brute" - se completeaza cu suma castigurilor brute realizate de asiguratii inscrisi la "Randul 2" (venituri de natura salariala, venituri asimilate salariilor, precum si sumele suportate de angajator, primele 5 zile de incapacitate temporara de munca, pentru concedii medicale conform prevederilor Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 158/2005, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr. 399/2006, cu modificarile si completarile ulterioare, si sumele suportate de angajator, primele 3 zile, pentru concediile medicale conform Legii nr. 346/2002, republicata, cu modificarile ulterioare) si nu poate fi mai mare decat produsul dintre numarul asiguratilor din luna pentru care se calculeaza contributia pentru concedii si indemnizatii si valoarea corespunzatoare a 12 salarii minime brute pe tara garantate in plata.

- Randul 5 "Numar salariati" - se completeaza cu numarul de salariati care desfasoara o activitate in baza unui contract individual de munca sau a unui statut special prevazut de lege.

SECTIUNEA C

C.1. Conditii de munca

Sectiunea C.1 "Conditii de munca" contine informatii despre angajatorii care au conditii diferite de munca.

Coloana "Total venit realizat" se completeaza astfel:

- Randul 1 "Conditii normale - total venit realizat" (C1_11) - contine totalul castigurilor brute lunare realizate in conditii normale de munca de asiguratii inscrisi in anexa nr. 1.2 "Anexa asigurat" la anexa nr. 1 la ordin, exclusiv cele realizate de persoanele exceptate de lege.

- Randul 2 "Conditii deosebite - total venit realizat" (C1_21) - contine totalul castigurilor brute lunare realizate in conditii deosebite de munca de asiguratii inscrisi in anexa nr. 1.2 "Anexa asigurat" la anexa nr. 1 la ordin, exclusiv cele realizate de persoanele exceptate de lege.

- Randul 3 "Conditii speciale - total venit realizat" (C1_31) - contine totalul castigurilor brute lunare realizate in conditii speciale de munca de asiguratii inscrisi in anexa nr. 1.2 "Anexa asigurat" la anexa nr. 1 la ordin, exclusiv cele realizate de persoanele exceptate de lege.

- Randul 4 "Alte conditii - total venit realizat" (C1_41) - contine totalul castigurilor brute lunare realizate in alte conditii de munca de asiguratii inscrisi in anexa nr. 1.2 "Anexa asigurat" la anexa nr. 1 la ordin, potrivit legii, exclusiv cele realizate de persoanele exceptate de lege.

- Randul 5 "Total venit realizat" (C1_T1) - contine totalul castigurilor brute lunare realizate de asiguratii inscrisi in anexa nr. 1.2 "Anexa asigurat" la anexa nr. 1 la ordin, exclusiv cele realizate de persoanele exceptate de lege.

Coloana "Total baza de calcul a contributiei la BASS aferenta indemnizatiei conform O.U.G. 158/2005," se completeaza astfel:

- Randul 1 "Conditii normale" (C1_12) - contine totalul bazei de calcul a contributiei la bugetul asigurarilor sociale de stat, aferenta indemnizatiilor conform Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 158/2005, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr. 399/2006, cu modificarile si completarile ulterioare, in situatia in care asiguratul a lucrat in ziua premergatoare concediului medical in conditii normale de munca, exclusiv ajutorul de deces.

- Randul 2 "Conditii deosebite" (C1_22) - contine totalul bazei de calcul a contributiei la bugetul asigurarilor sociale de stat, aferenta indemnizatiilor, conform Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 158/2005, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr. 399/2006, cu modificarile si completarile ulterioare, in situatia in care asiguratul a lucrat in ziua premergatoare concediului medical in conditii deosebite de munca, exclusiv ajutorul de deces.

- Randul 3 "Conditii speciale" (C1_32) - contine totalul bazei de calcul a contributiei la bugetul asigurarilor sociale de stat, aferenta indemnizatiilor, conform Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 158/2005, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr. 399/2006, cu modificarile si completarile ulterioare, in situatia in care asiguratul a lucrat in ziua premergatoare concediului medical in conditii speciale de munca, exclusiv ajutorul de deces.

- Randul 4 "Alte conditii" (C1_42) - contine totalul bazei de calcul a contributiei la bugetul asigurarilor sociale de stat, aferenta indemnizatiilor, conform Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 158/2005, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr. 399/2006, cu modificarile si completarile ulterioare, in situatia in care asiguratul a lucrat in ziua premergatoare concediului medical in alte conditii de munca, exclusiv ajutorul de deces.

- Randul 5 "Total baza de calcul a contributiei la BASS aferenta indemnizatiei conform Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 158/2005" (C1_T2) - contine totalul bazei de calcul a contributiei la bugetul asigurarilor sociale de stat, aferenta indemnizatiilor, conform Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 158/2005, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr. 399/2006, cu modificarile si completarile ulterioare, exclusiv ajutorul de deces.

Coloana "Scutiri angajator" se completeaza astfel:

- Randul 1 "Conditii normale - scutiri angajator" (C1_13) - contine totalul sumelor pentru care angajatorul beneficiaza de scutire, pentru asiguratii inscrisi in anexa nr. 1.2 "Anexa asigurat" la anexa nr. 1 la ordin care lucreaza in conditii normale de munca.

- Randul 2 "Conditii deosebite - scutiri angajator" (C1_23) - contine totalul sumelor pentru care angajatorul beneficiaza de scutire, pentru asiguratii inscrisi in anexa nr. 1.2 "Anexa asigurat" la anexa nr. 1 la ordin care lucreaza in conditii deosebite de munca.

- Randul 3 "Conditii speciale - scutiri angajator" (C1_33) - contine totalul sumelor pentru care angajatorul beneficiaza de scutire, pentru asiguratii inscrisi in anexa nr. 1.2 "Anexa asigurat" la anexa nr. 1 la ordin care lucreaza in conditii speciale de munca.

- Randul 4 "Alte conditii - scutiri angajator" (C1_43) - contine totalul sumelor pentru care angajatorul beneficiaza de scutire, pentru asiguratii inscrisi in anexa nr. 1.2 "Anexa asigurat" la anexa nr. 1 la ordin care lucreaza in alte conditii de munca.

- Randul 5 "Total scutiri angajator" (C1_T) - contine totalul sumelor pentru care angajatorul beneficiaza de scutire.

Coloana "Contributie CAS angajator" se completeaza astfel:

- Randul 5 "Total contributie CAS angajator" - contine totalul contributiei de asigurari sociale datorate de angajator (C1_T3).

Varianta I

Daca baza de calcul angajator nu depaseste baza de calcul plafonata:

▪ Daca $(C1_T1 + C1_T2 - C1_T) \leq BCP$

$C1_T3 = (C1_11 + C1_12 - C1_13) * CotaAngN + (C1_21 + C1_22 - C1_23) * CotaAngD + (C1_31 + C1_32 - C1_33) * CotaAngS + (C1_41 + C1_42 - C1_43) * CotaAngA$

Varianta II

Daca baza de calcul angajator depaseste baza de calcul plafonata:

▪ Daca $(C1_T1 + C1_T2 - C1_T) > BCP$

$C1_T3 = ((C1_11 + C1_12 - C1_13) * CotaAngN + (C1_21 + C1_22 - C1_23) * CotaAngD + (C1_31 + C1_32 - C1_33) * CotaAngS + (C1_41 + C1_42 - C1_43) * CotaAngA) * BCP / (C1_T1 + C1_T2 - C1_T)$

unde:

▪ BCP (baza de calcul plafonata) = produsul dintre numarul de asigurati pentru care angajatorul datoreaza contributii de asigurari sociale din luna pentru care se calculeaza contributia si valoarea corespunzatoare a de 5 ori castigul salarial mediu brut;

▪ Baza de calcul angajator $(C1_T1 + C1_T2 - C1_T) =$ totalul castigurilor brute lunare realizate de asiguratii inscrisi in anexa nr. 1.2 "Anexa asigurat" la anexa nr. 1 la ordin + totalul bazei de calcul a contributiei la bugetul asigurarilor sociale de stat, aferenta indemnizatiilor, conform Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 158/2005, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr. 399/2006, cu modificarile si completarile ulterioare, exclusiv ajutorul de deces -

totalul sumelor pentru care angajatorul beneficiaza de scutire;

- CotaAngN = cota de contributie de asigurari sociale datorata de angajator pentru conditii normale de munca;

- CotaAngD = cota de contributie de asigurari sociale datorata de angajator pentru conditii deosebite de munca;

- CotaAngS = cota de contributie de asigurari sociale datorata de angajator pentru conditii speciale de munca;

- CotaAngA = cota de contributie de asigurari sociale datorata de angajator pentru alte conditii de munca.

- Randul 6 "Baza calcul punctaj somaj tehnic beneficiar de scutire" - se completeaza cu suma salariilor de baza minime brute pe tara garantate in plata, proportionale cu numarul de zile de somaj tehnic.

- Randul 7 "Total suma de recuperat de angajator de la BASS, aferenta lunii de raportare" - se completeaza cu suma reprezentand ajutor de deces care se recupereaza de catre angajator de la bugetul asigurarilor sociale de stat, in situatia in care ajutorul de deces depaseste contributia de asigurari sociale datorata de acesta.

- Randul 8 "Total suma de recuperat de angajator de la FAAMBP, aferenta lunii de raportare" - se completeaza cu suma reprezentand quantumul prestatii de asigurari sociale suportate din Fondul de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale, contributia de asigurari sociale de sanatate aferenta concediilor medicale pentru incapacitate temporara de munca cauzata de accidente de munca si boli profesionale conform Legii nr. 95/2006, cu modificarile si completarile ulterioare, si contributia pentru concedii si indemnizatii conform art. 6 alin. (7) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 158/2005, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr. 399/2006, cu modificarile si completarile ulterioare, care se recupereaza de catre angajator din Fondul de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale, in cazul in care aceasta depaseste contributia de accidente de munca si boli profesionale datorata de acesta. C.2. Indemnizatii sanatare (conform Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 158/2005, cu modificarile si completarile ulterioare)

Coloana "Nr. cazuri" se completeaza astfel:

- Randul 1 "Numar cazuri pentru incapacitate temporara de munca" - se completeaza cu total concedii medicale pentru incapacitate temporara de munca.

- Randul 2 "Numar cazuri pentru prevenire imbolnavire" - se completeaza cu total concedii medicale pentru prevenire imbolnavire.

- Randul 3 "Numar cazuri pentru sarcina si lauzie" - se completeaza cu total concedii medicale pentru sarcina si lauzie.

- Randul 4 "Numar cazuri pentru ingrijire copil bolnav" - se completeaza cu total concedii medicale pentru ingrijire copil bolnav.

- Randul 5 "Numar cazuri pentru risc maternal" - se completeaza cu total concedii medicale pentru risc maternal.

Coloana "Total zile prestatii" se completeaza astfel:

- Randul 1 "Total zile prestatii pentru incapacitate temporara de munca" - se completeaza cu numar total de zile prestatii aferente concediilor medicale pentru incapacitate temporara de munca.

- Randul 2 "Total zile prestatii pentru prevenire imbolnavire" - se completeaza cu numar total de zile prestatii aferente concediilor medicale pentru prevenire imbolnavire.

- Randul 3 "Total zile prestatii pentru sarcina si lauzie" - se completeaza cu numar total de zile prestatii aferente concediilor medicale pentru sarcina si lauzie.

- Randul 4 "Total zile prestatii pentru ingrijire copil bolnav" - se completeaza cu numar total de zile prestatii aferente concediilor medicale pentru ingrijire copil bolnav

- Randul 5 "Total zile prestatii pentru risc maternal" - se completeaza cu numar total de zile prestatii aferente concediilor medicale pentru risc maternal.

Coloana "Zile prestatii suportate de angajator" se completeaza astfel:

- Randul 1 "Zile prestatii suportate de angajator pentru incapacitate temporara de munca" - se completeaza cu numar total de zile prestatii suportate de angajator aferente concediilor medicale pentru incapacitate temporara de munca.

Coloana "Zile prestatii suportate din FNUASS" se completeaza astfel:

- Randul 1 "Zile prestatii suportate din FNUASS pentru incapacitate temporara de munca" - se completeaza cu numar total de zile prestatii suportate din Fondul national unic de asigurari sociale de sanatate, aferente concediilor medicale pentru incapacitate temporara de munca.

- Randul 2 "Zile prestatii suportate din FNUASS pentru prevenire imbolnavire" - se completeaza cu numar total de zile prestatii suportate din Fondul national unic de asigurari sociale de sanatate aferente concediilor medicale pentru prevenire imbolnavire.

- Randul 3 "Zile prestatii suportate din FNUASS pentru sarcina si lauzie" - se completeaza cu numar total de zile prestatii suportate din Fondul national unic de asigurari sociale de sanatate aferente concediilor medicale pentru sarcina si lauzie.

- Randul 4 "Zile prestatii suportate din FNUASS pentru ingrijire copil bolnav" - se completeaza cu numar total de zile prestatii suportate din Fondul national unic de asigurari sociale de sanatate aferente concediilor medicale pentru ingrijire copil bolnav.

- Randul 5 "Zile prestatii suportate din FNUASS pentru risc maternal" - se completeaza cu numar total de zile prestatii suportate din Fondul national unic de asigurari sociale de sanatate aferente concediilor medicale pentru risc maternal.

Coloana "Suma suportata de angajator" se completeaza astfel:

- Randul 1 "Suma suportata de angajator pentru incapacitate temporara de munca" - se completeaza cu suma suportata de angajator, aferenta concediilor medicale pentru incapacitate temporara de munca.

Coloana "Suma suportata din FNUASS" se completeaza astfel:

- Randul 1 "Suma suportata din FNUASS pentru incapacitate temporara de munca" - se completeaza cu suma indemnizatiilor suportate din Fondul national unic de asigurari sociale de sanatate aferente concediilor medicale pentru incapacitate temporara de munca.

- Randul 2 "Suma suportata din FNUASS pentru prevenire imbolnavire" - se completeaza cu suma indemnizatiilor suportate din Fondul national unic de asigurari sociale de sanatate aferente concediilor medicale pentru prevenire imbolnavire.

- Randul 3 "Suma suportata din FNUASS pentru sarcina si lauzie" - se completeaza cu suma indemnizatiilor suportate din Fondul national unic de asigurari sociale de sanatate aferente concediilor medicale pentru sarcina si lauzie.

- Randul 4 "Suma suportata din FNUASS pentru ingrijire copil bolnav" - se completeaza cu suma indemnizatiilor suportate din Fondul national unic de asigurari sociale de sanatate aferente concediilor medicale pentru ingrijire copil bolnav.

- Randul 5 "Suma suportata din FNUASS pentru risc maternal" - se completeaza cu suma indemnizatiilor suportate din Fondul national unic de asigurari sociale de sanatate aferente concediilor medicale pentru risc maternal.

- Randul 6 "Total suma suportata din FNUASS" - se completeaza cu suma totala a indemnizatiilor suportate din Fondul national unic de asigurari sociale de sanatate.

- Randul 7 "Total contributii pentru concedii si indemnizatii calculate la fond salarii" - se completeaza cu suma care reprezinta total contributii pentru concedii si indemnizatii calculate la fondul de salarii (fondul de salarii se regaseste in scris la sectiunea B, randul 4).

- Randul 8 "Total contributii pentru concedii si indemnizatii datorate pentru indemnizatiile suportate din FAAMBPP" - se completeaza cu suma care reprezinta contributiile pentru concedii si indemnizatii datorate pentru indemnizatiile suportate din Fondul de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale.

- Randul 9 "Total contributii datorate pentru concedii si indemnizatii" - se completeaza cu suma dintre total contributii pentru concedii si indemnizatii calculate la fondul de salarii (randul 7) si total contributii pentru concedii si indemnizatii datorate pentru indemnizatiile suportate din Fondul de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale (randul 8).

- Randul 10 "Total quantum prestatii de suportat din bugetul FNUASS pentru concedii si indemnizatii" - se completeaza cu total quantum prestatii de suportat din Fondul national unic de asigurari sociale de sanatate pentru concedii si indemnizatii.

- Randul 11 "Total suma recuperata de angajator din contributia lunii curente" - se completeaza cu suma recuperata de angajator din contributia lunii curente. Suma recuperata de angajator nu poate depasi suma reprezentand contributia datorata in luna curenta pentru concedii si indemnizatii inscrise la randul 9.

- Randul 12 "Total suma de virat la FNUASS pentru concedii si indemnizatii" - se completeaza cu total suma de virat la Fondul national unic de asigurari sociale de sanatate pentru concedii si indemnizatii.

- Randul 13 "Total suma ramasa de recuperat de la FNUASS pentru concedii si indemnizatii" - se completeaza cu total suma ramasa de recuperat in luna de raportare de la Fondul national unic de asigurari sociale de sanatate pentru concedii si indemnizatii.

C.3. Indemnizatii pentru accidente de munca si boli profesionale

Coloana "Nr. cazuri" se completeaza astfel:

- Randul 1 "Incapacitate temporara de munca" - contine numarul total de cazuri de indemnizatie pentru incapacitate temporara de munca, cauzate de accidente de munca si boli profesionale, la nivel de unitate.

- Randul 2 "Trecerea temporara la alt loc de munca" - contine numarul total de cazuri de indemnizatie pentru trecerea temporara in alt loc de munca, cauzata de accidente de munca si boli profesionale, la nivel de unitate.

- Randul 3 "Reducerea timpului de lucru" - contine numarul total de cazuri de indemnizatie pentru reducerea timpului de lucru, cauzata de accidente de munca si boli profesionale, la nivel de unitate.

- Randul 4 "Cursuri de calificare si reconversie profesionala" - contine numarul total de cazuri de indemnizatie pe durata cursurilor de calificare si reconversie profesionala, cauzate de accidente de munca si boli profesionale, la nivel de unitate.

Coloana "Zile prestatii" se completeaza astfel:

- Randul 1 "Incapacitate temporara de munca" - contine numarul total de zile lucratoare de prestatii pentru incapacitate temporara de munca, cauzata de accidente de munca si boli profesionale, la nivel de unitate, din certificatele medicale.

- Randul 2 "Trecerea temporara la alt loc de munca" - contine numarul total de zile lucratoare de prestatii pentru trecerea temporara in alt loc de munca, cauzata de accidente de munca si boli profesionale, la nivel de unitate, din certificatele medicale.

- Randul 3 "Reducerea timpului de lucru" - contine numarul total de zile lucratoare de prestatii pentru reducerea timpului de lucru, cauzata de accidente de munca si boli profesionale, la nivel de unitate, din certificatele medicale.

- Randul 4 "Cursuri de calificare si reconversie profesionala" - contine numarul total de zile

lucratoare de prestatii pe durata cursurilor de calificare si reconversie profesionala, cauzate de accidente de munca si boli profesionale, la nivel de unitate, din certificatele medicale.

Coloana "Suma totala accidente de munca" se completeaza astfel:

- Randul 1 "Incapacitate temporara de munca" - contine cuantumul total al prestatiilor pentru incapacitate temporara de munca, cauzate de accidente de munca si boli profesionale, la nivel de unitate.

- Randul 2 "Trecerea temporara la alt loc de munca" - contine cuantumul total al prestatiilor pentru trecerea temporara in alt loc de munca, cauzata de accidente de munca si boli profesionale, la nivel de unitate.

- Randul 3 "Reducerea timpului de lucru" - contine cuantumul total al prestatiilor pentru reducerea timpului de lucru, cauzata de accidente de munca si boli profesionale, la nivel de unitate.

- Randul 4 "Cursuri de calificare si reconversie profesionala" - contine cuantumul total al prestatiilor pe durata cursurilor de calificare si reconversie profesionala, cauzate de accidente de munca si boli profesionale, la nivel de unitate.

- Randul 5 "Total" - cuprinde cuantumul total al prestatiilor de asigurari sociale cauzate de accidente de munca si boli profesionale, la nivel de unitate.

Coloana "Suma suportata din FAAMBP" se completeaza astfel:

- Randul 1 "Incapacitate temporara de munca" - este suma prestatiilor pentru incapacitate temporara de munca, cauzata de accidente de munca si boli profesionale, la nivel de unitate, suportate din Fondul de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale.

- Randul 2 "Trecerea temporara la alt loc de munca" - este suma prestatiilor pentru trecerea temporara in alt loc de munca, cauzata de accidente de munca si boli profesionale, la nivel de unitate, suportate din Fondul de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale.

- Randul 3 "Reducerea timpului de lucru" - este suma prestatiilor pentru reducerea timpului de lucru, cauzata de accidente de munca si boli profesionale, la nivel de unitate, suportate din Fondul de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale.

- Randul 4 "Cursuri de calificare si reconversie profesionala" - este suma prestatiilor pe durata cursurilor de calificare si reconversie profesionala, cauzata de accidente de munca si boli profesionale, la nivel de unitate, suportate din Fondul de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale.

- Randul 5 "Total suma suportata din FAAMBP" - contine total cuantum de prestatii de asigurari sociale de suportat din Fondul de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale.

Caseta "Ajutoare de deces

- "Numar cazuri" - se completeaza cu numarul total de cazuri pentru care s-au acordat ajutoare de deces la nivel de unitate.

- "Suma" - se completeaza cu suma totala a ajutoarelor de deces acordate la nivel de unitate, suportate din bugetul asigurarilor sociale de stat.

C.4. Suma scutita din contributia la somaj a angajatorului potrivit prevederilor legale in vigoare

Se completeaza cu suma reprezentand contributia datorata de angajator la bugetul asigurarilor pentru somaj, aferenta categoriilor de persoane asigurate obligatoriu, prin efectul legii, in sistemul asigurarilor pentru somaj, pentru care angajatorul este scutit de plata acestei contributii in temeiul prevederilor legale in vigoare, in situatia in care pentru acordarea acestei scutiri nu se prevede, potrivit dispozitiilor legale, incheierea unui act juridic sau aprobarea unei solicitari de a beneficia de scutire.

Se calculeaza prin insumarea produsului dintre suma prevazuta la sectiunea B.1.1 pozitia 2 "Angajator - Suma pentru care se beneficiaza de scutire" din anexa nr. 1.2 "Anexa asigurat" la anexa nr. 1 la ordin si cota de contributie datorata de angajator la bugetul asigurarilor pentru somaj, prevazuta de lege.

C.5. Subventii/scutiri/reduceri (din bugetul asigurarilor pentru somaj)

- "Subventie/scutire/reducere" - se completeaza prin selectarea din anexa nr. 3 "Nomenclatorul «Subventii/scutiri/reduceri»" la ordin a tipului de subventie, scutire si/sau reducere, dupa caz, de care beneficiaza angajatorul respectiv, potrivit legislatiei in vigoare, din bugetul asigurarilor pentru somaj.

- "Suma de recuperat din contributia datorata" - se completeaza cu suma corespunzatoare tipului de subventie, scutire si/sau reducere selectat, de recuperat prin deducere din totalul contributiei datorate de angajator, diminuata cu scutirea la plata de care angajatorul este scutit in temeiul prevederilor legale in vigoare (prevazuta la cap. C.4).

La completarea creantei fiscale "Contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator" prevazuta in sectiunea "Creante fiscale", totalul sumelor de recuperat din contributia datorata, prevazute la C.5., se inscriu ca suma deductibila, cu respectarea conditiei ca nivelul sumei deductibile sa nu depaseasca nivelul sumei datorate.

- "Suma de restituit de la AJOFM/AMOFM" - se completeaza cu suma corespunzatoare tipului de subventie, scutire si/sau reducere selectat, de restituit de catre agentia judeteana pentru ocuparea fortei de munca/Agentia Municipala pentru Ocuparea Fortei de Munca Bucuresti. Se completeaza numai in situatia in care suma deductibila din "Contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator" din anexa nr. 2 "Nomenclatorul «Creante fiscale»" la ordin este egala cu suma datorata.

C.6. Contributie somaj datorata de angajator

- "Baza de calcul" - se completeaza cu suma reprezentand totalul veniturilor care constituie baza

lunara de calcul a contributiei datorate de angajator la bugetul asigurarilor pentru somaj, potrivit prevederilor legale in vigoare. Se calculeaza prin insumarea bazelor lunare de calcul ale contributiei individuale la bugetul asigurarilor pentru somaj.

- "Contributie" - se completeaza cu suma reprezentand contributia datorata de angajator la bugetul asigurarilor pentru somaj, potrivit prevederilor legale in vigoare. Se calculeaza prin aplicarea cotei prevazute de prevederile legale in vigoare pentru contributia datorata de angajator la bugetul asigurarilor pentru somaj asupra sumei bazelor de calcul ale contributiei individuale la bugetul asigurarilor pentru somaj.

C.7. Contributie fond de garantare datorata de angajator

- "Baza de calcul" - se completeaza cu suma reprezentand baza de calcul a contributiei datorate de angajator, conform Legii nr. 200/2006 privind constituirea si utilizarea Fondului de garantare pentru plata creantelor salariale, cu modificarile ulterioare, la Fondul de garantare pentru plata creantelor salariale.

- "Contributie" - se completeaza cu suma reprezentand contributia datorata de angajator la Fondul de garantare pentru plata creantelor salariale, cu rotunjire potrivit prevederilor legale.

SECTIUNEA D Indicatori statistici

Se completeaza numai de catre entitatile asimilate angajatorului, pentru anumite categorii de asigurati, conform anexei nr. 4 "Nomenclatorul «Tip asigurat pentru alte entitati asimilate angajatorului»" la ordin.

- Randul 1 "Numar de asigurati somaj" - se completeaza cu zero si reprezinta numarul de asigurati in sistemul asigurarilor pentru somaj, raportati de angajatori asimilati.

- Randul 2 "Numar de asigurati (concedii si indemnizatii)" - se completeaza cu numarul efectiv de asigurati din luna pentru care se intocmeste declaratia, pentru care institutia asimilata datoreaza contributia pentru concedii si indemnizatii.

- Randul 3 "Numar de asigurati pentru care angajatorul datoreaza CAS" - se completeaza cu numarul de asigurati pentru care se datoreaza contributia de asigurari sociale.

- Randul 4 "Total indemnizatii de somaj" - se completeaza suma indemnizatiilor de somaj pentru care institutia asimilata plateste contributia pentru concedii si indemnizatii.

SECTIUNEA E

Se completeaza numai de catre entitatile asimilate angajatorului, pentru anumite categorii de asigurati.

E.1. Conditii de munca

Sectiunea E.1 "Conditii de munca" contine informatii despre entitatile asimilate angajatorului care au conditii normale de munca.

Coloana "Total venit realizat" se completeaza pentru "Conditii normale de munca" (E1_venit) - contine totalul castigurilor brute lunare realizate in conditii normale de munca de asiguratii inscrisi in anexa nr. 1.2 "Anexa asigurat" la anexa nr. 1 la ordin (se calculeaza pentru tipurile de asigurat 2, 13, 14 si 15, din anexa nr. 4 "Nomenclatorul «Tip asigurat pentru alte entitati asimilate angajatorului»" la ordin).

Coloana "Total baza de calcul a contributiei la BASS aferenta indemnizatiei cf. O.U.G. 158/2005" se completeaza pentru "Conditii normale de munca" (E1_baza) - contine totalul bazei de calcul a contributiei la bugetul asigurarilor sociale de stat, aferenta indemnizatiilor, conform Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 158/2005, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr. 399/2006, cu modificarile si completarile ulterioare, in situatia in care asiguratul a lucrat in ziua premergatoare concediului medical in conditii normale de munca, exclusiv ajutorul de deces (se calculeaza pentru tipurile de asigurat 2, 13 si 14 din anexa nr. 4 "Nomenclatorul «Tip asigurat pentru alte entitati asimilate angajatorului»" la ordin).

Coloana "Contributie CAS - angajator" - contine totalul contributiei de asigurari sociale datorate de entitatea asimilata angajatorului (E1_ct).

Varianta I

Daca baza de calcul angajator nu depaseste baza de calcul plafonata:

▪ Daca ((E1_venit - S_plcomp - S_oug125) + E1_baza) <= BCP -

E1_ct = (E1_venit - S_plcomp - S_oug125)*CotaAngN + E1_baza * CotaAngN

Varianta II

Daca baza de calcul angajator depaseste baza de calcul plafonata:

▪ Daca ((E1_venit - S_plcomp - S_oug125) + E1_baza) > BCP -

▪ E1_ct = (E1_venit - S_plcom - S_oug125)*CotaAngN + E1_baza * CotaAngN) * BCP/((E1_venit - S_plcom - S_oug125) + E1_baza)

unde:

S_plcomp = total castig brut realizat de asigurat exceptat din calculul CAS angajator pentru tipul de asigurat 15 din anexa nr. 4 "Nomenclatorul «Tip asigurat pentru alte entitati asimilate angajatorului»" la ordin;

S_oug125 = total castig brut realizat de asigurat exceptat din calculul CAS angajator pentru tipurile de asigurat 17, 18 si 20 din anexa nr. 4 "Nomenclatorul «Tip asigurat pentru alte entitati asimilate angajatorului»" la ordin;

- BCP = baza de calcul plafonata = produsul dintre numarul asiguratilor din luna pentru care se calculeaza contributia si valoarea corespunzatoare a de 5 ori castigul salarial mediu brut;

- CotaAngN = cota de contributie de asigurari sociale datorata de angajator pentru conditii normale de munca.

In baza de calcul CAS angajator nu se includ sumele reprezentand plati compensatorii platite din bugetul asigurarilor de somaj si nici veniturile prevazute la art. 52 alin. (1) lit. a) -c) din

Codul fiscal.

In cazul persoanelor beneficiare de indemnizatie de somaj, cota CAS folosita este cota totala CAS pentru conditii normale de munca (Cipens + CotaAngN), unde Cipens = cota de contributie individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurat.

E.2. Indemnizatii sanatare (conform Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 158/2005, cu modificarile si completarile ulterioare)

Coloana "Nr. cazuri" se completeaza astfel:

- Randul 1 "Numar cazuri pentru incapacitate temporara de munca" - se completeaza cu total concedii medicale pentru incapacitate temporara de munca.

- Randul 2 "Numar cazuri pentru prevenire imbolnavire" - se completeaza cu total concedii medicale pentru prevenire imbolnavire.

- Randul 3 "Numar cazuri pentru sarcina si lauzie" - se completeaza cu total concedii medicale pentru sarcina si lauzie.

- Randul 4 "Numar cazuri pentru ingrijire copil bolnav" - se completeaza cu total concedii medicale pentru ingrijire copil bolnav.

- Randul 5 "Numar cazuri pentru risc maternal" - se completeaza cu total concedii medicale pentru risc maternal.

Coloana "Total zile prestatii" se completeaza astfel:

- Randul 1 "Total zile prestatii pentru incapacitate temporara de munca" - se completeaza cu numarul total de zile prestatii aferente concediilor medicale pentru incapacitate temporara de munca.

- Randul 2 "Total zile prestatii pentru prevenire imbolnavire" - se completeaza cu numarul total de zile prestatii aferente concediilor medicale pentru prevenire imbolnavire.

- Randul 3 "Total zile prestatii pentru sarcina si lauzie" - se completeaza cu numarul total de zile prestatii aferente concediilor medicale pentru sarcina si lauzie.

- Randul 4 "Total zile prestatii pentru ingrijire copil bolnav" - se completeaza cu numarul total de zile prestatii aferente concediilor medicale pentru ingrijire copil bolnav.

- Randul 5 "Total zile prestatii pentru risc maternal" - se completeaza cu numarul total de zile prestatii aferente concediilor medicale pentru risc maternal.

Coloana "Zile prestatii suportate din FNUASS" se completeaza astfel:

- Randul 1 "Zile prestatii suportate din FNUASS pentru incapacitate temporara de munca" - se completeaza cu numarul total de zile prestatii suportate din Fondul national unic de asigurari sociale de sanatate aferente concediilor medicale pentru incapacitate temporara de munca.

- Randul 2 "Zile prestatii suportate din FNUASS pentru prevenire imbolnavire" - se completeaza cu numarul total de zile prestatii suportate din Fondul national unic de asigurari sociale de sanatate aferente concediilor medicale pentru prevenire imbolnavire.

- Randul 3 "Zile prestatii suportate din FNUASS pentru sarcina si lauzie" - se completeaza cu numarul total de zile prestatii suportate din Fondul national unic de asigurari sociale de sanatate aferente concediilor medicale pentru sarcina si lauzie.

- Randul 4 "Zile prestatii suportate din FNUASS pentru ingrijire copil bolnav" - se completeaza cu numarul total de zile prestatii suportate din Fondul national unic de asigurari sociale de sanatate aferente concediilor medicale pentru ingrijire copil bolnav.

- Randul 5 "Zile prestatii suportate din FNUASS pentru risc maternal" - se completeaza cu numarul total de zile prestatii suportate din Fondul national unic de asigurari sociale de sanatate aferente concediilor medicale pentru risc maternal.

Coloana "Suma suportata din FNUASS" se completeaza astfel:

- Randul 1 "Suma suportata din FNUASS pentru incapacitate temporara de munca" - se completeaza cu suma indemnizatiilor suportate din Fondul national unic de asigurari sociale de sanatate aferente concediilor medicale pentru incapacitate temporara de munca.

- Randul 2 "Suma suportata din FNUASS pentru prevenire imbolnavire" - se completeaza cu suma indemnizatiilor suportate din Fondul national unic de asigurari sociale de sanatate aferente concediilor medicale pentru prevenire imbolnavire.

- Randul 3 "Suma suportata din FNUASS pentru sarcina si lauzie" - se completeaza cu suma indemnizatiilor suportate din Fondul national unic de asigurari sociale de sanatate aferente concediilor medicale pentru sarcina si lauzie.

- Randul 4 "Suma suportata din FNUASS pentru ingrijire copil bolnav" - se completeaza cu suma indemnizatiilor suportate din Fondul national unic de asigurari sociale de sanatate aferente concediilor medicale pentru ingrijire copil bolnav.

- Randul 5 "Suma suportata din FNUASS pentru risc maternal" - se completeaza cu suma indemnizatiilor suportate din Fondul national unic de asigurari sociale de sanatate aferente concediilor medicale pentru risc maternal.

- Randul 6 "Total suma suportata din FNUASS" - se completeaza cu suma indemnizatiilor suportate din Fondul national unic de asigurari sociale de sanatate.

- Randul 7 "Total contributii pentru concedii si indemnizatii calculate la total indemnizatii" - se completeaza cu suma care reprezinta total contributii pentru concedii si indemnizatii calculate la total indemnizatii.

- Randul 8 "Total contributii pentru concedii si indemnizatii datorate pentru indemnizatiile suportate din FAAMB" - se completeaza cu suma care reprezinta contributiile pentru concedii si indemnizatii datorate pentru indemnizatiile suportate din Fondul de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale.

- Randul 9 "Total contributii datorate pentru concedii si indemnizatii" - se completeaza cu suma

dintre total contributi pentru concedii si indemnizatii calculate la total indemnizatii si total contributi pentru concedii si indemnizatii datorate pentru indemnizatiile suportate din Fondul de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale.

- Randul 10 "Total quantum prestatii de suportat din bugetul FNUASS pentru concedii si indemnizatii" - se completeaza cu total quantum prestatii de suportat din Fondul national unic de asigurari sociale de sanatate pentru concedii si indemnizatii.

- Randul 11 "Total suma recuperata de institutia asimilata angajatorului din contributia lunii curente" - se completeaza cu suma recuperata de institutia asimilata angajatorului din contributia lunii curente. Suma recuperata de institutia asimilata angajatorului nu poate depasi suma reprezentand contributia datorata in luna curenta pentru concedii si indemnizatii inregistrata la randul 9.

- Randul 12 "Total suma de virat la FNUASS pentru concedii si indemnizatii" - se completeaza cu total suma de virat la Fondul national unic de asigurari sociale de sanatate pentru concedii si indemnizatii.

- Randul 13 "Total suma ramasa de recuperat de la FNUASS pentru concedii si indemnizatii" - se completeaza cu total suma ramasa de recuperat in luna de raportare de la Fondul national unic de asigurari sociale de sanatate pentru concedii si indemnizatii.

E.3. Indemnizatii pentru accidente de munca si boli profesionale

Coloana "Numar. cazuri" se completeaza astfel:

- Randul 1 "Incapacitate temporara de munca" - contine numarul total de cazuri de indemnizatie pentru incapacitate temporara de munca, cauzata de accidente de munca si boli profesionale, la nivel de unitate.

- Randul 2 "Trecerea temporara la alt loc de munca" - contine numarul total de cazuri de indemnizatie pentru trecerea temporara in alt loc de munca, cauzata de accidente de munca si boli profesionale, la nivel de unitate.

- Randul 3 "Reducerea timpului de lucru" - contine numarul total de cazuri de indemnizatie pentru reducerea timpului de lucru, cauzata de accidente de munca si boli profesionale, la nivel de unitate.

- Randul 4 "Cursuri de calificare si reconversie profesionala" - contine numarul total de cazuri de indemnizatie pe durata cursurilor de calificare si reconversie profesionala, cauzate de accidente de munca si boli profesionale, la nivel de unitate.

Coloana "Zile prestatii" se completeaza astfel:

- Randul 1 "Incapacitate temporara de munca" - contine numarul total de zile lucratoare de prestatii pentru incapacitate temporara de munca, cauzata de accidente de munca si boli profesionale, la nivel de unitate, din certificatele medicale.

- Randul 2 "Trecerea temporara la alt loc de munca" - contine numarul total de zile lucratoare de prestatii pentru trecerea temporara in alt loc de munca, cauzata de accidente de munca si boli profesionale, la nivel de unitate, din certificatele medicale.

- Randul 3 "Reducerea timpului de lucru" - contine numarul total de zile lucratoare de prestatii pentru reducerea timpului de lucru, cauzata de accidente de munca si boli profesionale, la nivel de unitate, din certificatele medicale.

- Randul 4 "Cursuri de calificare si reconversie profesionala" - contine numarul total de zile lucratoare de prestatii pe durata cursurilor de calificare si reconversie profesionala, cauzate de accidente de munca si boli profesionale, la nivel de unitate, din certificatele medicale.

Coloana "Suma totala accidente de munca" (pe total se poate verifica cu "Quantum prestatii de asigurari sociale suportate din Fondul de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale" + "Quantum prestatii de asigurari sociale suportate de angajator, conform Legii nr. 346/2002, republicata, cu modificarile ulterioare") se completeaza astfel:

- Randul 1 "Incapacitate temporara de munca" - contine quantumul total al prestatiiilor pentru incapacitate temporara de munca, cauzata de accidente de munca si boli profesionale, la nivel de unitate.

- Randul 2 "Trecerea temporara la alt loc de munca" - contine quantumul total al prestatiiilor pentru trecerea temporara in alt loc de munca, cauzata de accidente de munca si boli profesionale, la nivel de unitate.

- Randul 3 "Reducerea timpului de lucru" - contine quantumul total al prestatiiilor pentru reducerea timpului de lucru, cauzata de accidente de munca si boli profesionale, la nivel de unitate.

- Randul 4 "Cursuri de calificare si reconversie profesionala" - contine quantumul total al prestatiiilor pe durata cursurilor de calificare si reconversie profesionala, cauzate de accidente de munca si boli profesionale, la nivel de unitate.

- Randul 5 "Total" - cuprinde quantumul total al prestatiiilor de asigurari sociale cauzate de accidente de munca si boli profesionale, la nivel de unitate, pentru entitatile asimilate angajatorului.

Coloana "Suma suportata din FAAMPB" (pe total se poate verifica cu "Quantum prestatii de asigurari sociale suportate din Fondul de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale") se completeaza astfel:

- Randul 1 "Incapacitate temporara de munca" - este suma prestatiiilor pentru incapacitate temporara de munca, cauzata de accidente de munca si boli profesionale, la nivel de unitate, suportate din Fondul de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale.

- Randul 2 "Trecerea temporara la alt loc de munca" - este suma prestatiiilor pentru trecerea temporara in alt loc de munca, cauzata de accidente de munca si boli profesionale, la nivel de

unitate, suportate din Fondul de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale.
- Randul 3 "Reducerea timpului de lucru" - este suma prestatiiilor pentru reducerea timpului de lucru, cauzata de accidente de munca si boli profesionale, la nivel de unitate, suportate din Fondul de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale.

- Randul 4 "Cursuri de calificare si reconversie profesionala" - este suma prestatiiilor pe durata cursurilor de calificare si reconversie profesionala, cauzate de accidente de munca si boli profesionale, la nivel de unitate, suportate din Fondul de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale.

- Randul 5 "Total suma suportata din FAAMBP" - contine total quantum de prestatii de asigurari sociale de suportat din Fondul de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale.

Caseta "Ajutoare de deces

- "Numar de cazuri" - se completeaza cu numarul total de cazuri pentru care s-au acordat ajutoare de deces la nivel de unitate.

- "Suma" - se completeaza cu suma totala a ajutoarelor de deces acordate la nivel de unitate, suportate din bugetul asigurarilor sociale de stat.

SECTIUNEA F - Impozit pe venitul din salarii, defalcat pe sediul principal si sediile secundare

F.1. Sediul principal

Randul "Suma de plata" - se inscrie suma reprezentand impozitul pe venitul din salarii datorat in perioada de raportare, conform legii, pentru sediul principal.

F.2. Sedii secundare

- Se completeaza numai de catre platitorii care au sedii secundare cu minimum 5 persoane care realizeaza venituri din salarii, potrivit Legii nr. 273/2006 privind finantele publice locale, cu modificarile si completarile ulterioare.

Coloana "Cod de inregistrare fiscala sediu secundar" - se completeaza codul de inregistrare fiscala atribuit fiecarui sediu secundar care are obligatii de plata, conform legii, inscriindu-se cifrele cu aliniere la dreapta.

Coloana "Suma de plata" - se inscrie suma reprezentand impozitul pe venitul din salarii datorat in perioada de raportare, conform legii, pentru fiecare sediu secundar care are atribuit cod de inregistrare fiscala.

C. Anexa nr. 1.2 "Anexa asigurat" la anexa nr. 1 la ordin

Se completeaza cate o anexa pentru fiecare asigurat pentru care exista obligatia declararii, conform legii.

Sectiunea "Date de identificare a asiguratului

1. Caseta "CNP/NIF" - se completeaza codul numeric personal sau numarul de identificare fiscala, atribuit conform legii, inscriindu-se cifrele cu aliniere la dreapta.

2. Caseta "CNP/NIF anterior" - se completeaza codul numeric personal sau numarul de identificare fiscala anterior celui actual (din declaratia anterioara), atribuit conform legii, inscriindu-se cifrele cu aliniere la dreapta (se completeaza numai in cazul declaratiilor rectificative).

3. Caseta "Nume" si caseta "Prenume" - se inscrie numele, respectiv prenumele asiguratului.

4. Caseta "Nume anterior" si caseta "Prenume anterior" - se completeaza numai in cazul declaratiilor rectificative - se inscrie numele, respectiv prenumele asiguratului, anterior celui actual (din declaratia anterioara).

5. Caseta "Data angajare" - se completeaza numai pentru sistemul de asigurari sociale de sanatate - se inscrie data de la care asiguratii incep activitatea dependenta la un angajator, respectiv data de la care incepe relatia de dependenta dintre asigurat si institutia asimilata.

6. Caseta "Data plecare" - se completeaza numai pentru sistemul de asigurari sociale de sanatate - se inscrie data la care inceteaza activitatea asiguratului la un angajator, respectiv data la care inceteaza relatia de dependenta dintre asigurat si institutia asimilata angajatorului.

Caseta "Data angajare" si caseta "Data plecare", dupa caz, se completeaza de fiecare data cand se intocmeste declaratia.

7. Caseta "Casa de asigurari de sanatate a asiguratului" - contine codificarea casei de asigurari de sanatate la care sunt luati in evidenta asiguratii in functie de optiunea acestora si cu care s-a incheiat contractul de asigurari sociale de sanatate. Codificarea cuprinde doua caractere; de exemplu: _B este CAS Municipiul Bucuresti, _A este AOPSN AJ, _T este CASMTCT. Pentru restul judetelor prescurtarea este identica cu codificarea de la autoturisme.

8. Caseta "Asigurat/neasigurat pentru concedii si indemnizatii de asigurari sociale de sanatate" - se inscriu persoanele asigurate pentru care exista obligatia platii contributiei pentru concedii si indemnizatii in luna de raportare, potrivit legii, respectiv persoanele neasigurate pentru care nu exista obligatia platii contributiei pentru concedii si indemnizatii si se completeaza astfel:

"1" - persoanele pentru care se plateste contributia (de exemplu, persoanele care au realizat venituri din salarii sau asimilate salariului in luna de raportare, in baza contractului individual de munca sau in baza raportului de serviciu, precum si din orice alte activitati dependente etc.);

"2" - persoanele pentru care nu se plateste contributia (de exemplu, daca indeplinesc numai functia de cenzor sau daca sunt cadre militare in activitate, politisti si functionari publici cu statut special care isi desfasoara activitatea in ministerele si institutiile din sectorul de aparare, ordine publica si siguranta nationala etc.).

9. Caseta "Asigurat in sistemul asigurarilor pentru somaj" - se completeaza pentru a se evidentia daca persoana este asigurata obligatoriu in sistemul asigurarilor pentru somaj, potrivit legii, in luna de raportare, astfel:

"1" - pentru persoanele asigurate obligatoriu in sistemul asigurarilor pentru somaj, potrivit legii, in luna de raportare;

"2" - pentru persoanele care nu sunt asigurate obligatoriu in sistemul asigurarilor pentru somaj, potrivit legii, in luna de raportare.

Sectiunea "Detalii coasigurati

Se inscriu coasiguratii sistemului de asigurari sociale de sanatate conform prevederilor Legii nr. 95/2006, cu modificarile si completarile ulterioare, astfel:

- CNP coasigurat;
- nume coasigurat;
- prenume coasigurat;
- tip coasigurat se completeaza astfel:

S - sot/sotie;

P - parinte (mama, tata).

Atentie! Pentru fiecare asigurat, se va completa una din sectiunile A, B sau/si C, dupa caz.

SECTIUNEA A

Se inscriu datele pentru asiguratii care realizeaza in luna de raportare numai venituri din salarii si asimilate salariilor si care au avut un singur raport de munca cu angajatorul respectiv, nu au lucrat in conditii deosebite/speciale si nu au beneficiat de indemnizatii de concedii medicale sau de scutiri potrivit prevederilor legale.

- Randul 1 "Tip asigurat din punct de vedere al contractului de munca" - se inscrie tipul de asigurat conform anexei nr. 5 "Nomenclatorul «Tip asigurat»" la ordin.

Pentru asiguratii in sistemul asigurarilor pentru somaj se va selecta din anexa nr. 5 "Nomenclatorul «Tip asigurat»" la ordin "1 - Salariat" sau "3 - Alte categorii de persoane care realizeaza venituri asimilate salariilor, care nu au contract individual de munca sau raport de serviciu - (nu este salariat)".

- Randul 2 "Pensionar" - se completeaza cu "1" in cazul asiguratilor care au si statutul de pensionar si "0" pentru celelalte situatii. In cazul in care se completeaza randul 2 "Pensionar" cu cifra "1" se completeaza obligatoriu si randul 1 "Tip asigurat din punct de vedere al contractului de munca".

- Randul 3 "Tip contract munca din punct de vedere al timpului de lucru" - se completeaza cu:

- "N" - pentru norma intreaga (6, 7, 8 ore); sau
- "Pn" (partial P1, P2. . . P7), unde "n" reprezinta numarul de ore zilnice de contract partial.

- Randul 4 "Ore norma zilnica contract" - se completeaza cu programul normal de lucru specific locului de munca al asiguratului, exprimat in ore. Prin program normal de lucru se intelege programul prevazut la art. 112 alin. (1) din Legea nr. 53/2003 - Codul muncii, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, sau programul normal de lucru sub 8 ore stabilit cu respectarea prevederilor Legii nr. 31/1991 privind stabilirea duratei timpului de munca sub 8 ore pe zi pentru salariatii care lucreaza in conditii deosebite - vatamatoare, grele sau periculoase sau ale art. 112 alin. (2) din Legea nr. 53/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare. Norma zilnica poate sa fie de 8, 7 sau 6 ore.

- Randul 5 "Ore lucrate efectiv in luna" - se completeaza cu numarul de ore efectiv lucrate in luna. Pentru persoana care are raporturile de munca sau de serviciu suspendate pentru incapacitate temporara de munca, perioada suportata de angajator din fondul de salarii potrivit legii se considera perioada lucrata (orele din programul de lucru in care raporturile de munca sau de serviciu sunt suspendate pentru incapacitate temporara de munca si plata indemnizatiei se suporta de angajator din fondul de salarii si sunt considerate ore efectiv lucrate).

- Randul 6 "Ore suspendate in luna" - se completeaza cu numarul de ore din programul de lucru in care raporturile de munca sau de serviciu sunt suspendate, conform legii, cu exceptia suspendarii pentru incapacitate temporara de munca suportata de angajator din fondul de salarii.

- Randul 7 "Total zile lucrate" - se completeaza cu numarul total de zile lucrate si nu poate fi mai mare decat numarul de zile lucratoare din luna, stabilit conform Legii nr. 53/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

- Randul 8 "Baza Contributie Individuala ASIGURARI SOCIALE neplafonata" - se inscrie castigul brut neplafonat realizat de asigurat, in vederea calcularii contributiilor de asigurari sociale. Nu se includ indemnizatiile de asigurari sociale.

- Randul 9 "Baza Contributie Individuala SOMAJ" - se completeaza cu suma reprezentand baza lunara de calcul asupra careia angajatorii au obligatia de a retine si de a vira contributia individuala la bugetul asigurarilor pentru somaj.

- Randul 10 "Contributie individuala SOMAJ" - se completeaza cu suma reprezentand contributia individuala la bugetul asigurarilor pentru somaj datorata de asigurat si retinuta de angajator, potrivit prevederilor legale in vigoare. Se calculeaza prin aplicarea cotei prevazute de prevederile legale in vigoare pentru contributia individuala la bugetul asigurarilor pentru somaj asupra bazei de calcul a contributiei individuale de somaj.

- Randul 11 "Baza Contributie Individuala SANATATE" - se inscrie venitul baza de calcul pentru contributia de asigurari de sanatate datorata de asigurat si retinuta de angajator, potrivit legii.

- Randul 12 "Contributie individuala SANATATE" - se inscrie suma reprezentand contributia individuala datorata de asigurat si retinuta de angajator, potrivit legii.

- Randul 13 "Baza Contributie Individuala ASIGURARI SOCIALE plafonata" - se inscrie castigul brut care constituie baza de calcul pentru contributia individuala de asigurari sociale, plafonata conform legilor in vigoare.

- Randul 14 "Contributie Individuala ASIGURARI SOCIALE" - se inscrie contributia individuala de asigurari sociale datorata de asigurat si retinuta de angajator, potrivit legii.
- Randul 15 "Baza de calcul pentru contributia la fondul de garantare" - se completeaza cu suma reprezentand baza de calcul pentru contributia la Fondul de garantare pentru plata creantelor salariale, daca pentru asiguratul respectiv angajatorul are obligatia de a plati contributia la Fondul de garantare, si "0", daca pentru asiguratul respectiv angajatorul nu are obligatia acestei plati.

SECTIUNEA B

Se completeaza numai daca salariatul nu se incadreaza la sectiunea A (a avut mai multe contracte de munca la acelasi angajator sau a avut concedii medicale ori a lucrat in conditii diferite de munca sau a beneficiat de indemnizatii ori de motive de scutire).

B.1. Contract/Contracte de munca sau/si somaj tehnic beneficiar de scutire

In situatia in care asiguratul are mai multe contracte de munca incheiate cu angajatorul respectiv sau persoana fizica se incadreaza in mai multe tipuri de asigurat, se va completa cate o inregistrare pentru fiecare contract incheiat de asigurat cu angajatorul respectiv sau pentru fiecare tip de asigurat, cu date referitoare la:

- Randul 1 "Tip asigurat din punct de vedere al contractului de munca" - se completeaza cu tipul de asigurat, conform anexei nr. 5 Nomenclatorul «Tip asigurat» la ordin.

Pentru asigurarii in sistemul asigurarilor pentru somaj se va selecta din anexa nr. 5 "Nomenclatorul «Tip asigurat»" la ordin:

"1 - Salariat" sau "3 - Alte categorii de persoane care realizeaza venituri asimilate salariilor - care nu au contract individual de munca sau raport de serviciu nu este salariat".

- Randul 2 "Pensionar" - se completeaza cu "1" in cazul asiguratilor care au si statutul de pensionar si "0" pentru celelalte situatii. In cazul in care se completeaza randul 2 "Pensionar" cu cifra "1" se completeaza obligatoriu si randul 1 "Tip asigurat din punct de vedere al contractului de munca".

- Randul 3 "Tip contract munca din punct de vedere al timpului de lucru" - se completeaza cu N (norma intreaga 6, 7, 8 ore sau Pn (partial P1, P2, . . . , P7), unde n reprezinta numarul de ore zilnice de contract partial.

- Randul 4 "Ore norma zilnica contract" - se completeaza cu programul normal de lucru specific locului de munca al asiguratului, exprimat in ore. Prin program normal de lucru se intelege programul prevazut la art. 112 alin. (1) din Legea nr. 53/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, sau programul normal de lucru sub 8 ore stabilit cu respectarea prevederilor Legii nr. 31/1991 sau ale art. 112 alin. (2) din Legea nr. 53/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare. Norma zilnica poate sa fie de 8, 7 sau 6 ore.

- Randul 5 "Ore lucrate efectiv in luna" - se completeaza cu numarul de ore efectiv lucrate in luna. Pentru persoana care are raporturile de munca sau de serviciu suspendate pentru incapacitate temporara de munca, perioada suportata de angajator potrivit legii se considera perioada lucrata (orele din programul de lucru in care raporturile de munca sau de serviciu sunt suspendate pentru incapacitate temporara de munca si plata indemnizatiei se suporta de angajator potrivit legii si sunt considerate ore efectiv lucrate).

- Randul 6 "Ore suspendate luna" - se completeaza cu numarul de ore din programul de lucru in care raporturile de munca sau de serviciu sunt suspendate, conform legii, cu exceptia suspendarii pentru incapacitate temporara de munca, suportata de angajator potrivit legii (orele din programul de lucru in care raporturile de munca sau de serviciu sunt suspendate pentru incapacitate temporara de munca si plata indemnizatiei se suporta de angajator potrivit legii si sunt considerate ore efectiv lucrate).

- Randul 7 "Din care ore somaj tehnic in luna, beneficiare de scutire" - se completeaza cu numarul de ore din programul de lucru in care raporturile de munca sunt suspendate in temeiul art. 52 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 53/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, si pentru care salariatii si angajatorul acestora sunt scutiti de plata contributiilor la bugetul asigurarilor pentru somaj in conditiile legii. Se completeaza numai in situatia in care salariatii si angajatorul sunt scutiti de plata contributiilor la bugetul asigurarilor pentru somaj in temeiul prevederilor legale in vigoare si se completeaza randul 1 "Motiv scutire" din sectiunea B pct. B.1.1 "Scutiri la plata"; in caz contrar se completeaza cu zero.

- Randul 8 "Total zile lucrate" - se completeaza cu numarul total de zile lucrate si nu poate fi mai mare decat numarul de zile lucratoare din luna, stabilit conform Legii nr. 53/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

- Randul 9 "Zile somaj tehnic beneficiare de scutire" - se completeaza cu numarul de zile lucratoare in care raporturile de munca sunt suspendate in temeiul art. 52 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 53/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, si pentru care salariatii si angajatorul acestora sunt scutiti de plata contributiilor sociale potrivit legii. Se completeaza numai in situatia in care salariatii si angajatorul sunt scutiti de plata contributiilor la bugetul asigurarilor pentru somaj in temeiul prevederilor legale in vigoare si se completeaza randul 7 "Din care ore somaj tehnic in luna, beneficiare de scutire" si randul 1 "Motiv scutire" din sectiunea B pct. B.1.1 "Scutiri la plata"; in caz contrar se completeaza cu zero.

- Randul 10 "Baza de calcul la contributia individuala SOMAJ" - se completeaza cu suma reprezentand totalul veniturilor care constituie baza lunara de calcul a contributiei individuale la bugetul asigurarilor pentru somaj, potrivit prevederilor legale in vigoare.

- Randul 11 "Baza de calcul pentru contributia la fondul de garantare" - se completeaza cu suma reprezentand baza de calcul pentru contributia la Fondul de garantare pentru plata creantelor salariale, in situatia in care pentru asiguratul respectiv angajatorul are obligatia de a plati contributia la Fondul de garantare, si "0", in situatia in care pentru asiguratul respectiv angajatorul nu are obligatia acestei plati.

B.1.1. Scutiri la plata

Se completeaza, dupa caz, pentru fiecare asigurat care beneficiaza, in mod direct sau prin angajatorul sau, de prevederi legale care prevad scutiri, totale sau partiale, de la plata contributiilor sociale.

- Randul 1 "Motiv scutire" - se completeaza, prin selectarea din "Lista de valori" a motivului/temeiului legal potrivit caruia angajatorul sau/si asiguratul beneficiaza de scutire sau/si reducere de la plata contributiilor sociale. "Lista de valori" se actualizeaza in functie de actele normative care vor fi in vigoare incepand cu anul 2011, atribuindu-se cate o valoare distincta pentru fiecare act normativ.

- Randul 2 "ANGAJATOR - Suma pentru care se beneficiaza de scutire SOMAJ" - se inscrie suma care nu intra in baza de calcul la stabilirea contributiei de asigurari pentru somaj datorate de angajator.

- Randul 3 "ANGAJATOR - Suma pentru care se beneficiaza de scutire SANATATE" - se inscrie suma care nu intra in baza de calcul la stabilirea contributiei de asigurari pentru sanatate datorate de angajator.

- Randul 4 "ANGAJATOR - Suma pentru care se beneficiaza de scutire - ASIGURARI SOCIALE SI ASIGURARI PENTRU ACCIDENTE DE MUNCA SI BOLI PROFESIONALE in conditii normale de munca" - se inscrie suma baza de calcul a contributiei de asigurari sociale care nu intra in baza de calcul la stabilirea contributiei de asigurari sociale datorate de angajator in conditii normale de munca.

- Randul 5 "ANGAJATOR - Suma pentru care se beneficiaza de scutire - ASIGURARI SOCIALE SI ASIGURARI PENTRU ACCIDENTE DE MUNCA SI BOLI PROFESIONALE in conditii deosebite de munca" - se inscrie suma baza de calcul a contributiei de asigurari sociale care nu intra in baza de calcul la stabilirea contributiei de asigurari sociale datorate de angajator in conditii deosebite de munca.

- Randul 6 "ANGAJATOR - Suma pentru care se beneficiaza de scutire - ASIGURARI SOCIALE SI ASIGURARI PENTRU ACCIDENTE DE MUNCA SI BOLI PROFESIONALE in conditii speciale de munca" - se inscrie suma baza de calcul a contributiei de asigurari sociale care nu intra in baza de calcul la stabilirea contributiei de asigurari sociale datorate de angajator in conditii speciale de munca.

- Randul 7 "ASIGURAT - Suma pentru care se beneficiaza de scutire SOMAJ" - se inscrie suma care nu intra in baza de calcul la stabilirea contributiei individuale de asigurari pentru somaj.

- Randul 8 "ASIGURAT - Suma pentru care se beneficiaza de scutire SANATATE" - se inscrie suma care nu intra in baza de calcul la stabilirea contributiei individuale de asigurari pentru sanatate.

- Randul 9 "ASIGURAT - Suma pentru care se beneficiaza de scutire ASIGURARI SOCIALE in conditii normale de munca" - se inscrie suma baza de calcul a contributiei de asigurari sociale care nu intra in baza de calcul la stabilirea contributiei individuale de asigurari sociale in conditii normale de munca. In cazul in care nu se datoreaza contributia individuala de asigurari sociale, contributia asigurat se completeaza cu "0".

- Randul 10 "ASIGURAT - Suma pentru care se beneficiaza de scutire ASIGURARI SOCIALE in conditii deosebite de munca" - se inscrie suma baza de calcul a contributiei de asigurari sociale care nu intra in baza de calcul la stabilirea contributiei individuale de asigurari sociale in conditii deosebite de munca. In cazul in care nu se datoreaza contributia individuala de asigurari sociale, contributia asigurat se completeaza cu "0".

- Randul 11 "ASIGURAT - Suma pentru care se beneficiaza de scutire ASIGURARI SOCIALE in conditii speciale de munca" - se inscrie suma baza de calcul a contributiei de asigurari sociale care nu intra in baza de calcul la stabilirea contributiei individuale de asigurari sociale in conditii speciale de munca. In cazul in care nu se datoreaza contributia individuala de asigurari sociale, contributia asigurat se completeaza cu "0".

B.2. C.N.P.P. - Conditii de munca

Se completeaza pe tipuri de conditii de munca: normale, deosebite, speciale sau alte conditii.

- Randul 1 "Indicativ conditii speciale" - contine temeiul legal al incadrarii in conditii speciale de munca (se completeaza conform anexei nr. 6 "Nomenclatorul «Indicativ conditii speciale»" la ordin).

- Randul 2 "Zile lucrate in conditii normale" - se inscrie numarul de zile lucrate de asigurat in conditii normale de munca.

- Randul 3 "Zile lucrate in conditii deosebite" - se inscrie numarul de zile lucrate de asigurat in conditii deosebite de munca.

- Randul 4 "Zile lucrate in conditii speciale" - se inscrie numarul de zile lucrate de asigurat in conditii speciale de munca.

- Randul 5 "Zile lucrate in alte conditii" - se inscrie numarul de zile lucrate de asigurat in alte conditii de munca.

- Randul 6 "Baza Contributie Individuala ASIGURARI SOCIALE neplafonata - conditii normale" - se inscrie castigul brut realizat de asigurat in conditii normale de munca.

- Randul 7 "Baza Contributie Individuala ASIGURARI SOCIALE neplafonata - conditii deosebite" - se

inscrie castigul brut realizat de asigurat in conditii deosebite de munca.

- Randul 8 "Baza Contributie Individuala ASIGURARI SOCIALE neplafonata - conditii speciale" - se inscrie castigul brut realizat de asigurat in conditii speciale de munca.

- Randul 9 "Baza Contributie Individuala ASIGURARI SOCIALE neplafonata - alte conditii" - se inscrie castigul brut realizat de asigurat in alte conditii de munca.

B.3. Indemnizatii Asigurari Sociale conform Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 158/2005, cu modificarile si completarile ulterioare, sau Prestatii conform Legii nr. 346/2002, republicata
Se completeaza daca exista in luna de raportare indemnizatii de asigurari sociale sau concedii medicale.

- Randul 1 "Zile indemnizatii in conditii normale" - se inscrie numarul total de zile lucratoare in care asiguratul a beneficiat de indemnizatii prevazute de Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 158/2005, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr. 399/2006, cu modificarile si completarile ulterioare, si de prestatii prevazute de Legea nr. 346/2002, republicata, cu modificarile ulterioare (numar total de zile lucratoare aferente prestatiei si/sau indemnizatiei acordate).

- Randul 2 "Zile indemnizatii in conditii deosebite" - se inscrie numarul total de zile lucratoare corespunzatoare concediului medical pentru incapacitate temporara de munca, in situatia in care asiguratul a lucrat in ziua premergatoare concediului medical in conditii deosebite de munca.

Nu se inregistreaza zilele de concediu de maternitate, concediu crestere copil, concediu ingrijire copil sau prestatii pentru prevenirea imbolnavirilor si recuperarea capacitatii de munca, care sunt corespunzatoare in aceste situatii conditiilor normale de munca.

- Randul 3 "Zile indemnizatii in conditii speciale" - se inscrie numarul total de zile lucratoare corespunzatoare concediului medical pentru incapacitate temporara de munca, in situatia in care asiguratul a lucrat in ziua premergatoare concediului medical in conditii speciale de munca.

Nu se inregistreaza zilele de concediu de maternitate, concediu crestere copil, concediu ingrijire copil sau prestatii pentru prevenirea imbolnavirilor si recuperarea capacitatii de munca, care sunt corespunzatoare in aceste situatii conditiilor normale de munca.

- Randul 4 "Zile indemnizatii in alte conditii" - se inscrie numarul total de zile lucratoare corespunzatoare concediului medical pentru incapacitate temporara de munca, in situatia in care asiguratul a lucrat in ziua premergatoare concediului medical in alte conditii de munca.

Nu se inregistreaza zilele de concediu de maternitate, concediu crestere copil, concediu ingrijire copil sau prestatii pentru prevenirea imbolnavirilor si recuperarea capacitatii de munca, care sunt corespunzatoare in aceste situatii conditiilor normale de munca.

- Randul 5 "Total zile lucratoare concediu medical (conform O.U.G. 158/2005)" - se inscrie numarul total de zile lucratoare corespunzatoare concediului medical.

- Randul 6 "Total zile lucratoare concediu medical pentru accidente de munca" - se inscrie numarul total de zile lucratoare corespunzatoare concediului medical (conform Legii nr. 346/2002, republicata, cu modificarile ulterioare).

- Randul 7 "Zile prestatii suportate din FAAMBP" - se inscrie numarul de zile lucratoare prestatii pentru quantum prestatii suportat din Fondul de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale.

- Randul 8 "Zile de concediu fara plata indemnizatie pentru cresterea copilului dupa primele 3 nasteri" - se inscrie numarul de zile de concediu fara plata indemnizatiei pentru cresterea copilului, conform art. 6¹ alin. (1) si (2) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 148/2005 privind sustinerea familiei in vederea cresterii copilului, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr. 7/2007, cu modificarile si completarile ulterioare. Se acorda integral (3 luni), o singura data, in perioada pana la implinirea de catre copil a varstei de 2 ani, respectiv 3 ani in cazul copilului cu handicap. Se acorda pentru persoanele care indeplinesc conditiile prevazute la art. 1 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 148/2005, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr. 7/2007, cu modificarile si completarile ulterioare, dupa primele 3 nasteri, sau, dupa caz, pentru persoanele aflate in una din situatiile prevazute la art. 5 alin. (2) din aceeaasi ordonanta de urgenta, dupa primii 3 copii.

Incepand cu data de 1 ianuarie 2011 a intrat in vigoare Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 111/2010 privind concediul si indemnizatia lunara pentru cresterea copiilor, aprobata cu modificari prin Legea nr. 132/2011, cu modificarile si completarile ulterioare, care se aplica pentru drepturile care se acorda persoanelor ai caror copii s-au nascut incepand cu data de 1 ianuarie 2011, precum si celor aflate in situatiile prevazute la art. 8 alin. (2) din actul normativ sus-mentionat.

Atentie!

- Randul 8 "Zile de concediu fara plata indemnizatie pentru cresterea copilului dupa primele 3 nasteri" nu se completeaza pentru persoanele aflate in concediu pentru cresterea copilului pana la implinirea varstei de 2 ani, respectiv 3 ani in cazul copilului cu handicap (cu activitate suspendata) si raportate de agentii de prestatii sociale judetene si a municipiului Bucuresti.

- Randul 9 "Baza de calcul a CAS aferenta indemnizatiilor (conform O.U.G. 158/2005) - asigurat" - contine suma reprezentand 35% din castigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurarilor sociale de stat, 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 si a ajutorului de deces.

- Randul 10 "Suma prestatii de asigurari sociale suportata de angajator (conform Legii. 346/2002)" - se inscrie totalul sumelor reprezentand prestatii de asigurari sociale de suportat

de catre angajator.

- Randul 11 "Suma prestatii de asigurari sociale suportata din FAAMBP" - se inscrie totalul sumelor reprezentand prestatii de asigurari sociale de suportat din Fondul de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale. Acest rand se completeaza numai pentru concediile medicale cauzate de accidente de munca sau boli profesionale.

- Randul 12 "Total venit asigurat din indemnizatii/prestatii" - contine cuantumul indemnizatiei pentru incapacitate temporara de munca cauzata de accident de munca sau boala profesionala plus baza de calcul a contributiei la bugetul asigurarilor sociale de stat aferente indemnizatiilor conform art. 45 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 158/2005, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr. 399/2006, cu modificarile si completarile ulterioare, conform legilor in vigoare, exclusiv ajutorul de deces.

- Randul 13 "Total indemnizatie sanatare suportata de angajator (cf. O.U.G. 158/2005)" - contine cuantumul indemnizatiei de asigurari sociale de sanatate suportate de angajator.

- Randul 14 "Total indemnizatie sanatare suportata din FNUASS" - contine cuantumul indemnizatiei de asigurari sociale de sanatate suportate din Fondul national unic de asigurari sociale de sanatate.

B.4. Centralizator

Se completeaza obligatoriu.

Se inscriu datele centralizate pe asigurat (pe CNP sau NIF), astfel:

- Randul 1 "Total zile lucrate" - se inscrie numarul de zile lucrate in conditii de munca normale, deosebite, speciale sau alte conditii. Acestea nu pot depasi numarul de zile lucratoare din luna stabilit conform Legii nr. 53/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

- Randul 2 "Total zile somaj tehnic beneficiare de scutire" - se completeaza cu numarul total de zile lucratoare in care raporturile de munca sunt suspendate in temeiul art. 52 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 53/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, si pentru care salariatii si angajatorul acestora sunt scutiti de plata contributiilor sociale potrivit legii.

- Randul 3 "Baza Contributie Individuala SOMAJ" - se completeaza cu suma reprezentand totalul veniturilor care constituie baza lunara de calcul a contributiei individuale la bugetul asigurarilor pentru somaj, potrivit prevederilor legale in vigoare. Se calculeaza prin insumarea bazelor de calcul a contributiei individuale la bugetul asigurarilor pentru somaj corespunzatoare tuturor contractelor incheiate de asigurat cu angajatorul respectiv.

- Randul 4 "Contributie Individuala SOMAJ" - se completeaza cu suma reprezentand contributia individuala la bugetul asigurarilor pentru somaj datorata de asigurat si retinuta de angajator, potrivit prevederilor legale in vigoare, cumulata pentru toate contractele incheiate de asigurat cu angajatorul respectiv. Se calculeaza prin insumarea contributiilor individuale la bugetul asigurarilor pentru somaj corespunzatoare tuturor contractelor incheiate de asigurat cu angajatorul respectiv.

- Randul 5 "Baza Contributie Individuala SANATATE" - se inscrie venitul baza de calcul pentru contributia individuala pentru asigurari sociale de sanatate, potrivit legii.

- Randul 6 "Contributie Individuala SANATATE" - se inscrie contributia datorata de asigurat si retinuta de angajator, potrivit legii.

- Randul 7 "Baza contributie Individuala ASIGURARI SOCIALE plafonata" - se inscrie castigul brut care constituie baza de calcul pentru contributia individuala de asigurari sociale, plafonata, conform legilor in vigoare.

- Randul 8 "Contributie Individuala ASIGURARI SOCIALE" - se completeaza cu CAS datorata de asigurat, rezultata prin aplicarea cotei CAS asigurat asupra castigului baza de calcul CAS.

- Randul 9 "Baza de calcul pentru contributia la fondul de garantare" - se inscrie venitul baza de calcul pentru contributia angajatorului la Fondul de garantare, cumulat pentru toate contractele incheiate de asigurat cu angajatorul respectiv.

SECTIUNEA C - Raportari pentru asigurati, completate de alte entitati asimilate angajatorului

Se completeaza cate o inregistrare pentru fiecare tip de asigurat astfel cum este prevazut in anexa nr. 4 "Nomenclatorul «Tip asigurat pentru alte entitati asimilate angajatorului»" la ordin, astfel:

- Randul 1 "Tip asigurat alte entitati asimilate" - se completeaza conform anexei nr. 4 "Nomenclatorul «Tip asigurat pentru alte entitati asimilate angajatorului»" la ordin.

Pentru asiguratii din sistemul public de pensii si/sau din sistemul asigurarilor de sanatate, care realizeaza venituri din activitati desfasurate in baza contractelor/conventiilor civile incheiate potrivit Codului civil, a contractelor de agent sau din activitatea de expertiza contabila si tehnica, judiciara si extrajudiciara, venituri din drepturi de proprietate intelectuala, venituri in regim de retinere la sursa a impozitului pe venit, venituri obtinute dintr-o asociere cu o persoana juridica contribuabil, potrivit titlului IV¹ din Codul fiscal, care nu genereaza o persoana juridica, precum si venituri obtinute din asocierile fara personalitate juridica prevazute la art. 13 lit. e) din Codul fiscal, se va selecta din nomenclator valoarea "17", "18", "20", "22", "23", dupa caz.

Pentru personalul militar, politisti si functionari publici cu statut special din sistemul administratiei penitenciare, la trecerea in rezerva sau direct in retragere, respectiv la incetarea raporturilor de serviciu, fara drept de pensie, din domeniul apararii nationale, ordinii publice si sigurantei nationale, conform art. 296⁴ lit. s) din Codul fiscal, precum si pentru persoanele fizice care realizeaza venituri sub forma de salarii de la angajatori nerezidenti si care achita contributiile sociale individuale potrivit art. 296¹⁹ alin. (1¹³) din

Codul fiscal, se va selecta din nomenclator valoarea "24" sau "25".

Pentru persoanele care realizeaza venituri din arendarea bunurilor agricole in regim de retinere la sursa a impozitului pe venit si care datoreaza contributiile individuale de asigurari sociale de sanatate potrivit art. 296²⁴ alin. (4²) din Codul fiscal, se va selecta din nomenclator valoarea "26".

- Randul 2 "Zile" - se completeaza numarul zilelor de asigurare din luna de raportare, inclusiv zilele de concediu pentru cresterea copilului pana la 2/3 ani. Se exclud zilele de concediu medical.

- Randul 3 "Total zile concediu medical (conform O.U.G. 158/2005) " - se completeaza cu numarul total de zile lucratoare corespunzatoare concediului medical, conform Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 158/2005, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr. 399/2006, cu modificarile si completarile ulterioare.

- Randul 4 "Zile concediu medical pentru accidente de munca" - se inscrie numarul total de zile lucratoare corespunzatoare concediului medical (conform Legii nr. 346/2002, republicata, cu modificarile ulterioare).

- Randul 5 "Zile prestatii suportate din FAAMP" - se inscrie numarul de zile lucratoare de prestatii de asigurari sociale, cauzate de accidente de munca si boli profesionale, suportate din Fondul de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale.

- Randul 6 "Baza Contributie Individuala ASIGURARI SOCIALE neplafonata" - se inscrie castigul brut neplafonat realizat de asigurat, in vederea calcularii contributiilor de asigurari sociale.

- Randul 7 "Prestatii pentru accidente de munca" - se inscrie suma prestatiilor de asigurari sociale, cauzate de accidente de munca si boli profesionale, conform Legii nr. 346/2002 republicata, cu modificarile ulterioare.

- Randul 8 "Suma prestatii de asigurari sociale suportata din FAAMP" - contine suma prestatiilor de asigurari sociale, cauzate de accidente de munca si boli profesionale, suportate din Fondul de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale.

- Randul 9 "Baza Contributie Individuala SOMAJ" - se completeaza cu zero.

- Randul 10 "Contributie Individuala SOMAJ" - se completeaza cu zero.

- Randul 11 "Baza Contributie Individuala SANATATE" - se inscrie venitul baza de calcul pentru contributia individuala pentru asigurari sociale de sanatate, potrivit legii.

- Randul 12 "Contributie Individuala SANATATE" - se completeaza cu contributia individuala de asigurari pentru sanatate datorata pentru asigurat de entitatea asimilata angajatorului, potrivit legii.

- Randul 13 "Baza Contributie Individuala ASIGURARI SOCIALE plafonata" - se completeaza cu suma castigurilor care constituie baza individuala de calcul pentru stabilirea contributiei de asigurari sociale, plafonata potrivit legilor in vigoare.

- Randul 14 "Contributie Individuala ASIGURARI SOCIALE" - se inscrie contributia individuala de asigurari sociale.

SECTIUNEA D. Concedii medicale conform Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 158/2005, cu modificarile si completarile ulterioare

Se completeaza pentru fiecare certificat de concediu medical, astfel:

- Randul 1 "Seria certificatului de concediu medical" - se completeaza cu seria certificatului de concediu medical.

- Randul 2 "Numarul certificatului de concediu medical" - se completeaza cu numarul certificatului de concediu medical.

- Randul 3 "Seria certificatului de concediu medical initial" - se completeaza cu seria certificatului de concediu medical initial, doar atunci cand exista si certificate medicale in continuare.

- Randul 4 "Numarul certificatului de concediu medical initial" - se completeaza cu numarul certificatului de concediu medical initial, doar atunci cand exista si certificate medicale in continuare.

- Randul 5 "Data acordarii certificatului medical (zz.ll.aaaa)" - se completeaza data acordarii certificatului medical, inscrisa pe acesta in format zz.ll.aaaa.

- Randul 6 "Data inceput valabilitate concediu medical" - se completeaza data inceperii valabilitatii certificatului medical, inscrisa pe acesta in format zz.ll.aaaa.

- Randul 7 "Data incetare valabilitate concediu medical" - se completeaza data incetarii valabilitatii certificatului medical, inscrisa pe acesta in format zz.ll.aaaa.

- Randul 8 "Codul numeric personal al copilului" - se inscrie codul numeric personal al copilului pentru care a fost eliberat certificatul medical, pe cod de indemnizatie "09".

- Randul 9 "Codul indemnizatiei notat pe certificatul de concediu medical" - se inscrie codul indemnizatiei notat pe certificatul de concediu medical, conform legii.

- Randul 10 "Locul de prescriere a certificatului medical" - se completeaza cu:

"1" - cand certificatul a fost eliberat de medicul de familie;

"2" - cand certificatul a fost eliberat de spital;

"3" - cand certificatul a fost eliberat de ambulatoriu;

"4" - cand certificatul a fost eliberat de casa de asigurari de sanatate [numai pentru certificatele medicale eliberate de casele de asigurari de sanatate pentru persoanele care intra in campul personal de aplicare a Ordinului presedintelui Casei Nationale de Asigurari de Sanatate nr. 592/2008 pentru aprobarea Normelor metodologice privind utilizarea in cadrul sistemului de asigurari sociale de sanatate din Romania a formularelor emise in aplicarea Regulamentului (CEE) nr. 1.408/71 al Consiliului privind aplicarea regimurilor de securitate sociala in raport cu

lucratorii salariati, cu lucratorii independenti si cu familiile acestora care se deplaseaza in cadrul Comunitatii, precum si a Regulamentului (CEE) nr. 574/72 de stabilire a normelor de aplicare a Regulamentului (CEE) nr. 1.408/71].

- Randul 11 "Cod de urgenta medico-chirurgicala"- se completeaza codul de urgenta medico-chirurgicala care este in scris in certificat.
- Randul 12 "Cod boala infectocontagioasa grupa A" - se completeaza codul de boala infectocontagioasa grupa A care este in scris in certificat.
- Randul 13 "Numarul avizului medicului expert" - se completeaza numarul de aviz al medicului expert in scris in certificat.
- Randul 14 "Zile prestatii (zile lucratoare) suportate de angajator" - se completeaza numarul de zile de prestatii (zile lucratoare) pentru incapacitate temporara de munca suportate de angajator.
- Randul 15 "Zile prestatii (zile lucratoare) suportate din FNUASS" - se completeaza numarul de zile prestatii (zile lucratoare) din Fondul national unic de asigurari sociale de sanatate.
- Randul 16 "Total Zile prestatii (zile lucratoare) aferente concediului medical" - se completeaza numarul total de zile prestatii (zile lucratoare) aferente concediului medical acordat.
- Randul 17 "Suma veniturilor din ultimele 6 luni" - se completeaza cu suma veniturilor din ultimele 6 luni, care fac parte din baza de calcul.
- Randul 18 "Numar de zile aferente veniturilor din ultimele 6 luni" - se completeaza cu numarul de zile aferente veniturilor realizate in ultimele 6 luni, care fac parte din baza de calcul.
- Randul 19 "Media zilnica a bazei de calcul" - se completeaza cu media zilnica a bazei de calcul a indemnizatiilor si se determina ca raport intre suma veniturilor realizate in ultimele 6 luni si numarul total de zile aferente celor 6 luni.
- Randul 20 "Indemnizatie sanatare suportata de angajator" - se completeaza cu cuantumul indemnizatiei de asigurari sociale de sanatate suportate de angajator.
- Randul 21 "Indemnizatie sanatare suportata din FNUASS" - se completeaza cu cuantumul indemnizatiei de asigurari sociale de sanatate suportate din Fondul national unic de asigurari sociale de sanatate.

SECTIUNEA E. "Date privind impozitul pe venit

Se completeaza de catre angajatori si entitati asimilate angajatorilor, pentru fiecare beneficiar de venit.

E.1. Venituri din salarii obtinute la functia de baza

Se completeaza pentru beneficiarul de venit care realizeaza venituri din salarii sau asimilate acestora, la functia de baza, potrivit unui contract de munca ori unui statut special prevazut de lege.

Prin activitate dependenta la functia de baza se intelege orice activitate desfasurata in baza unui contract individual de munca sau a unui statut special prevazut de lege, declarata angajatorului ca functie de baza de catre angajat. In cazul in care activitatea se desfasoara pentru mai multi angajatori, angajatul este obligat sa declare fiecaruia locul unde exercita functia pe care o considera de baza.

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.

- Randul 1 "Venit brut" se completeaza cu suma reprezentand venitul brut din salarii realizat de angajat.

- Randul 2 "Contributii sociale obligatorii" - se inscrie suma totala reprezentand contributiile sociale obligatorii suportate de asigurat, potrivit legii.

- Randul 3 "Numar persoane aflate in intretinere" - se completeaza cu numarul de persoane aflate in intretinere, potrivit legii.

- Randul 4 "Deduceri personale" - se inscrie suma reprezentand deduceri personale acordate persoanei fizice, potrivit legii.

Rubrica se completeaza pentru angajatii persoane fizice care realizeaza venituri din salarii si asimilate acestora la functia de baza si care, potrivit legii, au dreptul la deduceri personale, pe baza documentelor justificative prezentate platitorului de venit.

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, in conformitate cu dispozitiile titlului III din Codul fiscal.

- Randul 5 "Alte deduceri" - se inscrie suma reprezentand alte deduceri acordate potrivit legii (cotizatia sindicala, contributia la fondurile de pensii facultative).

- Randul 6 "Venit baza de calcul al impozitului" - se inscrie suma reprezentand diferenta dintre 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 depaseasca echivalentul in lei a 400 euro.

- Randul 7 "Impozit retinut" - se inscrie suma reprezentand impozitul pe veniturile din salarii, retinut de platitorul de venit, calculat prin aplicarea cotei de impozitare asupra bazei de calcul, conform legii.

E.2. Alte venituri din salarii

Se completeaza pentru beneficiarul de venit care realizeaza venituri din salarii sau asimilate

acestora, in afara functiei de baza, potrivit legii.

- Randul 1 "Venit brut" se completeaza cu suma reprezentand venitul brut din salarii realizat de angajat.

- Randul 2 "Contributii sociale obligatorii" - se inscrie suma totala reprezentand contributiile sociale obligatorii suportate de asigurat, potrivit legii.

- Randul 3 "Venit baza de calcul al impozitului" - se inscrie diferenta dintre venitul brut si contributiile obligatorii pe fiecare loc de realizare a acestora.

- Randul 4 "Impozit retinut" - se inscrie suma reprezentand impozitul pe veniturile din salarii, retinut de platitorul de venit, calculat prin aplicarea cotei de impozitare asupra bazei de calcul, conform legii.

E.3. Date detaliate privind impozitul pe venit

Se va completa cate o inregistrare pentru fiecare tip de asigurat, din sectiunea "A", "B" sau "C", astfel:

- Randul 1 "Sectiunea" - se completeaza cu sectiunea selectata anterior "A", "B" sau "C".

- Randul 2 "Tip asigurat" - se completeaza tipul de asigurat.

- Randul 3 "Functie de baza" - se completeaza cu valorile "1 - da", "2 - nu" sau "3 - nu e cazul". Valorile "1 - da" si "2 - nu" se completeaza pentru veniturile din salarii sau asimilate acestora, potrivit legii.

- Randul 4 "Tip venit referitor la perioada de raportare (P sau A)" - se completeaza cu "P" sau "A" dupa caz, astfel:

"P" - se utilizeaza pentru veniturile realizate in perioada de raportare (cea pentru care se completeaza declaratia);

"A" - se utilizeaza pentru veniturile primite in perioada de raportare fara desfasurarea efectiva a unei activitati in aceasta perioada (de exemplu, diverse sume primite in baza legii: prime, bonusuri ori alte drepturi prevazute in contractul colectiv ori in contractul individual de munca).

- Randul 5 "Perioada venitului din alta perioada decat cea de referinta - luna inceput" - se completeaza luna si anul perioadei, sub forma II- aaaa, in care a fost realizat venitul din alta perioada decat cea de referinta. Se completeaza doar daca la randul 4 "Tip venit referitor la perioada de raportare (P sau A)" a fost utilizata optiunea "A".

- Randul 6 "Perioada venitului din alta perioada decat cea de referinta - luna sfarsit" - se completeaza luna si anul perioadei, sub forma II- aaaa, in care a fost realizat venitul din alta perioada decat cea de referinta. Se completeaza doar daca la randul 4 "Tip venit referitor la perioada de raportare (P sau A)" a fost utilizata optiunea "A".

- Randul 7 "Justificarea venitului din alta perioada decat cea de raportare (tip venit referitor la perioada = "A")" - se inscrie codul corespunzator prevazut in nomenclatorul "N1 - justificari", prevazut mai jos:

NOMENCLATORUL "N1 - justificari

Justificare venit din alta perioada	Cod
Hotarare judecatoreasca	10
Prima/Bonus de natura ocazionala	20
Sume din profitul net	30
Prima/Bonus prevazuta prin contract colectiv de munca si/sau contractul individual de munca	40
Al 13-lea salariu	50
Restante de plata din perioadele anterioare	60
Altele	100

- Randul 8 "Venit brut" - se completeaza cu suma reprezentand venitul brut realizat de asigurat, potrivit legii.

- Randul 9 "Contributii sociale obligatorii" - se completeaza, dupa caz, cu suma reprezentand contributiile sociale obligatorii, potrivit legii.

- Randul 10 "Contravaloarea tichetelor de masa" - se completeaza cu contravaloarea tichetelor de masa.

- Randul 11 "Numar persoane aflate in intretinere" - se completeaza cu numarul persoanelor aflate in intretinere, conform pozitiilor corespunzatoare de la sectiunea, "E.1. Veniturile din salarii obtinute la functia de baza", doar daca randul 3 "Functie de baza" este completat cu valoarea "1 - da".

- Randul 12 "Deduceri personale" - se completeaza conform pozitiilor corespunzatoare de la sectiunea "E.1. Veniturile din salarii obtinute la functia de baza", doar daca randul 3 "Functie de baza" este completat cu valoarea "1 - da".

- Randul 13 "Alte deduceri" - se completeaza conform pozitiilor corespunzatoare de la sectiunea "E.1. Veniturile din salarii obtinute la functia de baza", doar daca randul 3 "Functie de baza"

este completat cu valoarea "1 - da".

- Randul 14 "Venit baza de calcul al impozitului" - se completeaza, dupa caz, conform sectiunii "E.1. Venituri din salarii obtinute la functia de baza", "E.2. Alte venituri din salarii" sau potrivit dispozitiilor legale in vigoare, pentru celelalte categorii de venituri.

- Randul 15 "Impozit retinut" - se completeaza, dupa caz, conform sectiunii "E.1. Venituri din salarii obtinute la functia de baza", "E.2. Alte venituri din salarii" sau potrivit dispozitiilor legale in vigoare, pentru celelalte categorii de venituri.

- Randul 16 "Suma incasata" - se completeaza cu suma rezultata in urma aplicarii formulei: Suma incasata = Venit baza de calcul al impozitului - Impozit retinut + Deduceri personale + Alte deduceri.

ANEXA Nr. 3

NOMENCLATORUL "SUBVENTII/SCUTIRI/REDUCERI

Valoare	Explicatie
1	Subventii conform art. 80 din Legea nr. 76/2002 privind sistemul asigurarilor pentru somaj si stimularea ocuparii fortei de munca, cu modificarile si completarile ulterioare
2	Scutire de la plata contributiei datorate de angajator conform art. 80 din Legea nr. 76/2002, cu modificarile si completarile ulterioare
3	Subventii conform art. 85 din Legea nr. 76/2002, cu modificarile si completarile ulterioare
4	Scutire de la plata contributiei datorate de angajator conform art. 85 alin. (1) din Legea nr. 76/2002, cu modificarile si completarile ulterioare
6	Subventii conform art. 934 si 936 din Legea nr. 76/2002, cu modificarile si completarile ulterioare (sau subventii conform art. 8 din Legea nr. 116/2002 privind prevenirea si combaterea marginalizarii sociale, cu modificarile ulterioare, pentru angajatorii care mai pot beneficia, in conditiile legii, de aceste subventii)
7	Reduceri ale contributiei datorate de angajator conform art. 93 din Legea nr. 76/2002, cu modificarile si completarile ulterioare
8	Subventii conform art. 16 alin. (2) din Legea nr. 279/2005 privind ucenicia la locul de munca, republicata
10	Subventii conform art. 1 din Legea nr. 72/2007 privind stimularea incadrarii in munca a elevilor si studentilor, cu modificarile ulterioare
11	Subventii conform art. 28 din Legea nr. 335/2013 privind efectuarea stagiului pentru absolventii de invatamant superior, cu modificarile ulterioare

CAPITOLUL I¹

Categorii de persoane fizice exceptate de la plata contributiei de asigurari sociale de sanatate

CAPITOLUL I¹ a fost introdus prin punctul 17. din Ordonanta nr. 4/2015 incepand cu 31.01.2015.

Prevederi speciale

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.

(2) In vederea incadrarii in conditiile privind realizarea de venituri prevazute la alin. (1), Casa Nationala de Asigurari de Sanatate transmite Agentiei Nationale de Administrare Fiscala lista persoanelor fizice inregistrate in Registrul unic de evidenta al asiguratilor din Platforma informatica din asigurarile de sanatate, potrivit prevederilor art. 213 alin. (1) din Legea nr. 95/2006 privind reforma in domeniul sanatatii, cu modificarile si completarile ulterioare. Structura informatiilor si periodicitatea transmiterii acestora se stabilesc prin ordin comun al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala si al presedintelui Casei Nationale de Asigurari de Sanatate.

Pus in aplicare prin Procedura din 29/07/2015 incepand cu 19.08.2015.

Art. 296²⁰. - a fost modificat prin punctul 18. din Ordonanta nr. 4/2015 incepand cu 31.01.2015.

CAPITOLUL II

Contributii sociale obligatorii privind persoanele care realizeaza venituri impozabile din activitati independente, activitati agricole, silvicultura, piscicultura, din asocieri fara personalitate juridica, precum si din cedarea folosintei bunurilor

Contribuabili

Art. 296²¹. - (1) Urmatoarele persoane au calitatea de contribuabil la sistemul public de pensii si la cel de asigurari sociale de sanatate, cu respectarea prevederilor instrumentelor juridice internationale la care Romania este parte, dupa caz:

- a) intreprinzatorii titulari ai unei intreprinderi individuale;
- b) membrii intreprinderii familiale;
- c) persoanele cu statut de persoana fizica autorizata sa desfasoare activitati economice;
- d) persoanele care realizeaza venituri din profesii libere;
- e) persoanele care realizeaza venituri din drepturi de proprietate intelectuala, la care impozitul pe venit se determina in sistem real, pe baza datelor din contabilitate;

_____ Litera e) a fost modificata prin punctul 38. din Ordonanta de urgenta nr. 80/2014 incepand cu 01.01.2015.

- f) persoanele care realizeaza venituri, in regim de retinere la sursa a impozitului, din activitati de natura celor prevazute la art. 52 alin. (1), precum si cele care realizeaza venituri din asocierile fara personalitate juridica prevazute la art. 13 lit. e);

_____ Litera f) a fost modificata prin punctul 27. din Ordonanta nr. 16/2013 incepand cu 05.08.2013.

- g) persoanele care realizeaza venituri din activitatile agricole prevazute la art. 71 alin. (1);

_____ Litera g) a fost modificata prin punctul 85. din Ordonanta nr. 8/2013 incepand cu 01.02.2013.

- h) persoanele care realizeaza venituri de natura celor prevazute la art. 71 alin. (2) si (5).

_____ Litera h) a fost modificata prin punctul 85. din Ordonanta nr. 8/2013 incepand cu 01.02.2013.

- i) persoanele care realizeaza venituri din cedarea folosintei bunurilor.
- _____

Litera i) a fost introdusa prin punctul 5. din Ordonanta de urgenta nr. 88/2013 incepand cu 01.01.2014.

Punere in aplicare prin Decizie 2/2015 :

Pentru veniturile obtinute din cedarea folosintei bunurilor nu datoreaza contributia de asigurari sociale de sanatate urmatoarele categorii de persoane fizice:

- persoanele fizice, indiferent de cetatenie si de domiciliul stabil sau resedinta, care detin o asigurare sociala de sanatate incheiata pe teritoriul altui stat membru al Uniunii Europene, Spatiului Economic European si Confederatiei Elvetiene sau in statele cu care Romania are incheiate acorduri bilaterale de securitate sociala cu prevederi pentru asigurarea de boala-maternitate, in temeiul legislatiei interne a statelor respective care produce efecte pe teritoriul Romaniei, si fac dovada valabilitatii asigurarii. Persoanele fizice in cauza au obligatia de a prezenta organului fiscal competent documente justificative eliberate de institutia competenta din statul in care a fost incheiata asigurarea;

- persoanele fizice, indiferent de cetatenie, care au domiciliul ori resedinta intr-un stat cu care Romania nu are incheiate acorduri privind sistemele de securitate sociala sau care nu intra sub incidenta legislatiei europene aplicabile in domeniul securitatii sociale si care nu beneficiaza de prelungirea dreptului de sedere temporara in Romania pentru o perioada mai mare de 90 de zile.

(2) Persoanele prevazute la alin. (1) datoreaza contributii sociale obligatorii pentru veniturile realizate, numai daca aceste venituri sunt impozabile potrivit prezentului cod.

Alineatul (2) a fost modificat prin punctul 86. din Ordonanta nr. 8/2013 incepand cu 01.06.2013.

Punere in aplicare prin Ordin 1714/2012 :
*Anexa Nr. 1a)**

**) Anexa nr. 1a) este reprodusa in facsimil.*

CERERE

sigla de incetare a obligatiei de plata a contributiei de asigurari sociale pentru anul |_|_|_|_| 601

I. DATE DE IDENTIFICARE A CONTRIBUABILULUI

Nume				Initiala tatalui	Cod numeric personal:
Prenume					Banca
Strada				Numar	Cont bancar (IBAN)
Bloc	Scara	Etaj	Ap.	Judet/sector	
Localitate				Cod postal	

Telefon		Fax		E-mail	
Asigurat cu declaratia individuala de asigurare		Nr:		Data:	

II. DATE PRIVIND INCETAREA INCADRARII IN CATEGORIILE DE CONTRIBUABILI LA SISTEMUL PUBLIC DE PENSII

Sub sanctiunile aplicate faptei de fals in acte publice, declar pe propria raspundere ca, incepand cu data de: zi |_|_| luna |_|_| an |_|_|_|_| am indeplinit conditia de incetare a obligatiei de plata a contributiei de asigurari sociale ca urmare a incadrarii in una din urmatoarele situatii:

II.1 Incetarea activitatii desfasurate in calitate de:
II.1.1 intreprinzator titular al unei intreprinderi individuale
II.1.2 membru al unei intreprinderi familiale:
II.1.3 persoana fizica autorizata sa desfasoare activitati economice;
II.1.4 persoana care realizeaza venituri din profesii libere
II.1.5 persoana care realizeaza venituri din drepturi de proprietate intelectuala la care impozitul pe venit se determina pe baza datelor din evidenta contabila in partida simpla;
II.2 Incadrarea in una din situatiile prevazute la art. 6 alin. (1) pct. I lit. a) - c), pct. II, III si V din Legea nr. 263/2010 privind sistemul unitar de pensii publice, cu modificarile si completarile ulterioare, respectiv:
II.2.1 desfasor activitati pe baza de contract individual de munca,
II.2.2 functionar public;
II.2.3 cadru militar in activitate, soldat si gradat voluntar, politist sau functionar public cu statut special din sistemul administratiei penitenciare, din domeniul apararii nationale, ordinii publice si sigurantei nationale;
II.2.4 desfasor activitatea in functii electivie sau sunt numit in cadrul autoritatii executive, legislative ori judecatoresti cu drepturi si obligatii asimilate cu cele ale persoanelor prevazute la pct. II.2.1 - II.2.3;
II.2.5 membru cooperador dintr-o organizatie a cooperatiei mestesugaresti cu drepturi si obligatii asimilate cu cele ale persoanelor prevazute la pct. II.2.1 - II.2.3.
II.2.6 beneficiet de drepturi banesti lunare, ce se asigura din bugetul asigurarilor pentru somaj, in conditiile legii (somer);
II.2.7 cadru militar trecut in rezerva, politist sau functionar public cu statut special din sistemul administratiei penitenciare cu raport de serviciu incetat, din domeniul apararii nationale, ordinii publice si sigurantei nationale, beneficiar de ajutor lunar din bugetul de stat, in conditiile legii;
II.3 asigurat in sisteme proprii de asigurari sociale neintegrate in sistemul public de pensii
II.4 pensionar;
II.5*

Pentru atestarea incadrarii in una din situatiile prevazute la pct. II. anexe urmatoarele documente justificative:

Copie de pe certificatul de radiere din registrul oficiului comertului/copie de pe certificatul constatator
Copie de pe formularul (070) "Declaratie de inregistrare fiscala/Declaratie de mentiuni pentru persoanele fizice care desfasoara activitati economice in mod independent sau exercita profesii libere", inregistrat la organul fiscal competent prin care se solicita radierea codului de inregistrare fiscala

Copie de pe decizia de pensionare
Copie de pe contractul de munca
Adeverinta eliberata de angajator
Copie de pe actul de numire in functie
**

III. DATE DE IDENTIFICARE A IMPUTERNICITULUI

Nume, prenume/Denumire		Cod de identificare fiscala									
Strada		Numar		Bloc		Scara		Etaj		Ap.	
Judet/Sector			Localitate			Cod postal					
Telefon			Fax			E-mail					

Semnatura contribuabil	Semnatura imputernicit
------------------------	------------------------

Loc rezervat organului fiscal	
Nr. Inregistrare	Data:

Numar de operator de date cu caracter personal 759

Cod 14.13.04.03

* se completeaza cu alte situatii prevazute de lege.

** se completeaza cu alte documente prevazute de lege

Anexa Nr. 1.b)

antet

NOTIFICARE

Catre: Numele si prenumele

Domiciliul:

Localitatea str.

..... nr.

....., bl.,

sc., ap.,

judetul/sectorul

Cod numeric personal

Stimata/e doamna/domn, va aducem la cunostinta ca in urma verificarii documentelor anexate Cererii de incetare a obligatiei de plata a contributiei de asigurari sociale (formular 601), inregistrata cu nr. din data de, s-a constatat ca documentatia depusa este incompleta.

In vederea clarificarii situatiei fiscale va rugam ca in termen de 15 zile de la primirea prezentei notificari sa completati documentatia depusa, conform situatiei indicate la cap. II din cererea dumneavoastra.

Pentru informatii suplimentare in legatura cu aceasta notificare, persoana care poate fi contactata este dna/dl, la sediul nostru sau la numarul de telefon, intre orele

Conducatorul unitatii fiscale

Sef compartiment

Nume

Nume

.....

Prenume

Prenume

.....
.....

Numar de operator de date cu caracter personal

Cod 14.13.07.04

ANEXA Nr. 2

Procedura de incetare a obligatiei de plata a contributiei de asigurari sociale

1. In conformitate cu prevederile art. 296²¹ alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, (Codul fiscal), urmatoarele persoane au calitatea de contribuabili la sistemul public de pensii, cu respectarea prevederilor instrumentelor juridice internationale la care Romania este parte, dupa caz, respectiv:

- a) intreprinzatorii titulari ai unei intreprinderi individuale;
- b) membrii intreprinderii familiale;
- c) persoanele cu statut de persoana fizica autorizata sa desfasoare activitati economice;
- d) persoanele care realizeaza venituri din profesii libere;
- e) persoanele care realizeaza venituri din drepturi de proprietate intelectuala, la care impozitul pe venit se determina pe baza datelor din evidenta contabila in partida simpla.

2. Persoanele care sunt asigurate ale sistemului public de pensii, conform art. 6 alin. (1) pct. I lit. a)-c), pct. II, III si V din Legea nr. 263/2010 privind sistemul unitar de pensii publice, cu modificarile si completarile ulterioare, persoanele asigurate in sisteme proprii de asigurari sociale neintegrate in sistemul public de pensii, precum si cele care au calitatea de pensionari nu datoreaza contributia de asigurari sociale pentru veniturile obtinute ca urmare a incadrarii in una sau mai multe dintre situatiile prevazute la pct. 1.

3. In situatia in care contribuabilii nu se mai incadreaza in niciuna dintre situatiile prevazute la pct. 1 sau se afla in situatiile prevazute la art. 6 alin. (1) pct. I lit. a)-c), pct. II, III si V din Legea nr. 263/2010, cu modificarile si completarile ulterioare, sunt asigurati in sisteme proprii de asigurari sociale neintegrate in sistemul public de pensii sau au calitatea de pensionari, vor depune la organul fiscal competent o cerere de incetare a obligatiei de plata a contributiei de asigurari sociale, in vederea scoaterii din evidenta fiscala. Modelul cererii este prevazut in anexa nr. 1.a) la ordin.

4. Organul fiscal competent este organul fiscal in a carui raza teritoriala se afla adresa unde contribuabilul isi are domiciliul, potrivit legii, sau adresa unde locuieste efectiv, in cazul in care aceasta este diferita de domiciliu.

5. Cererea prevazuta la pct. 3 se completeaza in doua exemplare, originalul se depune la organul fiscal competent, iar copia se pastreaza de catre contribuabil sau de catre imputernicitul acestuia.

6. Cererea se depune, pe suport hartie, direct la registratura organului fiscal sau la oficiul postal, prin scrisoare recomandata cu confirmare de primire, impreuna cu documentele justificative care atesta dreptul contribuabilului de a solicita incetarea obligatiei de plata a contributiei de asigurari sociale. Data depunerii cererii este data inregistrarii acesteia la organul fiscal sau data depunerii la posta, dupa caz.

7. Contribuabilul trebuie sa bifeze in formularul 601, cap. II "Date privind incetarea incadrarii in categoriile de contribuabili la sistemul public de pensii", situatia de incetare a obligatiei de plata a contributiei de asigurari sociale in care se incadreaza si sa anexeze documentele justificative care atesta situatia declarata.

8. Documentele justificative care atesta incetarea obligatiei de plata a contributiei de asigurari sociale sunt, dupa caz, urmatoarele:

- a) copie de pe certificatul de radiere eliberat de oficiul registrului comertului - in cazul intreprinzatorului titular al unei intreprinderi individuale sau al persoanei fizice autorizate sa desfasoare activitati economice;
- b) copie de pe certificatul de radiere sau copie de pe certificatul constatator, dupa caz, eliberat de oficiul registrului comertului, in cazul persoanei fizice, membru al unei intreprinderi familiale;
- c) copie de pe formularul (070) "Declaratie de inregistrare fiscala/Declaratie de mentiuni pentru persoanele fizice care desfasoara activitati economice in mod independent sau exercita profesii libere", inregistrat la organul fiscal competent, prin care s-a solicitat incetarea activitatii, conform legii - in cazul unei persoane care exercita profesii libere sau activitati reglementate prin legi speciale;
- d) copie de pe documentele din care rezulta incetarea activitatii, cum ar fi declaratia de venit estimat, inregistrata la organul fiscal competent, conform legii - in cazul unei persoane care realizeaza venituri din drepturi de proprietate intelectuala la care impozitul pe venit se determina pe baza datelor din evidenta contabila in partida simpla.

Totodata, in situatia in care s-a optat pentru determinarea venitului net pe baza cotelor forfetare de cheltuieli, se va verifica indeplinirea conditiilor prevazute la art. 51 alin. (2) din Codul fiscal;

e) copie de pe contractul individual de munca sau adeverinta eliberata de angajator, dupa caz - in cazul unei persoane care desfasoara activitati pe baza de contract individual de munca, inclusiv soldat/gradat voluntar;

f) copie de pe ordinul de numire in functie - in cazul in care persoana este functionar public;

g) adeverinta eliberata de angajator - in cazul in care persoana este cadru militar in activitate, soldat/gradat voluntar, politist sau functionar public cu statut special din sistemul

administratiei penitenciare, din domeniul apararii nationale, ordinii publice si sigurantei nationale;

h) copie de pe actul de numire in functie, in cazul unei persoane care isi desfasoara activitatea in functii electivе sau care este numita in cadrul autoritatii executive, legislative ori judecatoresti, pe durata mandatului, ale carei drepturi si obligatii sunt asimilate, in conditiile legii, cu cele ale persoanelor prevazute la lit. e)-g);

i) copie de pe documentul care atesta calitatea de membru cooperatоr dintr-o organizatie a cooperatiei mestesugaresti, ale carui drepturi si obligatii sunt asimilate, in conditiile legii, cu cele ale persoanelor prevazute la lit. e)-g);

j) adeverinta eliberata de institutiile care administreaza bugetul asigurarilor pentru somaj - in cazul unei persoane care beneficiaza de drepturi banesti lunare, ce se asigura din bugetul asigurarilor pentru somaj, in conditiile legii (somer);

k) adeverinta eliberata de institutiile platitoare - in cazul in care persoana este cadru militar trecut in rezerva, politist sau functionar public cu statut special din sistemul administratiei penitenciare ale carui raporturi de serviciu au incetat, din domeniul apararii nationale, ordinii publice si sigurantei nationale, care beneficiaza de ajutoare lunare ce se asigura din bugetul de stat, in conditiile legii;

l) adeverinta eliberata de institutia in a carei evidenta contribuabilul figureaza ca are calitatea de asigurat sau orice alt document care atesta calitatea de persoana asigurata in sisteme proprii de asigurari sociale neintegrate in sistemul public de pensii;

m) copie de pe decizia de pensionare - in cazul unei persoane care are calitatea de pensionar.

9. Documentele se prezinta in copie si original. Copia se certifica de organul fiscal "conform cu originalul", iar originalul se restituie contribuabilului. In situatia depunerii cererii prin posta, documentele se vor anexa in copie legalizata.

10. Cererea impreuna cu documentele anexate se analizeaza de organul fiscal competent.

10.1. In situatia in care din documentele prezentate se constata ca respectivul contribuabil nu indeplineste conditiile legale pentru a fi scos din evidenta ca platitor de contributii de asigurari sociale, organul fiscal competent respinge cererea.

Organul fiscal competent comunica contribuabilului, potrivit legii, respingerea motivata a cererii.

10.2. In situatia in care se constata ca documentatia depusa este incompleta, se editeaza automat, prin aplicatia informatica, o notificare, potrivit modelului prevazut in anexa nr. 1.b) la ordin, prin care se instiinteaza contribuabilul cu privire la necesitatea completarii documentelor, conform legii.

Notificarea se comunica contribuabilului, in conformitate cu prevederile art. 44 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare (Codul de procedura fiscala).

In cazul in care, in termen de 15 zile de la data comunicarii notificarii, contribuabilul nu se prezinta la organul fiscal competent in vederea clarificarii situatiei, cererea se respinge.

11. Contributia de asigurari sociale se datoreaza inclusiv pentru luna in cursul careia contribuabilul a indeplinit conditiile de scoatere din evidenta ca platitor de contributii de asigurari sociale, potrivit legii.

12. Pentru cererile care au fost admise se emite o noua decizie de impunere privind obligatii de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale (formular 610), in care se stabileste contributia la nivel "0" pentru lunile urmatoare din anul fiscal in curs celei in care contribuabilul a indeplinit conditia de incetare a obligatiei de plata a contributiei de asigurari sociale.

13. Decizia de impunere se emite in doua exemplare, se avizeaza de conducatorul compartimentului de specialitate si se aproba de conducatorul organului fiscal. Decizia se comunica contribuabilului in conformitate cu art. 44 din Codul de procedura fiscala.

14. Documentele primite de la contribuabil si cele emise de compartimentul de specialitate in aplicarea prezentei proceduri se arhiveaza la dosarul fiscal al contribuabilului.

ANEXA Nr. 3

Caracteristicile de tiparire, modul de difuzare, de utilizare si de pastrare ale formularelor
Denumire: "Cerere de incetare a obligatiei de plata a contributiei de asigurari sociale"

1. Cod: 14.13.04.03

2. Format: A4/t2

3. U.M.: seturi

4. Caracteristici de tiparire: se tipareste pe ambele fete.

5. Se difuzeaza gratuit.

6. Se utilizeaza in vederea scoaterii din evidenta fiscala a contribuabililor care nu mai au obligatia de plata a contributiei de asigurari sociale, conform legii.

7. Se intocmeste in doua exemplare de contribuabil sau de imputernicitul acestuia, dupa caz.

8. Circula:

- originalul, la organul fiscal competent;

- copia, la contribuabil.

9. Se arhiveaza la dosarul contribuabilului.

Denumire: "Notificare"

1. Cod: 14.13.07.04

2. Format: A4/t1

3. Se tipareste

- intr-o singura culoare;
- se utilizeaza echipament informatic pentru editare.
- 4. U.M.: set (doua file)
- 5. Se utilizeaza pentru notificarea contribuabililor in cazul in care compartimentul de specialitate din cadrul organului fiscal competent constata neconcordante ca urmare a verificarii documentelor anexate Cererii de incetare a obligatiei de plata a contributiei de asigurari sociale (formularul 601).
- 6. Se intocmeste in doua exemplare de organul fiscal competent.
- 7. Circula:
 - originalul, la contribuabil;
 - copia, la organul fiscal.
- 8. Se arhiveaza la dosarul fiscal al contribuabilului.

Baza de calcul

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.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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 urmat. 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.

(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.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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 urmat, dupa depunerea declaratiilor fiscale.

(2¹) Baza lunara de calcul al contributiei de asigurari sociale de sanatate pentru persoanele prevazute la art. 296²¹ alin. (1) lit. i), cu exceptia celor care realizeaza venituri din arendarea bunurilor agricole in regim de retinere la sursa a impozitului, este diferenta dintre venitul brut si cheltuiala deductibila determinata prin aplicarea cotei de 25% asupra veniturului brut, 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. Baza lunara de calcul nu poate fi mai mare decat valoarea a de 5 ori castigul salarial mediu brut.

Alineatul (2¹) a fost introdus prin punctul 6. din Ordonanta de urgenta nr. 88/2013 incepand cu 01.01.2014.

(2²) Baza lunara de calcul al contributiei de asigurari sociale de sanatate pentru contribuabilii care realizeaza venituri din arendarea bunurilor agricole in regim de retinere la sursa a impozitului, este diferenta dintre venitul brut si cheltuiala deductibila determinata prin aplicarea cotei de 25% asupra veniturului brut 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. Baza lunara de calcul nu poate fi mai mare decat valoarea a de 5 ori castigul salarial mediu brut.

Alineatul (2²) a fost introdus prin punctul 6. din Ordonanta de urgenta nr. 88/2013 incepand cu 01.01.2014.

(3) Pentru persoanele prevazute la art. 296²¹ alin. (1) lit. g), baza lunara de calcul al contributiei de asigurari sociale de sanatate datorate bugetului Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate reprezinta valoarea anuala a normei de venit, determinata potrivit prevederilor art. 73, raportata la cele 12 luni ale anului.

Alineatul (3) a fost modificat prin punctul 87. din Ordonanta nr. 8/2013 incepand cu 01.02.2013.

(4) Pentru persoanele prevazute la art. 296²¹ alin. (1) lit. f), baza de calcul al contributiilor sociale este venitul brut stabilit prin contractul incheiat intre parti, diferenta dintre venitul brut si cheltuiala deductibila prevazuta la art. 50, venitul din asociere, valoarea comisioanelor sau onorariile stabilite potrivit legii in cazul expertizelor tehnice judiciare si extrajudiciare si orice alte venituri obtinute, indiferent de denumirea acestora, pentru care se aplica retinerea la sursa a impozitului.

Alineatul (4) a fost modificat prin punctul 28. din Ordonanta nr. 16/2013 incepand cu 05.08.2013.

(4¹) 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. h) este diferenta dintre totalul veniturilor incasate si cheltuielile efectuate in scopul

realizarii acestor venituri, exclusiv cheltuielile reprezentand contributiile sociale, raportata la cele 12 luni ale anului.

Alineatul (4¹) a fost introdus prin punctul 88. din Ordonanta nr. 8/2013 incepand cu 01.02.2013.

(5) Pentru persoanele prevazute la art. 296²¹ alin. (1) lit. f), baza lunara de calcul al contributiei de asigurari sociale de sanatate nu poate fi mai mica decat un salariu de baza minim brut pe tara, daca acest venit este singurul asupra caruia se calculeaza contributia.

(6) In cazul persoanelor care realizeaza numai venituri de natura celor prevazute la art. 71 alin. (1), (2) si (5) sub nivelul salariului de baza minim brut pe tara lunar si nu fac parte din familiile beneficiare de ajutor social, baza lunara de calcul al contributiei de asigurari sociale de sanatate reprezinta o treime din salariul de baza minim brut pe tara.

Alineatul (6) a fost modificat prin punctul 87. din Ordonanta nr. 8/2013 incepand cu 01.02.2013.

(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.

Alineatul (7) a fost modificat prin punctul 43. din Ordonanta nr. 15/2012 incepand cu 01.09.2012.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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.

Exceptii specifice

Art. 296²³. - (1) Persoanele care realizeaza venituri din activitati agricole, silvicultura, piscicultura prevazute la art. 71 alin. (1), (2) si (5), venituri din cedarea folosintei bunurilor prevazute la art. 61, venituri dintr-o asociere cu o persoana juridica contribuabil, potrivit titlului IV¹, care nu genereaza o persoana juridica, precum si cele care realizeaza venituri din asocierile fara personalitate juridica prevazute la art. 13 lit. e) nu datoreaza contributie de asigurari sociale.

Alineatul (1) a fost modificat prin punctul 7. din Ordonanta de urgenta nr. 88/2013 incepand cu 01.01.2014.

(2) Persoanele care realizeaza venituri din drepturi de proprietate intelectuala nu datoreaza contributie de asigurari sociale de sanatate pentru aceste venituri, daca realizeaza venituri de natura celor mentionate la cap. I, venituri sub forma indemnizatiilor de somaj, venituri din pensii mai mici de 740 lei, precum si venituri de natura celor mentionate la art. 296²¹ alin.

(1) lit. a) -d), g) si h), art. 52 alin. (1) lit. b) -d) si din asocierile fara personalitate juridica prevazute la art. 13 lit. e).

(3) Persoanele care realizeaza intr-un an fiscal venituri de natura celor mentionate la cap. I, venituri sub forma indemnizatiilor de somaj, venituri din pensii mai mici de 740 lei, precum si venituri de natura celor mentionate la art. 296²¹ alin. (1) lit. a) -d), g), h) si i), art. 52 alin. (1) lit. b) -d) si din asocierile fara personalitate juridica prevazute la art. 13 lit. e), datoreaza contributia de asigurari sociale de sanatate asupra tuturor acestor venituri.

Alineatul (3) a fost modificat prin punctul 7. din Ordonanta de urgenta nr. 88/2013 incepand cu 01.01.2014.

(4) Persoanele care realizeaza venituri din salarii sau asimilate salariilor si orice alte venituri din desfasurarea unei activitati dependente, venituri din pensii si venituri sub forma indemnizatiilor de somaj, asigurate in sistemul public de pensii, persoanele asigurate in sisteme proprii de asigurari sociale neintegrate in sistemul public de pensii, care nu au obligatia asigurarii in sistemul public de pensii, precum si persoanele care au calitatea de pensionari ai acestor sisteme, nu datoreaza contributia de asigurari sociale pentru veniturile obtinute ca urmare a incadrarii in una sau mai multe dintre situatiile prevazute la art. 296²¹ alin. (1).

Alineatul (4) a fost introdus prin punctul 90. din Ordonanta nr. 8/2013 incepand cu 01.02.2013.

Plati anticipate cu titlu de contributii sociale

Art. 296²⁴. - (1) Contribuabilii prevazuti la art. 296²¹ alin. (1) lit. a) -e), h) si i), cu exceptia celor care realizeaza venituri din arendarea bunurilor agricole, sunt obligati sa efectueze in cursul anului plati anticipate cu titlu de contributii sociale.

Alineatul (1) a fost modificat prin punctul 8. din Ordonanta de urgenta nr. 88/2013 incepand cu 01.01.2014.

(2) In cazul contributiei de asigurari sociale de sanatate, platile anticipate prevazute la alin. (1) se stabilesc de organul fiscal competent, potrivit regulilor prevazute la art. 82, prin decizie de impunere, pe baza declaratiei de venit estimat/norma de venit sau a declaratiei privind venitul realizat, dupa caz. In cazul contributiei de asigurari sociale, obligatiile lunare de plata se stabilesc pe baza veniturii declarat, prevazut la art. 296²² alin. (1).

Alineatul (2) a fost modificat prin punctul 91. din Ordonanta nr. 8/2013 incepand cu 01.02.2013.

(3) In decizia de impunere, baza de calcul al contributiei de asigurari sociale pentru contribuabilii prevazuti la art. 296²¹ alin. (1) lit. a) -e) se evidentiaza lunar, iar plata acestei contributii se efectueaza trimestrial,

in 4 rate egale, pana la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru.

(4) In decizia de impunere, baza de calcul al contributiei de asigurari sociale de sanatate pentru contribuabilii prevazuti la art. 296²¹ alin. (1) lit. a) -e), h) si i), cu exceptia celor care realizeaza venituri din arendarea bunurilor agricole si a celor care realizeaza venituri din inchirierea camerelor, situate in locuinte proprietate personala, in scop turistic, mentionati la art. 63 alin. (3), se evidentiaza lunar, iar plata se efectueaza trimestrial, in 4 rate egale, pana la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru.

Alineatul (4) a fost modificat prin punctul 8. din Ordonanta de urgenta nr. 88/2013 incepand cu 01.01.2014.

(4¹) In decizia de impunere, baza de calcul al contributiei de asigurari sociale de sanatate pentru contribuabilii care realizeaza venituri din inchirierea camerelor, situate in locuinte proprietate personala, avand o capacitate de cazare in scop turistic cuprinsa intre una si 5 camere inclusiv, stabilite pe baza de norma anuala de venit sau care opteaza pentru determinarea venitului in sistem real, precum si pentru cei care inchiriaza in scop turistic, in cursul anului, un numar mai mare de 5 camere de inchiriat in locuinte proprietate personala, mentionati la art. 63 alin. (3), se evidentiaza lunar, iar plata se efectueaza in doua rate egale, pana la data de 25 iulie inclusiv si 25 noiembrie inclusiv.

Alineatul (4¹) a fost introdus prin punctul 9. din Ordonanta de urgenta nr. 88/2013 incepand cu 01.01.2014.

(4²) Contribuabilii care realizeaza venituri din arendarea bunurilor agricole in regim de retinere la sursa a impozitului datoreaza contributie individuala de asigurari sociale de sanatate in cursul anului, platitorii de venituri avand obligatia calcularii, retinerii si virarii sumelor respective cu respectarea prevederilor art. 62 alin. (2¹) - (2⁵).

Alineatul (4²) a fost introdus prin punctul 9. din Ordonanta de urgenta nr. 88/2013 incepand cu 01.01.2014.

(5) Contribuabilii prevazuti la art. 296²¹ alin. (1) lit. f) datoreaza contributii sociale individuale in cursul anului, sub forma platilor anticipate, platitorii de venituri avand obligatia calcularii, retinerii si virarii sumelor respective in conformitate cu prevederile art. 52 si 34, dupa caz.

Alineatul (5) a fost modificat prin punctul 91. din Ordonanta nr. 8/2013 incepand cu 01.02.2013.

(5¹) Platitorii de venit calculeaza, retin si vireaza contributiile sociale numai pentru persoanele fizice care realizeaza venituri de natura celor prevazute la art. 296²¹ alin. (1) lit. f), altele decat cele care desfasoara activitati economice in mod independent sau exercita profesii libere si sunt inregistrate fiscal potrivit legislatiei in materie.

Alineatul (5¹) a fost modificat prin punctul 91. din Ordonanta nr. 8/2013 incepand cu 01.02.2013.

(5²) Prin exceptie de la prevederile alin. (5¹), platitorii de venit calculeaza, retin si vireaza contributiile sociale pentru persoanele fizice care realizeaza venituri in baza contractelor de agent.

Alineatul (5²) a fost introdus prin punctul 44. din Ordonanta nr. 15/2012 incepand cu 01.09.2012.

(6) Contributiile retinute potrivit alin. (5) se vireaza pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei in care a fost platit venitul, respectiv a lunii urmatoare trimestrului in care s-a platit venitul, in functie de perioada fiscala aleasa de platitorul de venit.

(7) Pentru contribuabilii prevazuti la art. 52 alin. (1) lit. a) -c), obligatiile reprezentand contributia individuala de asigurari sociale se calculeaza prin aplicarea cotei de contributie asupra veniturilor prevazute la art. 296²², se retin si se vireaza de catre platitorul de venit, acestea fiind obligatii finale.

Alineatul (7) a fost modificat prin punctul 45. din Ordonanta nr. 15/2012 incepand cu 01.09.2012.

(8) Pentru contribuabilii care realizeaza venituri de natura celor prevazute la art. 296²¹ alin. (1) lit. f), obligatiile reprezentand contributia de asigurari sociale de sanatate se calculeaza prin aplicarea cotei de contributie asupra veniturilor prevazute la art. 296²² alin. (4), se retin si se vireaza de catre platitorul de venit.

Alineatul (8) a fost modificat prin punctul 91. din Ordonanta nr. 8/2013 incepand cu 01.02.2013.

(9) Pentru contribuabilii care realizeaza venituri de natura celor prevazute la art. 296²¹ alin. (1) lit. i), incadrarea in plafonul maxim prevazut la art. 296²² alin. (2¹) se face de catre organul fiscal prin decizia de impunere prevazuta la alin. (2), iar incadrarea in plafonul maxim prevazut la art. 296²² alin. (2²) se face de catre platitorul de venit la momentul platii veniturii.

Alineatul (9) a fost modificat prin punctul 8. din Ordonanta de urgenta nr. 88/2013 incepand cu 01.01.2014.

(10) Pentru contribuabilii care realizeaza venituri din arendarea bunurilor agricole in regim de retinere la sursa a impozitului, obligatiile reprezentand contributiile individuale de asigurari sociale de sanatate se calculeaza prin aplicarea cotei de contributie asupra bazei de calcul prevazute la art. 296²² alin. (2²), se retin si se vireaza de catre platitorul de venit pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei in care au fost platite veniturile.

Alineatul (10) a fost introdus prin punctul 10. din Ordonanta de urgenta nr. 88/2013 incepand cu 01.01.2014.

Prenume

 Domiciliul: Localitatea Cod postal

 Strada Numar Bloc

 Scara Ap. Judet (sector)

In baza art.
 296²⁴ alin.
 (2) din Legea
 nr. 571/2003
 privind Codul
 fiscal si a
 Declaratiei
 privind
 venitul
 estimat/norma
 de venit/
 Declaratiei
 privind
 veniturile
 realizate in
 Romania pe
 anul

 inregistrata
 sub nr. ...
 din data
, se
 stabilesc
 platile
 anticipate cu
 titlu de
 contributii de
 asigurari
 sociale de
 sanatate, dupa
 cum urmeaza:

I. STABILIREA OBLIGATIEI LUNARE DE PLATA PRIVIND CONTRIBUTIA DE ASIGURARI SOCIALE DE SANATATE

Luna	Decizie anterioara		Decizie curenta	
	Venit baza de calcul	Contributia de asigurari sociale de sanatate	Venit baza de calcul	Contributia de asigurari sociale de sanatate
1. Ianuarie				
2. Februarie				
3. Martie				
4. Aprilie				
5. Mai				
6. Iunie				
7. Iulie				
8. August				
9. Septembrie				
10. Octombrie				

11. Noiembrie				
12. Decembrie				

II. REPARTIZAREA OBLIGATIILOR DE PLATA A CONTRIBUTIEI DE ASIGURARI SOCIALE DE SANATATE pentru contribuabilii prevazuti la art. 296²¹ alin. (1) lit. a)-e) din Legea nr. 573/2003 privind Codul fiscal, pe termene de plata

Termen de plata	Plati anticipate	
	Decizie anterioara	Decizie curenta
25.03		
25.06		
25.09		
25.12		

III. REPARTIZAREA OBLIGATIILOR DE PLATA A CONTRIBUTIEI DE ASIGURARI SOCIALE DE SANATATE pentru contribuabilii prevazuti la art. 296²¹ alin. (1) lit. g) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, respectiv persoanele care realizeaza venituri din activitatile agricole prevazute la art. 71 lit. a)-c), pe termene de plata

Termen de plata	Plati anticipate	
	Decizie anterioara	Decizie curenta
25.09		
25.11		

In conformitate cu prevederile art. 110 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, prezentul in scris constituie titlu de creanta si produce efectele juridice ale instiintarii de plata de la data comunicarii acestuia, in conditiile legii.

Pentru platile anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate neachitate pana la termenele de mai sus, se vor calcula dobanzi si penalitati de intarziere.

Impotriva prezentei decizii, se poate formula contestatie, in conformitate cu prevederile art. 205 si 207 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, in termen de 30 de zile de la data comunicarii acesteia, care se depune la sediul organului fiscal emitent.

Aprobat: Functie	Verificat: Functie	Intocmit: Functie	Am primit un exemplar, Semnatura contribuabil
.....
Nume, prenume	Nume, prenume	Nume, prenume	Data
...../.....
Data	Data	Data	/..... sau nr.
...../...../.....	...../...../.....	...../...../.....	data
.....	.....	.....	confirmarii
			de primire
		

Numar de operator de date cu caracter personal
Cod 14.13.02.15

ANEXA Nr. 2

Caracteristicile de tiparire, modul de difuzare, de utilizare si de pastrare a formularelor

A. Denumire: 610 "Decizie de impunere privind obligatii de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale"

1. Cod: 14.13.02.14

2. Format: A4/t1

3. Caracteristici de tiparire:

- se tipareste pe o singura fata;

- se poate utiliza si echipament informatic pentru editare si completare, cu adaptari adecvate situatiei contribuabilului.

4. Se difuzeaza gratuit.

5. Se utilizeaza la stabilirea obligatiilor de plata cu titlu de contributie de asigurari sociale.

6. Se intocmeste in doua exemplare de catre organul fiscal competent.

7. Circula:

- un exemplar la organul fiscal competent;

- un exemplar la contribuabil.

8. Se arhiveaza la dosarul contribuabilului.

B. Denumire: 620 "Decizie de impunere pentru plati anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate"

1. Cod: 14.13.02.15

2. Format: A4/t1

3. Caracteristici de tiparire:

- se tipareste pe o singura fata;

- se poate utiliza si echipament informatic pentru editare si completare, cu adaptari adecvate situatiei contribuabilului.

4. Se difuzeaza gratuit.

5. Se utilizeaza la stabilirea platilor anticipate cu titlu de contributie de asigurari sociale de sanatate.

6. Se intocmeste in doua exemplare de catre organul fiscal competent.

7. Circula:

- un exemplar la organul fiscal competent;

- un exemplar la contribuabil.

8. Se arhiveaza la dosarul contribuabilului.

Punere in aplicare Art. 296²⁴. - prin Ordin 117/2014 :

ANEXA Nr. 2

Caracteristicile de tiparire, modul de difuzare, de utilizare si de pastrare a formularelor

A. Denumire: "Decizie de impunere privind platile anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate pentru veniturile din cedarea folosintei bunurilor" - formular 650

1. Cod: 14.13.02.15/cfb

2. Format: A4/t1

3. Caracteristici de tiparire:

- se tipareste pe o singura fata;

- se poate utiliza si echipament informatic pentru editare si completare, cu adaptari adecvate situatiei contribuabilului.

4. Se difuzeaza gratuit.

5. Se utilizeaza la stabilirea platilor anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate datorate de persoanele fizice care realizeaza venituri din cedarea folosintei bunurilor, incepand cu anul fiscal 2014.

6. Se intocmeste in doua exemplare de catre organul fiscal competent.

7. Circula:

- un exemplar, la organul fiscal competent;

- un exemplar, la contribuabil.

8. Se arhiveaza la dosarul contribuabilului.

B. Denumire: Anexa "Situatie privind stabilirea contributiei lunare de asigurari sociale de sanatate"

1. Format: A4/t1

2. Caracteristici de tiparire:

- se tipareste pe o singura fata;

- se poate utiliza si echipament informatic pentru editare si completare, cu adaptari adecvate situatiei contribuabilului.

3. Se difuzeaza gratuit.

4. Se intocmeste ca anexa la formularul 650.

5. Se utilizeaza la stabilirea contributiei lunare de asigurari sociale de sanatate, pentru persoanele fizice care realizeaza venituri din cedarea folosintei bunurilor.

6. Se intocmeste in doua exemplare de catre organul fiscal competent.

7. Circula:

- un exemplar, la organul fiscal competent;

- un exemplar, la contribuabil.

8. Se arhiveaza impreuna cu formularul 650 la dosarul contribuabilului.

NOTA:

In spatiul in care este mentionata sigla directiei generale regionale a finantelor publice se va insera, la editarea fiecarui formular, sigla directiei generale regionale a finantelor publice care coordoneaza organul fiscal competent, aprobata prin Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 3.504/2013 privind aprobarea modelului si caracteristicilor siglelor utilizate la nivelul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, cu modificarile ulterioare.

ANEXA Nr. 1

Formular 650

Formular 650

ANEXA la decizie

Situatie privind stabilirea contributiei lunare de asigurari sociale de sanatate

Luna	Decizie anterioara				Decizie curenta			
	Baza de calcul rezultata din contract(e)	Plafon maxim prevazut de lege	Baza de calcul	CASS	Baza de calcul rezultata din contract(e)	Plafon maxim prevazut de lege	Baza de calcul	CASS
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Ianuarie								
Februarie								
Martie								
Aprilie								
Mai								
Iunie								
Iulie								
August								
Septembrie								
Octombrie								
Noiembrie								
Decembrie								
TOTAL:								

Declararea, definitivarea si plata contributiilor sociale

Art. 296²⁵. - (1) Declararea veniturilor care reprezinta baza lunara de calcul al contributiilor sociale se realizeaza prin depunerea unei declaratii privind venitul asigurat la sistemul public de pensii, precum si a declaratiei de venit estimat/norma de venit prevazuta la art. 81 si a declaratiei privind venitul realizat prevazuta la art. 83, pentru contributia de asigurari sociale de sanatate.

Alineatul (1) a fost modificat prin punctul 93. din Ordonanta nr. 8/2013 incepand cu 01.02.2013.

(2) Obligatiile anuale de plata ale contributiei de asigurari sociale de sanatate se determina pe baza declaratiilor mentionate la alin. (1), prin aplicarea cotei prevazute la art. 296¹⁸ alin. (3) lit. b¹) asupra bazelor de calcul prevazute la art. 296²².

Alineatul (2) a fost modificat prin punctul 11. din Ordonanta de urgenta nr. 88/2013 incepand cu 01.01.2014.

(2¹) In cazul contribuabililor prevazuti la art. 296²¹ alin. (1) lit. g), obligatiile anuale de plata a contributiei de asigurari sociale de sanatate se determina pe baza declaratiei prevazute la art. 74 alin. (2), prin aplicarea cotei prevazute la art. 296¹⁸ alin. (3) lit. b¹) asupra bazei de calcul prevazute la art. 296²² alin. (3). Baza de calcul al contributiei de asigurari sociale de sanatate se evidentiaza lunar in decizia de impunere prevazuta la art. 74 alin. (4), iar plata se efectueaza in doua rate egale, pana la data de 25 octombrie inclusiv si 15 decembrie inclusiv.

Alineatul (2¹) a fost introdus prin punctul 94. din Ordonanta nr. 8/2013 incepand cu 01.02.2013.

(2²) Abrogat prin punctul 64. din Ordonanta de urgenta nr. 102/2013 incepand cu 01.01.2014.

(3) La determinarea venitului anual baza de calcul al contributiei de asigurari sociale de sanatate nu se iau in considerare pierderile fiscale anuale prevazute la art. 80.

Alineatul (3) a fost modificat prin punctul 93. din Ordonanta nr. 8/2013 incepand cu 01.02.2013.

(4) Stabilirea obligatiilor anuale de plata a contributiei de asigurari sociale de sanatate, precum si incadrarea in plafonul minim prevazut la art. 296²² alin. (2), (2¹), (2²), (5) si (6) se realizeaza de organul fiscal competent, prin decizie de impunere anuala.

Alineatul (4) a fost modificat prin punctul 11. din Ordonanta de urgenta nr. 88/2013 incepand cu 01.01.2014.

(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).

Alineatul (4¹) a fost introdus prin punctul 13. din Ordonanta de urgenta nr. 88/2013 incepand cu 01.01.2014.

(5) Obligatiile anuale de plata a contributiei de asigurari sociale sunt cele stabilite prin decizia de impunere prevazuta la art. 296²⁴ alin. (3).

(6) Plata contributiei de asigurari sociale de sanatate stabilita prin decizia de impunere anuala se efectueaza in termen de cel mult 60 de zile de la data comunicarii deciziei, iar sumele achitate in plus se compenseaza sau se restituie potrivit prevederilor Codului de procedura fiscala.

(7) Modelul, continutul, modalitatea de depunere si de gestionare a declaratiei privind venitul asigurat la sistemul public de pensii prevazuta la alin. (1) se aproba prin ordin comun al presedintelui Agentiei Nationale

de Administrare Fiscala si al presedintelui Casei Nationale de Pensii Publice.

Pus in aplicare prin Ordin nr. 2319/2015 incepand cu 22.09.2015.

Punere in aplicare Art. 296²⁵. - prin Ordin 882/2012 :

Art. 2. - Pentru anul 2012, declaratia prevazuta la art. 1 se depune de persoanele prevazute la art. 296²¹ alin. (1) lit. a)-e) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, numai in situatia in care se incadreaza in una dintre aceste categorii, incepand cu data de 1 iulie 2012.

ANEXA Nr. 1*)

*) Anexa nr. 1 este reprodusa in facsimil.

Declaratie

Declaratie - continuare

ANEXA Nr. 2

INSTRUCTIUNI DE COMPLETARE

a formularului "Declaratie privind venitul asigurat la sistemul public de pensii"
cod 14.13.03.03

1. Depunerea declaratiei

In conformitate cu prevederile art. 296²¹ alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare (Codul fiscal), declaratia se completeaza si se depune de catre persoanele care au calitatea de contribuabili la sistemul public de pensii, cu respectarea prevederilor instrumentelor juridice internationale la care Romania este parte, dupa caz, respectiv:

a) intreprinzatorii titulari ai unei intreprinderi individuale;

b) membrii intreprinderii familiale;

c) persoanele cu statut de persoana fizica autorizata sa desfasoare activitati economice;

d) persoanele care realizeaza venituri din profesii libere;

e) persoanele care realizeaza venituri din drepturi de proprietate intelectuala, la care impozitul pe venit se determina pe baza datelor din evidenta contabila in partida simpla.

Persoanele care sunt asigurate ale sistemului public de pensii, conform art. 6 alin. (1) pct. I-III si V din Legea nr. 263/2010 privind sistemul unitar de pensii publice, cu modificarile si completarile ulterioare, precum si cele care beneficiaza de una din categoriile de pensii acordate in sistemul public de pensii nu au obligatia depunerii declaratiei.

Declaratia se completeaza in doua exemplare, originalul se depune la organul fiscal competent, iar copia se pastreaza de catre contribuabil sau de catre imputernicitul acestuia.

Declaratia se depune, pe suport hartie, direct la registratura organului fiscal sau la oficiul postal, prin scrisoare recomandata cu confirmare de primire sau prin celelalte metode prevazute de lege.

Data depunerii declaratiei este data inregistrarii acesteia la organul fiscal sau data depunerii la posta, dupa caz.

Declaratia se poate depune prin mijloace electronice de transmitere la distanta ca metoda alternativa de depunere a declaratiilor, in conformitate cu prevederile legale. In acest caz, data depunerii declaratiei este data inregistrarii acesteia pe portal, astfel cum rezulta din mesajul electronic transmis de sistemul de tranzactionare a informatiilor, cu conditia validarii continutului declaratiilor, conform art. 83 alin. (3¹) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

2. Organul fiscal competent

Organul fiscal competent este organul fiscal in a carui raza teritoriala se afla adresa unde contribuabilul isi are domiciliul, potrivit legii, sau adresa unde locuieste efectiv, in cazul in care aceasta este diferita de domiciliu.

3. Modificarea declaratiei

3.1. Declaratia privind venitul asigurat la sistemul public de pensii poate fi modificata de contribuabili din propria initiativa, prin depunerea unei declaratii rectificative.

3.2. Declaratia rectificativa se intocmeste pe acelasi model de formular ca si declaratia care se corecteaza, bifandu-se cu X casuta aflata pe prima pagina a formularului.

3.3. Declaratia rectificativa se completeaza inscriindu-se toate datele si informatiile prevazute de formular, inclusiv cele care nu difera fata de declaratia initiala.

4. Completarea declaratiei

Declaratia se completeaza de catre contribuabili sau de catre imputernicitii acestora, potrivit dispozitiilor Ordonantei Guvernului nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, inscriind corect, complet si cu bunacredinta informatiile prevazute de formular. Declaratia se semneaza de catre contribuabil sau de catre imputernicit.

In rubrica "Anul" se inscrie cu cifre arabe, cu 4 caractere, anul pentru care se completeaza declaratia (de exemplu: 2012).

Caseta "Declaratie rectificativa" se bifeaza cu X in situatia in care declaratia este rectificativa.

Capitolul I - Date de identificare a contribuabilului

Se inscrie adresa domiciliului sau adresa efectiva, conform legii.

Cod numeric personal - se inscrie codul numeric personal al contribuabilului, atribuit conform legii.

In cazul in care declaratia este completata de catre imputernicit, se va inscrie codul numeric personal al contribuabilului pe care il reprezinta.

Banca, Cont bancar (IBAN) - se inscriu denumirea bancii si codul IBAN al contului bancar al contribuabilului.

Capitolul II - Date privind incadrarea in categoriile de contribuabili la sistemul public de pensii

Se bifeaza casuta corespunzatoare categoriei de contribuabili la sistemul public de pensii, dupa caz.

Capitolul III - Venit baza lunara de calcul al contributiei de asigurari sociale

Venitul baza de calcul 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.

Pentru persoanele care devin contribuabili la sistemul public de pensii in cursul anului fiscal, rubrica "venit baza de calcul" se completeaza incepand cu luna pentru care se datoreaza contributia de asigurari sociale.

Capitolul IV - Date de identificare a imputernicitului

Se completeaza cu datele de identificare a imputernicitului, numai in cazul in care obligatia de declarare a veniturilor se indeplineste de catre imputernicitul desemnat de contribuabil, potrivit dispozitiilor art. 18 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Cod de identificare fiscala - se inscrie codul de identificare fiscala a imputernicitului.

ANEXA Nr. 3

INSTRUCTIUNI

DE

GESTIONARE

a formularului "Declaratie privind venitul asigurat la sistemul public de pensii" cod 14.13.03.03

1. In conformitate cu prevederile art. 296²⁵ alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, declararea veniturilor care reprezinta baza lunara de calcul al contributiilor sociale se realizeaza prin depunerea de catre contribuabil a formularului 600 "Declaratie privind venitul asigurat la sistemul public de pensii" la organul fiscal competent.

Gestionarea declaratiei privind venitul asigurat la sistemul public de pensii se face de catre structurile implicate in administrarea impozitului pe venit din cadrul organelor fiscale competente.

2. Declaratiile privind venitul asigurat la sistemul public de pensii se prelucreaza si se efectueaza verificari de coerenta a datelor declarate de contribuabili prin functiile aplicatiei-suport, cum ar fi:

a) verificari privind datele de identificare a contribuabililor;

b) se verifica daca valoarea inregistrata la rubrica "venit baza de calcul" se afla intre limitele prevazute de lege, respectiv intre 35% din castigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurarilor sociale de stat si echivalentul a de 5 ori acest castig.

3. Declaratiile privind venitul asigurat la sistemul public de pensii se prelucreaza de catre organul fiscal competent, pe masura primirii acestora.

4. Formularul original, in format hartie, se arhiveaza la dosarul fiscal al contribuabilului.

ANEXA Nr. 4

Caracteristicile de tiparire, modul de difuzare, de utilizare si de pastrare a formularului

Denumire: "Declaratie privind venitul asigurat la sistemul public de pensii"

1. Cod: 14.13.03.03

2. Format: A4/t2

3. U/M: seturi

4. Caracteristici de tiparire: se tipareste pe ambele fete.

5. Se difuzeaza gratuit.

6. Se utilizeaza la declararea veniturilor care reprezinta baza de calcul al contributiei de asigurari sociale, conform legii.

7. Se intocmeste in doua exemplare de contribuabil sau de imputernicitul acestuia, dupa caz.

8. Circula:

- originalul, la organul fiscal competent;

- copia, la contribuabil.

9. Se arhiveaza la dosarul contribuabilului.

Art. 1. - (1) Contribuabilii prevazuti la art. 296²¹ alin. (1) lit. a)-e) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, depun anual declaratia privind venitul asigurat la sistemul public de pensii prevazuta la art. 296²⁵ alin. (1) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, pana la data de 31 ianuarie inclusiv a anului pentru care se datoreaza contributia de asigurari sociale.

(2) In cazul contribuabililor prevazuti la alin. (1) care incep o activitate in cursul anului fiscal, declaratia privind venitul asigurat la sistemul public de pensii se depune in termen de

15 zile de la data producerii evenimentului.

Cotele de contributie

Art. 296²⁶. - (1) Cotele de contributie pentru contribuabilii prevazuti la art. 296²¹ sunt cele prevazute la art. 296¹⁸ alin. (3), respectiv:

- a) cota integrala, pentru contributia de asigurari sociale, corespunzatoare conditiilor normale de munca, potrivit legii;
 - b) cota individuala, pentru contributia de asigurari sociale de sanatate.
- (2) Contribuabilii cu regim de retinere la sursa a impozitului pe venit datoreaza contributia individuala de asigurari sociale.

CAPITOLUL II a fost modificat prin punctul 4. din Ordonanta de urgenta nr. 88/2013 incepand cu 01.01.2014.

Punere in aplicare CAPITOLUL II prin Ordin 3093/2014 :

ANEXA Nr. 1

Procedura privind certificarea modului de indeplinire de catre contribuabili, persoane fizice, obligate sa se asigure in sistemul public de pensii, potrivit prevederilor cap. II din titlul IX² al Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, a obligatiei fiscale reprezentand contributie de asigurari sociale de stat

1. Certificarea modului de indeplinire de catre persoanele fizice, obligate sa se asigure in sistemul public de pensii, potrivit prevederilor cap. II din titlul IX² al Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, a obligatiei fiscale reprezentand contributie de asigurari sociale de stat, se face pe baza unei cereri, al carei model este prevazut in anexa nr. 3 la ordin. Cererea se depune de contribuabil la organul fiscal in a carui raza teritoriala acesta are domiciliul fiscal, denumit in continuare organ fiscal competent.

2. Organul fiscal competent verifica in baza de date daca in evidenta fiscala a contribuabilului exista obligatii fiscale neachitate reprezentand contributie de asigurari sociale de stat, precum si obligatiile fiscale accesorii aferente acesteia, atat comunicate, cat si instituite si necomunicate.

3. In situatia in care se constata ca in evidenta fiscala exista obligatiile fiscale prevazute la pct. 2, organul fiscal competent imaneaza contribuabilului decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii, impreuna cu foaia de varsamant, in care este individualizata suma datorata.

4. In aceeasi zi, contribuabilul se prezinta cu foaia de varsamant la unitatea Trezoreriei Statului, in vederea achitarii obligatiei de plata.

5. In ziua imediat urmatoare platii, organul fiscal competent verifica inregistrarea sumelor achitate in evidenta fiscala si efectueaza stingerea obligatiilor fiscale prevazute la pct. 2, potrivit legii.

6. Dupa efectuarea stingerii, organul fiscal competent reverifica daca in evidenta fiscala mai exista astfel de obligatii fiscale, iar in situatia in care nu mai exista, elibereaza adeverinta, al carei model este prevazut in anexa nr. 2 la ordin.

7. Nu se elibereaza adeverinta in urmatoarele situatii:

a) obligatiile fiscale principale sunt neachitate si obligatiile fiscale accesorii sunt comunicate si neachitate;

b) obligatiile fiscale accesorii sunt instituite si necomunicate.

8. Adeverinta este scutita de taxa extrajudiciara de timbru si se emite in doua exemplare, din care un exemplar se comunica contribuabilului, iar al doilea exemplar se arhiveaza de catre organul fiscal competent la dosarul fiscal al contribuabilului.

9. Adeverinta se elibereaza in vederea stabilirii stagiului de cotizare de catre organele competente din subordinea Casei Nationale de Pensii Publice.

10. Adeverinta se emite in termen de cel mult 5 zile de la data depunerii cererii si este valabila 90 de zile de la data emiterii.

ANEXA Nr. 2

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
Directia Generala Regionala a Finantelor
Publice

Nr. de inregistrare . .
.
Data emiterii
.

Administratia Judeteana a Finantelor Publice .

Serviciul Fiscal Municipal/Orasenesc/Comunal .

ADEVERINTA

Ca urmare a Cererii nr. din data de, se adevereste faptul ca, la data prezentei, domnul/doamna, cu domiciliul fiscal in, str. nr., bl., sc., et., ap., judetul/sectorul, CNP, nu inregistreaza obligatii fiscale neachitate reprezentand contributie de asigurari sociale de stat, inclusiv obligatii fiscale accesorii aferente acesteia.

S-a eliberat prezenta adeverinta spre a-i servi la Casa de Pensii Publice a municipiului Bucuresti/Casa de Pensii Publice a Judetului si este valabila 90 de zile de la data emiterii.

Conducatorul unitatii
fiscale
Numele si prenumele
.
Semnatura

L.S.

Intocmit
Numele si prenumele
.
Semnatura

Numar de operator de date cu caracter personal - 759

Caracteristicile de tiparire, modul de utilizare si pastrare ale formularului "Adeverinta"

1. Denumire: "Adeverinta"
2. Format: A4/t1
3. Caracteristici de tiparire: se editeaza din sistem informatic.
4. Se utilizeaza: in baza art. 228 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, precum si a art. V alin. (1) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 125/2011 privind modificarea si completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobata prin Legea nr. 106/2012.
5. Se intocmeste, in doua exemplare, de compartimentul cu atributii de evidenta pe platitori, in format hartie pentru comunicare si arhivare.
6. Circula:
 - 1 exemplar la contribuabil, in format hartie;
 - 1 exemplar la dosarul fiscal, in format hartie.
7. Se arhiveaza in format hartie la dosarul fiscal.

ANEXA Nr. 3

CERERE

de eliberare a adeverintei care atesta modul de indeplinire a obligatiei de plata reprezentand contributia de asigurari sociale de stat

A.	DATE DE IDENTIFICARE A CONTRIBUABILULUI
	1. Numele si prenumele 2. Codul numeric personal 3. Datele privind domiciliul fiscal Judetul, sectorul, localitatea, str. nr., bl., sc., et., ap., codul postal Fax, telefon E-mail
B.	DATE DE IDENTIFICARE A IMPUTERNICITULUI

1. Reprezentare prin imputernicit
Nr. act imputernicire data
2. Date de identificare a imputernicitului
Numele si prenumele
Adresa: judetul, sectorul,
localitatea, str. nr.
., bl., sc.,
et., ap.,
codul postal
Fax, telefon
E-mail
Cod numeric personal

Solicit:
Confirmarea faptului ca nu inregistrez in evidenta fiscala obligatii
fiscale neachitate, reprezentand contributia de asigurari sociale de
stat, inclusiv obligatii fiscale accesorii aferente acesteia.
Mentionez ca adeverinta imi este necesara pentru a o prezenta la Casa
de Pensii a Municipiului Bucuresti/Judetului in
vederea stabilirii stagiului de cotizare.

Numele si prenumele
C.N.P.
Semnatura
Data / /

Se completeaza de catre organul fiscal.

Denumirea organului fiscal
Nr. de inregistrare Data inregistrarii
. / /
Numele si prenumele persoanei care a verificat
Numarul legitimatiei

- Numar de inregistrare ca operator de date cu caracter personal 759
Caracteristicile de tiparire, modul de difuzare, utilizare si pastrare ale formularului "Cerere
de eliberare a adeverintei care atesta modul de indeplinire a obligatiei de plata reprezentand
contributia de asigurari sociale de stat"
1. Denumire: "Cerere de eliberare a adeverintei care atesta modul de indeplinire a obligatiei
de plata reprezentand contributia de asigurari sociale de stat"
 2. Format: A4/t1
 3. Caracteristici de tiparire: se editeaza din sistem informatic.
 4. Se utilizeaza: in baza art. 228 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul
de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, precum si a art.
V alin. (1) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 125/2011 privind modificarea si
completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobata prin Legea nr. 106/2012.
 5. Se intocmeste intr-un exemplar de catre contribuabil sau de catre imputernicit.
 6. Circula: 1 exemplar la organul fiscal.
 7. Se arhiveaza in format hartie la dosarul fiscal al contribuabilului.

CAPITOLUL III

Contributia de asigurari sociale de sanatate privind persoanele care
realizeaza alte venituri, precum si persoanele care nu realizeaza venituri
Contribuabilii

Art. 296²⁷. - (1) Contributia de asigurari sociale de sanatate se datoreaza
si de catre persoanele care realizeaza venituri din:

- a) Abrogata prin punctul 14. din Ordonanta de urgenta nr. 88/2013 incepand
cu 01.01.2014.
- b) investitii;

- c) premii si castiguri din jocuri de noroc;
- d) operatiunea de fiducie, potrivit titlului III;
- e) alte surse, astfel cum sunt prevazute la art. 78.

(2) Persoanele care nu realizeaza intr-un an fiscal venituri de natura celor mentionate la cap. I, venituri sub forma indemnizatiilor de somaj, venituri din pensii mai mici de 740 lei, precum si venituri de natura celor mentionate la art. 296²¹ alin. (1) lit. a) -d), g) si h), art. 52 alin. (1) lit. b) -d) si din asocierile fara personalitate juridica prevazute la art. 13 lit. e) au obligatia platii contributiei de asigurari sociale de sanatate asupra veniturilor prevazute la alin. (1).

(3) Persoanele care realizeaza intr-un an fiscal venituri de natura celor mentionate la alin. (1) platesc contributia asupra tuturor acestor venituri. Baza lunara de calcul al contributiei de asigurari sociale de sanatate nu poate fi mai mica decat un salariu de baza minim brut pe tara.

Stabilirea contributiei

Paragraful a fost modificat prin punctul 15. din Ordonanta de urgenta nr. 88/2013 incepand cu 01.01.2014.

Art. 296²⁸. - Contributia de asigurari sociale de sanatate prevazuta la art. 296²⁷ alin. (1) se stabileste de organul fiscal competent, prin decizia de impunere anuala, pe baza informatiilor din declaratia privind venitul realizat sau din declaratia privind calcularea si retinerea impozitului pentru fiecare beneficiar de venit, precum si pe baza informatiilor din evidenta fiscala, dupa caz.

Pus in aplicare prin Ordin nr. 2319/2015 incepand cu 22.09.2015.

Art. 296²⁸. - a fost modificat prin punctul 15. din Ordonanta de urgenta nr. 88/2013 incepand cu 01.01.2014.

Baza de calcul

Art. 296²⁹. - (1) Abrogat prin punctul 16. din Ordonanta de urgenta nr. 88/2013 incepand cu 01.01.2014.

(2) Pentru veniturile din investitii, astfel cum sunt mentionate la art. 65, baza de calcul al contributiei este cea prevazuta la art. 66.

(3) Pentru veniturile din premii si castiguri din jocuri de noroc, astfel cum sunt mentionate la art. 75, baza de calcul al contributiei este cea prevazuta la art. 76.

(4) Pentru veniturile din operatiunea de fiducie, baza de calcul al contributiei este cea prevazuta la art. 42¹.

(5) Pentru veniturile din alte surse, astfel cum sunt mentionate la art. 78, baza de calcul al contributiei este, potrivit art. 79, venitul brut realizat.

(6) La determinarea venitului/castigului anual baza de calcul al contributiei sociale de sanatate prevazute la alin. (2)-(5) nu se iau in considerare pierderile prevazute la art. 80 si 80¹.

Alineatul (6) a fost modificat prin punctul 17. din Ordonanta de urgenta nr. 88/2013 incepand cu 01.01.2014.

Calculul contributiei

Art. 296³⁰. - Contributia de asigurari sociale de sanatate prevazuta la art. 296²⁷ alin. (1) se calculeaza in anul urmator, prin aplicarea cotei individuale de contributie asupra bazelor de calcul mentionate la art. 296²⁹.
Plata contributiei

Art. 296³¹. - Sumele reprezentand obligatiile anuale de plata a contributiei de asigurari sociale de sanatate stabilite prin decizia de impunere anuala se achita in termen de cel mult 60 de zile de la data comunicarii deciziei.

Contributia de asigurari sociale de sanatate privind persoanele care nu realizeaza venituri

Art. 296³². - (1) Persoanele care nu realizeaza intr-un an fiscal venituri de natura celor mentionate la cap. I-III, venituri sub forma indemnizatiilor de somaj, precum si venituri din pensii mai mici de 740 lei si nu se incadreaza in categoriile de persoane care beneficiaza de asigurarea de sanatate fara plata contributiei, pentru a dobandi calitatea de asigurat, au obligatia platii contributiei individuale lunare de asigurari sociale de sanatate.

(2) Pentru persoanele prevazute la alin. (1), baza lunara de calcul al contributiei de asigurari sociale de sanatate datorate bugetului Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate o reprezinta valoarea salariului minim brut pe tara.

(3) Plata contributiei de asigurari sociale de sanatate pentru contribuabilii prevazuti la alin. (1) se efectueaza lunar, pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei pentru care se datoreaza contributia.

CAPITOLUL III a fost introdus prin punctul 109. din Ordonanta de urgenta nr. 125/2011 incepand cu 01.07.2012.

TITLUL IX² a fost introdus prin punctul 99. din Ordonanta de urgenta nr. 117/2010 incepand cu 01.01.2011.

TITLUL IX³

Impozitul pe constructii

Contribuabili

Art. 296³³. - (1) Sunt obligate la plata impozitului pe constructii, stabilit conform prezentului titlu, urmatoarele persoane, denumite in continuare contribuabili:

a) persoanele juridice romane, cu exceptia institutiilor publice, institutelor nationale de cercetare-dezvoltare, asociatiilor, fundatiilor si a celorlalte persoane juridice fara scop patrimonial, potrivit legilor de organizare si functionare;

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

c) persoanele juridice cu sediu social in Romania infiintate potrivit legislatiei europene.

(2) In cazul operatiunilor de leasing financiar, calitatea de contribuabil o are utilizatorul, iar in cadrul operatiunilor de leasing operational, calitatea de contribuabil o are locatorul.

Definitia constructiilor

Art. 296³⁴. - In intelesul prezentului titlu, constructiile sunt cele prevazute in grupa 1 din Catalogul privind clasificarea si duratele normale de functionare a mijloacelor fixe, aprobat prin Hotararea Guvernului nr. 2.139/2004, cu modificarile ulterioare.

Cota de impozitare si baza impozabila

Paragraful a fost modificat prin punctul 65. din Ordonanta de urgenta nr. 102/2013 incepand cu 16.01.2015.

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;

d) valoarea constructiilor din subgrupa 1.2.9 "Terase pe arabil, plantatii pomicole si viticole" din Catalogul privind clasificarea si duratele normale de functionare a mijloacelor fixe, aprobat prin Hotararea Guvernului nr. 2.139/2004, cu modificarile ulterioare;

e) valoarea constructiilor situate in afara frontierei de stat a Romaniei, astfel cum aceasta este definita potrivit legii, inclusiv cele situate in zona contigua a Romaniei si zona economica exclusiva a Romaniei, astfel cum sunt delimitate prin 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, pentru operatiunile legate de activitatile desfasurate in exercitarea drepturilor prevazute de art. 56 si 77 din Conventia Natiunilor Unite asupra dreptului marii, incheiata la Montego Bay (Jamaica) la 10 decembrie 1982, ratificata de Romania prin Legea nr. 110/1996;

f) valoarea constructiilor din domeniul public al statului si care fac parte din baza materiala de reprezentare si protocol, precum si cele din domeniul public si privat al statului, inchiriate sau date in folosinta

institutiilor publice, constructii administrate de Regia Autonoma
"Administratia Patrimoniului Protocolului de Stat";

g) valoarea constructiilor detinute de structurile sportive, definite potrivit legii.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codu... din 22/01/2004 :

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 Codului 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;

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;

(2) In situatia in care, in cursul anului curent, se inregistreaza operatiuni de majorare sau diminuare a valorii soldului debitor al conturilor corespunzatoare constructiilor mentionate la art. 296³⁴, impozitul pe constructii calculat potrivit alin. (1) nu se recalculeaza. Aceste modificari sunt luate in considerare pentru determinarea impozitului pe constructii datorat pentru anul urmator.

(3) Cheltuiala cu impozitul calculat potrivit alin. (1) este cheltuiala deductibila la stabilirea profitului impozabil reglementat de titlu II.

Art. 296³⁵. - a fost modificat prin punctul 65. din Ordonanta de urgenta nr. 102/2013 incepand cu 16.01.2015.

Plata impozitului si depunerea declaratiei fiscale

Art. 296³⁶. - (1) Contribuabilii prevazuti la art. 296³³ sunt obligati sa calculeze si sa declare impozitul pe constructii, pana la data de 25 mai, inclusiv, a anului pentru care se datoreaza impozitul.

Alineatul (1) a fost derogat prin alineatul (3) din Codul Fiscal din 22/12/2003 incepand cu 01.01.2014.

(2) Impozitul pe constructii, declarat potrivit alin. (1), se plateste in doua rate egale, pana la datele de 25 mai si 25 septembrie, inclusiv.

Alineatul (2) a fost derogat prin alineatul (3) din Codul Fiscal din 22/12/2003 incepand cu 01.01.2014.

(3) Prin exceptie de la alin. (1) si (2), contribuabilii care inceteaza sa existe in cursul anului, au obligatia de a declara si plati impozitul determinat conform art. 296³⁵ alin. (1), pana la data incheierii perioadei din an in care persoana juridica a existat.

(4) Contribuabilii nou-infiintati datoreaza impozitul pe constructii incepand cu anul fiscal urmator.

(5) Modelul si continutul declaratiei privind impozitul pe constructii se stabilesc prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, in termen de 30 de zile de la data intrarii in vigoare a prezentei ordonante de urgenta.

(6) Impozitul reglementat de prezentul titlu reprezinta venit al bugetului de stat si se administreaza de catre Agentia Nationala de Administrare Fiscala, potrivit Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

TITLUL IX³ a fost introdus prin punctul 65. din Ordonanta de urgenta nr. 102/2013 incepand cu 01.01.2014.

TITLUL X

Dispozitii finale

Data intrarii in vigoare a Codului fiscal

Art. 297. - Prezentul cod intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2004, cu exceptia cazului in care in prezentul cod se prevede altfel.

Abrogarea actelor normative

Art. 298. - (1) La data intrarii in vigoare a prezentului Cod fiscal se abroga:

1. Articolul 73 din Legea nr. 64/1991 privind brevetele de inventie, republicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 752 din 15 octombrie 2002;

2. Articolul 17 din Legea apiculturii nr. 89/1998, publicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 170 din 30 aprilie 1998, cu modificarile ulterioare;

3. Articolul 13 si articolul 14 din Legea nr. 332/2001 privind promovarea investitiilor directe cu impact semnificativ in economie, publicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 356 din 3 iulie 2001, cu modificarile ulterioare;

4. Alineatul (3) al articolului 17 din Legea patronatelor nr. 356/2001, publicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 380 din 12 iulie 2001;

5. Alineatul (2) al articolului 41 din Legea nr. 422/2001 privind protejarea monumentelor istorice, publicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 407 din 24 iulie 2001;

6. Prevederile referitoare la accize din Legea nr. 423/2001 pentru sprijinirea sectorului de pescuit la Marea Neagra, publicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 406 din 23 iulie 2001;

7. Alineatul (8) al articolului 70 din Legea bibliotecilor nr. 334/2002, publicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 422 din 18 iunie 2002;

8. Legea nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata, republicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 653 din 15 septembrie 2003;

9. Articolul 67 din Legea nr. 346/2002 privind asigurarea pentru accidente de munca si boli profesionale, publicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 454 din 27 iunie 2002, cu modificarile si completarile ulterioare;

10. Legea nr. 414/2002 privind impozitul pe profit, publicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 456 din 27 iunie 2002, cu modificarile si completarile ulterioare, inclusiv actele normative date in aplicarea legii;

11. Legea nr. 521/2002 privind regimul de supraveghere si autorizare a productiei, importului si circulatiei unor produse supuse accizelor, publicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 571 din 2 august 2002, cu modificarile si completarile ulterioare;

12. Literele b) si c) ale articolului 37 din Legea cinematografiei nr. 630/2002, publicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 889 din 9 decembrie 2002, cu modificarile si completarile ulterioare;

13. Ordonanta Guvernului nr. 22/1993 privind scutirea de plata a impozitului pe veniturile realizate de consultantii straini pentru activitatea desfasurata in Romania, in cadrul unor acorduri internationale guvernamentale sau neguvernamentale de finantare gratuita, publicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 209 din 30 august 1993, aprobata prin Legea nr. 102/1994;

14. Ordonanta Guvernului nr. 23/1995 privind instituirea sistemului de marcare pentru tigarete, produse din tutun si bauturi alcoolice, republicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 374 din 23 decembrie 1997, cu modificarile si completarile ulterioare;

15. Ordonanta Guvernului nr. 26/1995 privind impozitul pe dividende, publicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 201 din 30 august 1995, aprobata cu modificari prin Legea nr. 101/1995, cu modificarile ulterioare;

16. Ordonanta Guvernului nr. 24/1996 privind impozitul pe veniturile reprezentantelor din Romania ale societatilor comerciale si organizatiilor economice straine, publicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 175 din 5 august 1996, aprobata cu modificari prin Legea nr. 29/1997, cu modificarile ulterioare;

17. Prevederile privind impozitul pe profit din articolul 47 din Ordonanta Guvernului nr. 39/1996 privind infiintarea si functionarea Fondului de garantare a depozitelor in sistemul bancar, republicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 141 din 25 februarie 2002;

18. Literele e) si f) ale articolului 2 din Ordonanta Guvernului nr. 51/1997 privind operatiunile de leasing si societatile de leasing, republicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 9 din 12 ianuarie 2000;

19. Articolul 6, articolul 7 si alineatul (1) al articolului 10 din Ordonanta Guvernului nr. 46/1998 pentru stabilirea unor masuri in vederea indeplinirii obligatiilor asumate de Romania prin aderarea la Conventia internationala EUROCONTROL privind cooperarea pentru securitatea navigatiei aeriene si la Acordul multilateral privind tarifele de ruta aeriana,

republicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 44 din 26 ianuarie 2001;

20. Ordonanta Guvernului nr. 83/1998 privind impunerea unor venituri realizate din Romania de persoane fizice si juridice nerezidente, publicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 315 din 27 august 1998, cu modificarile ulterioare;

21. Prevederile referitoare la persoane juridice din alineatul (2) al articolului 9 din Ordonanta Guvernului nr. 124/1998 privind organizarea si functionarea cabinetelor medicale, republicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 568 din 1 august 2002, cu completarile ulterioare;

22. Alineatul (4) al articolului 12² din Ordonanta Guvernului nr. 112/1999 privind calatoriile gratuite in interes de serviciu si in interes personal pe caile ferate romane, publicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 425 din 31 august 1999, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr. 210/2003;

23. Alineatele (1) si (2) ale articolului 6 si articolul 8 din Ordonanta Guvernului nr. 126/2000 privind continuarea realizarii Unitatii 2 din cadrul obiectivului de investitii "Centrala Nuclearoelectrica Cernavoda - 5 x 700 Mwe", publicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 430 din 2 septembrie 2000, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr. 335/2001, cu modificarile si completarile ulterioare;

24. Ordonanta Guvernului nr. 7/2001 privind impozitul pe venit, publicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 435 din 3 august 2001, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr. 493/2002, cu modificarile si completarile ulterioare;

25. Ordonanta Guvernului nr. 24/2001 privind impunerea microintreprinderilor, publicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 472 din 17 august 2001, aprobata cu modificari prin Legea nr. 111/2003, cu modificarile si completarile ulterioare;

26. Literele b) si c) ale articolului 7 din Ordonanta 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;

27. Ordonanta Guvernului nr. 36/2002 privind impozitele si taxele locale, republicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 670 din 10 septembrie 2002, cu modificarile si completarile ulterioare;

28. Articolul 162 din Ordonanta Guvernului nr. 39/2003 privind procedurile de administrare a creantelor bugetare locale, publicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 66 din 2 februarie 2003, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr. 358/2003;

29. Sectiunea a 2-a a capitolului I din Ordonanta Guvernului nr. 86/2003 privind reglementarea unor masuri in materie financiar-fiscala, publicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 624 din 31 august 2003;

30. Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 66/1997 privind scutirea de plata a impozitelor pe salarii si/sau pe venituri realizate de consultantii straini pentru activitatile desfasurate in Romania in cadrul unor acorduri de imprumut, publicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 294 din 29 octombrie 1997, cu modificarile si completarile ulterioare;

31. Prevederile referitoare la taxa pe valoarea adaugata din articolul 7 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 73/1999 pentru aprobarea continuarii lucrarilor si a finantarii obiectivului de investitii "Dezvoltarea si modernizarea Aeroportului International Bucuresti-Otopeni" si pentru aprobarea garantarii unui credit in favoarea Companiei Nationale "Aeroportul International Bucuresti-Otopeni" - S.A., publicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 232 din 25 mai 1999, aprobata prin Legea nr. 21/2000;

32. Litera a) a alineatului 1 al articolului 38 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 102/1999 privind protectia speciala si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap, publicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 310 din 30 iunie 1999, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr. 519/2002, cu modificarile ulterioare;

33. Literalele b) si c) ale articolului 1 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 160/1999 privind instituirea unor masuri de stimulare a activitatii titularilor de acorduri petroliere si subcontractantilor acestora, care desfasoara operatiuni petroliere in perimetre marine ce includ zone cu adancime de apa de peste 100 metri, publicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 526 din 28 octombrie 1999, aprobata cu modificari prin Legea nr. 399/2001;

34. Articolul 2 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 50/2000 pentru abrogarea Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 67/1999 privind unele masuri pentru dezvoltarea activitatii economice, publicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 208 din 12 mai 2000, aprobata prin Legea nr. 302/2001, cu modificarile ulterioare;

35. Articolul 20 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 97/2000 privind organizatiile cooperatiste de credit, publicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 330 din 14 iulie 2000, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr. 200/2002;

36. Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 208/2000 privind scutirea de taxa pe valoarea adaugata pentru livrarile de bunuri si/sau prestarile de servicii prevazute in anexa la Hotararea Guvernului nr. 211/2000 privind garantarea de catre Ministerul Finantelor a unor imprumuturi externe pentru Ministerul Apararii Nationale, publicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 594 din 22 noiembrie 2000, aprobata prin Legea nr. 134/2001;

37. Alineatul 2 al articolului 1 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 249/2000 privind constituirea si utilizarea Fondului special pentru produse petroliere, publicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 647 din 12 decembrie 2000, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr. 382/2002, cu modificarile ulterioare;

38. Articolul 16 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 119/2001 privind unele masuri pentru privatizarea Societatii Comerciale Combinatul Siderurgic "Sidex" - S.A. Galati, publicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 627 din 5 octombrie 2001, cu modificarile si completarile ulterioare;

39. Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 158/2001 privind regimul accizelor, publicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 767 din 30 noiembrie 2001, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr. 523/2002, cu modificarile si completarile ulterioare;

40. Prevederile referitoare la impozitul pe profit din alineatul (3) al articolului 145 si alineatul (2) al articolului 146 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 28/2002 privind valorile mobiliare, serviciile de investitii financiare si pietele reglementate, publicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 238 din 9 aprilie 2002, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr. 525/2002, cu modificarile ulterioare;

41. Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 12/2003 privind scutirea de la plata impozitului pe terenurile din extravilanul localitatilor, publicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 167 din 17 martie 2003, aprobata cu modificari prin Legea nr. 273/2003;

42. Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 30/2003 pentru instituirea unor masuri speciale privind productia, importul si comercializarea uleiurilor minerale, publicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 294 din 25 aprilie 2003, cu modificarile ulterioare;

43. Hotararea Guvernului nr. 582/1997 privind introducerea sistemului de marcare pentru bauturi alcoolice, publicata in Monitorul Oficial al Romaniei,

Partea I, nr. 268 din 7 octombrie 1997, cu modificarile si completarile ulterioare;

43¹. Abrogat prin punctul 39. din Lege nr. 494/2004 incepand cu 01.01.2005.

43². Litera a) a articolului 26 si litera g) a articolului 83 din Legea nr. 448/2006 privind protectia si promovarea drepturilor persoanelor cu handicap, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare;

Punctul 43². a fost introdus prin punctul 153. din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.01.2010.

43³. Articolul III din Legea nr. 265/2007 pentru modificarea si completarea Legii nr. 38/2003 privind transportul in regim de taxi si in regim de inchiriere, cu modificarile si completarile ulterioare.

Punctul 43³. a fost introdus prin punctul 153. din Ordonanta de urgenta nr. 109/2009 incepand cu 01.01.2010.

44. Orice alte dispozitii contrare prezentului cod.

(2) Abrogat prin punctul 39. din Ordonanta de urgenta nr. 138/2004 incepand cu 04.06.2005.